

# INDICE

*Premessa alla nona edizione* . . . . . p. XVII

## PARTE GENERALE

### CAPITOLO PRIMO

#### I TRIBUTI

1. La nozione di tributo . . . . .	»	3
2. Imposte, tasse, contributi . . . . .	»	4
3. Le nozioni in uso nella giurisprudenza . . . . .	»	5

### CAPITOLO SECONDO

#### LE FONTI

1. La riserva di legge . . . . .	»	7
2. Leggi tributarie e aiuti di Stato . . . . .	»	8
2.1. Lo Statuto dei diritti del contribuente . . . . .	»	9
2.2. I decreti-legge . . . . .	»	10
2.3. I decreti legislativi . . . . .	»	10
2.4. Testi unici e codificazione . . . . .	»	11
3. La potestà legislativa delle regioni . . . . .	»	11
4. I regolamenti . . . . .	»	12
5. Il diritto dell'Unione europea . . . . .	»	14
6. Le convenzioni internazionali e la CEDU . . . . .	»	16
7. Efficacia delle norme tributarie nel tempo . . . . .	»	17
8. Efficacia delle norme tributarie nello spazio . . . . .	»	19

### CAPITOLO TERZO

#### INTERPRETAZIONE E ANALOGIA

1. Peculiarità della legislazione tributaria . . . . .	»	21
2. L'interpretazione delle leggi tributarie sostanziali . . . . .	»	23

3. L'interpretazione letterale . . . . .	<i>p.</i>	23
3.1. L'interpretazione sistematica . . . . .	»	24
3.2. L'interpretazione conforme. . . . .	»	24
3.3. Il bilanciamento . . . . .	»	25
4. Le leggi interpretative . . . . .	»	25
5. I testi interpretativi e le circolari . . . . .	»	27
6. L'analogia . . . . .	»	27

## CAPITOLO QUARTO I PRINCIPI COSTITUZIONALI

1. Il dovere di concorrere alle spese pubbliche . . . . .	»	31
2. La funzione extrafiscale dei tributi . . . . .	»	31
3. Limiti costituzionali delle leggi tributarie . . . . .	»	32
4. Il principio di capacità contributiva. . . . .	»	33
5. Intangibilità del minimo vitale. . . . .	»	34
5.1. Il limite massimo . . . . .	»	34
6. Il requisito di effettività. Forfettizzazioni e svalutazione monetaria . . . . .	»	35
6.1. Il requisito di attualità. Tributi retroattivi e pagamenti anticipati . . . . .	»	35
7. Capacità contributiva e principio di uguaglianza . . . . .	»	36
7.1. Principio di uguaglianza e agevolazioni fiscali . . . . .	»	37
8. Obblighi dei terzi, norme formali e rimborso dell'indebitito . . . . .	»	38
9. Interesse fiscale e diritti inviolabili . . . . .	»	39
10. Tributi commutativi e servizi pubblici essenziali . . . . .	»	40
11. La progressività . . . . .	»	41

## CAPITOLO QUINTO L'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA E LE AGEVOLAZIONI

1. L'obbligazione tributaria . . . . .	»	43
2. Il presupposto. . . . .	»	44
2.1. Imposte dirette e indirette; reali e personali . . . . .	»	45
2.2. Imposte istantanee e periodiche. . . . .	»	45
3. La misura dell'imposta. La base imponibile . . . . .	»	46
3.1. Imposte fisse, proporzionali, progressive . . . . .	»	47
4. Sovrimposte e addizionali. . . . .	»	48
5. Esenzioni, agevolazioni e spese fiscali. . . . .	»	48
6. I regimi fiscali sostitutivi . . . . .	»	51
7. I crediti d'imposta . . . . .	»	52

## CAPITOLO SESTO I SOGGETTI PASSIVI

1. Contribuente, residenza e domicilio fiscali. . . . .	»	53
2. La soggettività tributaria . . . . .	»	53
3. La solidarietà tributaria . . . . .	»	54
3.1. La solidarietà paritaria. . . . .	»	54
3.2. La solidarietà dipendente e il responsabile d'imposta. . . . .	»	55
4. I rapporti interni tra condebitori . . . . .	»	56
5. La sostituzione tributaria e le ritenute . . . . .	»	57
5.1. Le ritenute a titolo d'imposta . . . . .	»	58
5.2. Le ritenute a titolo d'acconto . . . . .	»	59

6. Traslazione e rivalsa . . . . .	p.	61
7. I patti di accollo dell'imposta . . . . .	»	62
8. I successori delle persone fisiche . . . . .	»	63
8.1. I successori delle società estinte . . . . .	»	63

