

SOMMARIO

PARTE I - IRPEF

1. Presupposto impositivo, temporale e soggetti passivi IRPEF

PRESUPPOSTO IMPOSITIVO	1
1. Possesso e titolarità giuridica	2
SOGGETTI PASSIVI	2
1. Residenza	2
SOGGETTI ESCLUSI	2
1. Interposizione fittizia	3
PROCEDURA	3
1. Determinazione della base imponibile	3
2. Determinazione dell'imposta lorda	7
PRESUPPOSTO TEMPORALE	8
1. Redditi che seguono il criterio di cassa	9
2. Redditi che seguono il criterio di competenza	9
3. Reddito d'impresa	9
CASI PARTICOLARI	9
1. Redditi in natura	9
2. Redditi percepiti dagli eredi	10

2. Residenza dei soggetti IRPEF

PRESUPPOSTO IMPOSITIVO	11
SOGGETTI RESIDENTI	12
1. Definizione di "domicilio"	12
2. Definizione di "residenza"	13
3. Convenzioni internazionali sulle doppie imposizioni	13
REQUISITO TEMPORALE	13
1. Modalità di conteggio del periodo	13
2. Trasferimento in corso d'anno e frazionamento del periodo d'imposta	14
CASI PARTICOLARI	14
1. White list	14
2. Stati e territori aventi un regime fiscale privilegiato	14
PROVA DELLA RESIDENZA	16
1. Difesa del contribuente	16
PERSONE AD ALTO REDDITO CHE SI TRASFERISCONO IN ITALIA	17
1. Imposta sostitutiva forfetaria	18
2. Opzione e familiari	19
PENSIONATI ESTERI TRASFERITI NEL MEZZOGIORNO	21
1. Ambito soggettivo	21
2. Esercizio dell'opzione	21
3. Versamento dell'imposta e accertamento	22
4. Esoneri	22

3. Redditi del coniuge e dei figli minori

PRESUPPOSTO IMPOSITIVO	23
COMUNIONE LEGALE	23

SOMMARIO

1. Beni facenti parte della comunione	24
2. Beni non facenti parte della comunione	25
FONDO PATRIMONIALE	27
1. Plusvalenze	27
2. Beni apportati da terzi	27
3. Cessazione del fondo patrimoniale	27
4. Fondo patrimoniale ed esecuzione forzata	28
USUFRUTTO LEGALE DEI GENITORI	28
1. Determinazione del reddito	28
2. Usufrutto legale e modello REDDITI PF	29
4. Redditi prodotti in forma associata	
SOGGETTI PASSIVI	30
1. Configurazione dell'impresa familiare	31
2. Società tra professionisti - STP	32
3. Società tra avvocati - STA	32
BASE IMPONIBILE	33
PROCEDURA	34
ATTRIBUZIONE DEI REDDITI AI SOCI E ASSOCIATI	34
1. Determinazione delle quote di partecipazione agli utili	34
2. Variazione delle quote di partecipazione o dei soci in corso d'anno	35
3. Determinazione delle perdite di partecipazione	36
4. Redditi da imprese familiari	37
IMPOSIZIONE OPZIONALE PER IL REGIME IRI	38
CASI PARTICOLARI	39
1. Eredi	39
2. Usufrutto	39
3. Società fiduciarie	39
4. Conferimento e trasferimento dell'azienda familiare	39
5. Effetti dell'interruzione dei rapporti con i familiari	39
6. Redditi dell'azienda coniugale	40
7. Redditi del GEIE	40
5. Classificazione dei redditi	
DIVERSE CATEGORIE REDDITUALI	41
ALTRE FATTISPECIE	42
1. Proventi conseguiti in sostituzione di altri redditi	42
2. Interessi moratori e per dilazione di pagamento	45
3. Proventi illeciti	45
PROCEDURA	47
CASI PARTICOLARI	47
1. Redditi delle società di persone commerciali	47
2. Soggetti non residenti	48
3. Recesso del socio di società di persone	48
6. Gestione delle perdite fiscali dei soggetti IRPEF	
REGIME DELLE PERDITE FINO AL PERIODO D'IMPOSTA 2017	49
1. Perdite derivanti dall'esercizio di imprese in contabilità ordinaria	50
2. Perdite derivanti dall'esercizio di imprese in contabilità semplificata e di arti e professioni	51
IMPUTAZIONE DELLE PERDITE NEI SOGGETTI COLLETTIVI	52
1. Deducibilità delle perdite dei soci di S.a.s.	52
2. Collaboratori dell'impresa familiare	53

RIPORTO DELLE PERDITE	53
1. Obbligo di utilizzo fino a capienza delle perdite pregresse	53
2. Perdite formatesi nei primi tre periodi d'imposta	54
3. Società di persone commerciali ed esclusione del diritto al riporto delle perdite	54
REGIME DELLE PERDITE DAL PERIODO D'IMPOSTA 2018	54
1. Perdite derivanti dall'esercizio di imprese in contabilità ordinaria	55
2. Perdite derivanti dall'esercizio di imprese in contabilità semplificata	56
SOCIETÀ DI COMODO	57
CASI PARTICOLARI	57
1. Contribuenti "minimi"	57
2. Riconoscimento delle perdite in sede di accertamento	58
7. Determinazione dei redditi e delle perdite	
INQUADRAMENTO GENERALE	60
1. Proventi e oneri in valuta estera	61
2. Proventi e oneri percepiti o conseguiti "in natura"	61
3. Corrispettivo conseguito dal conferente, a fronte di operazioni di conferimento in società	61
DETERMINAZIONE DEL VALORE NORMALE	61
1. Titoli quotati	61
2. Partecipazioni non quotate	62
3. Altri titoli non quotati	62
4. Altri beni o servizi	62
DIVERSI TIPI DI CONFERIMENTI	62
1. Conferimenti di beni o crediti in società non quotate	62
2. Conferimenti di beni o crediti in società quotate	63
CASI PARTICOLARI	64
1. Conferimenti di opere e servizi in S.r.l.	64
8. Oneri deducibili dal reddito complessivo	
DEFINIZIONE	66
PRINCIPIO DI CASSA	68
ONERI DISCIPLINATI DAL TUIR	69
1. Canoni, livelli, censi e altri oneri gravanti sui redditi degli immobili	69
2. Spese mediche generiche e spese di assistenza specifica per soggetti portatori di handicap	70
3. Assegni periodici corrisposti al coniuge separato o divorziato	73
4. Altri assegni periodici	75
5. Somme restituite al soggetto erogatore, somme che non dovevano concorrere a formare il reddito e imposte arretrate	76
6. Contributi previdenziali e assistenziali versati a gestioni obbligatorie	78
7. Contributi e premi versati alle forme pensionistiche complementari	83
8. Contributi di assistenza sanitaria integrativa	88
9. Somme corrisposte ai dipendenti per funzioni presso gli uffici elettorali	90
10. Somme corrisposte alle organizzazioni non governative (ONG)	90
11. Indennità per perdita dell'avviamento	91
12. Erogazioni liberali per il sostentamento del clero della Chiesa cattolica	91
13. Erogazioni liberali ad altre confessioni religiose	92
14. Spese per le adozioni internazionali	93
15. Erogazioni liberali per il gratuito patrocinio	95
16. Erogazioni liberali a favore di università ed altri enti di ricerca	95
17. Contributi versati per i collaboratori domestici	96
18. Rendita catastale dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale e relative pertinenze	96
ONERI DISCIPLINATI DA ALTRE DISPOSIZIONI	97
1. Erogazioni liberali alle ONLUS, alle associazioni di promozione sociale e ad altri enti	97
2. Cessione a titolo gratuito di immobili vincolati	102

SOMMARIO

3.	Contributo di solidarietà del 3% sui redditi superiori a 300.000,00 euro	103
4.	Deduzione dal reddito per incentivare gli investimenti in abitazioni da destinare alla locazione	103
5.	Oneri sostenuti da società semplici e soggetti assimilati	104

9. Determinazione dell'imposta

PRESUPPOSTO IMPOSITIVO	106
PROCEDURA	106
1. Redditi da pensione	107
2. Titolari di soli redditi fondiari fino a € 500,00	108
3. Effetto sostitutivo IMU/IRPEF	108
4. Determinazione dell'imposta netta	109
CONTRIBUTO DI SOLIDARIETÀ	109
1. Base imponibile del contributo	110
2. Oneri deducibili dal contributo di solidarietà	110
3. Esclusioni	112
4. Ambito applicativo del contributo	112
5. Versamento del contributo	113

10. Detrazioni d'imposta per carichi di famiglia

BASE IMPONIBILE	114
1. Reddito complessivo del familiare a carico	114
2. Reddito complessivo del soggetto che fruisce delle detrazioni	116
SOGGETTI PASSIVI	117
1. Obblighi dichiarativi del contribuente	117
2. Dichiarazione del contribuente	117
3. Riparto e parametrizzazione della detrazione	118
4. Rapporto a mese	118
5. Detrazioni e imposta netta	118
PROCEDURA	119
1. Modalità di attribuzione	119
2. Calcolo detrazione per coniuge a carico	120
3. Calcolo per figli a carico	122
4. Detrazioni per altri familiari	126
PRESUPPOSTO TEMPORALE	128
1. Determinazione della quota di detrazione	128
CASI PARTICOLARI	128
1. Incapienza dell'IRPEF lorda	128
2. Detrazioni per cittadini extracomunitari	129
3. Figli a carico del cittadino extracomunitario che sono residenti in Italia	129
4. Coniuge a carico del cittadino extracomunitario che è residente in Italia	129
5. Soggetti non residenti	129

11. Detrazioni d'imposta per tipologie reddituali

DEFINIZIONE	131
REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	131
1. Contribuenti con un reddito complessivo fino a 8.000,00 euro	132
2. Contribuenti con un reddito complessivo superiore a 8.000,00 euro e fino a 28.000,00 euro	134
3. Contribuenti con un reddito complessivo superiore a 28.000,00 euro e fino a 55.000,00 euro	134
4. Contribuenti con un reddito complessivo superiore a 55.000,00 euro	135
REDDITI DERIVANTI DA PENSIONI FINO AL 2016	135
1. Pensionati con meno di 75 anni di età	136

2. Pensionati con almeno 75 anni di età	139
3. Divieto di cumulo	142
4. Periodi di lavoro e di pensione non coincidenti	142
5. Periodi di lavoro e di pensione coincidenti	143
6. Calcolo delle detrazioni nel periodo d'imposta di compimento dei 75 anni di età	143
REDDITI DERIVANTI DA PENSIONE DAL 2017	143
1. Pensionato con un reddito complessivo fino a 8.000,00 euro	143
2. Pensionati con un reddito complessivo superiore a 8.000,00 euro e fino a 15.000,00 euro	143
3. Pensionati con un reddito complessivo superiore a 15.000,00 euro e fino a 55.000,00 euro	144
CREDITO D'IMPOSTA PER REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	144
1. Soglia reddituale dal 2018	145
2. Soggetti beneficiari	145
3. Soggetti esclusi	147
4. Rapporto al periodo di lavoro	147
5. Attribuzione del credito	148
ALTRI REDDITI	148
1. Contribuenti con un reddito complessivo fino a 4.800,00 euro	149
2. Contribuenti con un reddito complessivo superiore a 4.800,00 euro e fino a 55.000,00 euro	149
3. Contribuenti con un reddito complessivo superiore a 55.000,00 euro	150
4. Contribuenti che adottano regimi speciali	150
5. Divieto di cumulo	150
ASSEGNI DAL CONIUGE SEPARATO O DIVORZIATO	151
DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO	151
1. Irrilevanza del reddito dell'abitazione principale e delle relative pertinenze	151
2. Irrilevanza del reddito dei contribuenti "minimi" assoggettato ad imposta sostitutiva	151
3. Ruolo degli oneri deducibili	151
4. Applicazione delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati	152
SOGGETTI NON RESIDENTI	153
 12. Detrazioni per oneri	
ASPETTI GENERALI	155
1. Oneri già dedotti nella determinazione dei singoli redditi	158
2. Principio di cassa	158
3. Limite dell'IRPEF lorda	158
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	158
1. Interessi passivi su prestiti o mutui agrari	158
2. Interessi passivi su mutui ipotecari per l'acquisto dell'abitazione principale	159
3. Interessi passivi su mutui stipulati per l'acquisto di immobili diversi dall'abitazione principale	175
4. Interessi passivi su mutui ipotecari stipulati per la costruzione dell'abitazione principale	176
5. Compensi corrisposti a mediatori immobiliari in relazione all'acquisto dell'abitazione principale	181
EROGAZIONI LIBERALI	184
1. Erogazioni liberali nei confronti degli enti del Terzo settore	184
2. Erogazioni liberali a favore di enti che operano nel settore dello spettacolo	188
3. Erogazioni liberali a sostegno della cultura e dello spettacolo (Art Bonus)	189
4. Erogazioni liberali a favore di ONLUS, di soggetti che svolgono attività umanitarie e contributi associativi alle società di mutuo soccorso	190
5. Erogazioni liberali a favore di società ed associazioni sportive dilettantistiche	192
6. Erogazioni liberali a favore di associazioni di promozione sociale	193
7. Erogazioni liberali a favore di istituti scolastici	194
8. School Bonus: credito di imposta per tutti gli istituti del sistema nazionale dell'istruzione	195
9. Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato	198
10. Erogazioni liberali a favore di movimenti e partiti politici	199

