



L'estratto che stai visualizzando
è tratto da un volume pubblicato su
ShopWKI - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)

SOMMARIO

PRESENTAZIONE	V
ULTIMI PROVVEDIMENTI	VII
IRPEF	
1. SOGGETTI PASSIVI	3
1.1. Principi di tassazione.....	3
1.2. Nozione di residenza fiscale.....	3
1.3. Soggetti non residenti.....	7
1.4. Imputazione dei redditi nella famiglia.....	7
1.5. Soci di società di persone.....	9
1.6. Decesso 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.....	18
2.4. Periodo d'imposta.....	18
2.5. Reddito complessivo.....	18
2.6. Determinazione dei redditi.....	22
2.7. Criteri di valutazione.....	22
2.8. Conferimenti in società.....	23
2.9. Aliquote IRPEF.....	23
2.10. Esoneri IRPEF.....	24
3. ONERI DEDUCIBILI	25
3.1. Regole generali.....	25
3.2. Contributi previdenziali e assistenziali obbligatori e facoltativi.....	29
3.3. Contributi per previdenza complementare.....	31
3.4. Contributi versati ai fondi sanitari integrativi.....	33
3.5. Contributi versati a casse di assistenza sanitaria con fini esclusivamente assistenziali.....	33
3.6. Spese mediche e di assistenza per persone con disabilità.....	34
3.7. Assegni periodici.....	36
3.8. Contributi, donazioni e liberalità.....	37
3.9. Contributi per gli addetti ai servizi domestici e familiari.....	41
3.10. Spese per acquisto o costruzione di immobili dati in locazione.....	42
3.11. Deduzione per l'abitazione principale.....	42
3.12. Altri oneri deducibili.....	43
4. DETRAZIONI PER CARICHI DI FAMIGLIA	44
4.1. Definizione di familiare a carico.....	44
4.2. Calcolo delle detrazioni.....	45
4.3. Detrazioni per il coniuge (o parte dell'unione civile) a carico.....	45
4.4. Detrazione per i figli a carico.....	46
4.5. Detrazione per altre persone a carico.....	48
4.6. Detrazioni per cittadini non residenti.....	48
5. DETRAZIONI PER LAVORO	49
5.1. Aspetti generali.....	49
5.2. Redditi di lavoro dipendente e assimilato.....	49
5.3. Redditi di pensione.....	50

5.4.	Altri redditi.....	51
6.	DETRAZIONI PER ONERI E SPESE.....	52
6.1.	Regole generali.....	53
6.2.	Spese sanitarie.....	55
6.3.	Interessi passivi.....	74
6.4.	Spese per intermediazione immobiliare.....	81
6.5.	Premi di assicurazione.....	82
6.6.	Spese veterinarie.....	84
6.7.	Spese funebri.....	85
6.8.	Spese di istruzione.....	85
6.9.	Canoni di locazione sostenuti da studenti universitari fuori sede.....	88
6.10.	Spese per gli addetti all'assistenza personale.....	89
6.11.	Spese per la frequenza di asilo nido.....	90
6.12.	Spese per attività sportive praticate dai minori.....	90
6.13.	Spese per canoni di leasing di immobile da adibire ad abitazione principale.....	91
6.14.	Contributi per riscatto degli anni di laurea.....	92
6.15.	Erogazioni liberali.....	92
6.16.	Detrazioni per canoni di locazione.....	99
6.17.	Detrazioni per l'affitto dei terreni agricoli ai giovani.....	100
6.18.	Detrazione per gli abbonamenti al trasporto pubblico locale.....	100
6.19.	Detrazione per le spese per i soggetti affetti da DSA.....	100
6.20.	Altri oneri detraibili.....	101
7.	DETRAZIONI PER INTERVENTI SUGLI IMMOBILI.....	102
7.1.	Detrazione per gli interventi di recupero edilizio.....	102
7.2.	Detrazione per gli acquisti di mobili destinati all'arredo dell'immobile ristrutturato.....	124
7.3.	Detrazioni per interventi relativi a misure antisismiche (Sisma bonus).....	128
7.4.	Detrazione per le spese per il risparmio energetico.....	133
7.5.	Ritenuta sui bonifici per ristrutturazioni edilizie e risparmio energetico.....	152
7.6.	Detrazione giardini (Bonus verde).....	152
7.7.	Detrazione per acquisto e posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica.....	153
8.	TASSAZIONE SEPARATA.....	154
8.1.	Premessa.....	154
8.2.	Redditi soggetti a tassazione separata.....	154
8.3.	Trattamento di fine rapporto, indennità equipollenti e altre indennità e somme.....	155
8.4.	Emolumenti arretrati e altre indennità.....	164
8.5.	Cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.....	165
8.6.	Indennità di mobilità.....	165
8.7.	Altre indennità.....	166
8.8.	Plusvalenze e indennizzi.....	166
8.9.	Redditi percepiti dagli eredi.....	170
8.10.	Acconto d'imposta.....	171
8.11.	Redditi di capitale di fonte estera.....	171
9.	SOGGETTI NON RESIDENTI.....	173
9.1.	Regole generali.....	173
9.2.	Redditi prodotti in Italia.....	174
9.3.	Presunzione di imponibilità dei redditi in Italia.....	179
9.4.	Adempimenti dichiarativi.....	180
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.....	192
9.8.	Campione d'Italia.....	192

