

SOMMARIO

IRPEF

1. SOGGETTI PASSIVI	3
1.1. Principi di tassazione	3
1.2. Nozione di residenza fiscale	3
1.3. Soggetti non residenti	8
1.4. Imputazione dei redditi nella famiglia	8
1.5. Soci di società di persone	9
1.6. Eredi del contribuente	9
1.7. Soggetti falliti	10
1.8. Nudo proprietario e usufruttuario	11
2. DETERMINAZIONE REDDITO IMPONIBILE E IMPOSTA	12
2.1. Calcolo dell'IRPEF	12
2.2. Classificazione dei redditi	13
2.3. Momento impositivo	17
2.4. Periodo d'imposta	17
2.5. Reddito complessivo	17
2.6. Determinazione dei redditi	19
2.7. Criteri di valutazione	20
2.8. Conferimenti in società	21
2.9. Aliquote IRPEF	21
2.10. Esoneri	21
3. ONERI DEDUCIBILI	22
3.1. Regole generali	22
3.2. Contributi previdenziali e assistenziali obbligatori e facoltativi	26
3.3. Contributi per previdenza complementare	28
3.4. Contributi versati ai fondi sanitari integrativi	30
3.5. Contributi versati a casse di assistenza sanitaria con fini esclusivamente assistenziali	30
3.6. Spese mediche e di assistenza per persone con disabilità	31
3.7. Assegni periodici	33
3.8. Contributi, donazioni e liberalità	34
3.9. Contributi per gli addetti ai servizi domestici e familiari	38
3.10. Spese per acquisto o costruzione di immobili dati in locazione	38
3.11. Deduzione per l'abitazione principale	41
3.12. Altri oneri deducibili	42
4. DETRAZIONI PER CARICHI DI FAMIGLIA	43
4.1. Definizione di familiare a carico	43
4.2. Calcolo delle detrazioni	43
4.3. Detrazioni per il coniuge a carico	44
4.4. Detrazione per i figli a carico	44
4.5. Detrazione per altre persone a carico	47
4.6. Detrazioni per cittadini non residenti	47
5. DETRAZIONI PER LAVORO	48
5.1. Aspetti generali	48
5.2. Redditi di lavoro dipendente e assimilato	48
5.3. Redditi di pensione	49
5.4. Altri redditi	50
6. DETRAZIONI PER ONERI E SPESE	52
6.1. Regole generali	53

6.2.	Spese sanitarie.....	55
6.3.	Interessi passivi.....	76
6.4.	Spese per intermediazione immobiliare.....	83
6.5.	Premi di assicurazione.....	84
6.6.	Spese veterinarie.....	86
6.7.	Spese funebri.....	87
6.8.	Spese di istruzione.....	87
6.9.	Canoni di locazione sostenuti da studenti universitari fuori sede	90
6.10.	Spese per gli addetti all'assistenza personale	91
6.11.	Spese per la frequenza di asilo nido.....	92
6.12.	Spese per attività sportive praticate dai ragazzi	92
6.13.	Spese per canoni di leasing di immobile da adibire ad abitazione principale	93
6.14.	Contributi per riscatto degli anni di laurea	94
6.15.	Erogazioni liberali	94
6.16.	Detrazioni per canoni di locazione	101
6.17.	Detrazioni per l'affitto dei terreni agricoli ai giovani	102
6.18.	Detrazione per gli abbonamenti al trasporto pubblico locale.....	103
6.19.	Detrazione per le spese per i soggetti affetti da DSA.....	103
6.20.	Altri oneri detraibili	103
7.	DETRAZIONI PER INTERVENTI SUGLI IMMOBILI	104
7.1.	Detrazione per gli interventi di recupero edilizio	104
7.2.	Detrazione per gli acquisti di mobili destinati all'arredo dell'immobile ristrutturato	125
7.3.	Detrazione per spese per l'arredo degli immobili a favore di giovani coppie	129
7.4.	Detrazione dell'IVA per acquisto di abitazione di classe energetica A o B	130
7.5.	Detrazioni per interventi relativi a misure antisismiche (Sisma bonus)	131
7.6.	Detrazione per le spese per il risparmio energetico	137
7.7.	Ritenuta sui bonifici per ristrutturazioni edilizie e risparmio energetico	156
7.8.	Detrazione giardini (Bonus verde)	157
8.	TASSAZIONE SEPARATA	158
8.1.	Premessa	158
8.2.	Redditi soggetti a tassazione separata.....	158
8.3.	Trattamento di fine rapporto, indennità equipollenti e altre indennità e somme	159
8.4.	Emolumenti arretrati e altre indennità	168
8.5.	Cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.....	169
8.6.	Indennità di mobilità	170
8.7.	Altre indennità	170
8.8.	Plusvalenze e indennizzi	171
8.9.	Redditi percepiti dagli eredi	175
8.10.	Acconto d'imposta.....	175
8.11.	Redditi di capitale di fonte estera	176
9.	SOGGETTI NON RESIDENTI	177
9.1.	Regole generali	177
9.2.	Redditi prodotti in Italia	177
9.3.	Presunzione di imponibilità dei redditi in Italia	180
9.4.	Determinazione dell'imposta	181
9.5.	Soggetti non residenti c.d. "Schumacker"	181
9.6.	Regimi agevolativi per persone fisiche che trasferiscono la residenza fiscale in Italia	182
9.7.	Scambio di informazioni.....	191
10.	REDDITI FONDIARI	192
10.1.	Aspetti generali.....	192
10.2.	Redditi dei terreni	196
10.3.	Redditi dei fabbricati.....	205