SOMMARIO

11. Erogazioni liberali per la realizzazione e manutenzione di impianti sportivi pubblici (Sport Bonus)	200
12. Erogazioni liberali per interventi su edifici e terreni pubblici di bonifica ambientale	200
13. Erogazioni liberali per il recupero degli immobili pubblici inutilizzati e immobili confiscati alla criminalità organizzata (Social Bonus)	202
SPESE SANITARIE	202
1. Spese rilevanti	202
2. Limiti di importo	209
3. Facoltà di rateizzazione della detrazione	211
4. Spese mediche rimborsate	212
5. Spese mediche sostenute per i familiari	213
6. Documentazione delle spese mediche	214
7. Detrazione per l'acquisto di alimenti a fini medici speciali	219
SPESE DI ISTRUZIONE	221
1. Ambito oggettivo di applicazione	221
2. Spese di istruzione sostenute per i familiari	223
3. Limiti di importo	223
SPESE DI FREQUENZA DI SCUOLE DELL'INFANZIA E SECONDARIA DI SECONDO GRADO	224
SPESE A FAVORE DI SOGGETTI CON DISTURBO SPECIFICO DELL'APPRENDIMENTO (DSA)	224
ALTRE DETRAZIONI PER ONERI	225
1. Spese veterinarie	225
2. Spese di interpretariato dei soggetti sordi	225
3. Spese funebri	226
4. Premi di assicurazione	226
5. Oneri per i beni soggetti a regime vincolistico	231
6. Spese per l'attività sportiva dilettantistica	232
7. Spese sostenute per le c.d. "badanti"	234
8. Oneri sostenuti da società semplici e soggetti assimilati	236
9. Borse di studio riconosciute dalle Regioni e dalle Province autonome	236
10. Oneri da riscatto della laurea per soggetti che non hanno iniziato a lavorare e fiscalmente a carico	236
11. Erogazioni liberali a fondazioni musicali	237
12. Erogazioni liberali alla "Biennale di Venezia"	237
13. Erogazioni liberali all'ospedale "Galliera" di Genova	238
14. Oneri sostenuti da società semplici e soggetti assimilati	238
15. Spese per gli interventi di salvaguardia delle aree boschive	238
16. Spese per asilo nido	238
17. Premio alla nascita	240
18. Somme investite nel capitale sociale di "start up innovative"	241
19. Spese per abbonamenti al trasporto pubblico	242
20. Spese per le infrastrutture di ricarica per i veicoli alimentati a energia elettrica	243
13. Detrazioni per canoni di locazione	
DEFINIZIONE	245
DIRITTO ALLA DETRAZIONE	245
1. Contratti di locazione interessati	245
2. Determinazione della detrazione	246
INQUILINI CON CONTRATTI DI LOCAZIONE "CONCORDATI"	247
1. Contratti di locazione interessati	247
2. Determinazione della detrazione	248
INQUILINI DI ETÀ COMPRESA TRA I 20 E I 30 ANNI	249
1. Contratti di locazione interessati	249
2. Altre condizioni per il riconoscimento della detrazione	249
3. Determinazione della detrazione	250

4. Durata della detrazione	251
5. Verifica del requisito di età	251
DETRAZIONE DIPENDENTI	251
1. Lavoratori interessati	251
2. Variazione della residenza	251
3. Contratti di locazione interessati	252
4. Altre condizioni per il riconoscimento della detrazione	252
5. Durata della detrazione	252
6. Determinazione della detrazione	252
STUDENTI UNIVERSITARI "FUORI SEDE"	254
1. Agevolazione nel dettaglio	254
2. Ubicazione dell'università rispetto al Comune di residenza	254
3. Studenti residenti in "zone montane o disagiate"	255
4. Periodi d'imposta di vigenza	255
5. Ubicazione dell'unità immobiliare locata rispetto all'università	255
6. Spese sostenute per i familiari	256
7. Limiti di importo	256
8. Estensione agli studenti universitari all'estero	257
9. Compilazione della dichiarazione dei redditi	257
SPESE PER CANONI DI LEASING SU IMMOBILE DA ADIBIRE AD ABITAZIONE PRINCIPALE	257
1. Spese sostenute da giovani di età inferiore a 35 anni	257
2. Spese sostenute da giovani di età non inferiore a 35 anni	258
AFFITTO DI TERRENI AGRICOLI	258
DIVIETO DI CUMULO DELLE DETRAZIONI	258
1. Diritto a diverse detrazioni per differenti periodi dell'anno	259
2. Incumulabilità con i contributi del "Fondo affitti"	260
INCAPIENZA DELL'IRPEF LORDA	260
1. Attribuzione del credito da parte del sostituto d'imposta	260
2. Attribuzione del credito in sede di dichiarazione dei redditi	261
 14. Detrazioni per interventi di recupero edilizio e risparmio energetico	
INQUADRAMENTO GENERALE	264
1. Oneri già dedotti nella determinazione dei singoli redditi	265
2. Principio di cassa	265
3. Limite dell'IRPEF lorda	265
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI STIPULATI PER INTERVENTI DI RECUPERO	265
1. Interventi edilizi rilevanti	265
2. Immobili sui quali sono eseguiti gli interventi edilizi	266
3. Finanziamenti rilevanti	266
4. Misura della detrazione IRPEF	266
5. Mutui cointestati e pluralità di contratti di mutuo	267
6. Mutui stipulati dal condominio	267
7. Cumulo delle detrazioni	267
8. Rinegoziazione del mutuo	267
SPESE PER GLI INTERVENTI DI RECUPERO EDILIZIO	267
1. Spese rilevanti	268
2. Aliquota della detrazione	270
3. Limiti di spesa rilevanti	270
4. Adempimenti amministrativi	272
5. Ripartizione della detrazione	273
6. Comunicazione a ENEA	274
SPESE SOSTENUTE PER INTERVENTI ANTISISMICI FINO AL 2016	275
1. Ambito soggettivo di applicazione	275
2. Durata dell'agevolazione	276

SOMMARIO

3. Ammontare massimo delle spese rilevanti	276
4. Ripartizione della detrazione	276
SPESE SOSTENUTE PER INTERVENTI ANTISISMICI DAL 2017	276
1. Interventi di messa in sicurezza statica	277
2. Interventi di riduzione del rischio sismico	278
3. Cessione del credito "Sisma bonus"	278
4. Premi assicurativi per eventi calamitosi	279
SPESE PER L'ACQUISTO DI UNITÀ IMMOBILIARI ANTISISMICHE	279
SPESE PER INTERVENTI ANTISISMICI E DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	280
SPESE PER L'ACQUISTO O L'ASSEGNAZIONE DI UNITÀ IMMOBILIARI	280
1. Aliquota della detrazione	280
2. Limite di spese rilevanti	280
3. Obblighi amministrativi	281
4. Ripartizione della detrazione	281
SPESE PER INTERVENTI DI "SISTEMAZIONE A VERDE" DEGLI IMMOBILI	281
1. Soggetti ammessi al beneficio	281
2. Oggetto dell'agevolazione	282
3. Procedure da adottare per ottenere il bonus verde	282
4. Aliquota del beneficio e detrazione per quote annuali	282
5. Immobili promiscui	282
SPESE PER LA RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DEGLI EDIFICI ESISTENTI	283
1. Rinvio generale alla disciplina della detrazione IRPEF per i lavori di recupero edilizio	284
2. Soggetti ammessi a beneficiare della detrazione	284
3. Periodo di sostenimento delle spese	286
4. Edifici interessati dall'agevolazione	286
5. Riqualificazione energetica di edifici esistenti	288
6. Miglioramento dell'isolamento termico	290
7. Installazione di pannelli solari per la produzione di acqua calda	292
8. Sostituzione di impianti di riscaldamento	293
9. Spese per le quali spetta la detrazione	296
10. Interventi su parti comuni dei condomini	298
11. Cessione del credito "Ecobonus"	298
12. Applicazione del limite massimo della detrazione	301
13. Adempimenti per il riconoscimento delle detrazioni	302
14. Rateizzazione delle detrazioni	308
15. Cumulabilità delle agevolazioni	308
16. Imputazione della detrazione	308
17. Trasferimento delle quote residue della detrazione	309
18. Trasferimento della detrazione per i soggetti "no tax area"	310
19. Cessazione del contratto di locazione o di comodato	310
ACQUISTO DI APPARTAMENTI DI CLASSE ENERGETICA A O B	310
DETRAZIONE DELLE SPESE PER L'ACQUISTO DI MOBILI ED ELETTRODOMESTICI	311
1. Soggetti beneficiari	311
2. Ambito applicativo	312
3. Destinazione dei mobili e degli elettrodomestici all'arredo dell'immobile oggetto di interventi edilizi	313
4. Modalità di pagamento	314
5. Conservazione della documentazione delle spese	315
6. Limite massimo di spesa	315
7. Ripartizione della detrazione	315
8. Spesa non correlata a quella degli interventi di recupero edilizio	316
ACQUISTO DI MOBILI ED ELETTRODOMESTICI PER L'ABITAZIONE PRINCIPALE	316
1. Soggetti beneficiari	316
2. Acquisto di abitazione principale	316
3. Ambito applicativo	317

ADEMPIMENTI	318
1. Comunicazione per interventi di ristrutturazione edilizia	318
2. Comunicazione per interventi di riqualificazione energetica (Ecobonus)	319
3. Detrazione per spese relative a misure antisismiche (Sisma bonus)	319
15. Tassazione separata	
INQUADRAMENTO GENERALE	322
1. Redditi soggetti a tassazione separata	322
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA DA PARTE DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA	323
1. Annullamento o rettifica della comunicazione ricevuta	323
2. Versamento della maggiore imposta dovuta	324
3. Sanzioni e interessi dovuti in caso di mancato versamento	324
TFR E ALTRE INDENNITÀ	324
1. Trattamento di fine rapporto dei dipendenti pubblici	325
2. Altre indennità e somme percepite in relazione alla cessazione del rapporto di lavoro	325
3. Tassazione del TFR	327
4. Tassazione delle indennità equipollenti al TFR	333
5. Tassazione delle altre indennità e somme percepite alla cessazione del rapporto di lavoro	334
6. Somme corrisposte agli eredi	336
7. Obblighi dichiarativi	336
8. "Clausola di salvaguardia"	336
9. Esclusioni dalla tassazione separata	337
PRESTAZIONI EROGATE DALLE FORME PENSIONISTICHE COMPLEMENTARI	338
1. Modalità di erogazione delle prestazioni di previdenza complementare	338
2. Disciplina fiscale delle prestazioni di previdenza complementare	340
3. Anticipazioni della posizione individuale maturata	344
4. Riscatti della posizione individuale maturata	346
EMOLUMENTI ARRETRATI	348
1. Determinazione dell'imposta	350
2. Obblighi dichiarativi	350
3. Liquidazione delle imposte	351
INDENNITÀ RELATIVE ALLA CESSAZIONE DEI RAPPORTI DI CO.CO.CO.	351
1. Lavoratori "a progetto"	352
2. "Data certa"	352
3. Obblighi dichiarativi	352
4. Liquidazione delle imposte	353
5. Esclusioni dalla tassazione separata	353
INDENNITÀ DI MOBILITÀ E TRATTAMENTO DI CASSA INTEGRAZIONE	354
1. Determinazione dell'imposta	354
2. Obblighi dichiarativi	355
3. Liquidazione delle imposte	355
INDENNITÀ PER LA CESSAZIONE DI RAPPORTI DI AGENZIA	355
1. Ambito soggettivo	355
2. Ambito oggettivo	355
3. Determinazione dell'imposta	356
4. Rinuncia alla tassazione separata	356
INDENNITÀ PER LA CESSAZIONE DA FUNZIONI NOTARILI	356
1. Determinazione dell'imposta	356
2. Rinuncia alla tassazione separata	356
INDENNITÀ PER LA CESSAZIONE DELL'ATTIVITÀ SPORTIVA PROFESSIONISTICA	357
CESSIONE E LIQUIDAZIONE DI AZIENDE E TRASFERIMENTO ALL'ESTERO DELLA RESIDENZA	357
1. Esclusione della tassazione separata	357
2. Opzione per la tassazione separata	358