10. REDDITI FONDIARI	194
10.1. Aspetti generali.....	194
10.2. Redditi dei terreni.....	197
10.3. Redditi dei fabbricati.....	209
11. REDDITI DI CAPITALE	225
11.1. Regole generali.....	226
11.2. Utili.....	228
11.3. Interessi.....	230
11.4. Altri proventi finanziari.....	232
11.5. Tassazione e ritenute.....	238
11.6. Tassazione delle transazioni finanziarie (Tobin tax).....	251
11.7. Piani di risparmio a lungo termine (PIR).....	253
11.8. Certificazione degli utili.....	256
12. REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	257
12.1. Aspetti generali.....	258
12.2. Redditi assimilati.....	266
12.3. Fringe benefits.....	272
12.4. Bonus IRPEF.....	286
12.5. Imposta sostitutiva sugli straordinari, sui premi di produttività e di risultato.....	289
12.6. Atleti professionisti.....	291
12.7. Ritenute alla fonte.....	293
12.8. Imposta sostitutiva sulle lezioni private.....	301
13. REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	302
13.1. Aspetti generali.....	302
13.2. Regime analitico.....	305
13.3. Altri redditi di lavoro autonomo.....	318
13.4. Ritenute.....	319
13.5. Scritture contabili.....	320
13.6. Compensi erogati dalle strutture sanitarie private.....	322
14. REDDITI D'IMPRESA	324
14.1. Premessa.....	324
14.2. Definizione di reddito d'impresa.....	325
14.3. Determinazione del reddito.....	328
14.4. Componenti positivi di reddito.....	330
14.5. Componenti negativi di reddito.....	332
14.6. Imprese minori.....	334
14.7. Redditi da partecipazione.....	340
14.8. Impresa familiare.....	341
14.9. Imposta sul reddito d'impresa (IRI).....	343
14.10. Ritenute.....	343
14.11. Scritture contabili.....	346
15. REDDITI DIVERSI	369
15.1. Aspetti generali.....	369
15.2. Plusvalenze da cessioni immobiliari.....	371
15.3. Plusvalenze da cessioni di attività finanziarie.....	377
15.4. Altri redditi diversi.....	389
16. CREDITI D'IMPOSTA	397
16.1. Credito d'imposta riacquisto "prima casa".....	398
16.2. Credito d'imposta per la cultura (Art bonus).....	400
16.3. Credito d'imposta per la scuola (School bonus).....	403
16.4. Credito d'imposta per canoni non percepiti.....	405
16.5. Credito d'imposta per la negoziazione assistita.....	405
16.6. Credito d'imposta per l'acquisto di strumenti musicali.....	406
16.7. Credito d'imposta per il gratuito patrocinio.....	408

16.8.	Credito d'imposta a favore delle erogazioni al terzo settore (Social bonus).....	409
16.9.	Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo	410
16.10.	Credito d'imposta investimenti nel mezzogiorno	417
16.11.	Credito d'imposta per le erogazioni liberali per interventi su edifici e terreni pubblici.....	421
16.12.	Credito d'imposta per l'ammodernamento delle strutture ricettive.....	421
16.13.	Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	424
16.14.	Credito d'imposta reintegro anticipazioni fondi pensione	425
16.15.	Credito d'imposta per adeguamento dei sistemi informatici per la trasmissione delle comunicazioni periodiche IVA e dei corrispettivi.....	426
16.16.	Credito d'imposta per gli esercenti servizio taxi e di noleggio con conducente..	426
16.17.	Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero.....	427
16.18.	Credito d'imposta a sostegno della pubblicità	427
16.19.	Credito d'imposta per anticipo finanziario a garanzia pensionistica (APE).....	429
17.	DICHIARAZIONE DEI REDDITI	431
17.1.	Modello 730	431
17.2.	Modello redditi persone fisiche	448
17.3.	Modello redditi società di persone	455
17.4.	Modello 770	455
17.5.	Monitoraggio fiscale.....	457
18.	ADDIZIONALI IRPEF	462
18.1.	Addizionale regionale	462
18.2.	Addizionale comunale.....	468
IRES		
19.	PRESUPPOSTO IMPOSITIVO E SOGGETTI PASSIVI	473
19.1.	Presupposto impositivo.....	473
19.2.	Soggetti passivi.....	473
19.3.	Enti e società non residenti.....	476
20.	DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA	480
20.1.	Base imponibile	480
20.2.	Periodo d'imposta	482
20.3.	Aliquota.....	482
20.4.	Detrazioni per oneri	483
20.5.	Scomputo di ritenute, crediti d'imposta, eccedenze pregresse e acconti	484
20.6.	Perdite	485
21.	DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA	488
21.1.	Aspetti generali	488
21.2.	Principio di competenza.....	489
21.3.	Certezza e oggettiva determinabilità	492
21.4.	Principio di inerenza	493
21.5.	Principio di cassa.....	495
21.6.	Strumenti finanziari e contratti di associazione in partecipazione	496
21.7.	Norme generali sulle valutazioni.....	496
21.8.	Norme in materia di transfer pricing.....	498
21.9.	Fiscalità delle imprese soggette agli IFRS/IAS.....	502
21.10.	Fiscalità delle imprese soggette agli OIC	510
22.	COMPONENTI POSITIVE DI REDDITO	516
22.1.	Premessa.....	516
22.2.	Ricavi	517
22.3.	Plusvalenze patrimoniali.....	518
22.4.	Sopravvenienze attive	521
22.5.	Contributi	523
22.6.	Pronti contro termine	524