## CAPITOLO SETTIMO LA DICHIARAZIONE

1. Lo schema <i>standard</i> di attuazione dei tributi . . . . .	»	65
2. Le scritture contabili . . . . .	»	65
3. La dichiarazione d'imposta in generale . . . . .	»	67
4. La dichiarazione dei redditi. I soggetti obbligati . . . . .	»	67
4.1. I contenuti . . . . .	»	68
4.2. I modelli . . . . .	»	69
4.3. Natura giuridica. Dichiarazioni di scienza e opzioni . . . . .	»	70
4.4. Trasmissione telematica e termini di presentazione. . . . .	»	70
4.5. Gli effetti della dichiarazione dei redditi . . . . .	»	71
5. Dichiarazione integrativa in aumento e ravvedimento operoso . . . . .	»	73
5.1. Dichiarazione integrativa in diminuzione . . . . .	»	73
6. La dichiarazione nulla, incompleta e infedele . . . . .	»	74

## CAPITOLO OTTAVO L'ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA

1. Le agenzie . . . . .	»	75
2. Regole generali dell'attività amministrativa in campo tributario . . . . .	»	75
3. Il potere impositivo. Natura vincolata e indisponibilità . . . . .	»	77
4. I principi dello Statuto. Collaborazione e buona fede . . . . .	»	77
4.1. Il legittimo affidamento del contribuente . . . . .	»	78
4.2. I doveri informativi dell'Amministrazione finanziaria. . . . .	»	78
5. Il contraddittorio procedimentale . . . . .	»	80
6. Il regime di adempimento collaborativo e gli accordi preventivi . . . . .	»	81
7. Gli interpelli . . . . .	»	82
8. L'autotutela . . . . .	»	84
9. Il Garante del contribuente . . . . .	»	86

## CAPITOLO NONO L'ISTRUTTORIA

1. La liquidazione delle dichiarazioni in via informatica . . . . .	»	87
2. Il controllo formale delle dichiarazioni . . . . .	»	88
3. Il controllo sostanziale . . . . .	»	89
3.1. Inviti e richieste. . . . .	»	90
3.2. Indagini bancarie . . . . .	»	91
3.3. Accessi, ispezioni e verifiche . . . . .	»	92
3.4. Garanzie e diritti statuari del contribuente sottoposto a verifiche . . . . .	»	93
3.5. La chiusura delle verifiche e i processi verbali . . . . .	»	94
4. Collaborazione dei comuni . . . . .	»	95
5. Rapporti tra istruttoria amministrativa e processo penale . . . . .	»	96
6. Epilogo dell'istruttoria . . . . .	»	96

## CAPITOLO DECIMO L'AVVISO DI ACCERTAMENTO

1. Natura giuridica dell'avviso di accertamento. . . . .	p.	97
2. Contenuto precettivo e sottoscrizione . . . . .	»	98
2.1. La motivazione . . . . .	»	99
3. La notificazione . . . . .	»	100
3.1. La notificazione telematica . . . . .	»	102
3.2. I termini della notificazione. . . . .	»	102
4. Gli effetti dell'avviso di accertamento sull'obbligazione tributaria . . . . .	»	104
4.1. Gli effetti esecutivi . . . . .	»	105
5. Avviso annullabile e avviso nullo. . . . .	»	106
6. Il divieto di doppia imposizione . . . . .	»	108
7. Definizioni consensuali del rapporto d'imposta . . . . .	»	109
8. Tipologia degli accertamenti. L'accertamento analitico del reddito delle persone fisiche . . . . .	»	110
8.1. L'accertamento sintetico del reddito delle persone fisiche . . . . .	»	110
8.2. L'accertamento analitico-contabile dei redditi d'impresa . . . . .	»	112
8.3. Gli indici di affidabilità fiscale. . . . .	»	113
8.4. L'accertamento induttivo-extracontabile dei redditi d'impresa . . . . .	»	114
9. L'accertamento dell'interposizione fittizia . . . . .	»	115
10. L'accertamento delle obbligazioni solidali . . . . .	»	116
11. L'accertamento parziale . . . . .	»	118
11.1. L'accertamento integrativo o modificativo . . . . .	»	119
11.2. L'accertamento con adesione . . . . .	»	120
12. L'accertamento d'ufficio . . . . .	»	122
13. L'avviso di liquidazione. . . . .	»	123
14. L'atto di recupero . . . . .	»	123
15. L'ingiunzione fiscale . . . . .	»	123