SOMMARIO

3. Rinuncia alla tassazione separata	358
4. Determinazione dell'imposta	358
5. Decadenza dalla tassazione separata	358
PLUSVALENZE DERIVANTI DALLA CESSIONE DI TERRENI EDIFICABILI	358
1. Esclusione della tassazione separata	359
2. Opzione per la tassazione separata	359
3. Rinuncia alla tassazione separata	359
CESSIONE DELLA CLIENTELA E DI ELEMENTI IMMATERIALI DELL'ATTIVITÀ PROFESSIONALE	359
1. Rinuncia alla tassazione separata	360
INDENNITÀ AL CONDUTTORE PER PERDITA DELL'AVVIAMENTO	360
1. Esclusione della tassazione separata	360
2. Opzione per la tassazione separata	360
3. Rinuncia alla tassazione separata	360
INDENNITÀ RISARCITORIE	360
1. Esclusione della tassazione separata	361
2. Opzione per la tassazione separata	361
3. Rinuncia alla tassazione separata	361
REDDITI ATTRIBUITI AI SOCI DI SOCIETÀ DI PERSONE IN CASO DI RECESSO	361
1. Decorso del quinquennio	362
2. Reddito che forma oggetto di tassazione	362
3. Esclusione della tassazione separata	363
4. Opzione per la tassazione separata	363
5. Rinuncia alla tassazione separata	364
6. Determinazione dell'imposta	364
7. Decadenza dalla tassazione separata	364
REDDITI DERIVANTI DA CONTRATTI PRODUTTIVI DI REDDITI DI CAPITALE	364
1. Esclusione della tassazione separata	365
2. Opzione per la tassazione separata	365
3. Rinuncia alla tassazione separata	365
IMPOSTE RIMBORSATE E ONERI DEDUCIBILI O DETRAIBILI NON SPETTANTI	365
1. Esclusioni	366
2. Determinazione dell'imposta	367
3. Rinuncia alla tassazione separata	367
REDDITI CORRISPOSTI AGLI EREDI	367
1. Finalità della tassazione separata in capo agli eredi	368
2. Ambito di applicazione della tassazione separata in capo agli eredi	368
3. Determinazione dell'imposta in capo agli eredi	369
ACCONTO DEL 20%: TASSAZIONE SEPARATA NON SOGGETTA A RITENUTA	369
1. Ambito di applicazione	369
2. Base imponibile	370
3. Modalità e termini di versamento	370
4. Rimborso dell'eccedenza	370
16. Redditi fondiari	
PRESUPPOSTO IMPOSITIVO	371
SOGGETTI PASSIVI	372
PROCEDURA	373
1. Efficacia revisione estimi catastali	373
2. Variazione redditi dominicale e agrario su iniziativa dell'AGEA	373
3. Variazione rendite su richiesta del Comune	373
4. Attribuzione rendite a fabbricati non censiti e ex rurali	373
5. Attribuzione nuove rendite a immobili ex gruppo E	374

PRESUPPOSTO TEMPORALE	374
1. Determinazione della base imponibile	374
2. Effetto sostitutivo IMU/IRPEF	374
CASI PARTICOLARI	377
1. Coniuge separato/divorziato e diritto di abitazione	377
2. Coniuge superstite e diritto di abitazione	377
3. Beni sequestrati	378
4. Espropriazioni immobiliari	378
5. Fondi patrimoniali	378
6. Stabile organizzazione	379
17. Reddito dei terreni	
PRESUPPOSTO IMPOSITIVO	380
1. Reddito dominicale e reddito agrario	380
2. Altri redditi	381
3. Terreni esclusi	382
4. Base imponibile e tassazione ai fini IMU	382
REDDITO DOMINICALE	384
1. Imputazione del reddito dominicale	384
REDDITO AGRARIO	385
1. Imputazione del reddito agrario	385
PROCEDURA	386
1. Determinazione dei redditi dominicale e agrario	386
2. Determinazione del reddito agrario	387
3. Imprenditore agricolo	388
CASI PARTICOLARI	394
1. Imprenditori agricoli professionali	394
2. Conduzione associata	394
3. Variazione della qualità della coltura	395
4. Riduzione del reddito fondiario	395
5. Terreni affittati per usi agricoli	396
6. Terreni affittati a giovani imprenditori agricoli	397
18. Reddito dei fabbricati	
PRESUPPOSTO IMPOSITIVO	398
1. Unità non produttive di reddito fondiario	399
PROCEDURA	400
1. Determinazione del reddito fondiario dei fabbricati	400
2. Effetti sostitutivi dell'IMU alla tassazione IRPEF del reddito da fabbricati	400
3. Classificazione delle unità immobiliari	401
4. Tassazione degli immobili	403
CASI PARTICOLARI	406
1. Fabbricati di nuova costruzione	406
2. Fabbricati inagibili	406
3. Fabbricati oggetto di condono edilizio	406
4. Unità immobiliari condominiali	407
5. Fabbricati di interesse storico-artistico	407
6. Fabbricati rurali	407
7. Immobili strumentali	410
8. Unità immobiliari urbane locate a terzi	412
9. Cedolare secca	416
ADEMPIMENTI	422
1. Versamento cedolare secca	422

SOMMARIO

19. Redditi di capitale

PRESUPPOSTO IMPOSITIVO	423
1. Ambito oggettivo	424
2. Interessi su mutui, depositi e conti correnti	425
3. Interessi su obbligazioni, altri titoli e certificati di massa	425
4. Rendite perpetue e prestazioni annue perpetue	426
5. Compensi per prestazioni di fideiussione o altre garanzie	426
6. Remunerazione dei contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza	429
7. Proventi derivanti dalla gestione di masse patrimoniali	430
8. Proventi derivanti da riporti e PCT su titoli e valute	430
9. Proventi derivanti dal mutuo di titoli garantito	431
10. Contratti di assicurazione sulla vita e di capitalizzazione	431
11. Rendimenti delle prestazioni pensionistiche complementari periodiche e delle rendite vitalizie aventi funzione previdenziale	432
12. Redditi del beneficiario del trust	432
13. Interessi e altri proventi derivanti da altri rapporti aventi ad oggetto l'impiego di capitale	432
14. Piani di risparmio a lungo termine (PIR)	432
PROCEDURA	439
1. Determinazione dei redditi di capitale	439
2. Criterio di cassa	439
DETERMINAZIONE PER I DIVERSI AMBITI	441
1. Interessi su mutui	441
2. Interessi su titoli di Stato, obbligazioni e altri titoli e certificati di massa	444
3. Rendite perpetue e prestazioni annue perpetue	450
4. Compensi per prestazioni di fideiussione o altre garanzie	450
5. Utili derivanti dalla partecipazione in società ed enti	450
6. Remunerazione dei contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza	458
7. Proventi derivanti dalla gestione di masse patrimoniali	459
8. Proventi derivanti da riporti e PCT su valute	459
9. Operazioni su titoli che generano interessi imponibili	460
10. Operazioni su titoli che generano interessi esenti	460
11. Proventi derivanti dal mutuo di titoli garantito	460
12. Contratti di assicurazione sulla vita e di capitalizzazione	461
13. Rendimenti delle prestazioni pensionistiche complementari periodiche e delle rendite vitalizie aventi funzione previdenziale	463
14. Redditi del beneficiario del trust	463
15. Interessi e altri proventi derivanti da altri rapporti aventi ad oggetto l'impiego di capitale	463
CASI PARTICOLARI	463

20. Redditi di lavoro dipendente

DEFINIZIONE	466
AMBITO OGGETTIVO	467
1. Indennità, proventi e somme sostitutive di reddito di lavoro dipendente	468
2. Determinazione del reddito di lavoro dipendente	468
3. Somme corrisposte a titolo di patto di non concorrenza	470
4. Imposta sostitutiva del 10% sui premi di produttività	470
SOMME ESCLUSE DAL REDDITO	474
1. Esclusioni dal reddito di lavoro dipendente	474
FRINGE BENEFIT	496
1. Beni e servizi forniti al dipendente (fringe benefit)	496
2. Automezzi concessi in uso promiscuo ai dipendenti	498
3. Prestiti ai dipendenti	499
4. Utilizzo di fabbricati da parte dei dipendenti	500
SPESE DI TRASFERTE	500

1. Indennità e rimborsi spese per trasferte e trasferimenti	500
LAVORATORI TRASFERTISTI	503
1. Soggetti che svolgono l'attività in luoghi sempre variabili e diversi	503
2. Indennità di navigazione, di volo e di trasferta degli ufficiali giudiziari	505
3. Indennità di trasferimento e di prima sistemazione	506
4. Servizi prestati all'estero	507
LAVORATORI ALL'ESTERO	507
1. Reddito di lavoro dipendente prestato all'estero	507
FRONTALIERI	512
1. Redditi di lavoro dipendente dei c.d. "frontalieri"	512
PENSIONATI ESTERI TRASFERITI NEL MEZZOGIORNO	514
1. Ambito soggettivo	514
2. Esercizio dell'opzione	514
3. Versamento dell'imposta e accertamento	515
4. Esoneri	515
21. Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	
DEFINIZIONE	516
1. Criteri di determinazione	516
2. Tipologie di reddito	517
COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	517
1. Qualificazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	517
2. Determinazione dei redditi di collaborazione coordinata e continuativa	520
BORSE DI STUDIO	522
1. Qualificazione del rapporto di "mera formazione"	523
2. Trattamento fiscale dei compensi ai borsisti e tirocinanti	523
LAVORATORI SOCI DI COOPERATIVE	523
1. Tipologie di rapporto di lavoro dei soci lavoratori	524
2. Disciplina fiscale dei soci lavoratori	524
CRITERI DI DETERMINAZIONE	524
1. Determinazione dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	524
2. Attività libero professionale intramuraria	524
3. Compensi per l'esercizio di pubbliche funzioni	525
4. Indennità e compensi corrisposti da terzi a dipendenti	526
5. Rendite vitalizie e rendite a tempo determinato	526
6. Prestazioni pensionistiche corrisposte dai fondi pensione	527
7. Assegni periodici	527
8. Compensi per lavori socialmente utili	527
9. Esclusioni	528
22. Redditi di lavoro autonomo e assimilati	
PRESUPPOSTO IMPOSITIVO	530
PROCEDURA	530
REDDITI PRODOTTI IN FORMA ASSOCIATA	531
1. Imputazione ai soci dei redditi dell'associazione professionale	531
2. Perdite	531
3. Società tra avvocati ex DLgs. n. 96/2001 (STA)	531
4. Società tra avvocati ex lege n. 247/2012	532
5. Società tra professionisti (STP)	533
6. Indennità percepite dai magistrati onorari che prestano la loro opera in studi associati	536
7. Compensi percepiti dal componente il collegio arbitrale	536
REDDITI ASSIMILATI AI REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	536
1. Rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	537

SOMMARIO

2. Utilizzazione economica di opere dell'ingegno	538
3. Associazione in partecipazione	539
4. Soci promotori e fondatori di società	539
5. Cessazione di rapporti di agenzia	539
6. Attività di levata dei protesti	540
7. Sportivi professionisti	540
8. Ricercatori e docenti che rientrano dall'estero	540
9. Lavoratori autonomi impatriati dall'estero	541
CASI PARTICOLARI	543
1. Contribuenti "minimi"	543
2. Contribuenti forfetari	543
23. Reddito di lavoro autonomo: componenti positivi	
DEFINIZIONE	544
COMPONENTI POSITIVI	545
1. Compensi	545
2. Plusvalenze relative a beni strumentali	549
3. Cessione di clientela o di altri "elementi immateriali"	552
4. Collaborazione coordinata e continuativa	554
5. Proventi e indennità conseguiti in sostituzione del reddito	556
6. Interessi moratori e per dilazioni di pagamento	557
7. Compensi professionali incassati dagli eredi	557
8. Rimborsi spese	557
CASI PARTICOLARI	558
1. Partecipazione a convegni	558
2. Contributi a fondo perduto	558
24. Reddito di lavoro autonomo: componenti negativi	
SPESE DEDUCIBILI	559
1. Regime di deducibilità delle spese	562
2. Principio di cassa	563
3. Inerenza con l'attività professionale	563
4. Documentazione e registrazione dei documenti di spesa	563
BENI MOBILI STRUMENTALI	564
1. Ammortamento dei beni mobili	564
2. Banca dati su CD-ROM	564
3. Beni in leasing	565
4. Beni mobili ad uso promiscuo	565
5. Costo d'acquisizione maggiorato del 40%: il super-ammortamento	565
6. Costo maggiorato del 40%: proroga 2017	566
7. Costo maggiorato del 30%: proroga 2018	567
IMMOBILI AD USO ESCLUSIVO	567
1. Quote di ammortamento	567
2. Canoni di leasing per i beni immobili	569
3. Spese di ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione	571
IMMOBILI AD USO PROMISCUO	573
1. Rendita catastale, canone di locazione o leasing	573
2. Spese per i servizi relativi all'immobile in proprietà	574
3. Spese di ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione	574
4. Interessi passivi	574
PRESTAZIONI DI LAVORO DIPENDENTE	576
1. Polizze assicurative stipulate a copertura del TFR	577
2. Indennità di TFR dei collaboratori risultante da atto con data certa	577
3. Compensi corrisposti a familiari	578

CASI PARTICOLARI	578
1. Costi dei mezzi di trasporto	578
2. Impianti di telefonia fissa e mobile	579
3. Beni immateriali	580
4. Spese per prestazioni alberghiere e pasti	580
5. Spese sostenute per la partecipazione agli organismi rappresentativi delle casse di previdenza	582
6. Spese di rappresentanza	583
7. Spese di vitto e alloggio per trasferte dei dipendenti	584
8. Spese di partecipazione a convegni	584
9. Minusvalenze	585
10. Altre spese	586
11. Perdite fiscali	587
12. Deducibilità IMU per i fabbricati strumentali	587
13. Deducibilità dell'IRAP versata	588
25. Reddito d'impresa e soggetti IRPEF	
DEFINIZIONE	590
1. Attività produttive di reddito d'impresa	591
2. Attività agricole	592
3. Altre attività che danno luogo a reddito d'impresa	594
DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA	597
1. Regime delle perdite	597
2. Proventi non computabili nella determinazione del reddito d'impresa	598
3. Tassazione agevolata per investimenti e neo assunti	602
IRI: IMPOSIZIONE OPZIONALE PER I SOGGETTI IRPEF D'IMPRESA IN CONTABILITÀ ORDINARIA	605
1. Proroga al 2018 e definitiva abrogazione	605
REGIMI SPECIALI PER LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA	606
1. Regime per le nuove iniziative produttive	607
2. Regime di vantaggio per l'imprenditoria e i lavoratori in mobilità	607
3. Regime forfetario (legge di Stabilità 2015)	616
4. Regime forfetario (legge di Stabilità 2016)	622
5. Nuovo regime forfetario (legge di Bilancio 2019)	630
6. Regime sostitutivo per imprese e professionisti	637
DETERMINAZIONE DEL REDDITO DERIVANTE DALL'ATTIVITÀ DI ALLEVAMENTO DI ANIMALI	642
1. Ambito soggettivo e condizioni	642
2. Determinazione del reddito	642
DETERMINAZIONE DEL REDDITO DERIVANTE DA ATTIVITÀ AGRICOLE	643
1. Attività agricole connesse	643
2. Agriturismo	648
3. Società esercenti attività agricole	649
4. Società costituite da imprenditori agricoli	654
BENI RELATIVI ALL'IMPRESA	654
1. Imprenditori individuali	654
2. Società di persone commerciali	657
ACE: L'AUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA	658
1. ACE per i soggetti IRPEF d'impresa fino al 2015	658
2. ACE per i soggetti IRPEF d'impresa dal 2016	659
3. Abrogazione dell'ACE dal 2019	664
26. Imprese minori in contabilità semplificata	
INQUADRAMENTO GENERALE	665