11. REDDITI DI CAPITALE	222
11.1. Regole generali	222
11.2. Utili	225
11.3. Interessi	228
11.4. Altri proventi finanziari	230
11.5. Tassazione e ritenute	236
11.6. Tassazione delle transazioni finanziarie (Tobin tax)	248
11.7. Piani di risparmio a lungo termine (PIR)	250
11.8. Certificazione degli utili	252
12. REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	253
12.1. Aspetti generali	254
12.2. Redditi assimilati	262
12.3. Fringe benefits	268
12.4. Bonus IRPEF	283
12.5. Imposta sostitutiva sugli straordinari, sui premi di produttività e di risultato	286
12.6. Atleti professionisti	289
12.7. Ritenute alla fonte	291
13. REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	300
13.1. Aspetti generali	300
13.2. Regime analitico	303
13.3. Altri redditi di lavoro autonomo	315
13.4. Ritenute	317
13.5. Scritture contabili	318
13.6. Compensi erogati dalle strutture sanitarie private	320
14. REDDITI D'IMPRESA	322
14.1. Premessa	322
14.2. Definizione di reddito d'impresa	322
14.3. Determinazione del reddito	325
14.4. Componenti positivi di reddito	327
14.5. Componenti negativi di reddito	330
14.6. Imprese minori	331
14.7. Redditi da partecipazione	337
14.8. Impresa familiare	338
14.9. Imposta sul reddito d'impresa (IRI)	340
14.10. Ritenute	341
14.11. Scritture contabili	344
15. REDDITI DIVERSI	367
15.1. Aspetti generali	367
15.2. Plusvalenze da cessioni immobiliari	370
15.3. Plusvalenze da cessioni di attività finanziarie	375
15.4. Altri redditi diversi	387
16. CREDITI D'IMPOSTA	395
16.1. Credito d'imposta riacquisto "prima casa"	396
16.2. Credito d'imposta per la cultura (Art bonus)	397
16.3. Credito d'imposta per la scuola (School bonus)	399
16.4. Credito d'imposta per canoni non percepiti	401
16.5. Credito d'imposta per la negoziazione assistita	402
16.6. Credito d'imposta per l'acquisto di strumenti musicali	403
16.7. Credito d'imposta per il gratuito patrocinio	405
16.8. Credito d'imposta a favore delle erogazioni al terzo settore - Social bonus	405
16.9. Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo	406
16.10. Credito d'imposta investimenti nel Mezzogiorno	409
16.11. Credito d'imposta per gli investimenti nelle strutture ricettive	411

16.12.	Credito d'imposta per l'ammodernamento delle strutture ricettive	411
16.13.	Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	414
16.14.	Credito d'imposta reintegro anticipazioni fondi pensione.....	414
16.15.	Credito d'imposta per adeguamento dei sistemi informatici per la trasmissione delle comunicazioni periodiche IVA	416
16.16.	Credito d'imposta per gli esercenti servizio taxi e di noleggio con conducente	416
16.17.	Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero.....	416
16.18.	Credito d'imposta a sostegno della pubblicità.....	416
17.	DICHIARAZIONE DEI REDDITI	418
17.1.	Modello 730	418
17.2.	Modello Redditi Persone fisiche	435
17.3.	Modello Redditi Società di persone	442
17.4.	Modello 770	442
17.5.	Monitoraggio fiscale	444
18.	ADDIZIONALI IRPEF	451
18.1.	Addizionale regionale	451
18.2.	Addizionale comunale	457
IRES		
19.	PRESUPPOSTO IMPOSITIVO E SOGGETTI PASSIVI.....	463
19.1.	Presupposto impositivo.....	463
19.2.	Soggetti passivi.....	463
19.3.	Enti e società non residenti	466
20.	DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA.....	470
20.1.	Base imponibile.....	470
20.2.	Periodo d'imposta	471
20.3.	Aliquota	472
20.4.	Detrazioni per oneri	474
20.5.	Scomputo di ritenute, crediti d'imposta, eccedenze pregresse e acconti	475
20.6.	Perdite	475
21.	DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA.....	478
21.1.	Aspetti generali.....	478
21.2.	Principio di competenza.....	479
21.3.	Certezza e oggettiva determinabilità	483
21.4.	Principio di inerenza.....	484
21.5.	Principio di cassa.....	486
21.6.	Strumenti finanziari e contratti di associazione in partecipazione	486
21.7.	Norme generali sulle valutazioni.....	487
21.8.	Norme in materia di transfer pricing.....	488
21.9.	Fiscalità delle imprese soggette agli IFRS/IAS	489
21.10.	Fiscalità delle imprese soggette agli OIC.....	498
22.	COMPONENTI POSITIVE DI REDDITO.....	504
22.1.	Premessa	504
22.2.	Ricavi.....	504
22.3.	Plusvalenze patrimoniali	506
22.4.	Sopravvenienze attive	508
22.5.	Contributi.....	510
22.6.	Pronti contro termine	511
22.7.	Dividendi	512
22.8.	Proventi immobiliari	515
22.9.	Valutazione delle rimanenze	519
22.10.	Opere di durata ultrannuale.....	524