## CAPITOLO UNDICESIMO L'ELUSIONE

1. Premessa. . . . .	»	125
2. L'elusione, o abuso, secondo l'art. 10-bis dello Statuto . . . . .	»	126
3. Inopponibilità delle operazioni elusive e imposte dovute . . . . .	»	128
3.1. Le sanzioni. . . . .	»	129
4. Accertamento e riscossione delle imposte eluse . . . . .	»	129
5. L'onere della prova . . . . .	»	130
6. L'interpello ordinario in materia di elusione . . . . .	»	130
7. Le norme con <i>ratio</i> antielusiva. . . . .	»	130
7.1. La disapplicazione delle norme con <i>ratio</i> antielusiva . . . . .	»	131
8. La riqualificazione dei negozi giuridici . . . . .	»	131

## CAPITOLO DODICESIMO LA RISCOSSIONE

1. Aspetti generali . . . . .	»	133
2. La riscossione delle imposte sui redditi. Le ritenute dirette. . . . .	»	134
3. Riscossione anticipata e versamenti diretti . . . . .	»	134
3.1. La compensazione . . . . .	»	136
4. La riscossione in base agli avvisi di accertamento esecutivi. . . . .	»	137

5. La riscossione mediante ruolo. . . . .	<i>p.</i>	137
5.1. Iscrizioni a ruolo in base alla dichiarazione. L'invito al pagamento . . . . .	»	138
5.2. Iscrizioni a ruolo in base agli avvisi di accertamento . . . . .	»	139
5.3. Riscossione straordinaria. . . . .	»	140
5.4. Cartella di pagamento e intimazione ad adempiere. . . . .	»	140
5.5. Motivazione del ruolo e della cartella . . . . .	»	141
5.6. Notificazione della cartella. Modalità telematica e termini. . . . .	»	141
5.7. Scadenza del pagamento, rateazione, mancati versamenti rateali . . . . .	»	142
6. Interessi e spese esecutive . . . . .	»	142
7. Natura giuridica ed effetti del ruolo . . . . .	»	143
8. La sospensione amministrativa del ruolo . . . . .	»	144
9. Prescrizione del credito tributario . . . . .	»	144
10. La riscossione dell'imposta di registro e delle altre imposte indirette . . . . .	»	145
11. Responsabilità di liquidatori, amministratori e soci . . . . .	»	145
12. Concordato preventivo e transazione fiscale . . . . .	»	146
13. Privilegi e garanzie . . . . .	»	147
14. Ipoteca e sequestro . . . . .	»	148
14.1. Il fermo amministrativo e la sospensione dei rimborsi . . . . .	»	149
14.2. Il fermo dei beni mobili registrati . . . . .	»	150
15. L'esecuzione forzata tributaria. . . . .	»	150
15.1. Le opposizioni nel processo esecutivo . . . . .	»	152

## CAPITOLO TREDICESIMO

### I RIMBORSI

1. I rimborsi da indebito . . . . .	»	153
2. Tutela del diritto al rimborso. Regole generali . . . . .	»	154
2.1. Il rimborso delle ritenute dirette e dei versamenti diretti . . . . .	»	155
2.2. Il rimborso di somme riscosse mediante ruolo. . . . .	»	155
2.3. Il rimborso di imposte indirette . . . . .	»	156
2.4. Il termine residuale biennale . . . . .	»	157
2.5. Il rimborso d'ufficio . . . . .	»	157
3. Rimborso dei crediti da dichiarazione . . . . .	»	157
3.1. Il rimborso d'ufficio dei crediti da dichiarazione . . . . .	»	158
4. Interessi per ritardato rimborso . . . . .	»	159

## CAPITOLO QUATTORDICESIMO

### LE SANZIONI AMMINISTRATIVE

1. La distinzione tra illeciti amministrativi e illeciti penali . . . . .	»	161
2. Carattere punitivo delle sanzioni amministrative . . . . .	»	162
2.1. Il principio di legalità . . . . .	»	163
2.2. La colpevolezza. . . . .	»	164
3. Sanzione pecuniaria e sanzioni accessorie . . . . .	»	164
4. Concorso, progressione, continuazione e recidiva . . . . .	»	165
4.1. Il principio di proporzionalità. . . . .	»	167
5. I responsabili in solido del pagamento della sanzione . . . . .	»	168
5.1. La responsabilità in solido del cessionario di azienda . . . . .	»	168
5.2. Concorso di persone. Responsabilità del professionista e dell'autore mediato . . . . .	»	169
6. Le cause di non punibilità. . . . .	»	170
7. Il ravvedimento operoso . . . . .	»	172
8. Estinzione dell'illecito e della sanzione amministrativa . . . . .	»	172
9. Cenni sui singoli illeciti e sulle singole sanzioni. . . . .	»	173
10. I procedimenti applicativi. . . . .	»	174

