

# DOTTORE COMMERCIALISTA ESAME DI STATO 2024 Manuale Pratico

Prezzo: **Prezzo di listino**  
**76,00 €** **Prezzo a te riservato**  
**72,20 €**



Codice	9788891668165
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	10 feb 2024
Reparto	Abilitazioni e concorsi, LIBRI
Argomento	Commercialisti ed esperti contabili
Autore	Orsi Claudio
Edizione	18
Editore	Maggioli

## Descrizione

---

Il Manuale pratico per l'Esame di abilitazione per Commercialista si pone l'obiettivo di illustrare tutte le principali materie che il dottore commercialista affronta quotidianamente nella propria professione (diritto tributario, contabilità, diritto commerciale, diritto fallimentare, ecc.), aggiornate con le più recenti riforme e modifiche normative, attraverso una trattazione sintetica ma esaustiva.

La schematicità dell'esposizione (indispensabile per fornire un valido supporto al candidato nello studio della vastità delle nozioni e degli argomenti che possono essere oggetto della prova d'esame), unita alla possibilità di approfondire singole tematiche (seguendo le tracce delle norme di volta in volta indicate), rende il libro particolarmente adatto per chi deve affrontare l'esame di Stato per l'abilitazione professionale.

Il "Manuale" è un efficace strumento riassuntivo dei vari argomenti che potranno essere richiesti durante le prove; grazie ai continui richiami a normativa e prassi di riferimento, consente di avere immediata contezza dei provvedimenti da ricercare per ottenere ulteriori informazioni, soprattutto con riguardo a quegli aspetti della vita professionale che non si è avuto ancora modo di conoscere direttamente perché non visti concretamente applicati nel corso del praticantato.

Nella sezione online, raggiungibile seguendo le istruzioni riportate in fondo al libro, saranno disponibili eventuali aggiornamenti normativi.

### AGGIORNAMENTI NORMATIVI

Legge di Bilancio 2024 (L. n. 213/2023)

Decreto Milleproroghe (D.L. n. 215/2023)

Decreti di attuazione della Riforma fiscale:

- Fisco internazionale (D.Lgs. n. 209/2023)
- Irpef e imposte sui redditi (D.Lgs. n. 216/2023)
- Statuto dei diritti del contribuente (D.Lgs. n. 219/2023)
- Contenzioso tributario (D.Lgs. n. 220/2023)
- Adempimento collaborativo (D.Lgs. n. 221/2023)

Prefazione alla diciottesima edizione

1 Diritto commerciale

1. Imprenditore

1.1 Disciplina dell'imprenditore commerciale

1.2 Piccolo imprenditore

1.3 Imprenditore agricolo

1.4 Impresa familiare

1.5 Artigiani

1.6 Lo Statuto delle imprese

1.7 La responsabilità delle persone giuridiche: il d.lgs. 231/2001

1.8 Liberalizzazione dell'avvio dell'attività

1.9 Tribunale delle imprese

2. Collaboratori dell'imprenditore

2.1 Lavoratore subordinato

2.2 Lavoratore autonomo

2.3 Institore

2.4 Procuratore

2.5 Commesso

2.6 Associato in partecipazione

3. Azienda

3.1 Trasferimento dell'azienda

3.1.1 Affitto e usufrutto d'azienda

3.2 Segni distintivi dell'azienda

3.2.1 Ditta

3.2.2 Insegna

3.2.3 Marchio

4. Diritti d'utilizzazione delle opere dell'ingegno

4.1 Diritto d'autore

4.2 Brevetti

4.2.1 Brevetto per invenzioni industriali

4.2.2 Brevetto per modelli di utilità e disegni ornamentali

5. Concorrenza fra imprenditori

5.1 Limiti alla concorrenza

5.1.1 Patto di non concorrenza

5.1.2 Limiti legali alla concorrenza

5.1.2.1 Limiti dettati dal codice civile

5.1.2.2 Regole antitrust

5.2 Consorzio

2 Titoli di credito

1. Profili generali

1.1 Caratteri del titolo di credito

1.2 Fasi

1.3 Ammortamento

2. Cambiale

2.1 Requisiti formali

- 2.1.1 Pagamento della cambiale
- 2.2 Bollo
- 2.3 Cambiale “in bianco”
- 2.4 Accettazione nella tratta
- 2.5 Avallo
- 2.6 Girata
- 2.7 Clausole della cambiale
- 2.8 Obbligazioni cambiarie
- 2.9 Tutela cambiaria
  - 2.9.1 Azioni cambiarie
    - 2.9.1.1 Protesto
    - 2.9.2 Azioni extracambiarie
  - 2.10 Cambiali finanziarie
- 3. Assegno.
  - 3.1 Assegno bancario
    - 3.1.1 Requisiti dell'assegno bancario
      - 3.1.1.1 Requisiti formali
      - 3.1.1.2 Requisiti di regolarità
    - 3.1.2 Disciplina della circolazione dell'assegno bancario
    - 3.1.3 Pagamento dell'assegno bancario
    - 3.1.4 Clausole dell'assegno bancario
    - 3.1.5 Traveller's cheque
    - 3.1.6 Ammortamento dell'assegno bancario
  - 3.2 Assegno circolare
    - 3.2.1 Requisiti formali dell'assegno circolare
    - 3.2.2 Requisiti di regolarità dell'assegno circolare
    - 3.2.3 Pagamento dell'assegno circolare
    - 3.2.4 Ammortamento dell'assegno circolare
- 3 Società di persone
  - 1. Profili generali del contratto di società
    - 1.1 Particolari tipologie societarie
    - 1.2 Società tra professionisti
    - 1.3 Società benefit
  - 2. Società di persone
    - 2.1 Società semplice
      - 2.1.1 Costituzione e conferimenti

- 2.1.2 Amministrazione
- 2.1.3 Rappresentanza
- 2.1.4 Responsabilità
  - 2.1.4.1 Responsabilità per le obbligazioni sociali
  - 2.1.4.2 Responsabilità per le obbligazioni del socio
- 2.1.5 Utili
- 2.1.6 Scioglimento
  - 2.1.6.1 Scioglimento della società semplice
    - 2.1.6.1.1 Obblighi dei liquidatori
    - 2.1.6.2 Scioglimento del rapporto sociale limitatamente a un singolo socio
- 2.2 Società in nome collettivo ("S.n.c.")
  - 2.2.1 Ragione sociale
  - 2.2.2 Atto costitutivo
  - 2.2.3 Amministrazione
  - 2.2.4 Rappresentanza
  - 2.2.5 Responsabilità
  - 2.2.6 Utili
  - 2.2.7 Scioglimento della S.n.c.
- 2.3 Società in accomandita semplice ("S.a.s.")
  - 2.3.1 Amministrazione della S.a.s.
  - 2.3.2 Soci accomandanti
  - 2.3.3 Cause di scioglimento della S.a.s.
- 4 Società per azioni (S.p.A.)
  - 1. Atto costitutivo e statuto
    - 1.1 Soci della S.p.A.
      - 1.1.1 S.p.A. unipersonale
      - 1.1.2 Soci di società quotate
    - 1.2 Iscrizione della S.p.A. e nullità
    - 1.3 Costituzione per pubblica sottoscrizione
    - 1.4 Patti parasociali
  - 2. I conferimenti
    - 2.1 Acquisti della società da promotori/fondatori/soci/amministratori
    - 2.2 Socio moroso
    - 2.3 Conferimenti senza perizia
  - 3. Le azioni
    - 3.1 Profili generali