22.7.	Dividendi	524
22.8.	Proventi immobiliari	527
22.9.	Valutazione delle rimanenze	530
22.10.	Opere di durata ultrannuale	534
22.11.	Società petrolifere	537
22.12.	Titoli e partecipazioni	537
23.	PLUSVALENZE ESENTI DA TASSAZIONE	539
23.1.	Aspetti generali	539
23.2.	Ambito soggettivo	539
23.3.	Qualificazione delle plusvalenze	539
23.4.	Requisiti	542
23.5.	Quantificazione delle plusvalenze esenti	547
23.6.	Ripartizione di riserve e altri fondi	547
23.7.	Recesso, riduzione del capitale e liquidazione della società	547
23.8.	Minusvalenze di realizzo della partecipazione	548
23.9.	Esclusione della participation exemption per le banche	549
23.10.	Regime transitorio	549
24.	COMPONENTI NEGATIVE DI REDDITO	550
24.1.	Premessa	551
24.2.	Costi black list	551
24.3.	Spese per lavoro	552
24.4.	Oneri fiscali e contributivi	555
24.5.	Oneri di utilità sociale	558
24.6.	Ammortamento dei beni materiali	561
24.7.	Super ammortamento	564
24.8.	Iper ammortamento	573
24.9.	Spese di manutenzione	589
24.10.	Beni in leasing	590
24.11.	Beni promiscui	590
24.12.	Veicoli aziendali	591
24.13.	Ammortamento dei beni immateriali	593
24.14.	Spese relative a più esercizi	595
24.15.	Spese di pubblicità e rappresentanza	595
24.16.	Interessi passivi	596
24.17.	Spese generali	601
24.18.	Spese per alberghi e ristoranti	601
24.19.	Perdite, sopravvenienze passive e minusvalenze	601
24.20.	Beni gratuitamente devolvibili	604
24.21.	Accantonamenti	604
24.22.	Interessi di mora	606
24.23.	Operazioni in valuta	609
24.24.	Altri costi e spese	610
25.	TASSAZIONE PER TRASPARENZA	612
25.1.	Aspetti generali	612
25.2.	Tassazione per trasparenza nelle società di capitali	612
25.3.	Tassazione per trasparenza delle società a ristretta base societaria	619
26.	TASSAZIONE DI GRUPPO	621
26.1.	Consolidato nazionale	621
26.2.	Consolidato mondiale	642
27.	ENTI NON COMMERCIALI	647
27.1.	Aspetti generali	647
27.2.	Riforma del terzo settore	647
27.3.	Disciplina ai fini delle imposte sui redditi	664
27.4.	Enti non commerciali residenti	665
27.5.	Enti non commerciali non residenti	670

27.6.	Liberalità in denaro o in natura in favore di ONLUS	671
27.7.	Associazioni sportive dilettantistiche	671
28.	IMPRESSE MARITTIME (TONNAGE TAX)	674
28.1.	Aspetti generali	674
28.2.	Soggetti interessati	674
28.3.	Opzione	674
28.4.	Determinazione del reddito imponibile.....	675
28.5.	Obblighi contabili	676
28.6.	Tonnage tax e consolidato nazionale.....	676
28.7.	Ammortamento delle navi	676
29.	ATTIVITÀ PARTICOLARI	677
29.1.	Imprese di assicurazione	677
29.2.	Imprese bancarie.....	679
29.3.	Fondi comuni d'investimento immobiliare.....	681
29.4.	Attività di garanzia collettiva dei fidi (Confidi)	682
29.5.	Società d'investimento immobiliare quotate (SIIQ).....	684
29.6.	Trust.....	688
29.7.	Web Tax.....	693
30.	SOCIETÀ NON OPERATIVE	695
30.1.	Premessa.....	695
30.2.	Ambito soggettivo	695
30.3.	Disapplicazione.....	697
30.4.	Applicazione della disciplina	699
30.5.	Determinazione dei ricavi e proventi presunti	701
30.6.	Determinazione dei ricavi e proventi effettivi	702
30.7.	Confronto tra ricavi minimi presunti e ricavi effettivi	703
30.8.	Società in perdita sistemica	703
30.9.	Reddito minimo.....	704
30.10.	Maggiorazione IRES.....	705
30.11.	Reddito minimo ai fini IRAP	705
30.12.	Credito IVA.....	705
31.	ASPETTI INTERNAZIONALI	707
31.1.	Società ed enti non residenti	707
31.2.	Stabili Organizzazioni	708
31.3.	Controlled foreign companies (CFC)	710
31.4.	Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero	712
31.5.	Imposizione in uscita	712
31.6.	Imposizione fiscale in ingresso	716
31.7.	Branch exemption.....	717
31.8.	Country by country reporting	723
31.9.	Disallineamenti da ibridi	725
32.	AGEVOLAZIONI	729
32.1.	Aspetti generali	729
32.2.	Agevolazione redditi beni immateriali (Patent Box).....	731
32.3.	ACE (Aiuto alla Crescita Economica).....	741
32.4.	Rivalutazione beni d'impresa e partecipazioni.....	747
32.5.	Estromissione dei beni d'impresa	753
32.6.	Start up innovative	755
32.7.	Zone franche urbane	759
32.8.	Zone economiche speciali (ZES).....	760
32.9.	Contratto di rete	762
32.10.	Agevolazioni per le cooperative.....	764
32.11.	Agevolazioni per le imprese bancarie.....	766
32.12.	Zone logistiche semplificate.....	767
32.13.	Tassazione agevolata utili reinvestiti.....	767