## CAPITOLO QUINDICESIMO LE SANZIONI PENALI

1. I reati in materia di imposte sui redditi e Iva. . . . .	p.	177
2. Le due forme di dichiarazione fraudolenta . . . . .	»	178
2.1. La dichiarazione infedele. . . . .	»	179
2.2. La dichiarazione omessa . . . . .	»	180
3. Emissione di fatture false . . . . .	»	180
4. Occultamento o distruzione di documenti contabili . . . . .	»	181
5. Omessi versamenti e indebita compensazione . . . . .	»	181
6. Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte. . . . .	»	182
7. False dichiarazioni ed esibizione di documenti falsi . . . . .	»	183
8. Riciclaggio e autoriciclaggio. . . . .	»	183
9. Responsabilità amministrativa dei soggetti collettivi per i reati tributari . . . . .	»	184
10. Cause di non punibilità. . . . .	»	185
11. Pene accessorie e circostanze del reato . . . . .	»	186
12. Confische e sequestro preventivo . . . . .	»	186
13. Il principio di specialità. . . . .	»	188
13.1. <i>Ne bis in idem</i> . . . . .	»	189
14. La prescrizione. La sentenza <i>Taricco</i> . . . . .	»	191
15. Il processo per reati tributari . . . . .	»	192

## CAPITOLO SEDICESIMO IL PROCESSO

1. Le corti di giustizia tributaria . . . . .	»	195
1.1. La giurisdizione tributaria . . . . .	»	196
1.2. La giurisdizione del giudice ordinario e del giudice amministrativo . . . . .	»	197
1.3. La competenza territoriale . . . . .	»	198
2. Le parti e la difesa tecnica . . . . .	»	198
2.1. Il processo con pluralità di parti. . . . .	»	199
3. Le azioni esperibili . . . . .	»	200
3.1. Gli atti impugnabili . . . . .	»	201
3.2. Disapplicazione dei regolamenti e degli atti generali . . . . .	»	203
4. Il processo tributario telematico . . . . .	»	204
5. Il ricorso . . . . .	»	204
5.1. Reclamo e mediazione. . . . .	»	206
5.2. L'iter processuale . . . . .	»	207
5.3. La conciliazione . . . . .	»	209
6. La sospensione cautelare . . . . .	»	211
7. Sospensione, interruzione ed estinzione del processo . . . . .	»	213
8. I provvedimenti del giudice . . . . .	»	215
9. L'istruzione probatoria . . . . .	»	216
9.1. Le prove escluse . . . . .	»	217
9.2. Le prove ammesse . . . . .	»	218
9.3. L'onere della prova . . . . .	»	220
10. Le sentenze tributarie . . . . .	»	222
10.1. La cosa giudicata: limiti oggettivi . . . . .	»	223
10.2. La cosa giudicata: limiti soggettivi . . . . .	»	224
11. La pronuncia sulle spese . . . . .	»	226
12. Ottemperanza alle sentenze di condanna . . . . .	»	227
13. Le impugnazioni in generale . . . . .	»	229
14. L'appello. . . . .	»	230
14.1. L'oggetto del giudizio di appello. . . . .	»	231
14.2. Le sentenze di appello . . . . .	»	232

15. Il giudizio di cassazione. . . . .	p.	232
16. Il giudizio di rinvio. . . . .	»	235
17. La revocazione . . . . .	»	236

## PARTE SPECIALE

### CAPITOLO DICIASSETTESIMO

#### L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE

1. I soggetti passivi e la residenza fiscale. . . . .	»	241
2. La personalità dell'Irpef e la progressività imperfetta . . . . .	»	242
3. Le nozioni teoriche di reddito . . . . .	»	243
4. Il presupposto dell'Irpef e la nozione positiva di reddito. . . . .	»	243
4.1. Le categorie reddituali. . . . .	»	244
5. Reddito e patrimonio . . . . .	»	246
5.1. Proventi onerosi e proventi gratuiti . . . . .	»	247
5.2. Redditi in natura e valore normale . . . . .	»	247
5.3. Redditi e deprezzamento monetario . . . . .	»	248
5.4. Periodo d'imposta e imputazione dei componenti di reddito. . . . .	»	248
6. Redditi del <i>de cuius</i> percepiti dagli eredi . . . . .	»	249
7. Redditi illeciti e costi per il reato. . . . .	»	249
8. I redditi dei coniugi e dei figli minori . . . . .	»	251
8.1. I redditi delle imprese familiari . . . . .	»	251
9. I redditi delle società di persone . . . . .	»	252
9.1. I redditi delle associazioni tra professionisti . . . . .	»	255
10. La base imponibile. Reddito complessivo e perdite deducibili . . . . .	»	255
10.1. Gli oneri deducibili dal reddito complessivo. . . . .	»	256
10.2. Le aliquote e l'imposta lorda . . . . .	»	257
10.3. Le detrazioni dall'imposta lorda. . . . .	»	257
10.4. L'imposta netta dovuta e l'imposta da versare . . . . .	»	259
10.5. Il regime forfettario per imprese e professionisti. . . . .	»	259
10.6. La <i>flat tax</i> incrementale per l'anno 2023 . . . . .	»	261
11. I redditi soggetti a tassazione separata . . . . .	»	261
12. La revisione del sistema di imposizione sui redditi delle persone fisiche prevista dalla l. delega n. 111 del 2023 . . . . .	»	262