- 3.2 Tipologie di azioni
  - 3.2.1 Pegno/usufrutto/sequestro delle azioni
- 3.3 Gli strumenti finanziari partecipativi
- 3.4 Trasferimento delle azioni
- 3.5 Acquisti di azioni proprie
  - 3.5.1 Sottoscrizione reciproca di azioni e sottoscrizione di azioni proprie
  - 3.5.2 Acquisto di azioni della controllante da parte delle sue controllate
    - 3.5.2.1 Definizione di società “controllata” e “collegata”
    - 3.5.2.2 Disciplina dell’acquisto/sottoscrizione di azioni della controllante
  - 3.5.3 Divieto concessione prestiti o garanzie per l’acquisto di azioni proprie
- 3.6 Partecipazioni in altre imprese
- 4. Assemblea
  - 4.1 Convocazione
  - 4.2 Assemblea ordinaria
    - 4.2.1 Competenze.
    - 4.2.2 Quorum costitutivo
    - 4.2.3 Quorum deliberativo
    - 4.2.4 Riunione
  - 4.3 Assemblea straordinaria
    - 4.3.1 Competenze
    - 4.3.2 Quorum costitutivo
    - 4.3.3 Quorum deliberativo
  - 4.4 Assemblee speciali
  - 4.5 Nullità e annullabilità delle deliberazioni assembleari
    - 4.5.1 Nullità
      - 4.5.1.1 Termini per l’impugnazione
    - 4.5.2 Annullabilità delle deliberazioni assembleari
    - 4.5.3 Procedimento di impugnazione
  - 4.6 Diritto di intervento
    - 4.6.1 Conflitto di interessi
    - 4.6.2 Lavori assembleari
  - 4.7 Rappresentanza in assemblea
  - 4.8 Società quotate
- 5. Organi sociali
  - 5.1 Modello tradizionale
    - 5.1.1 Amministratori

- 5.1.1.1 Nomina
- 5.1.1.2 Poteri
- 5.1.1.3 Cessazione dalla carica
- 5.1.2 C.d.A.
  - 5.1.2.1 Comitato esecutivo/amministratore delegato
  - 5.1.2.2 Deliberazioni del C.d.A.
  - 5.1.2.3 Divieto di concorrenza
  - 5.1.2.4 Conflitto d'interessi
  - 5.1.2.5 Responsabilità dell'amministratore
    - 5.1.2.5.1 Responsabilità verso la società
    - 5.1.2.5.2 Responsabilità verso i creditori sociali
    - 5.1.2.5.3 Responsabilità verso i singoli soci e terzi
  - 5.1.2.6 Responsabilità dei direttori generali
- 5.1.3 Collegio Sindacale
  - 5.1.3.1 Nomina dei sindaci
  - 5.1.3.2 Cessazione dei sindaci
  - 5.1.3.3 Doveri dei sindaci
  - 5.1.3.4 Poteri dei sindaci
  - 5.1.3.5 Riunioni del Collegio Sindacale
  - 5.1.3.6 Responsabilità dei sindaci
  - 5.1.3.7 Denunce dei soci
- 5.1.4 Revisione legale dei conti
  - 5.1.4.1 Soggetti abilitati
  - 5.1.4.2 Nomina e revoca
  - 5.1.4.3 Compiti
  - 5.1.4.4 Poteri
  - 5.1.4.5 Responsabilità
- 5.2 Modello monistico
  - 5.2.1 Assemblea
  - 5.2.2 C.d.A.
    - 5.2.3 Comitato per il Controllo sulla Gestione
      - 5.2.3.1 Nomina
      - 5.2.3.2 Cessazione
      - 5.2.3.3 Poteri del CCG
      - 5.2.3.4 Doveri del CCG
      - 5.2.3.5 Riunioni del CCG

5.2.4 Revisione legale

5.3 Modello dualistico

5.3.1 Assemblea

5.3.2 Consiglio di Gestione

5.3.2.1 Nomina

5.3.2.2 Azione sociale di responsabilità

5.3.3 Consiglio di Sorveglianza

5.3.3.1 Nomina

5.3.3.2 Poteri del C.d.S.

5.3.3.3 Doveri del C.d.S.

5.3.3.4 Riunioni del C.d.S.

5.3.3.5 Responsabilità

5.3.4 Revisione legale

6. Obbligazioni

6.1 Emissione

6.1.1 Competenza

6.1.2 Limiti

6.1.3 Diminuzioni patrimoniali

6.1.4 Contenuto del titolo

6.1.5 Obbligazioni con clausole di subordinazione e/o partecipazione agli utili

6.2 Organizzazione degli obbligazionisti

6.2.1 Assemblea degli obbligazionisti

6.2.1.1 Convocazione

6.2.1.2 Poteri

6.2.1.3 Funzionamento

6.2.1.4 Impugnazioni

6.2.2 Rappresentante comune degli obbligazionisti

6.2.2.1 Nomina

6.2.2.2 Obblighi

6.2.2.3 Diritti

6.3 Obbligazioni convertibili

6.3.1 Emissione

6.3.2 Variazioni del capitale sociale

7. Libri sociali

7.1 Obbligati

7.2 Ispezione

- 8. Utili della S.p.A.
    - 8.1 Vincoli alla distribuzione
    - 8.2 Procedimento di distribuzione
    - 8.3 Acconti
  - 9. Variazioni statutarie
  - 10. Recesso
    - 10.1 Motivi per il recesso
      - 10.1.1 Cause inderogabili
      - 10.1.2 Cause derogabili
      - 10.1.3 Cause di recesso convenzionali
    - 10.2 Adempimenti
      - 10.2.1 Esercizio del diritto
      - 10.2.2 Valore di recesso
      - 10.2.3 Liquidazione delle azioni
      - 10.2.4 Azioni riscattabili
  - 11. Modifiche del capitale
    - 11.1 Aumento di capitale
      - 11.1.1 Aumento a pagamento
        - 11.1.1.1 Diritto d'opzione
      - 11.1.2 Aumento di capitale gratuito
      - 11.1.3 Aumento di capitale senza perizia di stima
    - 11.2 Riduzione del capitale sociale
      - 11.2.1 Riduzione facoltativa
      - 11.2.2 Riduzione per perdite
        - 11.2.2.1 Perdite > 1/3 capitale sociale e capitale sociale = minimo legale
        - 11.2.2.2 Perdite > 1/3 capitale sociale e capitale sociale < minimo legale
  - 12. Patrimonio destinato
    - 12.1 Costituzione
    - 12.2 Adempimenti operativi
  - 13. Finanziamenti destinati
- 5 Società in accomandita per azioni (S.a.p.a.)
- 1. Profili generali
  - 2. Accomandatari
    - 2.1 Diritti
    - 2.2 Doveri
- 6 Società a responsabilità limitata (S.r.l.)