22.11.	Società petrolifere	527
22.12.	Titoli e partecipazioni	527
23.	PLUSVALENZE ESENTI DA TASSAZIONE	528
23.1.	Aspetti generali	528
23.2.	Ambito soggettivo	528
23.3.	Qualificazione delle plusvalenze	529
23.4.	Requisiti	531
23.5.	Quantificazione delle plusvalenze esenti	535
23.6.	Ripartizione di riserve e altri fondi	536
23.7.	Recesso, riduzione del capitale e liquidazione della società	536
23.8.	Minusvalenze di realizzo della partecipazione	537
23.9.	Esclusione della participation exemption per le banche	537
23.10.	Regime transitorio	537
24.	COMPONENTI NEGATIVE DI REDDITO	539
24.1.	Premessa	540
24.2.	Costi black list	540
24.3.	Spese per lavoro	542
24.4.	Oneri fiscali e contributivi	545
24.5.	Oneri di utilità sociale	548
24.6.	Ammortamento dei beni materiali	551
24.7.	Super ammortamento	554
24.8.	Iper ammortamento	564
24.9.	Spese di manutenzione	576
24.10.	Beni in leasing	577
24.11.	Beni promiscui	578
24.12.	Auto aziendali	578
24.13.	Ammortamento dei beni immateriali	580
24.14.	Spese relative a più esercizi	581
24.15.	Spese di pubblicità e rappresentanza	582
24.16.	Interessi passivi	583
24.17.	Spese generali	586
24.18.	Spese per alberghi e ristoranti	586
24.19.	Perdite, sopravvenienze passive e minusvalenze	586
24.20.	Beni gratuitamente devolvibili	589
24.21.	Accantonamenti	589
24.22.	Interessi di mora	591
24.23.	Operazioni in valuta	595
24.24.	Altri costi e spese	596
25.	TASSAZIONE PER TRASPARENZA	597
25.1.	Aspetti generali	597
25.2.	Tassazione per trasparenza nelle società di capitali	597
25.3.	Tassazione per trasparenza delle società a ristretta base societaria	604
26.	TASSAZIONE DI GRUPPO	606
26.1.	Consolidato nazionale	606
26.2.	Consolidato mondiale	624
27.	ENTI NON COMMERCIALI	630
27.1.	Aspetti generali	630
27.2.	Riforma del terzo settore	630
27.3.	Disciplina ai fini delle imposte sui redditi	643
27.4.	Enti non commerciali residenti	644
27.5.	Enti non commerciali non residenti	646
27.6.	Liberalità in denaro o in natura in favore di ONLUS	647
27.7.	Associazioni sportive dilettantistiche	648

28. IMPRESE MARITTIME (TONNAGE TAX)	650
28.1. Aspetti generali	650
28.2. Soggetti interessati	650
28.3. Opzione	650
28.4. Determinazione del reddito imponibile	651
28.5. Obblighi contabili	652
28.6. Tonnage tax e consolidato nazionale	653
28.7. Ammortamento delle navi	653
29. ATTIVITÀ PARTICOLARI	654
29.1. Imprese di assicurazione	654
29.2. Imprese bancarie	656
29.3. Fondi comuni d'investimento immobiliare	658
29.4. Attività di garanzia collettiva dei fidi (Confidi)	658
29.5. Società d'investimento immobiliare quotate (SIIQ)	661
29.6. Trust	665
30. SOCIETÀ NON OPERATIVE	671
30.1. Premessa	671
30.2. Soggetti interessati ed esclusi	671
30.3. Disapplicazione	673
30.4. Applicazione della disciplina	675
30.5. Determinazione dei ricavi e proventi presunti	677
30.6. Determinazione dei ricavi e proventi effettivi	678
30.7. Confronto tra ricavi minimi presunti e ricavi effettivi	678
30.8. Società in perdita sistemica	679
30.9. Reddito minimo	680
30.10. Maggiorazione delle imposte del 10,5%	681
30.11. Reddito minimo ai fini IRAP	681
30.12. Credito IVA	681
31. ASPETTI INTERNAZIONALI	682
31.1. Società ed enti non residenti	682
31.2. Stabili organizzazioni	683
31.3. Controlled foreign companies (CFC)	685
31.4. Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero	690
31.5. Trasferimento all'estero della residenza o della sede	690
31.6. Trasferimento in Italia della residenza o della sede	691
31.7. Branch exemption	692
31.8. Country by country reporting	696
31.9. Web tax	699
32. AGEVOLAZIONI	700
32.1. Aspetti generali	700
32.2. Agevolazione redditi beni immateriali (patent box)	702
32.3. ACE (aiuto alla crescita economica)	712
32.4. Rivalutazione beni d'impresa e partecipazioni	719
32.5. Estromissione dei beni d'impresa	729
32.6. Start up innovative	734
32.7. Zone franche urbane	741
32.8. Zone economiche speciali (ZES)	742
32.9. Contratti di sviluppo	743
32.10. Contratto di rete	748
32.11. Agevolazioni per le cooperative	750
32.12. Agevolazioni per le imprese bancarie	751
32.13. Zone logistiche semplificate	753
33. CREDITI D'IMPOSTA	754
33.1. Credito d'imposta per le imposte estere	754