### CAPITOLO DICOTTESIMO

#### I SINGOLI REDDITI

1. I redditi fondiari. . . . .	»	265
1.1. Il catasto dei terreni . . . . .	»	266
1.2. I redditi dei terreni e le imprese agrarie . . . . .	»	266
1.3. Il catasto dei fabbricati. . . . .	»	269
1.4. Il reddito dei fabbricati. Prima casa e cedolare secca . . . . .	»	269
1.5. Le costruzioni rurali e gli immobili strumentali . . . . .	»	270
2. I redditi di capitale. . . . .	»	271
2.1. I regimi di tassazione dei dividendi . . . . .	»	272
2.2. Natura non reddituale del riparto di riserve di capitale . . . . .	»	274
2.3. Gli utili degli associati in partecipazione . . . . .	»	275
2.4. Gli interessi e la presunzione di interessi . . . . .	»	275
2.5. Determinazione dei redditi di capitale . . . . .	»	276
2.6. I regimi sostitutivi. Risparmio amministrato, risparmio gestito e piani individuali di risparmio . . . . .	»	277

3. I redditi di lavoro dipendente . . . . .	p.	278
3.1. La base imponibile e il principio di onnicomprensività . . . . .	»	279
3.2. Il rimborso delle spese di produzione e le trasferte . . . . .	»	280
3.3. I redditi in natura e i <i>fringe benefit</i> . . . . .	»	281
3.4. I redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente . . . . .	»	281
3.5. I redditi di collaborazione coordinata e continuativa . . . . .	»	282
3.6. I redditi non tassabili . . . . .	»	283
4. Il reddito di lavoro autonomo . . . . .	»	283
4.1. La base imponibile. Compensi e plusvalenze . . . . .	»	284
4.2. Le spese e i costi pluriennali . . . . .	»	285
4.3. I redditi equiparati a quelli di lavoro autonomo . . . . .	»	287
5. Nozione di reddito d'impresa . . . . .	»	287
5.1. Imprenditori individuali e società di persone . . . . .	»	289
5.2. Il regime semplificato delle imprese minori . . . . .	»	292
5.3. Le società di comodo . . . . .	»	293
6. La categoria dei redditi diversi . . . . .	»	293
6.1. Le plusvalenze immobiliari . . . . .	»	294
6.2. Le plusvalenze da cessione di partecipazioni . . . . .	»	295
6.3. Altri redditi diversi . . . . .	»	296

## CAPITOLO DICIANNOVESIMO L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ

1. I soggetti passivi e la residenza fiscale . . . . .	»	299
2. Il reddito delle società e degli enti commerciali . . . . .	»	301
3. La base imponibile e il riporto delle perdite . . . . .	»	301
3.1. La riduzione dell'imponibile in caso di incrementi del capitale proprio (ACE) . . . . .	»	303
4. Gli enti non commerciali . . . . .	»	303
4.1. I redditi degli enti non commerciali . . . . .	»	305
5. I <i>trust</i> . . . . .	»	307
6. La determinazione del reddito d'impresa. Il bilancio di esercizio . . . . .	»	307
6.1. La derivazione (semplice e rafforzata) del reddito fiscale dal bilancio di esercizio . . . . .	»	308
6.2. Le variazioni fiscali al risultato del conto economico . . . . .	»	309
7. I beni relativi all'impresa e il loro valore fiscalmente riconosciuto . . . . .	»	311
8. I principi generali del reddito d'impresa. Il principio di competenza . . . . .	»	312
9. I componenti positivi. I ricavi . . . . .	»	316
9.1. Le plusvalenze patrimoniali . . . . .	»	316
9.2. Le plusvalenze esenti ( <i>participation exemption</i> ). . . . .	»	317
9.3. I dividendi . . . . .	»	320
9.4. Le sopravvenienze attive . . . . .	»	321
9.5. Gli interessi attivi . . . . .	»	322
9.6. I proventi immobiliari . . . . .	»	322
9.7. Le rimanenze di magazzino . . . . .	»	323
9.8. La valutazione dei titoli e delle partecipazioni . . . . .	»	324
9.9. I lavori in corso e le opere di durata ultrannuale . . . . .	»	325
10. I sovrapprezzi azionari e l'annullamento di azioni proprie . . . . .	»	325
11. I componenti negativi. L'imputazione a conto economico . . . . .	»	326
11.1. Il principio di inerenza . . . . .	»	327
11.2. La remunerazione degli strumenti finanziari assimilati alle azioni . . . . .	»	329
11.3. Il costo del lavoro . . . . .	»	329
11.4. Gli interessi passivi . . . . .	»	330
11.5. Gli oneri fiscali, contributivi e di utilità sociale . . . . .	»	331
11.6. Le minusvalenze patrimoniali . . . . .	»	332
11.7. Le sopravvenienze passive . . . . .	»	332