1. Costituzione della S.r.l.
2. Conferimenti
- 2.1 Socio moroso
3. S.r.l. unipersonale
4. Quote
- 4.1 Circolazione delle quote
5. Postergazione dei finanziamenti dei soci
6. Recesso del socio
- 6.1 Cause di recesso
- 6.1.1 Cause inderogabili
- 6.1.2 Cause convenzionali
- 6.2 Valore di recesso
- 6.3 Liquidazione
7. Esclusione del socio
8. Decisioni dei soci
- 8.1 Assemblea dei soci
- 8.2 Invalidità delle decisioni dei soci
- 8.2.1 Decisioni annullabili
- 8.2.2 Decisioni nulle
- 8.3 Procedimento di impugnazione
9. Amministrazione
- 9.1 Responsabilità degli amministratori
- 9.2 Conflitto d'interessi
10. Controllo sulla gestione della S.r.l.
11. Libri sociali obbligatori
12. Bilancio
13. Modificazioni del capitale sociale
- 13.1 Aumento di capitale
- 13.1.1 Aumento a pagamento
- 13.1.1.1 Aumento a pagamento delegato
- 13.1.2 Aumento gratuito
- 13.2 Riduzione del capitale
- 13.2.1 Riduzione facoltativa
- 13.2.2 Perdite > 1/3 capitale sociale e capitale sociale > minimo legale
- 13.2.3 Perdite > 1/3 capitale sociale e capitale sociale < minimo legale
14. Titoli di debito

- 15. S.r.l. semplificata
- 16. S.r.l.-PMI
- 7 Società estere
- 8 Società cooperativa
- 1. Profili generali
- 2. Società cooperative a mutualità prevalente
- 2.1 Requisiti formali
- 2.2 Requisiti sostanziali
- 2.3 Perdita della qualifica di “cooperativa a mutualità prevalente”
- 3. Costituzione
- 4. Soci della cooperativa
- 4.1 Numero minimo
- 4.2 Categorie di soci
- 4.2.1 Soci operatori
- 4.2.2 Soci sovventori
- 4.2.3 Soci finanziatori
- 4.2.4 Titolari di strumenti finanziari partecipativi
- 4.3 Diritti dei soci
- 4.3.1 Utili
- 4.3.2 Ristorni
- 5. Organi sociali
- 5.1 Assemblea dei soci
- 5.2 Consiglio d'Amministrazione (C.d.A.)
- 5.3 Organo di controllo
- 5.3.1 Controllo interno
- 5.3.2 Controllo esterno
- 5.4 Gruppo cooperativo paritetico
- 6. Modificazioni dell'atto costitutivo e operazioni straordinarie
- 6.1 Operazioni straordinarie
- 6.1.1 Trasformazione della cooperativa
- 7. Trasferimento delle partecipazioni sociali
- 8. Scioglimento del rapporto sociale
- 8.1 Liquidazione della cooperativa
- 8.2 Scioglimento del rapporto sociale limitatamente a un socio
- 9. Mutue assicuratrici
- 10. Agevolazioni fiscali per le società cooperative

## 9 Direzione e coordinamento di società

1. Presunzione relativa
2. Obblighi pubblicitari
3. Tutela soci e terzi
  - 3.1 Responsabilità
  - 3.2 Diritto di recesso
  - 3.3 Finanziamenti erogati dal soggetto che esercita D&C
  - 3.4 Operazioni intragruppo

## 10 Contabilità industriale

1. Profili generali
2. Funzione della contabilità industriale
3. Costi aziendali.
  - 3.1 Break even point
  - 3.2 Modalità di calcolo dei costi
    - 3.2.1 Direct costing
    - 3.2.2 Full costing
    - 3.2.3 Activity based costing (ABC)
4. Pianificazione e controllo
  - 4.1 Pianificazione
  - 4.2 Programmazione
    - 4.2.1 Budget
  - 4.3 Reporting

## 11 Bilancio

1. Profili generali
  - 1.1 Allegati
    - 1.1.1 Relazione sulla gestione
    - 1.1.2 Relazione del soggetto incaricato della revisione legale
  - 1.2 Adempimenti
  - 1.3 Bilancio in forma abbreviata
  - 1.4 Responsabilità e impugnazioni
2. Principi di bilancio
  - 2.1 Principi generali
  - 2.2 Principi redazionali
  - 2.3 Deroche ai principi di bilancio
3. Bilancio delle micro-imprese
4. Principi contabili internazionali (IAS)

- 5. Principi contabili
- 6. Analisi di bilancio
  - 6.1 Riclassificazione
    - 6.1.1 Riclassificazione del Conto Economico
      - 6.1.1.1 Schemi a disposizione dell'analista esterno
      - 6.1.1.2 Schemi per l'analista interno
    - 6.1.2 Riclassificazione dello Stato Patrimoniale
      - 6.1.2.1 Criterio finanziario
      - 6.1.2.2 Criterio della pertinenza gestionale
  - 6.2 Analisi per indici
    - 6.2.1 Legenda
    - 6.2.2 Indici di solidità
    - 6.2.3 Indici di redditività
    - 6.2.4 Indici di liquidità
    - 6.2.5 Indici di sviluppo
  - 6.3 Analisi per flussi
- 12 Bilancio consolidato
  - 1. Profili generali
    - 1.1 Soggetti obbligati alla redazione del bilancio consolidato
    - 1.2 Esoneri dall'obbligo di consolidamento
    - 1.3 Contenuto del bilancio consolidato
      - 1.3.1 Adattamenti
    - 1.4 Area di consolidamento
    - 1.5 Conversione saldi dei bilanci in valuta
  - 2. Premesse per la redazione del bilancio consolidato
  - 3. Processo di consolidamento
  - 4. Casi particolari
    - 4.1 Società quotate
    - 4.2 Gruppi bancari
    - 4.3 Bilancio dei gruppi finanziari
    - 4.4 Bilancio consolidato dei gruppi assicurativi
  - 5. Metodi di consolidamento
    - 5.1 Consolidamento integrale
      - 5.1.1 Analisi delle principali operazioni di consolidamento
    - 5.2 Consolidamento proporzionale
    - 5.3 Metodo del Patrimonio netto