SOMMARIO

1. Ambito soggettivo	665
DETERMINAZIONE DEL REDDITO FINO AL 2016	666
1. Componenti positivi	666
DETERMINAZIONE DEL REDDITO DAL 2017	669
1. Contabilità semplificata e regime di cassa "obbligatorio"	669
CASI PARTICOLARI	678
1. Deduzione forfetaria	678
27. Redditi diversi	
DEFINIZIONE	680
FATTISPECIE COSTITUENTI REDDITI DIVERSI	681
28. Redditi diversi di natura finanziaria	
INQUADRAMENTO GENERALE	688
AMBITO SOGGETTIVO	688
AMBITO OGGETTIVO	689
1. Cessioni di partecipazioni qualificate e fattispecie assimilate	690
2. Fattispecie assimilate	696
3. Partecipazioni non qualificate e fattispecie assimilate	697
4. Fattispecie assimilate alle partecipazioni non qualificate	698
5. Ulteriori fattispecie imponibili	698
6. Partecipazioni detenute mediante trust e società fiduciarie	700
7. Recesso del socio	701
8. Conferimento dell'unica azienda dell'imprenditore individuale	702
9. Cessione di titoli, certificati, valute, ecc.	702
10. Cessione di metalli preziosi	703
11. Cessione di quote di OICVM	703
12. Contratti derivati	705
13. Redditi derivanti dagli Exchange traded commodities	705
14. Plusvalenze e minusvalenze derivanti da operazioni nel mercato forex	705
15. Piani di risparmio a lungo termine (PIR)	705
16. Altri redditi diversi di natura finanziaria	706
17. Fattispecie che non configurano capital gain	707
MODALITÀ DI DETERMINAZIONE DEL CAPITAL GAIN	708
1. Nozione di corrispettivo percepito	708
2. Determinazione del costo o valore di acquisto	709
3. Determinazione delle plusvalenze - Cessioni di partecipazioni	716
4. Determinazione delle plusvalenze - Cessioni di altri titoli, valute, metalli, ecc.	722
5. Determinazione delle plusvalenze - Contratti derivati	723
6. Determinazione delle plusvalenze - Altri redditi	723
7. Compensazione delle minusvalenze	723
8. Aumento dell'imposta sostitutiva dal 20% al 26%	726
CESSIONI EFFETTUATE DA SOGGETTI NON RESIDENTI	733
1. Requisito di territorialità	733
2. Partecipazioni non qualificate in società quotate	734
3. Partecipazioni in società quotate a regime fiscale privilegiato	734
4. Irrilevanza delle minusvalenze	735
5. Esenzione dall'imposta sostitutiva ex art. 5 co. 5 del DLgs. 461/97	735
6. Applicazione delle Convenzioni internazionali	736
REGIMI DI TASSAZIONE	736
1. Regime del "risparmio gestito"	737
2. Regime del "risparmio amministrato" (art. 6 del DLgs. 461/97)	741
MONITORAGGIO DEL CAPITAL GAIN	744

1. Certificazione e dichiarazione dei sostituti d'imposta	744
2. Modulo RW del modello REDDITI	745
3. Imposta sul valore delle attività di natura finanziaria detenute all'estero (IVAFE)	746
ADEMPIMENTI	748
1. Certificazione dei redditi di natura finanziaria	748
2. Versamento IVAFE	749
3. Versamento imposta sostitutiva - Rivalutazione delle partecipazioni - Anno 2018	750
4. Versamento imposta sostitutiva - Rivalutazione delle partecipazioni - Anno 2019	751
5. Opzione o revoca del risparmio amministrato	752
6. Opzione o revoca del risparmio gestito	753
7. Versamento imposta sostitutiva risparmio amministrato	753
8. Versamento imposta sostitutiva risparmio gestito	754
 29. Redditi diversi di natura immobiliare	
DEFINIZIONE	756
PRESUPPOSTO IMPOSITIVO	757
1. Cessione a titolo oneroso - Nozione	757
2. Cessione del diritto di usufrutto	758
3. Costituzione di servitù prediali	758
AMBITO SOGGETTIVO	759
1. Iscrizione nell'inventario	759
2. Soggetti non residenti	759
3. Criterio di imputazione del reddito (principio di cassa)	759
CESSIONE DI TERRENI	760
1. Lottizzazione di terreni	760
2. Esecuzione di opere volte a rendere edificabili i terreni	760
3. Determinazione della plusvalenza	760
4. Data di inizio della lottizzazione	761
5. Esclusione della tassazione separata	761
6. Terreni rivalutati con perizia asseverata	761
CESSIONE DI TERRENI EDIFICABILI	761
1. Cessione di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria	761
2. Cessione del diritto di cubatura	762
3. Cessione del diritto di rilocalizzazione	762
4. Cessione di fabbricati destinati alla demolizione nei piani di recupero	762
5. Terreni acquisiti per donazione o successione	763
6. Terreni rivalutati con perizia asseverata	763
7. Terreni acquisiti per usucapione	764
8. Determinazione della plusvalenza e tassazione	764
CESSIONE DI IMMOBILI	766
1. Cessione di immobili acquistati o costruiti da non più di 5 anni	766
2. Computo del quinquennio	766
CASI PARTICOLARI	768
1. Unità immobiliari urbane adibite ad abitazione principale	768
2. Attribuzione di un immobile al coniuge separato	770
3. Costituzione di servitù volontaria di passaggio su fondo agricolo	770
4. Costituzione e cessione di diritto reale di superficie	770
5. Permuta con cosa futura	771
6. Plusvalenze su unità immobiliari possedute all'estero	771
7. Determinazione della plusvalenza	771
8. Trasferimento di immobile nella transazione	774
ESPROPRIAZIONE DI TERRENI PER PUBBLICA UTILITÀ	775
1. Determinazione della plusvalenza	776
2. Applicazione della ritenuta a titolo d'imposta del 20%	776
3. Opzione per l'applicazione dell'imposta nei modi ordinari	776

SOMMARIO

4. Terreni rivalutati con perizia asseverata	777
RIDETERMINAZIONE DEL COSTO FISCALE DEI TERRENI	777
1. Adempimenti necessari per rideterminare il costo o valore fiscale dei terreni	777
2. Utilizzo del valore di perizia ai fini del computo delle plusvalenze	778
ADEMPIMENTI	781
1. Versamento imposta sostitutiva - Rivalutazione dei terreni - Anno 2018	781
2. Versamento imposta sostitutiva - Rivalutazione dei terreni - Anno 2019	782
30. Altri redditi diversi	
DEFINIZIONE	783
FATTISPECIE E DETERMINAZIONE DEI REDDITI	783
1. Vincite di lotterie, concorsi a premio, ecc.	783
2. Redditi fondiari non costituenti plusvalenze	784
3. Redditi degli immobili situati all'estero	785
4. Diritto d'autore e fattispecie assimilate	788
5. Redditi connessi alla concessione in godimento di beni	790
6. Cessioni di aziende non effettuate in regime di impresa	791
7. Redditi connessi alla concessione di beni in godimento a soci o familiari dell'imprenditore	792
8. Attività commerciali occasionali	798
9. Attività occasionali di lavoro autonomo	800
10. Compensi e rimborsi per l'attività sportiva dilettantistica	802
11. Trasformazione eterogenea	806

PARTE II - IRES

31. Presupposto impositivo, temporale e soggetti passivi IRES

PRESUPPOSTO IMPOSITIVO	808
SOGGETTI PASSIVI	809
1. Società di capitali residenti	809
2. Enti commerciali residenti	809
3. Enti non commerciali residenti	811
4. Società ed enti non residenti	811
5. Trust	811
6. OICR istituiti in Italia	811
7. Distretti produttivi	812
SOGGETTI ESCLUSI	813
1. Stato ed enti pubblici	813
DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA	814
1. Periodo d'imposta	814
2. Determinazione della base imponibile	815
3. Determinazione dell'imposta lorda	820
4. Detrazioni dall'IRES lorda	823
5. Scomputo delle ritenute, dei crediti d'imposta, delle eccedenze pregresse e degli acconti	825
AIUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA	829
1. Ambito soggettivo	830
2. Determinazione del "nuovo capitale proprio"	832
3. Determinazione dell'ammontare detassato	841
4. Riporto della "base ACE" non utilizzata	845
5. Abrogazione dell'ACE dal 2019	846
PATENT BOX	846
1. Ambito soggettivo	847
2. Ambito oggettivo	848

3. Agevolazione	849
4. Quota di reddito agevolabile	850
5. Procedure	851
6. Perdite	854
7. Operazioni straordinarie	855
TASSAZIONE AGEVOLATA DEGLI UTILI REINVESTITI (IRES)	856
1. Aliquota ridotta di 9 punti percentuali	856
2. Determinazione dell'agevolazione	856
SOGGETTI IAS ADOPTER	857
1. Determinazione del reddito dei soggetti che adottano i principi IAS/IFRS	857
2. Operazioni tra soggetti IAS e soggetti non IAS	863
3. Eccezioni	864
4. Cessione di azienda o di partecipazioni	865
5. Operazioni straordinarie	865
6. Criteri di neutralità e FTA	865
7. Componenti di reddito imputati a OCI	866
8. Classificazione degli immobili	867
9. Riclassificazione delle attività finanziarie	867
10. Strumenti finanziari	869
11. Operazioni con pagamento basato su azioni per servizi forniti da dipendenti	870
12. Operazioni di copertura	871
13. Beni gratuitamente devolvibili	871
14. Accantonamenti	871
15. Beni immateriali a vita utile indefinita	872
16. Riallineamento dei valori civilistici e fiscali	872
CASI PARTICOLARI	872
1. SIIQ	872
2. Società cooperative	875
3. Imprese marittime	880
4. Srl e cooperative agricole	880
5. Società non operative	880
6. Regime di sospensione d'imposta per le reti di imprese	890
7. Cessione delle eccedenze IRES infragruppo	891
8. Credito di imposta per imposte anticipate	895
ADEMPIMENTI	898
1. Patent box	898
32. Residenza dei soggetti IRES	
PRESUPPOSTO IMPOSITIVO	899
1. Sede legale	899
2. Sede amministrativa	901
3. Oggetto esclusivo o principale dell'attività	901
PRESUNZIONE DI RESIDENZA	902
1. Branch exemption	902
2. Società esterovestite	902
3. Società che detengono fondi immobiliari	906
4. Compatibilità con il Trattato UE e le convenzioni contro le doppie imposizioni	906
CASI PARTICOLARI	907
1. Residenza del trust	907
2. Organismi di Investimento Collettivo del Risparmio	907
3. Trasferimento della sede all'estero	907
33. Gestione delle perdite fiscali dei soggetti IRES	
DEFINIZIONE	908
1. Compensazione delle perdite nel limite dell'80% del reddito	909

SOMMARIO

2. Decorrenza	910
ESCLUSIONI	910
1. Acquisizione di partecipazioni	911
2. Modifica dell'attività esercitata	911
3. Test di vitalità	912
PROCEDURE	913
1. Ammontare della perdita riportabile	913
2. Obbligo di utilizzo fino a capienza dell'80% del reddito	916
3. Perdite realizzate nei primi tre periodi di imposta	916
4. Assenza di un ordine di priorità nell'utilizzo	918
5. Indicazione delle perdite fiscali nel modello REDDITI	918
CASI PARTICOLARI	920
1. Cessione infragruppo delle perdite fiscali	920
2. Utilizzo delle perdite in sede di accertamento	921
3. Società di comodo	922
4. Limitazioni al riporto di interessi e di eccedenza ACE	924
5. Perdite da partecipazione in società di persone	924
34. Principi di determinazione del reddito di impresa	
PRINCIPI CHIAVE	927
1. Competenza	927
2. Inerenza	930
ESCLUSIONI	934
1. Deroghe al principio di competenza	934
2. Deroghe al principio dell'inerenza	935
PROCEDURA	937
1. Criteri per l'individuazione dell'esercizio di competenza	937
2. Limiti alla deducibilità delle spese alberghiere e di ristorazione	944
3. Errori contabili	948
CASI PARTICOLARI	950
1. Principio di competenza	950
2. Principio di inerenza	952
3. Principio di derivazione rafforzata	957
35. Determinazione del costo e del valore normale dei beni	
DEFINIZIONE	963
PROCEDURE	964
1. Elementi del costo dei beni	964
2. Beni rivalutati	972
3. Azioni, quote e strumenti simili	973
4. Deroga per crediti/debiti e titoli immobilizzati nel bilancio 2015	975
5. Norme di coordinamento della disciplina fiscale con le disposizioni civilistiche	975
6. Scarti di negoziazione	976
7. Variazione dei criteri di valutazione - Comunicazione all'A.f.	976
8. Esercizio di durata diversa da 12 mesi	976
CASI PARTICOLARI	977
1. Soggetti che adottano i principi contabili internazionali	977
2. Metalli preziosi detenuti per uso non industriale	982
3. Rettifica delle valutazioni operate dal contribuente	982
4. Valorizzazione dei beni per le società che trasferiscono la residenza in Italia	982
36. Operazioni in moneta estera	
DEFINIZIONE	983