33.2.	Credito d'imposta settore cinematografico	758
33.3.	Credito d'imposta per la realizzazione di nuove infrastrutture	760
33.4.	Credito d'imposta alle fondazioni bancarie	761
33.5.	Credito d'imposta per la formazione	762
33.6.	Credito d'imposta per le imprese culturali	763
33.7.	Credito d'imposta per la quotazione delle PMI	764
33.8.	Credito d'imposta per il riciclo delle materie plastiche	764
33.9.	Credito d'imposta per le librerie	765
33.10.	Credito d'imposta ammodernamento impianti calcistici	765
33.11.	Credito d'imposta erogazioni liberali per ristrutturazioni impianti sportivi (Sport bonus)	766
34.	RITENUTE	767
34.1.	Ritenuta sui compensi per avviamento commerciale	767
34.2.	Ritenuta sui contributi degli enti pubblici	767
34.3.	Prestazioni pensionistiche complementari, erogate in forma di capitale e/o di rendita	767
34.4.	Ritenute SIIQ	768
35.	DICHIARAZIONE DEI REDDITI E SCRITTURE CONTABILI	769
35.1.	Modello Redditi Società di capitali	769
35.2.	Modello Redditi Enti non commerciali ed equiparati	771
35.3.	Sanzioni	771
35.4.	Scritture contabili	771
IRAP		
36.	ASPETTI GENERALI	775
36.1.	Presupposto	775
36.2.	Territorialità	775
37.	SOGGETTI OBBLIGATI ED ESCLUSI	776
37.1.	Soggetti obbligati	776
37.2.	Soggetti esclusi	776
37.3.	Esercenti arti e professioni	777
37.4.	Autonoma organizzazione	779
38.	BASE IMPONIBILE, ALIQUOTE E CALCOLO	783
38.1.	Valore della produzione netta	783
38.2.	Società di capitali ed enti commerciali	783
38.3.	Imprese individuali e società di persone	790
38.4.	Banche e società finanziarie	792
38.5.	Imprese di assicurazione	793
38.6.	Esercenti arti e professioni	794
38.7.	Imprese agricole	795
38.8.	Enti non commerciali	796
38.9.	Soggetti in regimi forfetari	796
38.10.	Agevolazioni	797
38.11.	Aliquote	797
39.	DEDUZIONI	798
39.1.	Deduzioni generali	798
39.2.	Deduzione forfetaria base	800
39.3.	Deduzione forfetaria per lavoratori dipendenti	800
39.4.	Deduzione forfetaria incremento occupazionale	801
39.5.	Deduzione costo residuo personale dipendente	803
39.6.	Altre deduzioni	803
39.7.	Spettanza delle deduzioni e limiti	804
39.8.	Credito d'imposta	804

40. DICHIARAZIONE E SANZIONI	805
40.1. Dichiarazione annuale e versamenti	805
40.2. Sanzioni amministrative	806

IVA

41. ASPETTI GENERALI	811
41.1. Definizione	811
41.2. Campo di applicazione	811
41.3. Presupposti e requisiti sostanziali delle operazioni	811
42. PRESUPPOSTI DELL'IMPOSTA	812
42.1. Soggettività passiva d'imposta	812
42.2. Presupposto oggettivo	813
42.3. Territorialità	817
42.4. Debitore d'imposta	827
43. OPERAZIONI	829
43.1. Base imponibile	829
43.2. Momento di effettuazione dell'operazione	832
43.3. Elementi distintivi delle cessioni dalle prestazioni	835
43.4. Operazioni gratuite	837
43.5. Aliquote	841
43.6. Presunzioni di vendita e di acquisto	845
43.7. Esercizio di più attività	847
44. OPERAZIONI SENZA IMPOSTA	849
44.1. Operazioni non imponibili	849
44.2. Operazioni esenti	853
44.3. Operazioni escluse e fuori campo IVA	856
44.4. Omaggi	856
45. ADEMPIMENTI FORMALI PER I SOGGETTI D'IMPOSTA	857
45.1. Inizio attività	857
45.2. Variazioni	858
45.3. Cessazione	859
46. CICLO ATTIVO	861
46.1. Base imponibile	861
46.2. Permuta	862
46.3. Momento di effettuazione dell'operazione ed esigibilità dell'imposta	864
46.4. Ultimazione dell'operazione	864
46.5. Operazioni verso lo Stato ed altri enti	865
46.6. Fattura	866
46.7. Fattura emessa per conto del fornitore	872
46.8. Fattura in reverse charge	873
46.9. Fatturazione in "split payment"	875
46.10. Fattura elettronica	879
46.11. Fatturazione in valuta	884
46.12. Fatturazione per riaddebiti	885
46.13. Fatturazione con IVA non detratta	886
46.14. Variazioni delle fatture emesse	888
46.15. Anticipi, acconti, caparra e depositi cauzionali	891
46.16. Imballaggi a perdere, da rendere, non restituiti	894
46.17. Esportatore abituale	896
46.18. Assegnazione ai soci	896
46.19. Operazioni con i dipendenti	897
46.20. Esonero dall'emissione della fattura	897