5.4 Costo rettificato.

13 La gestione della crisi d'impresa

1. Aspetti generali

1.1 Sovraindebitamento e soggetti non assoggettabili a liquidazione giudiziale

1.2 Obblighi degli interessati alla regolazione della crisi o dell'insolvenza

1.3 Prededucibilità dei crediti

1.4 Aspetti processuali

2 Composizione negoziata della crisi

2.1 Caratteri generali

2.1.1 Le misure premiali

2.2 L'esperto

2.3 La procedura di composizione negoziata

2.3.1 La procedura di segnalazione anticipata

2.3.2 Le misure protettive e cautelari e le altre tutele per l'imprenditore

2.4 Gestione dell'impresa

2.5 Chiusura della procedura

2.6 Concordato semplificato per la liquidazione del patrimonio

2.7 L'esdebitazione

3. Strumenti di regolazione della crisi e dell'insolvenza

3.1 Competenza

3.1.1 Imprenditore cessato o defunto

3.1.2 Eredità giacente

3.2 Accesso alle procedure

3.2.1 Procedura

3.2.2 Strumenti di regolazione concordata (concordato preventivo/accordi di ristrutturazione del debito)

4. Gli strumenti di regolazione della crisi

4.1 Piano attestato di risanamento

4.1.1 Accordi di ristrutturazione dei debiti

4.1.2 Piano di ristrutturazione soggetto a omologazione

4.1.3 Convenzione di moratoria

4.1.4 Transazione fiscale-contributiva e accordi su crediti contributivi

4.2 Procedure di composizione delle crisi da sovraindebitamento

4.3 Liquidazione controllata

4.4 Concordato minore

4.5 Concordato preventivo

4.5.1 Concordato fiscale e contributivo

- 4.5.2 Figure del concordato
- 4.5.3 Effetti della presentazione della domanda di concordato preventivo
- 4.5.4 La prededuzione nel concordato
- 4.5.5 Procedura
- 5. La liquidazione giudiziale
  - 5.1 Attori della liquidazione giudiziale
    - 5.1.1 Il Tribunale e il giudice delegato
    - 5.1.2 Il curatore
    - 5.1.3 Il Comitato dei creditori
  - 5.2 Gli effetti della liquidazione giudiziale
    - 5.2.1 Gli effetti per il debitore
    - 5.2.2 Effetti per i creditori
      - 5.2.2.1 Crediti particolari
    - 5.2.3 Effetti sugli atti pregiudizievoli ai creditori
    - 5.2.4 Effetti sui contratti in corso
  - 5.3 Custodia e amministrazione dei beni in liquidazione giudiziale
  - 5.4 L'accertamento del passivo e dei diritti dei terzi
    - 5.4.1 Domande tardive
  - 5.5 Esercizio provvisorio dell'impresa e affitto di azienda
  - 5.6 Liquidazione dell'attivo
    - 5.6.1 Riparti parziali
  - 5.7 Chiusura della liquidazione giudiziale
    - 5.7.1 Riapertura della liquidazione giudiziale
  - 5.8 Proposta di concordato nella liquidazione giudiziale
    - 5.8.1 Risoluzione, annullamento e riapertura del concordato
  - 5.9 Liquidazione giudiziale e concordato per le società
  - 5.10 Gruppi di imprese
    - 5.10.1 Concordato (o accordo di ristrutturazione) di gruppo
    - 5.10.2 Liquidazione giudiziale di gruppo
    - 5.10.3 Procedure di regolazione della crisi/insolvenza di gruppo
  - 5.11 Liquidazione giudiziale e misure cautelari
  - 5.12 Disposizioni penali
    - 5.12.1 Reati del debitore
    - 5.12.2 Reati del curatore
    - 5.12.3 Reati di terzi
    - 5.12.4 Reati in caso di concordato preventivo, accordi di ristrutturazione dei debiti e convenzione di moratoria

- 5.12.5 Reati del professionista incaricato di relazioni/attestazioni rilevanti
- 5.12.6 Reati nelle procedure di composizione delle crisi da sovraindebitamento e nella procedura di composizione della crisi
- 5.13 Aspetti fiscali della liquidazione giudiziale
  - 5.13.1 Determinazione del reddito della procedura
  - 5.13.2 Obblighi del sostituto d'imposta
  - 5.13.3 Revoca della liquidazione giudiziale
  - 5.13.4 IVA
- 6. La liquidazione coatta amministrativa
  - 6.1 Concordato della liquidazione coatta amministrativa
- 7. Amministrazione straordinaria
  - 7.1 Presupposti
  - 7.2 Procedura
  - 7.3 Effetti della sentenza dichiarativa di insolvenza
  - 7.4 Effetti dell'apertura dell'amministrazione straordinaria
  - 7.5 Cessione dell'azienda
  - 7.6 Gruppo insolvente
  - 7.7 Acconti e riparti
  - 7.8 D.L. 347/2003 (c.d. "decreto Marzano")
    - 7.8.1 Concordato nel decreto Marzano
- 14 IRPEF
  - 1. Profili generali
    - 1.1 Presupposto tributario
      - 1.1.1 Proventi e costi derivanti da attività illecite
      - 1.1.2 Redditi in natura e in valuta
      - 1.1.3 Valore normale
        - 1.1.3.1 I conferimenti d'opera/servizi nella S.r.l.
    - 1.2 Soggetti passivi
      - 1.2.1 Residenza fiscale
        - 1.2.1.1 Regime dei neo-domiciliati
        - 1.2.1.2 Tassazione dei non residenti
          - 1.2.1.2.1 Redditi prodotti in Italia
      - 1.2.2 Trasferimento all'estero della residenza
        - 1.2.2.1 Trasferimento di residenza (civilistica) all'estero
        - 1.2.2.2 Trasferimento dell'azienda all'estero
      - 1.2.3 Coniugi
      - 1.2.4 Società di persone e assimilate

- 1.2.4.1 Determinazione dei redditi delle società di persone e assimilate
- 1.2.4.2 Determinazione della base imponibile per gli enti collettivi di persone
- 1.2.5 Impresa familiare
- 1.2.6 Eredi
- 2 Imponibile e imposta
- 2.1 Processo di determinazione della base imponibile
- 2.1.1 Perdite
- 2.2 Determinazione dell'IRPEF dovuta
- 2.2.1 Regime sostitutivo degli impatriati
- 2.2.2 Pensionati impatriati al Sud
- 2.3 Tassazione separata
- 2.3.1 Modalità di tassazione
- 2.3.2 Redditi soggetti a tassazione separata
- 2.3.2.1 Redditi soggetti a tassazione separata per obbligo
- 2.3.2.2 Redditi che possono essere esclusi da tassazione separata per opzione
- 2.3.2.3 Redditi soggetti a tassazione separata per opzione
- 2.4 Attività detenute nei paradisi fiscali
- 3. Tipologie di reddito
- 3.1 Redditi fondiari
- 3.1.1 Redditi dei terreni
- 3.1.1.1 Norme agevolative
- 3.1.1.2 Casi particolari
- 3.1.2 Redditi dei fabbricati
- 3.1.2.1 Variazione del reddito dei fabbricati
- 3.1.2.2 Casi particolari
- 3.1.3 Cedolare secca sugli affitti
- 3.2 Redditi di capitale
- 3.2.1 Tipologie di reddito di capitale
- 3.2.1.1 Redditi soggetti a imposta sostitutiva/ritenuta a titolo d'imposta
- 3.2.2 Esclusioni dal reddito di capitale
- 3.2.2.1 Redditi incerti
- 3.2.2.2 Redditi appartenenti alla sfera dell'impresa
- 3.2.2.3 Recesso dei soci di società di persone
- 3.2.2.4 Redditi diversi finanziari
- 3.2.2.5 Somme non costituenti reddito
- 3.2.3 Determinazione del reddito di capitale