11.8. Le perdite (di beni e su crediti) . . . . .	p.	332
11.9. L'ammortamento dei beni materiali e le spese incrementative . . . . .	»	334
11.10. L'ammortamento dei beni immateriali . . . . .	»	336
11.11. Il regime opzionale "Patent box" . . . . .	»	336
11.12. Le spese relative a più esercizi . . . . .	»	336
11.13. Gli accantonamenti . . . . .	»	337
12. I principi contabili internazionali (IAS/ IFRS) e nazionali (OIC) e il principio di derivazione rafforzata . . . . .	»	337
12.1. La determinazione del reddito delle società IAS <i>adopter</i> e OIC <i>adopter</i> . . . . .	»	339
13. La fiscalità dei gruppi . . . . .	»	340
13.1. I prezzi di trasferimento ( <i>transfer price</i> ) . . . . .	»	341
14. Il regime di trasparenza. Aspetti generali . . . . .	»	343
14.1. L'opzione per la trasparenza . . . . .	»	343
14.2. Gli effetti della trasparenza . . . . .	»	345
14.3. La trasparenza delle "piccole" s.r.l . . . . .	»	347
15. Il consolidato nazionale. Aspetti generali . . . . .	»	348
15.1. L'opzione per il consolidato . . . . .	»	349
15.2. Il reddito consolidato . . . . .	»	350
15.3. La responsabilità della controllante e delle consolidate. . . . .	»	352
15.4. La cessazione del consolidato . . . . .	»	353
15.5. L'accertamento dei redditi delle società consolidate . . . . .	»	353

## CAPITOLO VENTESIMO I REDDITI TRANSAZIONALI

1. I criteri di localizzazione dei redditi transnazionali . . . . .	»	355
2. I redditi dei non residenti prodotti in Italia. La tassazione delle persone fisiche . . . . .	»	356
2.1. I dividendi "in uscita" dall'Italia . . . . .	»	356
2.2. La tassazione in Italia di società ed enti non residenti . . . . .	»	357
2.3. La stabile organizzazione in Italia dei non residenti . . . . .	»	358
3. I redditi dei residenti prodotti all'estero. I dividendi e le plusvalenze provenienti da Stati a fiscalità ordinaria . . . . .	»	360
3.1. I dividendi e le plusvalenze provenienti da Stati a fiscalità privilegiata . . . . .	»	360
4. Esenzione opzionale delle stabili organizzazioni estere . . . . .	»	362
5. Le imprese estere controllate . . . . .	»	362
6. Le transazioni con soggetti residenti in Stati non cooperativi ai fini fiscali . . . . .	»	363
7. Il consolidato mondiale. . . . .	»	364
7.1. Gli effetti del consolidato mondiale . . . . .	»	365
7.2. Interruzione e revoca dell'opzione per il consolidato mondiale . . . . .	»	366
8. Il credito d'imposta per le imposte pagate all'estero . . . . .	»	366
9. La patrimoniale su immobili e attività finanziarie. . . . .	»	367
10. La dichiarazione dei beni e redditi esteri . . . . .	»	367

## CAPITOLO VENTUNESIMO LE OPERAZIONI STRAORDINARIE

1. Operazioni sui beni. Le cessioni di azienda . . . . .	»	369
2. La responsabilità del cessionario (e conferitario) d'azienda . . . . .	»	370
2.1. Le cessioni di partecipazioni immobilizzate. . . . .	»	371
3. I conferimenti in generale. . . . .	»	371
3.1. I conferimenti di azienda . . . . .	»	372
3.2. I conferimenti di partecipazioni di controllo o di collegamento . . . . .	»	373
3.3. Lo scambio di partecipazioni. . . . .	»	374