46.21. Soggetti abilitati alla trasmissione telematica dei corrispettivi	898
46.22. Registri obbligatori	899
47. VOLUME D'AFFARI	903
47.1. Definizione	903
47.2. Determinazione	903
48. CICLO PASSIVO	905
48.1. Detraibilità ed indetraibilità dell'imposta	905
48.2. Mancato ricevimento della fattura	914
48.3. Autofattura	914
48.4. Scheda carburanti	916
48.5. Esportatore abituale	918
48.6. Fattura emessa per conto del fornitore	918
48.7. Registri obbligatori	919
49. ESPORTATORE ABITUALE	921
49.1. Soggetti esportatori abituali	921
49.2. Modalità di calcolo del plafond	921
49.3. Comunicazioni all'agenzia - Dichiarazione d'intento	927
49.4. Comunicazioni al fornitore	928
49.5. Controlli da parte del fornitore	928
49.6. Splafonamento e rimedi	928
50. SETTORI PARTICOLARI E REGIMI SPECIALI	930
50.1. Agricoltura e simili	930
50.2. Editoria	933
50.3. Agenzie di viaggio	935
50.4. Intrattenimenti e spettacoli	938
50.5. Regime del margine (beni usati)	941
50.6. Rottami	947
50.7. Contribuenti minori	948
50.8. Autotrasporto per conto terzi	949
50.9. IVA per cassa	949
50.10. Commercio elettronico	952
50.11. IVA nel campo immobiliare	958
51. OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE ATTIVE	965
51.1. Operazioni preliminari - VIES	965
51.2. Definizione di cessione intracomunitaria	966
51.3. Operazioni non rientranti nel regime intracomunitario	967
51.4. Operazioni non imponibili	968
51.5. Momento di effettuazione dell'operazione di cessione	968
51.6. Cessione di beni extraterritoriali	969
51.7. Servizi intracomunitari	970
51.8. Anticipi e acconti	973
51.9. Cessione e servizi B2C	974
51.10. Fatturazione e registrazione	978
51.11. INTRASTAT	978
52. OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE PASSIVE	980
52.1. Operazioni preliminari - VIES	980
52.2. Definizione di acquisto intracomunitario di beni o servizi	981
52.3. Obblighi connessi alla fatturazione	984
52.4. Operazioni effettuate mediante rappresentante fiscale od identificazione diretta	985
52.5. INTRASTAT	987

53. TRIANGOLAZIONI	988
53.1. Definizione e regola generale	988
54. OPERAZIONI DI IMPORTAZIONE	995
54.1. Definizione	995
54.2. Momento impositivo	995
54.3. Importazioni non soggette all'imposta	997
54.4. Base imponibile	997
54.5. Detrazione dell'imposta	997
54.6. Importazioni effettuate da esportatori abituali	997
54.7. Importazioni temporanee	998
54.8. Royalty in dogana	998
54.9. Importazione di mezzi di trasporto	999
54.10. Registrazioni	1000
55. OPERAZIONI DI ESPORTAZIONE	1002
55.1. Definizione	1002
55.2. Esportazioni - tipologie	1003
55.3. Esportazioni triangolari	1008
55.4. Mezzi di prova dell'avvenuta esportazione	1008
55.5. Fatturazione	1010
55.6. Cessione a viaggiatori extracomunitari	1010
56. DEPOSITI E CONSIGNMENT STOCK	1013
56.1. Deposito IVA	1013
56.2. Consignment stock	1017
57. OPERAZIONI CON SAN MARINO E CITTÀ DEL VATICANO	1020
57.1. Operazioni con la Repubblica di San Marino	1020
57.2. Operazioni con la Città del Vaticano	1022
58. IVA di gruppo	1023
58.1. Definizione	1023
58.2. Adesione	1023
58.3. Liquidazioni e versamenti	1023
58.4. Compensazioni e rimborsi	1025
58.5. Dichiarazioni	1026
58.6. Variazioni	1026
59. GRUPPO IVA	1027
59.1. Definizione	1027
59.2. Soggetti interessati	1027
59.3. Rappresentante del gruppo	1030
59.4. Esclusione dalla partecipazione al gruppo	1031
59.5. Adempimenti	1031
60. OPERAZIONI REALIZZATE DA SOGGETTI ESTERI IN Italia	1032
60.1. Identificazione diretta e rappresentante fiscale	1032
60.2. Stabile organizzazione in Italia	1035
60.3. Diritto al rimborso e modalità	1037
61. LIQUIDAZIONI, VERSAMENTI, RIMBORSI E COMPENSAZIONI	1040
61.1. Liquidazioni e versamenti	1040
61.2. Liquidazioni periodiche a credito	1044
61.3. Rimborso del credito	1044
61.4. Compensazione del credito IVA	1050

62. COMUNICAZIONI PERIODICHE, ACCONTI D'IMPOSTA, DICHIARAZIONE	1053
62.1. Comunicazioni periodiche	1053
62.2. Acconto IVA annuale	1056
62.3. Dichiarazione annuale	1058