- 3.2.4 Presunzioni in tema di redditi di capitale
  - 3.2.4.1 Presunzione assoluta di distribuzione di riserve di utili
  - 3.2.4.2 Presunzioni relative in tema di mutui
- 3.2.5 Redditi di capitale di fonte estera
- 3.3 Redditi di lavoro dipendente
  - 3.3.1 Base imponibile
    - 3.3.1.1 Beni/servizi erogati al dipendente
    - 3.3.1.2 Rimborsi spese
    - 3.3.1.3 Dipendenti all'estero
    - 3.3.1.4 Frontalieri
    - 3.3.1.5 Mance
  - 3.3.2 Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
- 3.4 Redditi di lavoro autonomo
  - 3.4.1 Base imponibile
    - 3.4.1.1 Componenti positivi del reddito professionale
    - 3.4.1.2 Spese deducibili dal reddito professionale
    - 3.4.1.3 Esclusioni dal computo della base imponibile
  - 3.4.2 Regimi di imposizione differenti da quello ordinario
  - 3.4.3 Redditi equiparati al lavoro autonomo
- 3.5 Redditi d'impresa
  - 3.5.1 Determinazione del reddito d'impresa
    - 3.5.1.1 Reti d'impresa
    - 3.5.1.2 Aziende trasferite per successione/donazione
  - 3.5.2 Regimi di imposizione differenti da quello ordinario
    - 3.5.2.1 Contabilità semplificata
    - 3.5.2.2 Regime forfetario
    - 3.5.2.3 Imprese di allevamento
    - 3.5.2.4 Reddito delle attività agricole eccedenti i limiti fiscali
    - 3.5.2.5 Reddito forfetario delle società agricole
- 3.6 Redditi diversi
  - 3.6.1 Plusvalenze da cessione di partecipazioni
  - 3.6.2 Determinazione dei redditi diversi
- 4. Addizionale regionale e comunale all'IRPEF
  - 4.1 Addizionale regionale
  - 4.2 Addizionale comunale
- 15 IRES

1. Profili generali
  - 1.1 La qualificazione dei soggetti passivi.
  - 1.2 Trust
  - 1.3 Global minimum tax
2. Società di capitali ed enti commerciali residenti
  - 2.1 Base imponibile
    - 2.1.1 Proventi e oneri da attività illecite
    - 2.1.2 Perdite fiscali
  - 2.2 Derivazione rafforzata
    - 2.2.1 Competenza fiscale
    - 2.2.2. Imprese con bilanci IAS
  - 2.3 Norme generali sulle valutazioni fiscali
  - 2.4 Incentivi per il reshoring
  - 2.5 Componenti positivi del reddito d'impresa
    - 2.5.1 Ricavi
    - 2.5.2 Plusvalenze
    - 2.5.3 Sopravvenienze attive
    - 2.5.4 Dividendi
    - 2.5.5 Interessi attivi
    - 2.5.6. Proventi esclusi dal reddito imponibile
    - 2.5.7 Rimanenze finali
  - 2.6 Componenti negativi del reddito d'impresa
    - 2.6.1 Costo del lavoro
    - 2.6.2 Imposte e contributi associativi
    - 2.6.3 Oneri di utilità sociale
    - 2.6.4 Minusvalenze
    - 2.6.5 Sopravvenienze passive
    - 2.6.6 Perdite di beni e su crediti
    - 2.6.7 Ammortamento beni materiali
    - 2.6.8 Ammortamento beni immateriali
    - 2.6.9 Ammortamento finanziario
    - 2.6.10 Spese di rappresentanza
    - 2.6.11 Accantonamento per TFR e simili
    - 2.6.12 Svalutazione crediti
    - 2.6.13 Altri accantonamenti
    - 2.6.14 Interessi passivi

- 2.6.15 Spese per alberghi e ristoranti
- 2.7 Istituti IRES
  - 2.7.1 Trasparenza fiscale
  - 2.7.2 Consolidato nazionale
  - 2.7.3 Consolidato mondiale
  - 2.7.4 Tonnage tax
- 2.8 Rapporti con l'estero
  - 2.8.1 Transfer price
  - 2.8.2 Costi con Paesi non collaborativi/black list
  - 2.8.3 Credito d'imposta estero
  - 2.8.4 Trasferimento all'estero di un imprenditore residente
  - 2.8.5 Trasferimento in Italia di un'impresa non residente
  - 2.8.6 Branch exemption
  - 2.8.7 Disciplina CFC
  - 2.8.8 Applicazione delle convenzioni internazionali
  - 2.8.9 IVIE e IVAFE
- 2.9 Disposizioni di contrasto ai disallineamenti da ibridi
- 3. Società di comodo
  - 3.1 Profili generali
  - 3.2 Verifica della società di comodo
  - 3.3 Determinazione del reddito imponibile minimo
  - 3.4 Accertamento
- 16 Ritenute alla fonte
  - 1. Sostituti d'imposta
    - 1.1 Adempimenti dei sostituti d'imposta
    - 1.2 Classificazione delle ritenute alla fonte
    - 1.3 Base imponibile della ritenuta alla fonte
  - 2. Redditi soggetti alla ritenuta alla fonte
    - 2.1 Redditi di lavoro dipendente
      - 2.1.1 Ritenute di lavoro dipendente in appalti e subappalti
      - 2.1.2 Ritenute su redditi da pensione
    - 2.2 Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
    - 2.3 Redditi di lavoro autonomo
    - 2.4 Redditi di agenzia e simili
    - 2.5 Premi e vincite
    - 2.6 Indennità per la perdita dell'avviamento in caso di cessione di esercizi commerciali

- 2.7 Contributi non statali a imprese
- 2.8 Redditi di capitale (diversi dai dividendi)
  - 2.8.1 Interessi su prestiti obbligazionari
  - 2.8.2 Interessi su c/c e certificati di deposito emessi da banche e posta
  - 2.8.3 Interessi e proventi da riporti e pronti contro termine
  - 2.8.4 Proventi da OICR
  - 2.8.5 Altri redditi di capitale
  - 2.8.6 Imposta sostitutiva
  - 2.8.7 Redditi di capitale esteri
  - 2.8.8 Ritenuta su royalties a soggetti non residenti
  - 2.8.9 Interessi e royalties a società non residenti
    - 2.8.9.1 Interessi e royalties a società comunitarie
    - 2.8.9.2 Interessi, dividendi e royalties con società svizzere
- 2.9 Dividendi
  - 2.9.1 Ritenuta a titolo di imposta
  - 2.9.2 Non applicazione della ritenuta
  - 2.9.3 Dividendi corrisposti da società o enti non residenti
  - 2.9.4 Applicazione della direttiva UE c.d. “madre-figlia”
  - 2.9.5 Azioni in deposito presso “Monte Titoli S.p.A.”
    - 2.9.5.1 Non residenti
- 2.10 Redditi corrisposti dallo Stato o altri enti pubblici
- 2.11 Ritenute di condominio
- 2.12 Pignoramento presso terzi
- 2.13 Ritenute su bonifici per oneri deducibili/detraibili
- 2.14 Allegati al d.P.R. 600/1973
- 17 Accertamento delle imposte sui redditi
  - 1. Profili generali
    - 1.1 Domicilio fiscale
      - 1.1.1 Domicilio d'ufficio
    - 1.2 Notificazioni
      - 1.2.1 Notificazioni via PEC
    - 1.3 Rappresentanza del contribuente
    - 1.4 Eredi del contribuente
    - 1.5 Divieto di doppia imposizione
    - 1.6 Segreto d'ufficio
    - 1.7 Elenchi tributari