SOGGETTI INTERESSATI	984
CRITERI DI VALUTAZIONE	984
1. Disciplina civilistica	984
2. Disciplina fiscale	987
DICHIARAZIONE DEI REDDITI	989
37. Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero	
DEFINIZIONE	992
PROCEDURE	993
1. Calcolo del credito di imposta	993
2. Documentazione attestante il pagamento delle imposte estere	998
3. Richiesta del credito d'imposta in dichiarazione	999
4. Riporto "in avanti" e "all'indietro" del credito non utilizzato	1002
5. Scomputo, rimborso o compensazione del credito	1003
CASI PARTICOLARI	1004
1. Redditi di lavoro dipendente imponibili in Italia sulla base di retribuzioni convenzionali	1004
2. Società di persone e soggetti assimilati	1005
3. Opzione per il consolidato nazionale	1006
4. Opzione per il consolidato mondiale	1006
5. Società in fase di procedura concorsuale	1008
6. Reddito proveniente da Paese a fiscalità privilegiata	1009
7. Credito d'imposta relativo ad imposte pagate all'estero da un consorzio	1010
38. Ricavi	
PRESUPPOSTO IMPOSITIVO	1012
1. Ricavi "tipici"	1012
2. Ricavi "assimilati"	1013
3. Risarcimenti	1013
4. Contributi	1014
5. Beni destinati a finalità extra-imprenditoriali	1015
SOGGETTI INTERESSATI	1016
SOGGETTI ESCLUSI	1016
PROCEDURA	1017
1. Indennità	1018
2. Contributi	1019
3. Crediti di imposta	1021
PRESUPPOSTO TEMPORALE	1085
CASI PARTICOLARI	1086
1. Destinazione a finalità "extra-imprenditoriali"	1086
2. Cessioni non considerate "destinazioni extra-imprenditoriali"	1086
3. Svalutazione titoli iscritti nell'attivo circolante	1088
4. Patent Box	1089
39. Plusvalenze patrimoniali	
PRESUPPOSTO IMPOSITIVO	1097
SOGGETTI INTERESSATI	1098
SOGGETTI ESCLUSI	1098
PROCEDURA	1098
1. Beni produttivi di plusvalenze	1098
2. Cessione a titolo oneroso	1099
3. Modalità di tassazione	1099
4. Risarcimenti per perdita o danneggiamento di beni	1101

SOMMARIO

5. Modalità di tassazione	1101
6. Assegnazione ai soci o destinazione extra-imprenditoriale di beni patrimoniali	1102
7. Estromissione agevolata dell'immobile strumentale dall'impresa individuale (legge di Bilancio 2019)	1106
8. Cessioni di aziende	1108
9. Trasferimenti d'azienda a titolo gratuito	1109
10. Frazionamento delle plusvalenze su più esercizi	1110
11. Cessione di partecipazioni	1110
12. Cessione di partecipazioni in imprese localizzate in Stati a regime fiscale privilegiato	1112
13. Soggetti che adottano i principi contabili internazionali	1115
14. Concordato con cessione di beni	1115
15. Recesso e fattispecie assimilate	1115
16. Presupposto temporale	1116
CASI PARTICOLARI	1116
1. Trasferimento all'estero della residenza	1116
2. Plusvalenza da cessione di fabbricato con scorporo dell'area di sedime	1118
3. Plusvalenza da cessione di autoveicoli	1118

40. Regime della participation exemption

PRESUPPOSTO IMPOSITIVO	1119
REQUISITI SOGGETTIVI	1121
1. Ininterrotto possesso (holding period)	1121
2. Iscrizione in bilancio tra le immobilizzazioni finanziarie	1123
REQUISITI OGGETTIVI	1125
1. Residenza fiscale	1125
2. Esercizio di imprese commerciali	1128
SOGGETTI INTERESSATI	1140
1. Soggetti IRES	1140
2. Soggetti IRPEF	1141
3. Imprese in contabilità semplificata - Esclusione	1141
4. Passaggio al regime di contabilità ordinaria	1141
5. Enti non commerciali	1141
SOGGETTI ESCLUSI	1142
PROCEDURE	1142
1. Partecipazioni al capitale o al patrimonio	1142
2. Strumenti finanziari assimilati	1145
3. Contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza agli utili	1146
4. Determinazione delle plusvalenze	1146
5. Applicazione del principio della competenza	1146
6. Costo fiscale della partecipazione	1146
7. Cessione d'azienda e principio di unitarietà della plusvalenza	1147
CASI PARTICOLARI	1147
1. Conversione di crediti in partecipazioni per le banche	1147
2. Pex per le differenze di cambio e principio di derivazione rafforzata	1148

41. Sopravvenienze attive

PRESUPPOSTO IMPOSITIVO	1150
SOGGETTI INTERESSATI	1151
SOGGETTI ESCLUSI	1151
PROCEDURA	1151
1. Sopravvenienze attive "tecniche" o "proprie"	1151
2. Rimborso di imposte	1152
3. Ripristino in bilancio di costi già dedotti	1152

4. Eccedenza di fondi contabilizzati in precedenti esercizi	1152
5. Sopravvenienze attive "assimilate"	1153
6. Fattispecie non costituenti sopravvenienze attive	1155
CASI PARTICOLARI	1164
1. Regime forfetario	1164
2. Cessione di contratti di leasing	1164

42. Dividendi

PRESUPPOSTO IMPOSITIVO	1166
1. Quadro normativo di riferimento	1167
2. Aliquota del 26% sulle rendite finanziarie	1167
3. Modalità di riduzione della doppia imposizione	1168
4. Principio di cassa	1168
5. Fattispecie costituenti utili da partecipazione	1168
6. Remunerazione dei contratti di associazione in partecipazione	1170
7. Remunerazione dei titoli "assimilati" alle azioni	1171
8. Remunerazione miste dei titoli "non assimilati" alle azioni	1172
9. Presunzione di distribuzione prioritaria degli utili	1175
10. Finanziamenti dei soci	1176
SOGGETTI INTERESSATI	1176
SOGGETTI ESCLUSI	1177
PROCEDURA	1177
1. Regimi fiscali	1177
2. Utili percepiti da persone fisiche non imprenditori	1177
3. Utili percepiti da imprenditori individuali e da società di persone	1186
4. Utili percepiti da società semplici	1187
5. Utili percepiti da società di capitali ed enti commerciali OIC adopters	1188
6. Utili percepiti da società di capitali ed enti commerciali IFRS adopters	1194
7. Utili percepiti da enti non commerciali	1195
8. Presupposto temporale	1195
9. Ritenuta sugli utili distribuiti da soggetti IRES	1195
CASI PARTICOLARI	1196
1. Direttiva madre – figlia	1196
2. Società conduit europea e utili provenienti da Paesi o territori a fiscalità privilegiata	1197
3. Remunerazione dei contratti di associazione in partecipazione	1198

43. Interessi attivi

PRESUPPOSTO IMPOSITIVO	1199
SOGGETTI INTERESSATI	1199
SOGGETTI ESCLUSI	1199
PROCEDURA	1200
1. Modalità di imposizione e principio della competenza	1200
2. Rimborsi d'imposta	1200
3. Obbligazioni	1200
CASI PARTICOLARI	1205
1. Pronti contro termine	1205

44. Proventi immobiliari

PRESUPPOSTO IMPOSITIVO	1206
1. Modalità di tassazione degli immobili patrimoniali	1207
SOGGETTI INTERESSATI	1208
SOGGETTI ESCLUSI	1208

SOMMARIO

PROCEDURA	1208
1. Tipologia di spese deducibili	1208
CASI PARTICOLARI	1212
1. Immobili ubicati all'estero	1212
2. Immobili strumentali per natura	1213
3. Immobili strumentali per destinazione	1213
4. Locazione di alloggi sociali	1213
45. Valutazione delle rimanenze	
DEFINIZIONE	1215
PRESUPPOSTO IMPOSITIVO	1217
SOGGETTI PASSIVI	1218
PROCEDURA	1218
1. Definizione di magazzino e criteri	1218
2. Beni merce	1219
3. Criteri di valutazione dei beni fungibili	1219
4. Determinazione del costo	1221
5. LIFO a scatti	1221
6. Altri criteri ammessi	1224
7. Svalutazione al valore normale	1224
8. Valutazione rimanenze a costi specifici	1225
9. Rimanenze di magazzino e operazioni straordinarie	1227
10. Prodotti in corso di lavorazione	1228
11. Valorizzazione delle rimanenze per i soggetti IAS	1228
CASI PARTICOLARI	1229
1. Imprese minori	1229
2. Settore petrolifero	1229
3. Editoria	1230
4. Commercianti al minuto	1231
46. Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	
DEFINIZIONE	1232
SOGGETTI PASSIVI	1233
DISCIPLINA	1233
1. Definizione di ultrannualità	1233
2. Valutazione sulla base dei corrispettivi pattuiti	1234
3. Criteri valutazione rimanenze con percentuale di completamento	1238
4. Valutazione sulla base dei corrispettivi liquidati	1239
5. Contratti di appalto aventi per oggetto la realizzazione di opere	1241
CASI PARTICOLARI	1242
1. Rapporti tra appaltatore e sub-appaltatore	1242
2. Solidarietà fiscale tra appaltatore e sub-appaltatore	1244
3. Ritenute a garanzia	1246
4. Maggiorazioni di prezzo dell'opera	1246
5. Imprese che adottano i principi IAS	1247
6. Prospetto delle opere, forniture o servizi ultrannuali	1248
7. Criterio del costo	1249
47. Valutazione dei titoli	
DISCIPLINA	1250
PRESUPPOSTO IMPOSITIVO	1250
PROCEDURA	1252
1. Criteri convenzionali	1252

2. Valore minimo	1253
CASI PARTICOLARI	1254
1. Imprese che adottano i principi IAS	1254
2. Contratti di riporto contro termine	1254
3. Aumento gratuito del capitale sociale	1255
4. Assegnazione azioni proprie	1256
5. Versamenti a fondo perduto e rinunce ai crediti	1256
6. Quote non rappresentate da titoli	1257
48. Spese per prestazioni di lavoro	
DEDUCIBILITÀ	1258
1. Spese per prestazioni di lavoro	1258
DEROGA	1259
STRUTTURE RECETTIVE E IMMOBILI IN USO A DIPENDENTI	1259
1. Servizi relativi a strutture recettive	1260
2. Spese relative a fabbricati dati in uso ai dipendenti	1261
SPESE PER LE TRASFERTE	1263
1. Trasferite dei dipendenti e dei collaboratori	1263
2. Spese di vitto e alloggio	1264
3. Spese di trasporto	1265
4. Deduzione forfetaria per le imprese di autotrasporto	1265
COMPENSI AI FAMILIARI	1266
1. Compensi all'imprenditore e/o ai familiari	1266
2. Partecipazione agli utili	1267
49. Compensi agli amministratori di società	
INQUADRAMENTO GENERALE	1268
DEDUCIBILITÀ	1269
CRITERI DI DEDUCIBILITÀ	1269
1. Ratio della deducibilità per cassa	1269
2. Estensione della "cassa allargata" al soggetto erogante	1270
3. Amministratori componenti di organismi di vigilanza (ODV)	1270
DESTINATARI DEI COMPENSI	1270
1. Società di capitali e società di persone	1270
2. Accertamenti eseguiti nei confronti dell'amministratore	1274
RILEVAZIONE CONTABILE	1274
1. Rilevazione contabile dei compensi e riflessi fiscali	1274
POLIZZE ASSICURATIVE	1275
1. Assicurazioni per il rischio morte o infortuni dell'amministratore	1275
2. Casi particolari	1276
AMMINISTRATORI NON RESIDENTI	1277
1. Compensi agli amministratori non residenti	1277
50. Interessi passivi	
DEFINIZIONE	1280
PRESUPPOSTO IMPOSITIVO	1282
1. Regola generale di deduzione	1282
2. Principio di inerenza	1282
3. Interessi passivi capitalizzati	1282
SOGGETTI PASSIVI	1283
DEDUCIBILITÀ DEGLI INTERESSI PASSIVI FINO AL 2018	1284
1. Deduzione degli interessi passivi delle società industriali e commerciali	1284