INDIRETTE

63. IMPOSTA DI REGISTRO	1063
63.1. Oggetto dell'imposta	1064
63.2. Atti soggetti a registrazione in termine fisso	1065
63.3. Atti soggetti a registrazione in caso d'uso	1067
63.4. Atti non soggetti a registrazione	1069
63.5. Soggetti obbligati	1069
63.6. Alternatività IVA-registro	1072
63.7. Interpretazione degli atti	1075
63.8. Registrazione degli atti	1076
63.9. Registrazione del contratto di locazione	1080
63.10. Atti che contengono più disposizioni	1081
63.11. Enunciazione di atti non registrati	1083
63.12. Beni soggetti ad aliquote diverse	1084
63.13. Atti sottoposti a condizione sospensiva	1085
63.14. Risoluzione del contratto	1086
63.15. Transazioni	1087
63.16. Ratifica, convalida, conferma	1088
63.17. Cessione del contratto	1088
63.18. Dichiarazione di nomina	1089
63.19. Mandato irrevocabile	1089
63.20. Divisioni	1089
63.21. Contratti a prezzo o a tempo indeterminato	1091
63.22. Atti dell'autorità giudiziaria	1092
63.23. Base imponibile	1095
63.24. Compravendita immobiliare	1103
63.25. Compravendita di beni diversi dagli immobili	1113
63.26. Operazioni di credito a medio e lungo termine	1113
63.27. Locazione immobiliare	1115
63.28. Affitto di azienda	1119
63.29. Cessione di azienda	1119
63.30. Operazioni societarie	1121
63.31. Cessioni di crediti e garanzie	1123
63.32. Scambio di corrispondenza	1123
63.33. Accertamento e riscossione	1124
64. IMPOSTE IPOTECARIA E CATASTALE	1127
64.1. Imposta ipotecaria	1127
64.2. Imposta catastale	1132
64.3. Disposizioni comuni	1133
64.4. Tasse ipotecarie	1136
65. IMPOSTE SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI	1138
65.1. Imposta sulle successioni	1138
65.2. Oggetto dell'imposta	1139
65.3. Dichiarazione di successione	1141
65.4. Calcolo e liquidazione delle imposte	1146
65.5. Liquidazione dell'imposta di successione	1153
65.6. Accertamento	1154
65.7. Imposta sulle donazioni	1156

66. IMPOSTA DI BOLLO	1162
66.1. Presupposto dell'imposta	1162
66.2. Soggetti obbligati	1163
66.3. Atti soggetti all'imposta	1163
66.4. Misura dell'imposta	1171
66.5. Modalità di assolvimento	1178
66.6. Accertamento e sanzioni	1181

ALTRE IMPOSTE E TASSE

67. IMPOSTE SUGLI IMMOBILI	1185
67.1. Imposta unica comunale (IUC)	1185
67.2. Imposta municipale propria (IMU)	1185
67.3. Tassa sui servizi indivisibili (TASI)	1202
67.4. Tassa rifiuti (TARI)	1206
67.5. IVIE - Imposta sul valore degli immobili all'estero	1209
68. IMPOSTE PATRIMONIALI MOBILIARI	1213
68.1. Imposta sulle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE)	1213
68.2. Imposta erariale sugli aeromobili privati	1215
68.3. Imposta erariale sui voli dei passeggeri di aerotaxi	1217
68.4. Imposta di bollo sulle attività finanziarie scudate	1218
68.5. Canone RAI	1220
69. TRIBUTI ERARIALI	1227
69.1. Tasse sulle concessioni governative	1227
69.2. Imposte sulle assicurazioni	1236
69.3. Imposta sugli intrattenimenti	1241
70. TRIBUTI LOCALI	1254
70.1. Imposta comunale sulla pubblicità	1254
70.2. Diritti sulle pubbliche affissioni	1265
70.3. Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (TOSAP)	1266
70.4. Imposta comunale di scopo	1274
70.5. Imposta di soggiorno	1275
70.6. Contributo di sbarco	1275
70.7. Tributo speciale per il deposito in discarica	1276
70.8. Tasse automobilistiche	1277
70.9. Imposta provinciale di trascrizione	1279

ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

71. CONTROLLI E ACCERTAMENTI	1285
71.1. Sistema dei controlli e degli accertamenti	1285
71.2. Tipologie di controllo	1286
71.3. Accertamenti IVA	1292
71.4. Accertamenti imposte sui redditi	1301
71.5. Risultanze finanziarie	1313
71.6. Studi di settore e parametri	1318
72. PROCEDIMENTO DI ADESIONE E DECADENZA	1322
72.1. Accertamento con adesione	1322
72.2. Prescrizione e decadenza	1329
73. AUTOTUTELA E INTERPELLO	1330
73.1. Autotutela	1330
73.2. Interpello	1334

74. RISCOSSIONE	1349
74.1. Aspetti generali	1349
74.2. Soggetti e operatività	1351
74.3. Conto fiscale	1359
74.4. Versamenti	1359
74.5. Definizione agevolata (Rottamazione bis)	1373