- 1.8 Sito internet
- 1.9 Cooperazione internazionale
- 2. Scritture contabili
  - 2.1 Tipologie
  - 2.2 Termini e modalità di registrazione
    - 2.2.1 Termini di annotazione sui registri meccanografici
    - 2.2.2 Conservazione in formato elettronico
      - 2.2.2.1 Oggetto
      - 2.2.2.2 Procedure
      - 2.2.2.3 Norme fiscali
  - 2.3 Soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili
    - 2.3.1 Imprese minori
  - 2.4 Sostituti d'imposta
- 3. Altri obblighi dei contribuenti
  - 3.1 Dichiarazione dei redditi
    - 3.1.1 Dichiarazione integrativa
  - 3.2 Documentazione
  - 3.3 Certificazioni
- 4. Controlli dell'Amministrazione finanziaria sul comportamento dei contribuenti
  - 4.1 Compiti degli Uffici
  - 4.2 Motivazione degli atti impositivi e diritti del contribuente
  - 4.3 Tipologie di controlli
    - 4.3.1 Liquidazione automatizzata
      - 4.3.1.1 Anticipazione della liquidazione delle imposte
    - 4.3.2 Controllo documentale
    - 4.3.3 Controlli sostanziali
      - 4.3.3.1 Interazione con il contribuente
      - 4.3.3.2 Richieste ad altri soggetti
      - 4.3.3.3 Accessi/ispezioni/verifiche sul posto
      - 4.3.3.4 Norme specifiche in tema di accertamento ai fini IVA
      - 4.3.3.5 Compartecipazione dei Comuni all'attività di accertamento
    - 4.3.4 Dichiarazioni omesse
    - 4.3.5 Interposizione fittizia
    - 4.3.6 Norma antielusiva e abuso del diritto
    - 4.3.7 Adempimento collaborativo
- 5. Rettifica delle dichiarazioni

- 5.1 Accertamento delle persone fisiche (non imprenditori)
- 5.2 Accertamento delle imprese individuali
- 5.3 Accertamento di società ed enti
- 6. Tipologie di accertamento
  - 6.1 Accertamento analitico
  - 6.2 Accertamento sintetico
    - 6.2.1 Redditometro
    - 6.2.2 ISA
    - 6.2.3 Regime premiale per la trasparenza
  - 6.3 Accertamento d'Ufficio
  - 6.4 Accertamento parziale e integrativo
    - 6.4.1 Accertamento parziale
    - 6.4.2 Accertamento integrativo
  - 6.5 Altri casi
    - 6.5.1 Accertamento con adesione
    - 6.5.2 Avviso di accertamento senza imposta
  - 6.6 Indici di affidabilità fiscale
- 7. Avviso di accertamento
  - 7.1 Avvisi di accertamento esecutivi
  - 7.2 Avvisi di accertamento nel consolidato fiscale nazionale
  - 7.3 Obbligo di contraddittorio anticipato
- 8. Termini per l'accertamento
  - 8.1 Principi generali
  - 8.2 Eventi eccezionali
- 9. L'interpello
  - 9.1 Tipologie di interpello
  - 9.2 Obblighi dei contribuenti
  - 9.3 Procedura di interpello
  - 9.4 I tempi di risposta
  - 9.5 Altri aspetti delle procedure di interpello
  - 9.6 Interpelli speciali
    - 9.6.1 Ruling internazionale
    - 9.6.2 Interpello per nuovi investimenti
    - 9.6.3 Branch tax
    - 9.6.4 Regime di adempimento collaborativo ("Cooperative compliance")
- 18 Riscossione delle imposte (sui redditi)

1. Profili generali. » 727
2. Modalità di riscossione delle imposte
  - 2.1 Compensazione ex d.lgs. 241/1997
    - 2.1.1 Divieto di compensazioni orizzontali per crediti tributari scaduti
  - 2.2 Termini di versamento delle imposte
    - 2.2.1 Ritenute
    - 2.2.2 Imposte sui redditi e IRAP
      - 2.2.2.1 Misura degli acconti delle imposte sui redditi e dell'IRAP
      - 2.2.2.2 Esonero dall'obbligo degli acconti d'imposta sui redditi
      - 2.2.2.3 Operazioni straordinarie
    - 2.2.3 IVA
    - 2.2.4 L'autoliquidazione del debito d'imposta
      - 2.2.4.1 Rateizzazione del pagamento delle imposte
      - 2.2.4.2 Differimento del pagamento delle imposte
    - 2.2.5 Contributi INPS
  - 2.3 L'iscrizione a ruolo
    - 2.3.1 Tipologie di ruolo
    - 2.3.2 Elementi del ruolo
    - 2.3.3 Somme iscritte a ruolo
      - 2.3.3.1 Richiesta di dilazione/sospensione del pagamento delle somme iscritte a ruolo
      - 2.3.3.2 Avviso bonario
        - 2.3.3.2.1 Rateazione avviso bonario
    - 2.3.4 Cartella di pagamento
      - 2.3.4.1 Termine di notifica delle cartelle di pagamento
      - 2.3.4.2 Pagamento della cartella
      - 2.3.4.3 Solidarietà nel pagamento delle imposte
      - 2.3.4.4 Pagamenti delle pubbliche amministrazioni
      - 2.3.4.5 Cartelle infondate
    - 2.3.5 Rimborso delle somme indebitamente iscritte a ruolo
      - 2.3.5.1 Rimborso versamenti eccedenti
    - 2.3.6 Compensazione di crediti verso la Pubblica Amministrazione con debiti iscritti a ruolo
      - 2.3.6.1 Certificazione dei crediti commerciali nei confronti delle Regioni, enti locali ed enti del servizio sanitario nazionale
3. Riscossione coattiva
  - 3.1 Profili generali
  - 3.2 Espropriazione forzata
    - 3.2.1 Vendita all'asta