33. CREDITI D'IMPOSTA	770
33.1. Credito d'imposta per le imposte estere	770
33.2. Credito d'imposta settore cinematografico	774
33.3. Credito d'imposta per la realizzazione di nuove infrastrutture	779
33.4. Credito d'imposta alle fondazioni bancarie	779
33.5. Credito d'imposta per la formazione	780
33.6. Credito d'imposta per le imprese culturali	782
33.7. Credito d'imposta per la quotazione delle PMI	782
33.8. Credito d'imposta per l'acquisto prodotti riciclati o imballaggi compostabili o riciclati	783
33.9. Credito d'imposta per le librerie	784
33.10. Credito d'imposta ammodernamento impianti calcistici	785
33.11. Credito d'imposta erogazioni liberali per ristrutturazioni impianti sportivi (Sport bonus 2018)	786
33.12. Credito d'imposta erogazioni liberali per ristrutturazioni impianti sportivi (Sport bonus 2019)	787
33.13. Credito d'imposta per l'acquisto di veicoli non inquinanti	787
33.14. Credito d'imposta per le edicole	788
34. RITENUTE	790
34.1. Ritenuta sui compensi per avviamento commerciale	790
34.2. Ritenuta sui contributi degli enti pubblici	790
34.3. Prestazioni pensionistiche complementari, erogate in forma di capitale e/o di rendita	790
34.4. Ritenute SIIQ	791
35. DICHIARAZIONE DEI REDDITI E SCRITTURE CONTABILI	792
35.1. Modello redditi società di capitali	792
35.2. Modello redditi enti non commerciali ed equiparati	794
35.3. Sanzioni	795
35.4. Scritture contabili	795
IRAP	
36. ASPETTI GENERALI	799
36.1. Presupposto	799
36.2. Territorialità	799
37. SOGGETTI OBBLIGATI ED ESCLUSI	800
37.1. Soggetti obbligati	800
37.2. Soggetti esclusi	801
37.3. Esercenti arti e professioni	801
37.4. Autonoma organizzazione	803
38. BASE IMPONIBILE, ALIQUOTE E CALCOLO	808
38.1. Valore della produzione netta	808
38.2. Società di capitali ed enti commerciali	808
38.3. Imprese individuali e società di persone	814
38.4. Intermediari finanziari	816
38.5. Imprese di assicurazione	818
38.6. Esercenti arti e professioni	819
38.7. Imprese agricole	820
38.8. Enti non commerciali	820
38.9. Soggetti in regimi forfetari	821
38.10. Agevolazioni	822
38.11. Aliquote	822
39. DEDUZIONI	823
39.1. Deduzioni generali	823
39.2. Deduzione forfetaria base	825

39.3.	Deduzione forfetaria per lavoratori dipendenti	825
39.4.	Deduzione forfetaria incremento occupazionale	826
39.5.	Deduzione costo residuo personale dipendente	828
39.6.	Altre deduzioni	828
39.7.	Spettanza delle deduzioni e limiti	829
39.8.	Credito d'imposta	829
40.	DICHIARAZIONE E SANZIONI	830
40.1.	Dichiarazione annuale e versamenti	830
40.2.	Sanzioni amministrative	831

IVA

41.	ASPETTI GENERALI	835
41.1.	Definizione	835
41.2.	Campo di applicazione	835
41.3.	Presupposti e requisiti sostanziali delle operazioni	835
42.	PRESUPPOSTI DELL'IMPOSTA	836
42.1.	Soggettività passiva d'imposta	836
42.2.	Presupposto oggettivo	838
42.3.	Territorialità	841
42.4.	Debitore d'imposta	852
43.	OPERAZIONI	853
43.1.	Base imponibile	853
43.2.	Momento di effettuazione dell'operazione	856
43.3.	Elementi distintivi delle cessioni dalle prestazioni	859
43.4.	Operazioni gratuite	861
43.5.	Aliquote	865
43.6.	Presunzioni di vendita e di acquisto	870
43.7.	Esercizio di più attività	872
44.	OPERAZIONI SENZA IMPOSTA	875
44.1.	Operazioni non imponibili	875
44.2.	Operazioni esenti	879
44.3.	Operazioni escluse e fuori campo IVA	882
44.4.	Omaggi	882
45.	ADEMPIMENTI FORMALI PER I SOGGETTI D'IMPOSTA	883
45.1.	Inizio attività	883
45.2.	Variazioni	884
45.3.	Cessazione	885
46.	CICLO ATTIVO	887
46.1.	Base imponibile	887
46.2.	Permuta	889
46.3.	Momento di effettuazione dell'operazione ed esigibilità dell'imposta	890
46.4.	Ultimazione dell'operazione	891
46.5.	Operazioni verso lo Stato ed altri enti	891
46.6.	Fattura	892
46.7.	Fattura immediata	896
46.8.	Fattura differita - Documento di trasporto (DDT)	898
46.9.	Fattura anticipata	899
46.10.	Fattura emessa per conto del fornitore	900
46.11.	Fattura in reverse charge	901
46.12.	Fatturazione in "split payment"	904
46.13.	Fattura elettronica	908
46.14.	Altre tipologie di fatture	919
46.15.	Fatturazione in valuta	922
46.16.	Fatturazione per riaddebiti	923