SANZIONI

75. PRINCIPI GENERALI DEL SISTEMA SANZIONATORIO	1379
75.1. Quadro normativo	1379
75.2. Ambito applicativo	1379
75.3. Tipologia e misura delle sanzioni	1379
75.4. Imputabilità e colpevolezza	1386
75.5. Ravvedimento	1394
75.6. Applicazione delle sanzioni	1397
75.7. Principio di legalità e favor rei	1404
76. SANZIONI IMPOSTE DIRETTE	1407
76.1. Quadro normativo	1407
76.2. Violazioni in materia di dichiarazione	1407
76.3. Sostituti d'imposta	1409
76.4. Redditi fondiari	1411
76.5. Contenuto e documentazione delle dichiarazioni	1411
76.6. Contabilità	1412
76.7. Richieste, questionari e inviti	1413
76.8. Versamenti e compensazioni	1414
77. SANZIONI IVA	1415
77.1. Quadro normativo	1415
77.2. Violazioni in materia di dichiarazione	1415
77.3. Rimborsi	1416
77.4. Documentazione e registrazione	1417
77.5. Esportazioni	1421
77.6. Operazioni intracomunitarie	1422
77.7. Contabilità	1423
77.8. Richieste, questionari e inviti	1423
77.9. Versamenti e compensazioni	1423
78. SANZIONI IRAP E IMPOSTE INDIRETTE	1424
78.1. IRAP	1424
78.2. Registro	1424
78.3. Successioni e donazioni	1425
78.4. Ipotecarie e catastali	1426
78.5. Bollo	1427
78.6. Concessioni governative	1427
78.7. IMU, TASI, TARI, TOSAP	1428
79. SANZIONI PENALI IVA E IMPOSTE DIRETTE	1429
79.1. Quadro normativo	1429
79.2. Delitti in materia di dichiarazione	1429
79.3. Delitti in materia di documentazione	1433
79.4. Delitti in materia di versamenti e compensazione	1435
79.5. Pene accessorie	1437
79.6. Cause di non punibilità	1438
79.7. Circostanze attenuanti e aggravanti	1439
79.8. Principio di specialità	1439

CONTENZIOSO

80. ASPETTI GENERALI	1443
80.1. Inquadramento	1443
80.2. Giurisdizione tributaria	1443
80.3. Strumenti deflattivi del contenzioso tributario	1446
81. PROCESSO TRIBUTARIO	1447
81.1. Reclamo e mediazione	1447
81.2. Ricorso in primo grado	1449
82. IMPUGNAZIONI	1465
82.1. Principi generali	1465
82.2. Atto di appello	1465
82.3. Giudizio di ottemperanza	1469
82.4. Ricorso in cassazione	1470
82.5. Giudizio di rinvio	1473
82.6. Revocazione	1473
83. PROCESSO TRIBUTARIO TELEMATICO	1475
83.1. Inquadramento	1475
83.2. Registrazione	1475
83.3. Notifica telematica	1476
83.4. Costituzione in giudizio del ricorrente e deposito degli atti	1477
83.5. Costituzione in giudizio del resistente	1478
83.6. Deposito memorie	1478
83.7. Fascicolo informatico e consultazione del fascicolo	1479

OPERAZIONI STRAORDINARIE

84. CESSIONE D'AZIENDA	1483
84.1. Concetto di azienda	1483
84.2. Cessione d'azienda a titolo oneroso	1483
84.3. Cessione d'azienda a titolo gratuito	1489
84.4. IRAP	1490
84.5. Imposte indirette	1490
84.6. Sanzioni	1491
85. CONFERIMENTO D'AZIENDA	1493
85.1. Premessa	1493
85.2. Conferimento d'azienda in neutralità fiscale	1493
85.3. Conferimento tra non residenti	1497
85.4. Conferimento d'azienda ai fini IRAP	1498
85.5. Imposte indirette	1498
86. AFFITTO E USUFRUTTO D'AZIENDA	1500
86.1. Premessa	1500
86.2. Imposte sui redditi	1500
86.3. IRAP	1503
86.4. Imposte indirette	1503
87. FUSIONE	1505
87.1. Premessa	1505
87.2. Imposte sui redditi	1505
87.3. Fusioni tra non residenti	1510
87.4. IRAP	1511

87.5.	Adempimenti dichiarativi e di versamento post fusione ai fini delle imposte dirette	1511
87.6.	Imposte indirette	1512
88.	SCISSIONE	1514
88.1.	Premessa	1514
88.2.	Imposte sui redditi	1515
88.3.	Scissioni che coinvolgono non residenti	1519
88.4.	IRAP	1519
88.5.	Adempimenti dichiarativi e di versamento post scissione ai fini delle imposte dirette	1519
88.6.	Imposte indirette	1520
89.	REGIMI OPZIONALI PER IL RIALLINEAMENTO DEI MAGGIORI VALORI	1521
89.1.	Premessa	1521
89.2.	Regime sostitutivo per il riallineamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali	1521
89.3.	Regime sostitutivo per il riallineamento di marchi e avviamento e altre immobilizzazioni immateriali	1525
89.4.	Regime sostitutivo per il riallineamento dei crediti e altre attività	1526
89.5.	Regime sostitutivo per il riallineamento delle partecipazioni di controllo	1526
90.	SCAMBIO DI PARTECIPAZIONI	1529
90.1.	Premessa	1529
90.2.	Scambio di partecipazioni mediante permuta	1531
90.3.	Scambio di partecipazioni mediante conferimento	1531
90.4.	Scambio di partecipazioni tra non residenti	1532
90.5.	Imposte indirette	1534
91.	TRASFORMAZIONE	1535
91.1.	Premessa	1535
91.2.	Imposte sui redditi	1535
91.3.	Adempimenti dichiarativi e di versamento post trasformazione ai fini delle imposte dirette	1538
91.4.	Imposte indirette	1538
92.	LIQUIDAZIONE	1540
92.1.	Premessa	1540
92.2.	Imposte sui redditi	1540
92.3.	Adempimenti dichiarativi e di versamento nella liquidazione ai fini delle imposte dirette	1543
92.4.	Imposte indirette	1544
93.	FALLIMENTO E LIQUIDAZIONE COATTA	1546
93.1.	Premessa	1546
93.2.	Fallimento e liquidazione coatta ai fini delle imposte sui redditi	1546
93.3.	Adempimenti dichiarativi e di versamento nelle procedure concorsuali	1548
93.4.	Fallimento e liquidazione coatta ai fini delle imposte indirette	1549
94.	TRASFERIMENTO DELLA RESIDENZA DA E VERSO L'ESTERO	1550
94.1.	Premessa	1550
94.2.	Trasferimento di residenza verso l'estero	1550
94.3.	Trasferimento di residenza dall'estero in Italia	1552