4. Operazioni sui soggetti. Le trasformazioni omogenee. . . . .	p.	375
4.1. Le trasformazioni eterogenee. . . . .	»	376
5. La fusione . . . . .	»	377
5.1. Avanzi e disavanzi da annullamento . . . . .	»	379
5.2. Avanzi e disavanzi da rapporti di cambio . . . . .	»	380
5.3. Il riconoscimento opzionale dei maggiori valori iscritti in bilancio . . . . .	»	381
5.4. Il riporto delle perdite e degli interessi passivi. . . . .	»	382
5.5. La sorte delle riserve . . . . .	»	383
5.6. La fusione retroattiva . . . . .	»	383
6. La scissione. . . . .	»	384
7. La liquidazione ordinaria delle società . . . . .	»	385
8. La liquidazione giudiziale e la liquidazione coatta amministrativa. . . . .	»	387

## CAPITOLO VENTIDUESIMO L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

1. Origine e natura dell'Iva . . . . .	»	389
1.1. La neutralità . . . . .	»	391
1.2. Il fondamento costituzionale . . . . .	»	392
2. I soggetti passivi. . . . .	»	392
3. Il campo di applicazione e le operazioni escluse . . . . .	»	394
3.1. Le operazioni imponibili. Le cessioni di beni . . . . .	»	394
3.2. Le prestazioni di servizi . . . . .	»	396
3.3. Le esenzioni . . . . .	»	396
4. Il momento impositivo . . . . .	»	397
5. La base imponibile . . . . .	»	398
6. Le aliquote . . . . .	»	399
7. Il diritto di rivalsa . . . . .	»	400
8. Il diritto di detrazione. Esigibilità ed inerenza . . . . .	»	401
8.1. Esclusioni della detrazione . . . . .	»	402
8.2. Il <i>pro-rata</i> . . . . .	»	403
8.3. La rettifica della detrazione. . . . .	»	404
9. Il numero di partita Iva, la fattura e i registri. . . . .	»	404
9.1. La comunicazione delle operazioni attive . . . . .	»	406
9.2. L'inversione contabile ( <i>reverse charge</i> ) . . . . .	»	406
9.3. Le note di variazione . . . . .	»	408
10. Volume d'affari, contribuenti minori e forfettari . . . . .	»	410
10.1. Versamenti, eccedenze e rimborsi . . . . .	»	410
10.2. <i>Split payment</i> . . . . .	»	411
10.3. Dichiarazione annuale ed opzioni . . . . .	»	412
11. Presunzioni di acquisto e di vendita . . . . .	»	413
12. Le fatture relative ad operazioni inesistenti . . . . .	»	413
13. Il rimborso dell'Iva non dovuta . . . . .	»	415
14. Profili transnazionali. Il principio di territorialità . . . . .	»	415
15. Le operazioni intra-UE. . . . .	»	416
15.1. Le operazioni extra-UE. Le importazioni. . . . .	»	418
15.2. I depositi Iva . . . . .	»	418
16. Le esportazioni . . . . .	»	419
16.1. Cessioni interne non imponibili nelle operazioni "triangolari" . . . . .	»	419
16.2. Cessioni ad esportatori abituali . . . . .	»	420
17. Le operazioni dei non residenti. La stabile organizzazione . . . . .	»	420
17.1. Il commercio elettronico . . . . .	»	422
18. Le "frodi carousel" . . . . .	»	424

**CAPITOLO VENTITREESIMO**  
**L'IMPOSTA DI REGISTRO E L'IMPOSTA**  
**SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI**

1. Le imposte sugli affari e l'imposta di registro . . . . .	p.	427
2. Presupposto e natura del tributo di registro . . . . .	»	428
3. La richiesta di registrazione e la registrazione d'ufficio . . . . .	»	428
3.1. La registrazione in termine fisso e la registrazione in caso d'uso . . . . .	»	429
3.2. Modalità ed effetti della registrazione . . . . .	»	430
4. I soggetti passivi . . . . .	»	431
5. L'interpretazione degli atti registrati. Gli atti collegati . . . . .	»	432
5.1. Gli atti complessi . . . . .	»	432
5.2. Enunciazione di atti non registrati . . . . .	»	434
6. Alternatività tra registro e Iva . . . . .	»	434
7. Misure antiabuso. La presunzione di liberalità . . . . .	»	435
7.1. La presunzione di trasferimento delle accessioni e delle pertinenze . . . . .	»	435
7.2. Il contratto per persona da nominare e il mandato irrevocabile . . . . .	»	435
7.3. Nullità dei patti contrari alla legge del registro . . . . .	»	436
8. Atti invalidi e atti dichiarativi della nullità . . . . .	»	436
9. La Direttiva sulla raccolta di capitali e la tassazione dei conferimenti . . . . .	»	437
10. La tassazione delle sentenze . . . . .	»	438
11. Base imponibile e giudizio di congruità . . . . .	»	439
12. Poteri istruttori. Avvisi di liquidazione e di accertamento . . . . .	»	440
13. Imposta principale, suppletiva e complementare . . . . .	»	441
14. La registrazione a debito . . . . .	»	442
15. L'imposta sulle successioni. Il presupposto . . . . .	»	442
15.1. I soggetti passivi . . . . .	»	443
15.2. La base imponibile . . . . .	»	444
16. Le aliquote . . . . .	»	445
17. Procedimento applicativo . . . . .	»	446
18. L'imposta sulle donazioni . . . . .	»	446
19. Costituzione di vincoli di destinazione . . . . .	»	447
20. Fiscalità dei <i>trust</i> . . . . .	»	447