46.17.	Fatturazione con IVA non detratta	925
46.18.	Variazioni delle fatture emesse	927
46.19.	Anticipi, acconti, caparra e depositi cauzionali	929
46.20.	Imballaggi a perdere, da rendere, non restituiti	932
46.21.	Esportatore abituale.....	934
46.22.	Assegnazione ai soci	934
46.23.	Operazioni con i dipendenti	935
46.24.	Esonero dall'emissione della fattura	936
46.25.	Soggetti abilitati alla trasmissione telematica dei corrispettivi	937
46.26.	Registri obbligatori	938
47.	VOLUME D'AFFARI	943
47.1.	Definizione	943
47.2.	Determinazione	943
48.	CICLO PASSIVO	945
48.1.	Detraibilità ed indetraibilità dell'imposta	945
48.2.	Mancato ricevimento della fattura	954
48.3.	Autofattura	954
48.4.	Scheda carburanti/fattura elettronica	956
48.5.	Esportatore abituale	958
48.6.	Fattura emessa per conto del fornitore	958
48.7.	Registri obbligatori	958
48.8.	Altri registri	960
49.	ESPORTATORE ABITUALE	961
49.1.	Soggetti esportatori abituali	961
49.2.	Modalità di calcolo del plafond	961
49.3.	Comunicazioni all'Agenzia - Dichiarazione d'intento	966
49.4.	Comunicazioni al fornitore	967
49.5.	Controlli da parte del fornitore	968
49.6.	Splafonamento e rimedi	968
50.	SETTORI PARTICOLARI E REGIMI SPECIALI	969
50.1.	Agricoltura e simili	969
50.2.	Editoria	973
50.3.	Agenzie di viaggio	975
50.4.	Intrattenimenti e spettacoli	979
50.5.	Regime del margine (beni usati)	982
50.6.	Rottami	987
50.7.	Contribuenti minori	988
50.8.	Autotrasporto per conto terzi	990
50.9.	IVA per cassa	991
50.10.	Commercio elettronico	994
50.11.	IVA nel campo immobiliare	999
51.	OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE ATTIVE	1010
51.1.	Operazioni preliminari - VIES	1010
51.2.	Definizione di cessione intracomunitaria	1011
51.3.	Operazioni non rientranti nel regime intracomunitario	1012
51.4.	Operazioni non imponibili	1012
51.5.	Momento di effettuazione dell'operazione di cessione di beni	1013
51.6.	Cessione di beni extraterritoriali	1014
51.7.	Servizi intracomunitari	1014
51.8.	Anticipi e acconti	1017
51.9.	Cessione e servizi B2C	1018
51.10.	Fatturazione e registrazione	1022
51.11.	INTRASTAT	1022
52.	OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE PASSIVE	1024
52.1.	Operazioni preliminari - VIES	1024

52.2.	Definizione di acquisto intracomunitario di beni o servizi	1025
52.3.	Obblighi connessi alla fatturazione	1028
52.4.	Operazioni effettuate mediante rappresentante fiscale o identificazione diretta	1029
52.5.	INTRASTAT	1032
53.	TRIANGOLAZIONI	1033
53.1.	Definizione e regola generale	1033
53.2.	Triangolazioni nazionali	1034
53.3.	Triangolazioni comunitarie	1035
53.4.	Triangolazioni extracomunitarie	1036
53.5.	Triangolazioni con lavorazione	1037
53.6.	Operazioni quadrangolari	1038
54.	OPERAZIONI DI IMPORTAZIONE	1041
54.1.	Definizione	1041
54.2.	Momento impositivo	1042
54.3.	Importazioni non soggette all'imposta	1043
54.4.	Base imponibile e determinazione dell'imposta	1043
54.5.	Detrazione dell'imposta	1044
54.6.	Importazioni effettuate da esportatori abituali	1044
54.7.	Importazioni temporanee	1044
54.8.	Royalty in dogana	1045
54.9.	Importazione di mezzi di trasporto	1046
54.10.	Oro industriale - Oro da investimento	1047
54.11.	Registrazioni	1047
55.	OPERAZIONI DI ESPORTAZIONE	1049
55.1.	Definizione	1049
55.2.	Esportazioni - Tipologie	1050
55.3.	Esportazioni triangolari	1055
55.4.	Mezzi di prova dell'avvenuta esportazione	1055
55.5.	Fatturazione	1057
55.6.	Cessione a viaggiatori extracomunitari	1057
56.	DEPOSITI E CONSIGNMENT STOCK	1061
56.1.	Deposito IVA	1061
56.2.	Consignment stock	1066
57.	OPERAZIONI CON SAN MARINO E CITTÀ DEL VATICANO	1069
57.1.	Operazioni con la Repubblica di San Marino	1069
57.2.	Operazioni con la Città del Vaticano	1071
58.	IVA DI GRUPPO	1072
58.1.	Definizione	1072
58.2.	Adesione	1072
58.3.	Liquidazioni e versamenti	1072
58.4.	Compensazioni e rimborsi	1074
58.5.	Dichiarazioni	1075
58.6.	Variazioni	1075
59.	GRUPPO IVA	1076
59.1.	Definizione	1076
59.2.	Soggetti interessati	1076
59.3.	Rappresentante del gruppo	1086
59.4.	Ampliamento del perimetro del gruppo	1087
59.5.	Esclusione dalla partecipazione al gruppo	1088
59.6.	Adempimenti	1088
60.	OPERAZIONI REALIZZATE DA SOGGETTI ESTERI IN ITALIA	1090
60.1.	Identificazione diretta e rappresentante fiscale	1090
60.2.	Stabile organizzazione in Italia	1094