SOMMARIO

2.	Interessi attivi	1284
3.	Definizione di ROL e applicazione della disciplina della deduzione interessi passivi e oneri assimilati	1285
4.	Perdite pregresse, interessi passivi indeducibili e eccedenza di ROL	1289
5.	Deduzione interessi passivi per soggetti esercenti attività finanziaria	1290
6.	Attività speciali e società che godono della deduzione integrale	1290
7.	Deduzione per i soggetti IRPEF	1291
DEDUCIBILITÀ DEGLI INTERESSI PASSIVI DAL 2019: LA DIRETTIVA ATAD 1		1292
1.	Natura degli interessi attivi e passivi contabilizzati	1292
2.	Nuovo ROL "fiscale"	1294
3.	Determinazione del ROL e utilizzo	1295
4.	Interessi passivi capitalizzati	1297
5.	Prestiti utilizzati per finanziare un progetto infrastrutturale pubblico a lungo termine	1298
6.	Interessi passivi e società di gestione immobiliare	1298
7.	Interessi passivi e consolidato fiscale nazionale	1299
8.	Soggetti IRPEF e intermediari finanziari	1299
9.	Decorrenza della nuova disciplina	1299
CASI PARTICOLARI		1300
1.	Holding industriali	1300
2.	Interessi passivi e operazioni straordinarie	1301
3.	Interessi passivi e consolidato fiscale	1302
4.	Tonnage tax e SIIQ	1303
5.	Indeducibilità totale degli interessi passivi	1303
51. Oneri fiscali e contributivi		
INQUADRAMENTO GENERALE		1306
1.	Oneri fiscali	1306
IMPOSTE INDEDUCIBILI		1307
IVA		1307
1.	IVA indetraibile	1307
IRAP		1308
1.	Ambito soggettivo	1309
2.	Presenza di interessi passivi e/o di spese per lavoro dipendente	1310
3.	Deducibilità per cassa	1311
IMPOSTE DEDUCIBILI		1312
1.	Imposte deducibili per competenza	1313
ACCANTONAMENTI PER IMPOSTE		1313
SANZIONI		1313
1.	Sanzioni tributarie	1313
2.	Sanzioni irrogate dall'Unione europea	1314
3.	Multe e ammende	1314
4.	Costi legati all'applicazione del condono edilizio	1314
5.	Interessi moratori	1314
ONERI CONTRIBUTIVI		1314
52. Oneri di utilità sociale		
INQUADRAMENTO GENERALE		1315
SPESE A FAVORE DEI DIPENDENTI		1315
1.	Importo deducibile	1316
2.	Base di commisurazione del 5 per mille	1316
ONERI DI UTILITÀ SOCIALE		1316
1.	Liberalità a sostegno della ricerca, erogati a Università ed enti di ricerca	1316

2. Spese sostenute da soggetti obbligati alla manutenzione, protezione o restauro degli immobili vincolati	1317
3. Erogazioni liberali per la promozione e la realizzazione di programmi nei settori dei beni culturali e dello spettacolo	1318
4. Spese che perseguono finalità di istruzione	1319
5. Erogazioni liberali a sostegno delle strutture scolastiche	1320
6. Erogazioni liberali a sostegno della cultura e dello spettacolo (Art Bonus)	1321
7. Applicazione della deducibilità in misura percentuale sul reddito	1321
8. Erogazioni liberali in natura	1322
9. Organizzazioni di mostre ed esposizioni	1323
10. Deducibilità contributi a consorzi obbligatori	1324

53. Minusvalenze, sopravvenienze passive e perdite

DEFINIZIONE E PRESUPPOSTO IMPOSITIVO	1325
SOGGETTI PASSIVI	1326
PROCEDURE	1327
1. Determinazione minusvalenze/svalutazione sulle partecipazioni	1327
2. Minusvalenze e soggetti IAS	1327
3. Comunicazione delle minusvalenze	1328
4. Componenti negative derivanti da partecipazioni valutate con il criterio del patrimonio netto	1329
5. Criteri di deducibilità delle perdite di beni	1329
6. Perdite su crediti su debitore non sottoposto a procedure concorsuali	1330
7. Perdite su crediti da elemento valutativo	1331
8. Perdite da evento realizzativo	1332
9. Crediti di modesta entità e prescrizione	1334
10. Imprese IAS	1336
11. Soggetti sottoposti a procedure concorsuali	1336
12. Perdite su crediti e Decreto Internazionalizzazione	1337
13. Perdite imputate per trasparenza e versamenti e rinunce al credito	1338
INTERPELLO DISAPPLICATIVO	1339
14. Legge di Bilancio 2019	1340
CASI PARTICOLARI	1342
1. Dividend washing	1342
2. Cessioni crediti pro solvendo e pro soluto	1343
3. Regime forfetario - Legge 23 dicembre 2014, n. 190, art. 1, commi da 54 a 89	1343

54. Ammortamenti

INQUADRAMENTO GENERALE	1346
1. Revisione del regime fiscale degli ammortamenti	1346
BENI MATERIALI	1346
1. Temporanea inoperatività del bene	1347
2. Misura dell'ammortamento	1347
3. Cespiti accessori a quelli principali	1348
4. Ammortamento accelerato e anticipato - Abrogazione	1348
5. Ammortamento ridotto	1348
6. Spese di manutenzione	1350
BENI NON SOGGETTI AD AMMORTAMENTO	1353
1. Terreni	1353
2. Fabbricati strumentali che insistono su terreni	1353
3. Altri beni non soggetti ad ammortamento	1353
4. Beni utilizzati per esposizione e dimostrazione	1354
AMMORTAMENTO DEGLI IMMOBILI STRUMENTALI	1354
1. Acquisizione "separata" del terreno	1354

SOMMARIO

2.	Acquisizione “congiunta” del terreno e del fabbricato	1354
3.	Contabilizzazione unitaria del terreno e del fabbricato	1355
4.	Fabbricati non “cielo-terra”	1355
5.	Presenza di un “edificio significativo”	1356
6.	Fabbricato destinato all’esercizio di plurime attività	1356
7.	Aree in cui sono esercitate promiscuamente sia attività industriali che di servizi	1356
8.	Terreno oggetto di diritto di superficie	1357
9.	Immobili di proprietà di società di leasing - Inapplicabilità dello scorporo	1357
10.	Spese incrementative e rivalutazioni	1357
11.	Decorrenza	1358
12.	Eliminazione di beni non completamente ammortizzati	1358
13.	Beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro	1359
SETTORI PRODUTTIVI SPECIFICI		1359
1.	Autovetture	1359
2.	Spese telefoniche	1361
3.	Spese di studio e ricerca per l’acquisizione di beni materiali	1362
SUPER-AMMORTAMENTO		1362
1.	Costo maggiorato del 40% (dal 15.10.2015 al 31.12.2016)	1362
2.	Costo maggiorato del 40% o del 30% (proroga 2017 e 2018)	1366
IPER-AMMORTAMENTO		1368
1.	Costo maggiorato del 150%	1368
2.	Proroga 2018 e maggiorazione del costo del 150%	1370
3.	Proroga 2019 e graduazione della maggiorazione	1372
BENI IMMATERIALI		1375
1.	Beni immateriali di costo non superiore a 516,46 euro - Deduzione in un unico esercizio - Esclusione	1376
2.	Diritti di autore	1376
3.	Diritti di brevetto industriale	1376
4.	Diritti di utilizzazione di processi e formule	1377
5.	Know how	1377
6.	Software	1377
7.	Marchi	1378
8.	Diritti di concessione e altri diritti iscritti nell’attivo dello Stato patrimoniale	1378
9.	Avviamento	1379
10.	Divergenza tra criteri di ammortamento civilistico e fiscale	1380
11.	Eliminazione di beni non completamente ammortizzati	1381
12.	Riduzione del periodo di ammortamento per i maggiori valori assoggettati a imposta sostitutiva ex DL 185/2008	1381
RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA		1382
1.	Beni rivalutabili	1383
2.	Beni non rivalutabili	1383
3.	Metodi di valutazione	1383
4.	Categorie omogenee	1384
5.	Imposta sostitutiva sui maggiori valori e saldo attivo di rivalutazione	1385
6.	Riconoscimento dei maggiori valori	1385
7.	Decadenza degli effetti della rivalutazione	1385
CASI PARTICOLARI		1386
1.	Beni gratuitamente devolvibili	1386
2.	Attività regolate di trasporto di gas ed energia elettrica	1388
ADEMPIMENTI		1390
1.	Super-ammortamento	1390
2.	Iper-ammortamento	1392
55. Beni concessi o acquisiti in leasing		
DISCIPLINA		1395

IMPRESA CONCEDENTE	1396
1. Ambito applicativo dell'ammortamento finanziario	1396
2. Soggetti che adottano i principi contabili internazionali	1397
IMPRESA UTILIZZATRICE	1397
SUPER-AMMORTAMENTO	1398
1. Costo maggiorato del 40% (dal 15.10.2015 al 31.12.2016)	1398
2. Costo maggiorato del 30% (proroga 2018)	1398
REGOLE DI DEDUCIBILITÀ	1400
1. Disciplina	1400
2. Individuazione della data di stipula del contratto	1403
3. Deducibilità del c.d. "maxicanone"	1406
4. Leasing di impianti di telefonia	1406
5. Leasing di automezzi	1406
6. Leasing di terreni edificabili	1407
7. Leasing azionario	1409
8. Quota degli interessi passivi	1409
9. Contratto di lease back	1409
IPER-AMMORTAMENTO	1411
1. Costo maggiorato del 150%	1411
2. Costo maggiorato del 150%: la proroga al 2018	1413
3. Proroga 2019 e graduazione della maggiorazione	1414
CASI PARTICOLARI	1415
1. Attività regolate di trasporto di gas ed energia elettrica	1415

56. Affitto d'azienda

DEFINIZIONE	1417
SOGGETTI PASSIVI	1418
1. Disciplina generale	1418
2. Affitto dell'unica azienda da parte dell'imprenditore individuale	1419
DISCIPLINA	1420
1. Cessione dell'unica azienda affittata da parte dell'ex imprenditore	1420
2. Disciplina ammortamenti beni dell'azienda affittata	1421
3. Spese di manutenzione	1423
4. Cessioni di beni durante il periodo di affitto d'azienda e conguaglio	1424
5. Disciplina contabile	1425
6. Affitto di azienda nelle procedure concorsuali	1427

57. Mezzi di trasporto

DISCIPLINA	1428
1. Mezzi di trasporto inclusi nella disciplina	1428
2. Disciplina fiscale di alcuni mezzi di trasporto	1429
SOGGETTI PASSIVI	1430
PROCEDURA	1431
1. Beni a deducibilità integrale ricompresi nella disciplina	1431
2. Veicoli a deducibilità parziale ricompresi nella disciplina	1432
3. Veicoli aziendali	1432
4. Veicoli utilizzati da agenti e rappresentanti di commercio	1433
5. Veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti	1433
CASI PARTICOLARI	1434
1. Leasing	1434
2. Noleggio	1436
3. Minusvalenze e plusvalenze	1437
4. Detrazione IVA	1437
5. Beni in godimento ai soci	1437

SOMMARIO

6. Disciplina del trasporto pubblico	1438
MAGGIORAZIONE DEL 40% DEL COSTO DI AUTOVEICOLI NUOVI	1439
1. Cenni generali	1439
2. Momento di effettuazione dell'investimento	1439
3. Beni agevolabili acquistati	1441
4. Beni agevolabili acquisiti in locazione finanziaria	1441
5. Modalità operative	1442
6. Maggior ammortamento e mezzi di trasporto	1442
7. Calcolo degli acconti di imposta	1443
RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA	1443
1. Beni rivalutabili	1443

58. Accantonamenti di quiescenza e previdenza

PRESUPPOSTI	1444
SOGGETTI INTERESSATI	1445
CONDIZIONI E CRITERI	1445
ADEGUAMENTO DEI FONDI	1445
CRITERIO TEMPORALE	1445
OGGETTO	1445
1. Trattamento di fine rapporto	1446
2. Accantonamenti ad altri fondi di previdenza dei dipendenti	1447
3. Altri accantonamenti deducibili	1449
4. Accantonamenti per le indennità di cessazione dei rapporti di agenzia	1451
5. Indennità a favore degli sportivi professionisti	1453
6. Soggetti che adottano i principi contabili internazionali	1453
ADEMPIMENTI	1454
1. Imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR	1454

59. Svalutazione crediti e accantonamenti per rischi su crediti

DEFINIZIONE	1456
FONDO FISCALE	1457
1. Regole civilistiche	1457
2. Regole fiscali	1458
3. Plafond	1461
UTILIZZO FONDO	1463
BANCHE E ASSICURAZIONI	1463
1. "Vecchie" normative e disciplina transitoria	1464

60. Altri accantonamenti

DEFINIZIONE	1467
LAVORI CICLICI DI MANUTENZIONE E REVISIONE DI NAVI E AEROMOBILI	1468
SPESE DI RIPRISTINO, SOSTITUZIONE E MANUTENZIONE	1470
1. Accantonamento annuale	1470
2. Utilizzo del fondo	1471
3. Soggetti IAS adopter	1471
MANIFESTAZIONI A PREMIO	1472
1. Operazioni a premio	1473
2. Concorsi a premio	1473
3. Utilizzo fondo	1473
4. Limite temporale al mantenimento del fondo	1473
ACCANTONAMENTI DIVERSI DA QUELLI PREVISTI DAL TUIR	1473

61. Spese relative a più esercizi

DEFINIZIONE	1475
RICERCA E SVILUPPO	1476
1. Regole contabili	1476
2. Deducibilità fiscale	1480
3. Ammortamento	1482
4. Contributi erogati a fronte di spese per studi e ricerche	1482
5. Soggetti IAS adopter	1482
PUBBLICITÀ E PROPAGANDA	1483
1. Regole contabili	1485
2. Deducibilità fiscale	1486
RAPPRESENTANZA	1488
1. Caratteristiche delle spese di rappresentanza	1489
2. Spese qualificate di rappresentanza	1491
3. Spese non di rappresentanza	1493
4. Omaggi	1496
5. Obblighi documentali	1497
6. Limiti di deducibilità	1498
7. Esposizione nel mod. REDDITI	1503
INTERPELLO ORDINARIO	1505
ALTRE SPESE RELATIVE A PIÙ ESERCIZI	1506
1. Spese incrementative su beni di terzi	1506
IMPRESE DI NUOVA COSTITUZIONE	1509