ADEMPIMENTI

95. IRPEF	1557
95.1. Detrazione misure antisismiche (Sisma bonus)	1557
95.2. Detrazione per interventi di ristrutturazione edilizia	1557
95.3. Detrazione riqualificazione energetica (Ecobonus)	1558
95.4. Imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR	1558
95.5. Modello Redditi Società di persone	1559
95.6. Modello Redditi Persone fisiche	1559
95.7. Opzione o revoca del risparmio amministrato	1560
95.8. Opzione o revoca del risparmio gestito	1561
95.9. Opzione per il regime forfetario	1561
95.10. Versamento cedolare secca	1562
96. IRES	1563
96.1. Comunicazione dell'esercizio dell'opzione per la trasparenza fiscale	1563
96.2. Consolidato nazionale - Interruzione e attribuzione perdite	1563
96.3. Modello Redditi Enti non commerciali	1564
96.4. Modello Redditi Società di capitali	1564
96.5. Opzione per il consolidato nazionale in dichiarazione	1565
96.6. Opzione per la Tonnage tax	1565
96.7. Opzione per rateazione o sospensione dell'imposta - Exit tax	1566
96.8. Patent box	1567
96.9. Presentazione del modello consolidato nazionale mondiale CNM	1567
97. IRAP	1568
97.1. Comunicazione opzione IRAP	1568
97.2. Presentazione dichiarazione integrativa IRAP per modificare la richiesta di rimborso	1568
97.3. Presentazione dichiarazione IRAP persone fisiche e società di persone	1569
97.4. Presentazione dichiarazione IRAP società di capitali, enti e pubbliche amministrazioni	1569
97.5. Versamento saldo e primo acconto IRAP	1570
97.6. Versamento secondo o unico acconto IRAP	1571
98. IVA	1572
98.1. Annotazione separata nel registro dei corrispettivi	1572
98.2. Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute ("nuovo spesometro")	1573
98.3. Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA	1573
98.4. Emissione della fattura	1574
98.5. Emissione della fattura in modalità reverse charge	1574
98.6. Emissione di fatture per operazioni UE	1575
98.7. Fatturazione differita	1575
98.8. Fatturazione elettronica	1576
98.9. Fattura elettronica verso la pubblica amministrazione	1576
98.10. Fatturazione per imballaggi non restituiti	1577
98.11. Liquidazione annuale IVA	1577
98.12. Liquidazione mensile IVA	1578
98.13. Liquidazione trimestrale IVA	1578
98.14. Presentazione degli elenchi INTRA-12	1579
98.15. Presentazione in via telematica della dichiarazione IVA	1579
98.16. Registrazione delle fatture attive	1580
98.17. Registrazione delle fatture passive	1580
98.18. Registrazione delle fatture per acquisti UE	1581
98.19. Registrazione delle fatture per cessioni UE	1581
98.20. Rimborso infrannuale IVA	1582
98.21. Split payment	1582
98.22. Versamento dell'acconto IVA annuale	1583

99. IMPOSTE INDIRETTE	1584
99.1. Dichiarazione imposta di bollo assolta in modo virtuale.....	1584
99.2. Registrazione contratti di locazione.....	1584
99.3. Versamento bimestrale imposta di bollo assolta in modo virtuale.....	1585
99.4. Versamento imposta di registro sui contratti di locazione.....	1586
100. ALTRE IMPOSTE E TASSE	1587
100.1. Dichiarazione IMU.....	1587
100.2. Dichiarazione IMU-TASI - Enti non commerciali.....	1587
100.3. Versamento IMU.....	1588
100.4. Versamento IVAFE.....	1588
100.5. Versamento IVIE.....	1589
100.6. Versamento TARI.....	1590
100.7. Versamento TASI.....	1590
101. ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE	1591
101.1. Accertamenti esecutivi.....	1591
101.2. Accertamento con adesione.....	1591
101.3. Cartella di pagamento.....	1592
101.4. Rateizzazione per definizione degli accertamenti.....	1592

INDICI

INDICE CASI	1595
INDICE ADEMPIMENTI	1603
INDICE ANALITICO	1605