60.3.	Diritto al rimborso e modalità	1096
61.	LIQUIDAZIONI, VERSAMENTI, RIMBORSI E COMPENSAZIONI	1098
61.1.	Liquidazioni e versamenti	1098
61.2.	Liquidazioni periodiche a credito	1102
61.3.	Rimborso del credito	1102
61.4.	Compensazione del credito IVA.....	1107
62.	COMUNICAZIONI PERIODICHE, ACCONTI D'IMPOSTA, DICHIARAZIONE.....	1111
62.1.	Comunicazioni periodiche.....	1111
62.2.	Acconto IVA annuale.....	1113
62.3.	Dichiarazione annuale	1116
INDIRETTE		
63.	IMPOSTA DI REGISTRO.....	1121
63.1.	Oggetto dell'imposta	1122
63.2.	Atti soggetti a registrazione in termine fisso	1123
63.3.	Atti soggetti a registrazione in caso d'uso	1125
63.4.	Atti non soggetti a registrazione	1126
63.5.	Soggetti obbligati	1127
63.6.	Alternatività IVA-registro	1130
63.7.	Interpretazione degli atti	1133
63.8.	Registrazione degli atti	1134
63.9.	Registrazione del contratto di locazione	1137
63.10.	Atti che contengono più disposizioni.....	1139
63.11.	Enunciazione di atti non registrati.....	1141
63.12.	Beni soggetti ad aliquote diverse	1142
63.13.	Atti sottoposti a condizione sospensiva	1143
63.14.	Risoluzione del contratto	1144
63.15.	Transazioni	1145
63.16.	Ratifica, convalida, conferma	1145
63.17.	Cessione del contratto	1146
63.18.	Dichiarazione di nomina	1146
63.19.	Mandato irrevocabile	1146
63.20.	Divisioni	1147
63.21.	Contratti a prezzo o a tempo indeterminato.....	1148
63.22.	Atti dell'autorità giudiziaria	1149
63.23.	Base imponibile	1152
63.24.	Compravendita immobiliare	1160
63.25.	Compravendita di beni diversi dagli immobili.....	1172
63.26.	Operazioni di credito a medio e lungo termine	1172
63.27.	Locazione immobiliare	1173
63.28.	Affitto di azienda	1177
63.29.	Cessione di azienda	1178
63.30.	Operazioni societarie	1180
63.31.	Cessioni di crediti e garanzie.....	1181
63.32.	Scambio di corrispondenza	1182
63.33.	Accertamento e riscossione.....	1183
64.	IMPOSTE IPOTECARIA E CATASTALE.....	1186
64.1.	Imposta ipotecaria	1186
64.2.	Imposta catastale.....	1191
64.3.	Disposizioni comuni	1192
64.4.	Tasse ipotecarie.....	1195
65.	IMPOSTE SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI.....	1197
65.1.	Imposta sulle successioni	1197
65.2.	Oggetto dell'imposta	1198

65.3.	Dichiarazione di successione	1200
65.4.	Calcolo e liquidazione delle imposte.....	1205
65.5.	Liquidazione dell'imposta di successione.....	1212
65.6.	Accertamento.....	1213
65.7.	Imposta sulle donazioni	1215
66.	IMPOSTA DI BOLLO	1220
66.1.	Presupposto dell'imposta.....	1220
66.2.	Soggetti obbligati	1221
66.3.	Atti soggetti all'imposta	1222
66.4.	Misura dell'imposta	1229
66.5.	Modalità di assolvimento	1236
66.6.	Accertamento e sanzioni	1239

ALTRE IMPOSTE E TASSE

67.	IMPOSTE SUGLI IMMOBILI	1243
67.1.	Imposta unica comunale (IUC)	1243
67.2.	Imposta municipale propria (IMU).....	1243
67.3.	Tassa sui servizi indivisibili (TASI)	1260
67.4.	Tassa rifiuti (TARI).....	1264
67.5.	Imposta sul valore degli immobili all'estero (IVIE)	1267
68.	IMPOSTE PATRIMONIALI MOBILIARI	1270
68.1.	Imposta sulle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE).....	1270
68.2.	Imposta erariale sugli aeromobili privati	1273
68.3.	Imposta erariale sui voli dei passeggeri di aerotaxi	1274
68.4.	Imposta di bollo sulle attività finanziarie scudate.....	1275
68.5.	Canone RAI	1277
68.6.	Imposta sui trasferimenti di denaro all'estero	1283
69.	TRIBUTI ERARIALI	1284
69.1.	Tasse sulle concessioni governative.....	1284
69.2.	Imposte sulle assicurazioni	1293
69.3.	Imposta sugli intrattenimenti	1298
69.4.	Imposta "ecologica" sull'acquisto autoveicoli	1310
70.	TRIBUTI LOCALI	1311
70.1.	Imposta comunale sulla pubblicità	1311
70.2.	Diritti sulle pubbliche affissioni	1321
70.3.	Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (TOSAP).....	1322
70.4.	Imposta comunale di scopo	1330
70.5.	Imposta di soggiorno	1330
70.6.	Contributo di sbarco.....	1331
70.7.	Tributo speciale per il deposito in discarica	1332
70.8.	Tasse automobilistiche.....	1333
70.9.	Imposta provinciale di trascrizione.....	1335

ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

71.	CONTROLLI E ACCERTAMENTI	1341
71.1.	Sistema dei controlli e degli accertamenti	1341
71.2.	Tipologie di controllo	1343
71.3.	Accertamenti IVA.....	1353
71.4.	Accertamenti imposte sui redditi.....	1364
71.5.	Risultanze finanziarie.....	1376
71.6.	Studi di settore e parametri	1382
71.7.	Definizione agevolata degli atti del procedimento di accertamento.....	1386
72.	PROCEDIMENTO DI ADESIONE E DECADENZA	1387
72.1.	Accertamento con adesione	1387