- 4. Credito d'imposta
  - 4.1 Rimborso d'imposta
    - 4.1.1 Modalità di rimborso
    - 4.1.2 Interessi sui rimborsi d'imposta
  - 4.2 Cessione del credito d'imposta
    - 4.2.1 Cessione ordinaria del credito d'imposta
    - 4.2.2 Cessione del credito IVA
    - 4.2.3 Cessione infragruppo del credito IRES
  - 4.3 Credito tributario da dichiarazioni omesse
- 19 IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive
  - 1. Caratteri generali
  - 2. Soggetti passivi
    - 2.1 Rilievo della stabile organizzazione
    - 2.2 La qualificazione dei soggetti passivi
  - 3. Base imponibile
    - 3.1 Determinazione della base imponibile dei vari soggetti passivi
    - 3.2 Riduzioni forfetarie della base imponibile
  - 4. Aliquote
  - 5. Versamenti
  - 6. Accertamento e riscossione
- 20 IVA - Imposta sul valore aggiunto
  - 1. Profili generali
  - 2. Schema delle operazioni in base alla normativa IVA
    - 2.1 Operazioni rientranti nel campo di applicazione dell'imposta
    - 2.2 Operazioni fuori campo IVA
    - 2.3 Differenze fra operazioni rientranti ed escluse dal campo di applicazione
  - 3. Requisiti per l'applicazione dell'IVA
    - 3.1 Requisito oggettivo
    - 3.2 Requisito soggettivo
    - 3.3 Requisito territoriale
  - 4. Operazioni con l'estero
    - 4.1 Operazioni effettuate con soggetti comunitari (d.l. 331/1993)
      - 4.1.1 Call off stock
    - 4.2 Operazioni effettuate con soggetti extracomunitari
      - 4.2.1 Importazioni
      - 4.2.2 Operazioni non imponibili

- 5. Effettuazione delle operazioni
  - 5.1 IVA per cassa
  - 5.2 Split payment
- 6. Separazione delle attività
- 7. Autofatturazione (reverse charge)
  - 7.1 Rappresentante fiscale
  - 7.2 Identificazione diretta
- 8. Base imponibile
  - 8.1 Esclusioni dalla base imponibile
  - 8.2 Prestazioni accessorie
- 9. Aliquote
- 10. Operazioni esenti
  - 10.1 Dispensa da adempimenti per operazioni esenti
- 11. Volume d'affari (fatturato)
- 12. Rivalsa
  - 12.1 Rivalsa da accertamento
- 13. Detrazione
  - 13.1 Requisiti per l'esercizio del diritto alla detrazione
  - 13.2 Limitazioni alla detraibilità
    - 13.2.1 Pro-rata
    - 13.2.2 Indetraibilità ex lege
    - 13.2.3 Detrazione IVA per prestazioni alberghiere e di ristorazione
  - 13.3 Rettifica della detrazione
    - 13.3.1 Modalità di esecuzione della rettifica
    - 13.3.2 Cessione di beni ammortizzabili
    - 13.3.3 Operazioni straordinarie
- 14. Adempimenti IVA
  - 14.1 Comunicazione variazione dati
  - 14.2 Fatturazione
    - 14.2.1 Fattura elettronica
    - 14.2.2 Fattura semplificata
    - 14.2.3 Richiesta di fattura
    - 14.2.4 Commercianti al minuto/dettaglianti
    - 14.2.5 Eredi
    - 14.2.6 Note di variazione
      - 14.2.6.1 Nota di credito

- 14.3 Registrazione
  - 14.3.1 Tenuta dei registri
- 14.4 Liquidazione periodica dell'IVA
  - 14.4.1 Comunicazione telematica liquidazioni periodiche IVA
  - 14.4.2 Ventilazione dei corrispettivi
    - 14.4.2.1 Soggetti ammessi
    - 14.4.2.2 Applicazione del metodo di ventilazione dei corrispettivi
  - 14.4.3 Regimi speciali
    - 14.4.3.1 Regimi forfetari
    - 14.4.3.2 IVA monofase
    - 14.4.3.3 IVA delle agenzie viaggi
    - 14.4.3.4 IVA di gruppo
    - 14.4.3.5 Gruppo IVA
    - 14.4.3.6 MOSS
- 14.5 Versamento periodico dell'IVA
- 14.6 Acconto IVA
- 14.7 Dichiarazioni annuali
- 14.8 Adempimenti in caso di liquidazione giudiziale
- 15. Rimborsi IVA
  - 15.1 Rimborso in dichiarazione IVA annuale
    - 15.1.1 Garanzie
    - 15.1.2 Rifiuto del rimborso IVA
  - 15.2 Rimborso infra-annuale
  - 15.3 Rimborso a soggetti passivi non residenti
    - 15.3.1 Soggetti ammessi
    - 15.3.2 Condizioni per il rimborso
    - 15.3.3 Rimborso dell'IVA comunitaria per gli operatori residenti in Italia
  - 15.4 Sgravio dell'IVA per privati cittadini extracomunitari
  - 15.5 Rimborso dell'IVA indebitamente applicata
- 16. Presunzioni IVA di cessione/acquisto
  - 16.1 Presunzione di cessione
  - 16.2 Presunzione d'acquisto
  - 16.3 Scarti di lavorazione
- 17. Pubblicità on line
- 21 Imposta di registro
- 1. Profili generali

- 2. Applicazione dell'imposta
  - 2.1 Oggetto dell'imposta
  - 2.2 Misura dell'imposta
    - 2.2.1 Cessioni e locazioni di immobili
    - 2.2.2 Atti societari
    - 2.2.3 Agevolazioni c.d. "prima casa"
      - 2.2.3.1 Pertinenze
      - 2.2.3.2 Decadenza dal beneficio
      - 2.2.3.3 Credito d'imposta per il riacquisto della "prima casa"
    - 2.2.4 Agevolazioni per la proprietà contadina
  - 2.3 Interpretazione dell'atto
  - 2.4 Soggetti obbligati al pagamento dell'imposta
  - 2.5 Tipologie particolari di atti
- 3. Tipologie di imposta
- 4. Termini di registrazione
  - 4.1 Ufficio competente
- 5. Casi di non applicazione dell'imposta di registro
  - 5.1 Principio di alternatività IVA-registro
  - 5.2 Atti formati per corrispondenza
- 6. Accertamento
  - 6.1 Accertamento sulla cessione di beni immobili
  - 6.2 Accertamento sugli atti di trasferimento d'azienda
  - 6.3 Avviso di accertamento e avviso di liquidazione
  - 6.4 Termini per l'accertamento
- 7. Imposta sulle successioni e donazioni
- 22 IMU - Imposta municipale propria e riscossione dei tributi comunali
  - 1. Presupposto del tributo
    - 1.1 Esenzioni IMU
      - 1.1.1 Esenzione IMU per enti religiosi e non commerciali
    - 1.2 Abitazione principale
  - 2. Soggetti passivi
    - 2.1 La dichiarazione IMU
  - 3. Soggetto attivo e accertamento dell'imposta
    - 3.1 Liquidazione dell'imposta
    - 3.2 Controllo sostanziale
      - 3.2.1 Poteri del Comune