62. Interessi di mora

DEFINIZIONE	1510
1. Decorrenza degli interessi di mora	1510
2. Determinazione degli interessi di mora	1511
ASPETTI CONTABILI	1512
ASPETTI FISCALI	1513
PROCEDURE	1513
1. Interessi attivi	1513
2. Interessi passivi	1514

63. Strumenti finanziari derivati

DEFINIZIONE	1515
1. Tipologie di operazioni	1516
2. Novità in materia di bilancio d'esercizio	1516
STRUMENTI FINANZIARI CON FINALITÀ DI NEGOZIAZIONE	1524
1. Soggetti che adottano i principi contabili nazionali	1525
2. Soggetti IAS adopter	1526
STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI CON FINALITÀ DI COPERTURA	1527
1. Nozione di copertura	1528
2. Principio di simmetria valutativa	1529
STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI DI COPERTURA SUGLI INTERESSI	1532

64. Operazioni con imprese localizzate in paradisi fiscali

DEFINIZIONE	1533
REGIME IN VIGORE	1534
REGIME IN VIGORE FINO AL 2015	1535
1. Ambito soggettivo	1535

SOMMARIO

2.	Ambito oggettivo	1535
3.	Procedura	1536
4.	Rapporti con le disposizioni CFC	1536
5.	Estensione del regime di indeducibilità alle prestazioni dei professionisti	1537

65. Transfer pricing: operazioni infragruppo

DEFINIZIONE	1538
AMBITO SOGGETTIVO	1539
1. Definizione di società non residente	1539
2. Definizione di controllo	1540
3. Transfer pricing interno	1541
PROCEDURA	1541
1. Prezzo di libera concorrenza, analisi di comparabilità e metodi di determinazione dei prezzi di trasferimento	1541
2. Ruling internazionale	1548
3. Disapplicazione delle sanzioni in caso di documentazione dei prezzi di trasferimento – c.d Penalty protection	1552
CASI PARTICOLARI	1557
1. Politica di sconti per l'attività di distribuzione	1557
2. Interessi relativi a finanziamenti	1557
3. Transfer pricing e IRAP	1558
4. Transfer pricing e IVA	1558

PARTE III - ENTI NON COMMERCIALI E TRUST

66. Enti non commerciali residenti

DEFINIZIONE	1559
1. Riforma del Terzo Settore	1560
2. Qualificazione della natura commerciale dell'attività	1567
3. Codice del Terzo settore (natura non commerciale degli Enti del terzo settore)	1569
DETERMINAZIONE DEL REDDITO	1573
1. Redditi fondiari	1574
2. Redditi di capitale	1576
3. Redditi di impresa	1579
4. Redditi diversi	1583
5. Redditi esclusi	1585
6. Oneri deducibili dal reddito complessivo	1586
7. Determinazione dell'IRES	1587
8. Disposizioni particolari	1591
AGEVOLAZIONI	1592
1. Attività decommercializzate	1593
2. Proventi esclusi	1594
3. Disposizioni particolare a carattere agevolativo per gli enti di tipo associativo	1596
4. Attività commerciale svolta nei confronti degli associati	1597
5. Esercizio di attività considerate comunque commerciali	1600
6. Condizioni per usufruire della "decommercializzazione"	1602
7. Perdita della qualifica di ente non commerciale	1605
OBBLIGHI E COMUNICAZIONI	1606
1. Obbligo di contabilità separata	1606
2. Comunicazione telematica dei dati e delle notizie fiscalmente rilevanti	1606
SUPER-AMMORTAMENTO: COSTO MAGGIORATO DEL 30%	1610
1. Cenni generali	1610
2. Momento di effettuazione dell'investimento	1611

3. Beni agevolabili acquistati	1611
--------------------------------	------

67. ONLUS

DEFINIZIONE	1613
1. Riforma del Terzo Settore	1613
REQUISITI SOGGETTIVI	1616
1. Tipologia di soggetti	1617
2. Vincoli statutari	1617
3. Settori di attività	1618
4. Finalità di solidarietà sociale	1622
SOGGETTI ESCLUSI	1624
REGIME FISCALE E AGEVOLAZIONI	1625
1. Esenzione ai fini del reddito dei proventi derivanti dalle attività istituzionali e direttamente connesse	1625
2. Redditi fondiari	1628
3. Redditi di capitale	1628
OBBLIGHI E COMUNICAZIONI	1631
SUPER-AMMORTAMENTO: COSTO MAGGIORATO DEL 30%	1634
1. Cenni generali	1634
2. Momento di effettuazione dell'investimento	1635
3. Beni agevolabili acquistati	1635

68. Trust

DEFINIZIONE	1637
1. Riconoscimento del trust ai fini fiscali	1638
TIPOLOGIE	1640
1. Casi esaminati dall'Amministrazione finanziaria	1640
REGIME FISCALE	1642
1. Residenza	1642
2. Determinazione del reddito	1644
3. Redditi imputati al beneficiario	1646
4. Attribuzione dei beni al trustee	1647
OBBLIGHI E COMUNICAZIONI	1648
1. Attribuzione codice fiscale	1648
2. Scritture contabili	1649
3. Dichiarazione dei redditi	1650

69. Regimi forfetari degli enti non commerciali residenti

TIPOLOGIE	1653
REGIME FORFETARIO GENERALIZZATO	1654
1. Soggetti ammessi al regime forfetario	1654
2. Regime forfetario per i c.d. Enti del terzo settore	1655
3. Opzione per il regime forfetario	1655
4. Determinazione forfetaria del reddito di impresa	1656
ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE	1657
1. Soggetti ammessi al regime agevolato	1659
2. Esercizio dell'opzione	1659
3. Determinazione del reddito	1661
4. Cessazione del regime agevolato	1662
5. Semplificazioni	1663
ATTIVITÀ DI AGRITURISMO	1664
1. Soggetti ammessi al regime forfetario	1664

SOMMARIO

2. Opzione per il regime ordinario	1664
3. Determinazione del reddito imponibile	1664
4. Semplificazioni	1665
ASSOCIAZIONI SETTORE AGRICOLO	1665
1. Soggetti ammessi al regime forfetario	1665
2. Opzione per il regime ordinario	1665
3. Determinazione del reddito imponibile	1665
70. Redditi prodotti dai soggetti non residenti	
DEFINIZIONE	1667
SOGGETTI INTERESSATI	1668
TIPOLOGIE DI REDDITO	1668
1. Redditi fondiari	1669
2. Redditi di capitale	1670
3. Redditi di lavoro dipendente e assimilati	1675
4. Redditi di lavoro autonomo	1675
5. Redditi di impresa derivanti da attività esercitate con stabile organizzazione	1676
6. Redditi diversi	1676
7. Presunzione di redditi prodotti nel territorio dello Stato	1678
REGIME FISCALE	1679
1. Persone fisiche	1679
2. Società ed enti non residenti	1682
3. Enti non commerciali non residenti	1684
71. Stabile organizzazione	
DEFINIZIONE	1686
1. Assenza di autonoma soggettività passiva	1686
STABILE ORGANIZZAZIONE MATERIALE	1689
1. Installazione fissa	1690
2. Esercizio dell'attività	1692
3. Verifica dei requisiti della stabile organizzazione	1693
4. Imprese consociate	1693
5. Stabile organizzazione occulta	1694
STABILE ORGANIZZAZIONE PERSONALE	1695
1. Utilizzo di agenti dipendenti	1696
2. Utilizzo di agenti indipendenti	1696
3. Utilizzo di raccomandatari e mediatori marittimi	1698
OBBLIGHI E COMUNICAZIONI	1698
1. Iscrizione al registro delle imprese	1698
2. Obblighi contabili	1698
3. Libri e registri obbligatori	1699
4. Determinazione del reddito	1699
5. Obblighi dichiarativi	1709
6. Documenti contabili	1710
ACCORDI PREVENTIVI PER LE IMPRESE CON ATTIVITÀ INTERNAZIONALE	1711
CASI PARTICOLARI	1714
1. Centri Trasmissioni Dati (CCTDD)	1714

PARTE IV - TRASPARENZA E CONSOLIDATO FISCALE

72. Trasparenza fiscale

DEFINIZIONE	1717
SOGGETTI PASSIVI	1717
SOGGETTI ESCLUSI	1718
PROCEDURA	1720
1. Esercizio dell'opzione	1720
2. Imputazione dei redditi e delle perdite	1724
3. Tassazione agevolata per investimenti e neo assunti	1729
4. Versamento degli acconti	1731
PRESUPPOSTO TEMPORALE	1732
1. Durata dell'opzione	1732
2. Effetti del mancato invio dell'opzione e remissione in bonis	1733
CASI PARTICOLARI	1734
ADEMPIMENTI	1736
1. Comunicazione dell'esercizio dell'opzione per la trasparenza fiscale	1736

73. Consolidato fiscale nazionale

DEFINIZIONE	1739
SOGGETTI PASSIVI	1739
1. Soggetti consolidanti	1739
2. Soggetti consolidati	1740
SOGGETTI ESCLUSI	1740
PROCEDURE	1742
1. Rapporto di controllo	1742
2. Esercizio dell'opzione	1746
3. Condizioni per l'esercizio dell'opzione	1750
4. Determinazione del reddito	1751
5. Perdite fiscali	1754
6. Interessi passivi	1759
7. ACE	1760
8. Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero ed eccedenze di gruppo	1762
9. Versamenti a saldo e in acconto	1763
10. Responsabilità	1764
PRESUPPOSTO TEMPORALE	1764
1. Disconoscimento dell'efficacia dell'opzione per il consolidato nazionale	1765
2. Cessazione del consolidato	1765
3. Operazioni straordinarie	1767
4. Trasformazioni	1770
5. Conferimenti	1770
6. Rinnovo triennale tacito	1770
7. Effetti del mancato invio dell'opzione e remissione in bonis	1770
CASI PARTICOLARI	1771
1. Opzione per il consolidato nazionale di SIQ e SIINQ	1771
2. Trasformazioni progressive in società di capitali	1772
3. Società di nuova costituzione	1772
4. Azioni date in pegno	1772
5. Azioni proprie e partecipazione al capitale e agli utili	1773
ADEMPIMENTI	1774
1. Opzione per il consolidato nazionale in dichiarazione	1774
2. Presentazione del modello consolidato nazionale/mondiale CNM	1775

SOMMARIO

3. Versamento saldo e acconto IRES da CNM	1776
4. Consolidato nazionale - Interruzione e attribuzione perdite	1776

74. Consolidato fiscale mondiale

DEFINIZIONE	1777
SOGGETTI PASSIVI	1778
ESERCIZIO DELL'OPZIONE	1778
SOGGETTI ESCLUSI	1779
PROCEDURA	1779
1. Istanza di interpello	1780
2. Esercizio dell'opzione e metodo di determinazione del reddito	1782
3. Tassazione agevolata utili reinvestiti nelle imprese che optano per il consolidato mondiale	1783
4. Rettifiche di consolidamento	1783
5. Interruzione o revoca della tassazione di gruppo	1785
6. Obblighi di versamento	1786
PRESUPPOSTO TEMPORALE	1787
1. Durata dell'opzione	1787
CASI PARTICOLARI	1788
1. Partecipazione detenuta per il tramite di una o più controllate residenti	1788
2. Irrilevanza degli imponibili negativi delle controllate estere	1789
ADEMPIMENTI	1789
1. Presentazione del modello consolidato nazionale/mondiale CNM	1789
2. Versamento saldo e acconto IRES da CNM	1790

PARTE V - OPERAZIONI STRAORDINARIE

75. Trasformazione della società

DEFINIZIONE	1791
TRASFORMAZIONI OMOGENEE	1792
1. Trasformazione da società di persone (IRPEF) a società di capitale (IRES)	1793
2. Trasformazione da società di capitali (IRES) a società di persone (IRPEF)	1801
TRASFORMAZIONI ETEROGENEE	1806
1. Trasformazioni eterogenee regressive	1806
2. Trasformazioni eterogenee progressive	1807
DECORRENZA	1808
1. Trasformazioni omogenee	1808
2. Trasformazioni eterogenee	1808
CASI PARTICOLARI	1809
1. Trasformazione da società di capitali a società semplice	1809
2. Trasformazione da studio associato in STP	1809

76. Fusione di società

DEFINIZIONE	1812
NEUTRALITÀ FISCALE	1813
1. Neutralità fiscale per le società fuse o incorporate	1813
2. Neutralità fiscale in capo alla risultante o incorporante	1814
3. Neutralità fiscale per i soci	1817
AFFRANCAMENTO FISCALE	1818
1. Affrancamento ordinario	1818
2. Regime di affrancamento "derogatorio"	1824