72.2.	Prescrizione e decadenza	1395
73.	AUTOTUTELA E INTERPELLO	1397
73.1.	Autotutela	1397
73.2.	Interpello	1401
74.	RISCOSSIONE	1417
74.1.	Aspetti generali	1417
74.2.	Soggetti e operatività	1419
74.3.	Conto fiscale	1427
74.4.	Versamenti	1427
74.5.	Rottamazione dei ruoli (Rottamazione ter)	1442
74.6.	Annullamento delle mini cartelle	1445
74.7.	Saldo e stralcio	1445
SANZIONI		
75.	PRINCIPI GENERALI DEL SISTEMA SANZIONATORIO	1451
75.1.	Quadro normativo	1451
75.2.	Ambito applicativo	1451
75.3.	Tipologia e misura delle sanzioni	1451
75.4.	Imputabilità e colpevolezza	1458
75.5.	Ravvedimento	1467
75.6.	Applicazione delle sanzioni	1470
75.7.	Principio di legalità e favor rei	1476
76.	SANZIONI IMPOSTE DIRETTE	1479
76.1.	Quadro normativo	1479
76.2.	Violazioni in materia di dichiarazione	1479
76.3.	Sostituti d'imposta	1481
76.4.	Redditi fondiari	1483
76.5.	Contenuto e documentazione delle dichiarazioni	1483
76.6.	Contabilità	1484
76.7.	Richieste, questionari e inviti	1484
76.8.	Versamenti e compensazioni	1485
77.	SANZIONI IVA	1487
77.1.	Quadro normativo	1487
77.2.	Violazioni in materia di dichiarazione	1487
77.3.	Rimborsi	1488
77.4.	Documentazione e registrazione	1488
77.5.	Esportazioni	1493
77.6.	Operazioni intracomunitarie	1495
77.7.	Contabilità	1495
77.8.	Richieste, questionari e inviti	1495
77.9.	Versamenti e compensazioni	1495
78.	SANZIONI IRAP E IMPOSTE INDIRETTE	1496
78.1.	IRAP	1496
78.2.	Registro	1496
78.3.	Successioni e donazioni	1497
78.4.	Ipotecarie e catastali	1498
78.5.	Bollo	1499
78.6.	Concessioni governative	1499
78.7.	IMU, TASI, TARI, TOSAP	1499
79.	SANZIONI PENALI IVA E IMPOSTE DIRETTE	1501
79.1.	Quadro normativo	1501
79.2.	Delitti in materia di dichiarazione	1501
79.3.	Delitti in materia di documentazione	1505
79.4.	Delitti in materia di versamenti e compensazione	1507

79.5.	Pene accessorie	1510
79.6.	Cause di non punibilità	1510
79.7.	Circostanze attenuanti e aggravanti	1511
79.8.	Principio di specialità	1512

CONTENZIOSO

80.	ASPETTI GENERALI	1515
80.1.	Inquadramento	1515
80.2.	Giurisdizione tributaria	1515
80.3.	Strumenti deflattivi del contenzioso tributario	1518
81.	PROCESSO TRIBUTARIO	1519
81.1.	Reclamo e mediazione	1519
81.2.	Ricorso in primo grado	1521
82.	IMPUGNAZIONI	1539
82.1.	Principi generali	1539
82.2.	Atto di appello	1539
82.3.	Giudizio di ottemperanza	1544
82.4.	Ricorso in Cassazione	1544
82.5.	Giudizio di rinvio	1548
82.6.	Revocazione	1548
83.	PROCESSO TRIBUTARIO TELEMATICO	1550
83.1.	Inquadramento	1550
83.2.	Registrazione	1550
83.3.	Notifica telematica	1551
83.4.	Costituzione in giudizio del ricorrente e deposito degli atti	1553
83.5.	Costituzione in giudizio del resistente	1554
83.6.	Deposito memorie	1554
83.7.	Fascicolo informatico e consultazione del fascicolo	1554
83.8.	Certificazione di conformità	1555

OPERAZIONI STRAORDINARIE

84.	CESSIONE D'AZIENDA	1559
84.1.	Concetto di azienda	1559
84.2.	Cessione d'azienda a titolo oneroso	1559
84.3.	Cessione d'azienda a titolo gratuito	1565
84.4.	IRAP	1565
84.5.	Imposte indirette	1566
84.6.	Sanzioni	1567
85.	CONFERIMENTO D'AZIENDA	1569
85.1.	Premessa	1569
85.2.	Conferimento d'azienda in neutralità fiscale	1569
85.3.	Conferimento tra non residenti	1573
85.4.	Conferimento d'azienda ai fini IRAP	1574
85.5.	Imposte indirette	1574
86.	AFFITTO E USUFRUTTO D'AZIENDA	1576
86.1.	Premessa	1576
86.2.	Imposte sui redditi	1576
86.3.	IRAP	1579
86.4.	Imposte indirette	1579
87.	FUSIONE	1581
87.1.	Premessa	1581
87.2.	Imposte sui redditi	1581
87.3.	Fusioni tra non residenti	1586

87.4.	IRAP.....	1587
87.5.	Adempimenti dichiarativi e di versamento post fusione ai fini delle imposte dirette.....	1587
87.6.	Imposte indirette	1588
88.	SCISSIONE	1590
88.1.	Premessa.....	1590
88.2.	Imposte sui redditi.....	1591
88.3.	Scissioni che coinvolgono non residenti	1595
88.4.	IRAP.....	1595
88.5.	Adempimenti dichiarativi e di versamento post scissione ai fini delle imposte dirette	1595
88.6.	Imposte indirette	1596
89.	REGIMI OPZIONALI PER IL RIALLINEAMENTO DEI MAGGIORI VALORI	1597
89.1.	Premessa.....	1597
89.2.	Regime sostitutivo per il riallineamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali	1597
89.3.	Regime sostitutivo per il riallineamento di marchi e avviamento e altre immobilizzazioni immateriali	1600
89.4.	Regime sostitutivo per il riallineamento dei crediti e altre attività	1601
89.5.	Regime sostitutivo per il riallineamento delle partecipazioni di controllo	1602
90.	SCAMBIO DI PARTECIPAZIONI	1604
90.1.	Premessa.....	1604
90.2.	Scambio di partecipazioni mediante permuta	1606
90.3.	Scambio di partecipazioni mediante conferimento	1606
90.4.	Scambio di partecipazioni tra non residenti	1607
90.5.	Imposte indirette	1609
91.	TRASFORMAZIONE	1610
91.1.	Premessa.....	1610
91.2.	Imposte sui redditi.....	1610
91.3.	Adempimenti dichiarativi e di versamento post trasformazione ai fini delle imposte dirette	1613
91.4.	Imposte indirette	1614
92.	LIQUIDAZIONE	1616
92.1.	Premessa.....	1616
92.2.	Imposte sui redditi.....	1616
92.3.	Adempimenti dichiarativi e di versamento nella liquidazione ai fini delle imposte dirette.....	1619
92.4.	Imposte indirette	1620
93.	FALLIMENTO E LIQUIDAZIONE COATTA	1621
93.1.	Premessa.....	1621
93.2.	Fallimento e liquidazione coatta ai fini delle imposte sui redditi	1621
93.3.	Adempimenti dichiarativi e di versamento nelle procedure concorsuali	1623
93.4.	Fallimento e liquidazione coatta ai fini delle imposte indirette	1624
94.	TRASFERIMENTO DELLA RESIDENZA DA E VERSO L'ESTERO	1625
94.1.	Premessa.....	1625
94.2.	Trasferimento di residenza verso l'estero	1625
94.3.	Trasferimento di residenza dall'estero in Italia	1627