**CAPITOLO VENTIQUEATTRESIMO**  
**ALTRI TRIBUTI INDIRETTI**

1. Il bollo e l'imposta di bollo . . . . .	»	449
2. L'imposta ipotecaria e catastale . . . . .	»	451
3. Il contributo unificato per le spese di giustizia . . . . .	»	451
4. Le tasse di concessione governativa . . . . .	»	451
5. L'imposta sugli intrattenimenti . . . . .	»	452
6. I tributi ambientali . . . . .	»	452
7. La <i>web tax</i> . . . . .	»	453
8. Le accise . . . . .	»	453
9. Il diritto doganale. Le fonti . . . . .	»	455
10. I diritti doganali e i diritti di confine . . . . .	»	456
10.1. I dazi doganali . . . . .	»	456
10.2. I regimi doganali . . . . .	»	457
10.3. L'obbligazione doganale . . . . .	»	458
10.4. L'accertamento doganale . . . . .	»	459

## CAPITOLO VENTICINQUESIMO I TRIBUTI DI COMUNI E REGIONI

1. Finanza locale e regionale. Le fonti . . . . .	p.	461
2. Accertamento e riscossione dei tributi locali . . . . .	»	463
3. L'imposta municipale sugli immobili (Imu) . . . . .	»	464
3.1. La tassa per i rifiuti (Tari) . . . . .	»	466
4. Il canone unico patrimoniale . . . . .	»	467
5. L'imposta di scopo . . . . .	»	468
6. L'imposta di soggiorno . . . . .	»	468
7. L'imposta regionale sulle attività produttive (Irap) . . . . .	»	469

## CAPITOLO VENTISEIESIMO LA FISCALITÀ DELL'UNIONE EUROPEA

1. Libertà fondamentali e principio di non discriminazione. . . . .	»	473
2. La circolazione delle merci . . . . .	»	474
2.1. La circolazione delle persone . . . . .	»	474
2.2. Il diritto di stabilimento . . . . .	»	474
2.3. La prestazione dei servizi . . . . .	»	476
2.4. La circolazione dei capitali . . . . .	»	476
3. <i>Rule of reason</i> . Le misure antifrode e antiabuso . . . . .	»	477
3.1. Il principio di coerenza . . . . .	»	478
3.2. Il principio di proporzionalità . . . . .	»	478
4. Il divieto di aiuti di Stato . . . . .	»	478
5. L'armonizzazione delle imposte indirette . . . . .	»	480
5.1. L'armonizzazione dell'Iva . . . . .	»	480
6. I tributi ambientali. . . . .	»	480
7. Il ravvicinamento delle imposte dirette . . . . .	»	481
8. La Direttiva "fusioni" . . . . .	»	482
9. La Direttiva "madre-figlia" . . . . .	»	483
10. La Direttiva su interessi e <i>royalties</i> . . . . .	»	484
11. Lo scambio di informazioni . . . . .	»	484
12. La convenzione arbitrale e la MAP. . . . .	»	485
13. Le Direttive antielusione . . . . .	»	487

## CAPITOLO VENTISETTESIMO LA FISCALITÀ INTERNAZIONALE

1. Le fonti. Le convenzioni . . . . .	»	489
2. I modelli di convenzione e il Modello Ocse . . . . .	»	490
3. Ambito di applicazione delle convenzioni e doppia residenza . . . . .	»	490
4. La stabile organizzazione . . . . .	»	491
5. Le norme contro la doppia imposizione e la "doppia non imposizione" . . . . .	»	492
6. Eliminazione della doppia imposizione nello Stato della residenza . . . . .	»	493
7. Procedura amichevole (MAP) e arbitrato . . . . .	»	493
8. Lo scambio di informazioni . . . . .	»	494
9. La pianificazione fiscale aggressiva e il progetto anti-Beps . . . . .	»	495