

INDICE

	<i>pag.</i>
<i>Prefazione</i>	XI

Capitolo 1

LA NOZIONE DI REDDITO DI IMPRESA

1.1. Considerazioni generali sul reddito	1
1.1.1. Reddito da fonte illecita	2
Cass., ord. n. 18030 del 24 luglio 2013 – Inversione dell’onere della prova	2
1.1.2. La confisca	4
Cass., n. 25467 del 23 settembre 2013 – Confisca vs tassazione dei redditi illeciti	4
1.1.3. Addizionali sul reddito	13
Corte cost., n. 10 dell’11 febbraio 2015 – “Imposta straordinaria”	13
1.2. Requisiti dell’attività di impresa	32
1.2.1. Abitualità	32
Cass., n. 2809 del 7 febbraio 2008 (Rass. Trib., 2008, 1680) – “Attività non meramente occasionale”	32
1.2.2. Organizzazione in forma di impresa	38
Ris. Ag. Entrate n. 204 del 20 giugno 2002 (Il Fisco, 2002, 2, 4214) – Ristrutturazione abitativa	38
Cass., n. 156 del 21 maggio 2001 (Dir. e prat. trib., 2001, II, 659) – IRAP ed attività autonomamente organizzata	40
Cass., n. 10270 del 10 maggio 2011 (Soc. 2011, 852) – Società a ristretta base partecipativa	61
Cass., n. 20597 del 7 ottobre 2011 – Stabile organizzazione	63
Cass., n. 3367 del 7 marzo 2002 (Boll. Trib. 2002, 785) – Stabile organizzazione e gruppo di società	68

Capitolo 2

LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO D’IMPRESA

2.1. Competenza	91
-----------------	----

	<i>pag.</i>
2.1.1. Cessioni di beni	92
Cass., n. 28016 del 30 dicembre 2009 (Rass. Trib. 2010, 808) – I concetti di “consegna” e “spedizione”	92
Cass., n. 11604 del 11 settembre 2001 (Giur. It., 2002, 2197) – Consegna ed effetto traslativo	94
Cass., n. 15524 del 6 novembre 2002 (Boll. Trib., 2003, 1340) – Cessione di cespiti concessi in leasing	101
2.1.2. Prestazioni di servizi	105
Cass., n. 17566 del 9 agosto 2007 (Corr. Trib., 2007, 3682) – Irrilevanza del pagamento e della fatturazione	105
Cass., n. 13506 del 11 giugno 2009 (Boll. Trib., 2010, 719) – Deducibilità a fronte di pagamenti futuri incerti	108
Cass., n. 9539 del 16 febbraio 2011 (Il Fisco, 2011, 3184) – Provvigioni	114
Ris. Ag. Entrate n. 5/E del 10 gennaio 2002 – Contratto di licenza di brevetto e di know-how	120
Cass., n. 7209 del 5 agosto 1997 (Il Fisco, 1998, 5156) – Canoni di leasing	127
2.2. Certezza ed obiettiva determinabilità	129
Cass., n. 2892 del 27 febbraio 2002 (Corr. Trib. 2002, 2460) – Ratio del requisito della certezza	130
Cass., n. 2928 del 27 febbraio 2002 (Il Fisco, 2002, I, 9442) – Dati non noti prima della dichiarazione	133
Cass., n. 3401 del 21 aprile 1997 (Rass. Trib., 1998, 1088) – Imputazione di costi futuri attesi	135
Cass., n. 9756 del 18 giugno 2003 (Rass. Trib. 2004, 251) – Certezza e diverse tipologie di costi	141
2.3. Previa imputazione a Conto Economico	148
Cass., n. 11655 del 17 settembre 2001 (Giur. Trib. 2002, 440) – Concetto di “previa imputazione” contabile	148
Cass., n. 6051 del 26 aprile 2002 – Iscrizione in bilancio dei costi della società	151
Cass., n. 21511 del 20 ottobre 2010 (Corr. Trib. 2010, 3515) – Tracciabilità delle “anticipazioni del titolare”	154
2.4. Inerenza	157
2.4.1. Analisi in relazione a diverse tipologie di costi	157
Cass., n. 8577 del 12 aprile 2006 – Inerenza delle spese della società	157
Cass., n. 16826 del 30 luglio 2007 (Rass. Trib. 2007) – Consulenze professionali ed ammortamenti di software	160
Cass., n. 1465 del 21 gennaio 2009 (Boll. Trib. 2009, 485) – Ammortamenti di impianti e royalties	166
Cass., n. 2114 del 2 febbraio 2005 (Riv. dir. fin. 2005, II, 25) – Costi di pubblicità e perdite su partecipazioni	176
Cass., n. 19610 del 13 settembre 2006 – Penale in contratti sottoposti a condizione sospensiva	179
Cass., n. 2928 del 29 marzo 2006 – Stato di avanzamento lavori	182
Cass., n. 8818 del 7 aprile 1995 – Costi per riscatto di un dipendente rapito	186
Cass., n. 5796 del 19 aprile 2001 – Costi per tentata corruzione	192

pag.