ADEMPIMENTI

95.	IRPEF	1631
95.1.	Detrazione misure antisismiche (Sisma bonus).....	1631
95.2.	Detrazione per interventi di ristrutturazione edilizia	1631

95.3.	Detrazione riqualficazione energetica (Ecobonus)	1632
95.4.	Imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR.....	1633
95.5.	Modello redditi società di persone	1633
95.6.	Modello redditi persone fisiche	1633
95.7.	Opzione o revoca del risparmio amministrato	1634
95.8.	Opzione o revoca del risparmio gestito	1635
95.9.	Opzione per il regime forfetario	1635
95.10.	Versamento cedolare secca	1636
96.	IRES.....	1637
96.1.	Comunicazione dell'esercizio dell'opzione per la trasparenza fiscale	1637
96.2.	Consolidato nazionale - Interruzione e attribuzione perdite.....	1637
96.3.	Modello redditi enti non commerciali	1638
96.4.	Modello redditi società di capitali	1638
96.5.	Opzione per il consolidato nazionale in dichiarazione	1639
96.6.	Opzione per la tonnage tax.....	1639
96.7.	Opzione per rateazione o sospensione dell'imposta - Exit Tax	1640
96.8.	Patent box.....	1640
96.9.	Presentazione del modello consolidato nazionale mondiale CNM	1641
97.	IRAP	1642
97.1.	Comunicazione opzione IRAP	1642
97.2.	Presentazione dichiarazione integrativa IRAP per modificare la richiesta di rimborso.....	1642
97.3.	Presentazione dichiarazione IRAP persone fisiche e società di persone	1643
97.4.	Presentazione dichiarazione IRAP società di capitali, enti e pubbliche amministrazioni.....	1643
97.5.	Versamento saldo e primo acconto IRAP	1644
97.6.	Versamento secondo o unico acconto IRAP	1645
98.	IVA.....	1646
98.1.	Annotazione separata nel registro dei corrispettivi	1646
98.2.	Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute ("nuovo spesometro").	1647
98.3.	Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA	1647
98.4.	Emissione della fattura	1648
98.5.	Emissione della fattura in modalità reverse charge	1648
98.6.	Emissione di fatture per operazioni UE	1649
98.7.	Fatturazione differita	1649
98.8.	Fatturazione elettronica	1650
98.9.	Fattura elettronica verso la pubblica amministrazione.....	1650
98.10.	Fatturazione per imballaggi non restituiti	1651
98.11.	Liquidazione annuale IVA.....	1651
98.12.	Liquidazione mensile IVA.....	1652
98.13.	Liquidazione trimestrale IVA.....	1652
98.14.	Presentazione degli elenchi Intra-12	1653
98.15.	Presentazione in via telematica della dichiarazione IVA.....	1653
98.16.	Registrazione delle fatture attive	1654
98.17.	Registrazione delle fatture passive.....	1654
98.18.	Registrazione delle fatture per acquisti UE.....	1655
98.19.	Registrazione delle fatture per cessioni UE.....	1655
98.20.	Rimborso infrannuale IVA	1656
98.21.	Split payment.....	1656
98.22.	Versamento dell'acconto IVA annuale.....	1657
99.	IMPOSTE INDIRETTE.....	1658
99.1.	Dichiarazione imposta di bollo assolta in modo virtuale	1658
99.2.	Registrazione contratti di locazione	1658
99.3.	Versamento bimestrale imposta di bollo assolta in modo virtuale	1659
99.4.	Versamento imposta di registro sui contratti di locazione.....	1659

100. ALTRE IMPOSTE E TASSE	1661
100.1. Dichiarazione IMU	1661
100.2. Dichiarazione IMU-TASI - Enti non commerciali	1661
100.3. Versamento IMU	1662
100.4. Versamento IVAFE	1662
100.5. Versamento IVIE	1663
100.6. Versamento TARI	1664
100.7. Versamento TASI	1664
101. ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE	1665
101.1. Accertamenti esecutivi	1665
101.2. Accertamento con adesione	1665
101.3. Cartella di pagamento	1666
101.4. Definizione agevolata processo verbale di constatazione	1666
101.5. Rateizzazione per definizione degli accertamenti	1667
101.6. Rottamazione ter dei ruoli	1667
101.7. Saldo e stralcio	1668
101.8. Sanatoria irregolarità formali	1669

INDICI

INDICE CASI	1673
INDICE ADEMPIMENTI	1683
INDICE ANALITICO	1685



L'estratto che stai visualizzando
è tratto da un volume pubblicato su
ShopWKI - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)