3. Regime derogatorio "una tantum": l'affrancamento delle partecipazioni di controllo	1831
RISERVE	1833
1. Riserve libere	1833
2. Riserve in sospensione d'imposta	1833
3. Regime fiscale delle riserve in sospensione d'imposta in caso di disavanzo	1835
4. Regime fiscale delle riserve in sospensione d'imposta in caso di avanzo di fusione	1837
5. Regime fiscale dell'avanzo di fusione eccedente le riserve in sospensione d'imposta	1839
PERDITE FISCALI, INTERESSI PASSIVI ED ECCEDENZA ACE	1840
1. Eliminazione della voce E) di Conto economico e test di vitalità	1841
2. Limiti patrimoniali ed economici al riporto delle perdite	1842
3. Fusioni che coinvolgono società che partecipano alla tassazione di gruppo	1849
4. Precedenti svalutazioni fiscali su partecipazioni	1851
5. Perdite e fusioni retrodate	1852
6. Coordinamento con il regime ordinario di riporto delle perdite	1853
7. Deducibilità interessi passivi	1854
8. Eccedenza ACE e limiti patrimoniali	1856
CASI PARTICOLARI	1857
1. Fusione inversa	1857
2. Fusioni intracomunitarie	1859
3. Fusione a seguito di acquisizione con indebitamento	1862
DECORRENZA	1863
1. Decorrenza ai fini fiscali	1863
2. Fusioni retrodate	1863
OBBLIGHI TRIBUTARI	1864
1. Adempimenti dichiarativi	1865
2. Obblighi di versamento	1865
 77. Scissione di società	
DEFINIZIONE	1867
NEUTRALITÀ FISCALE	1869
1. Scissione in favore di una società semplice	1870
2. Scissione di un patrimonio netto contabile negativo	1870
EFFETTO SUCCESSORIO	1870
1. Posizioni soggettive non connesse ad elementi del patrimonio scisso	1871
2. Posizioni soggettive connesse per insiemi ad elementi del patrimonio scisso	1871
3. Posizioni soggettive connesse a singoli elementi del patrimonio scisso	1872
RIPORTO DELLE PERDITE	1874
1. Eliminazione della voce E) di conto economico e test di vitalità	1874
2. Società beneficiaria neo-costituita	1876
3. Periodo temporale da considerare per verificare la "vitalità economica"	1876
4. Perdite fiscali parzialmente prodotte in regime di consolidato fiscale	1876
DECORRENZA	1876
1. Retrodatazione	1877
2. Assenza di retrodatazione	1877
3. Rimanenze di magazzino	1877
4. Quote di ammortamento e altri componenti negativi	1878
REGIMI SOSTITUTIVI	1878
1. Affrancamento ordinario	1879
2. Affrancamento "speciale": l'imposta sostitutiva ex DL 185/2008	1883
3. Regime derogatorio "una tantum" divenuto a regime	1888
RIPARTIZIONE PARTECIPAZIONI	1889
1. Capitale sociale trasferito	1889
2. Patrimonio netto contabile trasferito	1889
3. Patrimonio netto effettivo trasferito	1890

SOMMARIO

4. Posizione dell'Amministrazione finanziaria	1890
CASI PARTICOLARI	1890
1. Scissione con implicita trasformazione	1890
2. Scissioni intracomunitarie	1890
3. Scissioni "neutre" tra soggetti IAS se escluse dall'IFRS 3	1891
OBBLIGHI TRIBUTARI E RESPONSABILITÀ	1892
1. Obblighi tributari	1892
2. Accertamento delle imposte	1893

78. Conferimento d'azienda

DEFINIZIONE	1895
SOGGETTI INTERESSATI	1896
1. Ambito soggettivo	1896
2. Ambito oggettivo	1896
DECORRENZA	1897
1. Data di decorrenza	1897
NEUTRALITÀ FISCALE	1897
1. Caratteristiche del regime di neutralità fiscale	1898
2. Effetti per il conferitario	1899
REGIMI OPZIONALI	1904
1. Affrancamento ordinario: regime dell'imposta sostitutiva	1904
2. Affrancamento "speciale": l'imposta sostitutiva ex DL n. 185/2008	1911
3. Regime derogatorio "una tantum" divenuto a regime	1920
CONFERIMENTI "INTRACOMUNITARI"	1925
1. Ambito di applicazione	1925
2. Tipologia di operazioni	1925
3. Riserve in sospensione d'imposta	1927
CASI PARTICOLARI	1927
1. Conferimento in società con successiva donazione delle partecipazioni	1928
2. Conferimento dell'unica azienda dell'imprenditore individuale	1928
3. Rapporti con la participation exemption	1928
4. Conferimento d'azienda e successiva cessione delle partecipazioni: imposta di registro ed elusione	1929
5. Conferimento di studio associato in STP	1930

79. Conferimenti e scambi di partecipazioni

DEFINIZIONE	1932
CONFERIMENTO DI PARTECIPAZIONI	1933
1. Ambito soggettivo	1933
2. Ambito oggettivo: partecipazione conferita	1934
3. Determinazione della plusvalenza: metodo del "realizzo controllato"	1936
4. Norma antielusiva	1937
SCAMBIO DI PARTECIPAZIONI	1938
1. Scambi mediante permuta	1939
2. Scambi mediante conferimento	1943
3. Confronto con la disciplina degli scambi di partecipazione mediante permuta	1945
4. Confronto con la disciplina dei conferimenti di partecipazioni di controllo o collegamento	1946
5. Norma antielusiva	1946
REGIME DEROGATORIO	1947
1. Soggetti interessati	1948
2. Decorrenza	1948
3. Aliquota applicabile e versamento dell'imposta	1948
4. Base imponibile	1948

5. Partecipazioni in società non residenti e legge di Bilancio 2018	1949
SCAMBI INTRACOMUNITARI	1950
1. Ambito soggettivo	1950
2. Ambito oggettivo	1950
3. Neutralità fiscale degli scambi	1951
4. Continuità dei valori contabili	1952
5. Norma antielusiva specifica	1953
80. Cessione d'azienda	
DEFINIZIONE	1954
1. Azienda come "universitas" di beni	1955
DETERMINAZIONE DELLA PLUSVALENZA E DELLA MINUSVALENZA	1959
1. Nozione di cessione a titolo oneroso	1960
2. Permuta	1961
3. Avviamento	1961
4. Avviamento negativo (badwill)	1963
MODALITÀ DI TASSAZIONE DELLA PLUSVALENZA	1963
SOCIETÀ DI CAPITALI E SOCIETÀ DI PERSONE	1965
1. Verifica del possesso triennale	1965
2. Opzione e modello REDDITI	1966
IMPRESA INDIVIDUALE	1966
1. Verifica del possesso quinquennale	1967
2. Tassazione separata	1967
3. Trasferimento d'azienda a titolo gratuito	1967
4. Passaggio generazionale e successione d'azienda	1968
CASI PARTICOLARI	1969
1. Contratti di leasing	1969
2. Cessione d'azienda a fronte di costituzione di rendita vitalizia	1970
3. Cessione d'azienda e responsabilità del cessionario	1970
81. Liquidazione ordinaria	
DEFINIZIONE	1971
SOGGETTI INTERESSATI	1972
1. Società di fatto commerciali	1972
2. Enti diversi dalle società	1972
DECORRENZA	1972
1. Data di inizio della liquidazione	1973
2. Imprese individuali	1973
3. Società di persone	1973
4. Società di capitali	1973
DETERMINAZIONE DEL REDDITO	1974
1. Reddito ante liquidazione	1974
2. Reddito del periodo di liquidazione	1974
OBBLIGHI DICHIARATIVI	1979
1. Dichiarazione redditi ante liquidazione	1979
2. Dichiarazione redditi relativi al periodo di liquidazione	1980
PERDITE	1981
1. Imprenditori individuali e società di persone	1981
2. Società di capitali	1983
REVOCA DELLA LIQUIDAZIONE	1985
1. Utilizzo delle perdite	1985
CASI PARTICOLARI	1986

SOMMARIO

1.	Rimborso dei crediti di imposta	1986
2.	Estinzione delle società di capitali e debiti erariali	1987
3.	Effetti sulla trasparenza fiscale	1989
4.	Effetti sul consolidato fiscale nazionale	1989
5.	Società in perdita sistematica	1990

82. Recesso del socio e liquidazione della società

PRESUPPOSTO IMPOSITIVO	1991
SOGGETTI PASSIVI	1992
PROCEDURE	1993
1. Liquidazione delle società di capitali	1993
2. Determinazione del reddito	1994
CASI PARTICOLARI	2002
1. Recesso e acquisto di azioni proprie operato dalla società	2002
2. Società semplici	2002
3. Assegnazione di beni in natura: effetti per la società	2002
4. Deducibilità delle somme erogate dalla società di persone	2003

83. Fallimento e liquidazione coatta

PREMESSA	2004
SOGGETTI INTERESSATI	2005
PERIODO D'IMPOSTA	2005
1. Periodo d'imposta ante procedura	2005
2. Periodo d'imposta relativo alla procedura concorsuale	2006
PROCEDURE	2006
1. Reddito ante procedura concorsuale	2006
2. Reddito relativo alla procedura concorsuale	2007
3. Determinazione del reddito della procedura	2009
CASI PARTICOLARI	2011
1. Riporto delle perdite	2012
2. Plusvalenze rateizzate	2012
3. Riserve e fondi in sospensione d'imposta	2013

84. Tonnage tax

DEFINIZIONE	2014
1. Affiancamento ad altri regimi agevolativi	2015
2. Applicabilità dell'agevolazione per le reti di impresa	2016
3. Applicabilità degli aiuti per la crescita economica (ACE)	2016
4. Applicabilità del super-ammortamento e dell'iper-ammortamento	2017
AMBITO SOGGETTIVO	2017
1. Soggetti non residenti	2017
2. Perdita dei requisiti soggettivi	2018
AMBITO OGGETTIVO	2018
1. Iscrizione nel registro internazionale	2019
2. Modalità di utilizzo delle navi	2020
3. Stazza netta e utilizzo delle navi	2021
4. Esclusioni	2022
PROCEDURA	2022
1. Esercizio dell'opzione	2022
2. Determinazione del reddito con criterio forfetario	2028
PLUSVALENZE	2032

1. Plusvalenze derivanti dalla cessione delle navi	2032
2. Navi acquistate nei periodi d'imposta di applicazione dell'opzione	2033
3. Navi acquistate in periodi d'imposta anteriori	2033
ADEMPIMENTI	2035
1. Opzione per la tonnage tax	2035

PARTE VI - RAPPORTI CON L'ESTERO

85. Trasferimento della residenza

DEFINIZIONE	2036
1. Trasferimento della sede sociale all'estero e residenza fiscale	2037
PROCEDURE	2037
1. Presunzione di realizzo e stabile organizzazione	2038
SOSPENSIONE DEL PAGAMENTO	2040
1. Norme attuative	2041
2. Ambito di applicazione	2042
3. Differimento della tassazione	2042
4. Rateizzazione della tassazione	2043
5. Modalità attuative	2043
6. Calcolo della plusvalenza	2045
7. Esclusioni	2046
8. Ipotesi che determinano il pagamento dell'imposta	2046
9. Decadenza dalla sospensione	2047
10. Decorrenza	2047
CASI PARTICOLARI	2048
1. Tassazione separata per gli imprenditori individuali e le società di persone	2048
2. Effetti del trasferimento della residenza in Italia	2048
NUOVA EXIT TAX (2019)	2050
1. Trasferimento della sede sociale all'estero e residenza fiscale	2050
2. Sospensione del pagamento	2054
3. Rateizzazione	2054
4. Calcolo della plusvalenza	2056
5. Decorrenza	2056
NUOVA ENTRY TAX (2019)	2057
1. Effetti del trasferimento della residenza in Italia	2057
ADEMPIMENTI	2059
1. Opzione per rateazione o sospensione dell'imposta - Exit tax	2059

86. Regime delle CFC: imprese estere controllate

DEFINIZIONE	2062
AMBITO SOGGETTIVO DI APPLICAZIONE	2062
AMBITO OGGETTIVO DI APPLICAZIONE	2063
1. Definizione di controllo	2063
2. Stati o territori aventi un "regime fiscale privilegiato"	2064
PROCEDURA	2066
1. Determinazione del reddito dei soggetti esteri controllati	2066
2. Imputazione e tassazione del reddito in capo al soggetto residente	2067
3. Dichiarazione e scritture contabili della società controllante residente	2069
4. Obblighi dichiarativi	2070
SOCIETÀ COLLEGATE	2070
1. Utili distribuiti dalla CFC - Regime transitorio	2070

SOMMARIO

DISAPPLICAZIONE DELLA DISCIPLINA CFC	2071
1. Prova della "sostanza" della società estera (prima esimente)	2071
2. Effetti della localizzazione dei redditi in un paradiso fiscale (seconda esimente)	2074
3. Validità della dimostrazione delle esimenti ai fini di altri regimi	2075
4. Procedura di interpello	2076
CASI PARTICOLARI	2078
1. Imprese estere residenti in Stati white list	2078
2. Impresa aderente al consolidato nazionale	2084
NUOVO REGIME DELLE CFC (2019)	2084
1. Ambito soggettivo di applicazione	2084
2. Ambito oggettivo di applicazione	2085
3. Disapplicazione della nuova disciplina CFC	2087
4. Accertamento e obblighi dichiarativi	2088
5. Profili di incompatibilità con il Diritto dell'Unione Europea	2088
 87. Paesi e territori considerati "paradisi fiscali"	
INQUADRAMENTO GENERALE	2090
REGIME IN VIGORE FINO AL PERIODO DI IMPOSTA 2014	2091
REGIME IN VIGORE DAL PERIODO DI IMPOSTA 2015	2091
1. Periodi di imposta 2015	2091
2. Periodi di imposta 2016/2018	2091
3. Periodi di imposta 2019 e successivi	2092
 INDICE ANALITICO	 2095