Cass., n. 10062 del 1° agosto 2000 (Dir. e prat. trib., 2002, II, 483) – Costi della stabile organizzazione	194
Cass., n. 7292 del 29 marzo 2006 (Corr. Trib. 2006, 1822) – InerENZA e cambio di attività	200
2.4.2. Deducibilità degli interessi passivi	204
Cass., n. 14702 del 21 novembre 2001 – Interessi passivi ed attività da cui derivano proventi	204
Cass., n. 12246 del 19 maggio 2010 (Giur. Trib. 2010, 784) – InerENZA degli interessi passivi	208
Cass., n. 12393 del 1° aprile 1998 – Prestiti relativi ad immobili di imprese commerciali	211
Cass., n. 11154 del 25 novembre 2009 (Riv. dir. trib. 2010, II, 469) – Interessi intragruppo	214
Cass., n. 24930 del 25 novembre 2011 (Corr. Trib. 2012, 164) – Interessi moratori	217
2.4.3. InerENZA, economicità e congruità dei costi	223
Cass., n. 20451 del 8 giugno 2011 (Riv. dir. trib. 2012, II, 197) – Fittizia iscrizione di elementi reddituali	223
Ris. Ag. Entrate n. 89 del 21 giugno 2001 – Sanzioni “antitrust”	226
Cass., n. 20748 del 25 settembre 2006 (Corr. Trib. 2006, 3567) – Compensi degli associati	234
Cass., n. 9497 del 11 aprile 2008 (Corr. Trib. 2008, 1943) – Costi di una industry specifica	238
Cass., n. 1821 del 9 febbraio 2001 (Riv. giur. trib., 2001, 1031) – Operazioni anormali o simulate	245
2.5. Oneri di diretta imputazione	248
Cass., n. 14477 del 29 settembre 2003 (Boll. Trib. 2004, 136) – Spese legali e notarili	249

Capitolo 3

I COMPONENTI DEL REDDITO DI IMPRESA

3.1. Immobili e reddito di impresa	253
Cass., n. 15040 del 21 novembre 2000 – Immobili relativi ad impresa	254
Cass., n. 2934 del 10 febbraio 2006 (Riv. giur. trib. 2006, 589) – Nesso di strumentalità degli immobili	257
3.2. Plusvalenze patrimoniali e regime della participation exemption	263
Cass., n. 20465 del 6 ottobre 2011 (Il Fisco 2011, 1, 6545) – Plusvalenza da indennizzo assicurativo	263
Cass., n. 4901 del 27 febbraio 2013 (Il Fisco 2013, 1, 2118) – Minusvalenza da alienazione di partecipazione	268
3.3. Compensi degli amministratori	273
Cass., n. 12813 del 27 settembre 2000 (Dir. e prat. trib. 2000, II, 487) – Valutazione di congruità dei compensi	273
Cass., n. 17673 del 13 marzo 2013 – Documentazione relativa ai compensi	278

	<i>pag.</i>
Cass., n. 9036 del 15 aprile 2013 (Corr. Trib. 2013, 1715) – Onere della prova della congruità	281
Cass., n. 20265 del 9 maggio 2013 (Il Fisco 2013, 5441) – Adempimenti relativi ai compensi	284
3.4. Spese di pubblicità e propaganda	288
Cass., ord. n. 3433 del 5 marzo 2012 (Riv. dir. trib. 2012, II, 342) – Sponsorizzazione di pilota professionista	289
Cass., n. 6548 del 27 aprile 2012 (Boll. Trib. 2013, 602) – Costi di sponsorizzazione all'interno del gruppo	291
Ris. Ag. Entrate n. 356 del 14 novembre 2002 (Il Fisco 2002, 2, 6219) – “Cause related marketing”	297
Cass., n. 7803 del 8 giugno 2000 (Giur. Trib. 2001, 290) – Spese di pubblicità e propaganda vs di rappresentanza	301
Cass., n. 9567 del 23 aprile 2007 (Corr. Trib. 2007, 2275) – Spese di pubblicità a beneficio del gruppo	306
3.5. Valutazione delle rimanenze	310
Cass., n. 6084 del 26 aprile 2001 (Boll. Trib. 2002, 550) – Opere ultrannuali in contratti di appalto	310
Cass., n. 13581 del 2 novembre 2001 (Giur. It. 2002, 2195) – Opere ultrannuali e “revisioni prezzi” (caso 1)	315
Cass., n. 25499 del 21 giugno 2011 (Riv. Trib. 2012, II, 364) – Opere ultrannuali e “revisioni prezzi” (caso 2)	321