- 3.3 Riscossione dell'imposta
- 3.4 Sanzioni
- 3.5 Rimborso
- 3.6 Impugnazioni
- 4. Base imponibile
- 5. Aliquota dell'imposta
  - 5.1 Abitazione principale
- 6. Versamenti
- 7. Disposizioni concernenti la riscossione dei tributi locali
- 23 Il processo tributario
  - 1. Profili generali
  - 2. Corti di Giustizia Tributaria
    - 2.1 Competenza
    - 2.2 Ricusazione del giudice tributario
    - 2.3 Poteri delle Corti di Giustizia Tributaria
  - 3. Le parti del processo tributario
    - 3.1 Procura
    - 3.2 Assistenza tecnica
    - 3.3 Litisconsorzio
    - 3.4 Spese del giudizio
  - 4. Comunicazioni nel processo tributario
    - 4.1 Modalità
    - 4.2 Efficacia
    - 4.3 Luogo delle notificazioni
  - 5. Il ricorso
    - 5.1 Elementi da indicare nel ricorso
    - 5.2 Oggetto del ricorso
    - 5.3 Procedura di ricorso
    - 5.4 Parte resistente
    - 5.5 Altri document
    - 5.6 Fascicoli
  - 6. Esame preliminare del ricorso
  - 7. Trattazione della controversia
    - 7.1 Notifica della sentenza
  - 8. Vicende straordinarie del processo
    - 8.1 Sospensione del processo

- 8.1.1 Effetti della sospensione del giudizio
- 8.2 Interruzione del processo
  - 8.2.1 Effetti dell'interruzione del giudizio
- 8.3 Estinzione del processo
- 9. Sospensione dell'atto impugnato
- 10. Impugnazioni
  - 10.1 Appello
    - 10.1.1 Contenuto dell'appello
    - 10.1.2 Notifica e deposito dell'appello
    - 10.1.3 Rimessione
    - 10.1.4 Decisione CT2
  - 10.2 Corte di Cassazione
    - 10.2.1 Rinvio a CT1/CT2
    - 10.2.2 Ricorso "per saltum"
  - 10.3 Revocazione.
- 11. Esecuzione delle sentenze della Corte di Giustizia Tributaria
  - 11.1 Rimborso delle spese di giudizio del contribuente
  - 11.2 Giudizio di ottemperanza
- 12. Strumenti per deflazionare il contenzioso
  - 12.1 Autotutela
  - 12.2 Definizione agevolata (c.d. "acquiescenza")
  - 12.3 Accertamento con adesione (c.d. "concordato")
    - 12.3.1 Procedura
    - 12.3.2 Effetti del concordato
    - 12.3.3 Accertamento con adesione nel consolidato fiscale nazionale
  - 12.4 Conciliazione giudiziale
- 24 Sanzioni amministrative tributarie
  - 1. Disposizioni generali sulle sanzioni amministrative
    - 1.1 Definizione e caratteri della sanzione amministrativa tributaria
    - 1.2 Principio di legalità
      - 1.2.1 Principio del favor rei
    - 1.3 Principio di colpevolezza
      - 1.3.1 Persone giuridiche
      - 1.3.2 Concorso di persone
    - 1.4 Commisurazione della sanzione
      - 1.4.1 Cumulo giuridico

- 1.4.2 Ravvedimento operoso
- 1.5 Cause di non punibilità
- 1.6 Sanzioni amministrative e cessione d'azienda
- 1.7 Fusione/trasformazione/scissione
- 1.8 Irrogazione delle sanzioni
- 1.9 Prescrizione
- 1.10 Ipoteca/sequestro conservativo
- 1.11 Sospensione del rimborso
- 1.12 Riscossione delle sanzioni
- 2. Misura delle sanzioni
  - 2.1 Sanzioni in tema di imposte dirette e IRAP
    - 2.1.1 Omessa dichiarazione
    - 2.1.2 Dichiarazione infedele/incompleta
    - 2.1.3 Sanzioni per rettifiche del transfer price
    - 2.1.4 Sanzioni per indebita fruizione dell'agevolazione "patent box"
    - 2.1.5 Sanzioni per omessa comunicazione variazione carichi di famiglia
    - 2.1.6 Attività detenute nei paradisi fiscali
    - 2.1.7 Sanzioni per deduzione costi oggettivamente inesistenti
    - 2.1.8 Sanzioni per omesso interpello
    - 2.1.9 Sanzioni per omessa indicazione CFC
    - 2.1.10 Sanzioni per omessa comunicazione interpello sfavorevole
    - 2.1.11 Sanzioni per omessa indicazione costi black list in dichiarazione
    - 2.1.12 Sanzioni da disallineamento strumenti ibridi
  - 2.2 Sanzioni in tema di sostituti d'imposta
    - 2.2.1 Omessa dichiarazione (mod. 770)
    - 2.2.2 Compensi dichiarati nel mod. 770 < compensi accertati
    - 2.2.3 Omessa esecuzione di ritenute fiscali
    - 2.2.4 Infedele dichiarazione dell'agente
  - 2.3 Sanzioni in tema di redditi fondiari
  - 2.4 Sanzioni in tema di IVA
    - 2.4.1 Omessa dichiarazione annuale
    - 2.4.2 Dichiarazione infedele
    - 2.4.3 Eccedenza detraibile o a rimborso/rimborso non dovuti
    - 2.4.4 Base imponibile dichiarata < corrispettivo pattuito
    - 2.4.5 Omessa/incompleta comunicazione variazione dati IVA ex art. 35, d.P.R. 633/1972/omessa identificazione IVA del non residente

- 2.4.6 Violazione obblighi di documentazione/registrazione delle operazioni imponibili
- 2.4.7 Violazione obblighi relativi alle operazioni non imponibili/esenti/non soggette
- 2.4.8 Illegittima detrazione IVA
- 2.4.9 Omessa autofattura sanante
- 2.4.10 Esportazioni ex art. 8, comma 1, lett. b), con mancato trasferimento, nei 90 gg. dalla fattura, della merce fuori dal territorio UE
- 2.4.11 Dichiarazione fraudolenta in dogana
- 2.4.12 Dichiarazione d'intento (ovvero dichiarazione di "navigazione in alto mare")
- 2.4.13 Omessa installazione di apparecchi per l'emissione di scontrini fiscali
- 2.4.14 Mancata emissione scontrino/ricevuta fiscale/documento di trasporto o trasmissione telematica corrispettivi; intempestività manutenzione strumenti di memorizzazione/trasmissione telematica corrispettivi
- 2.4.15 Sanzioni in tema di trasferimenti immobiliari
- 2.4.16 Sanzioni per reverse charge
- 2.4.17 Sanzioni per prestazioni di telecomunicazione
- 2.4.18 Omessa/errata fatturazione elettronica delle operazioni transfrontaliere
- 2.5 Disposizioni comuni
  - 2.5.1 Dichiarazioni nulle/irregolari
  - 2.5.2 Omessa tenuta della contabilità (compresa la contabilità tenuta con irregolarità gravi e ripetute)
  - 2.5.3 Violazioni degli operatori finanziari
  - 2.5.4 Violazioni dei revisori contabili
  - 2.5.5 Violazioni degli intermediari incaricati della trasmissione telematica
- 2.6 Altre violazioni
- 2.7 Sanzioni accessorie comuni
- 2.8 Omissione in tema di versamenti d'imposta
  - 2.8.1 Omessi (o tardivi) versamenti del tributo
  - 2.8.2 Mod. F23/F24 incompleto/inesatto
  - 2.8.3 Utilizzo in compensazione di crediti d'imposta inesistenti
  - 2.8.4 Indebita compensazione per esistenza di debiti tributari
- 25 Sanzioni penali tributarie
  - 1. Principi generali
    - 1.1 Norme procedurali
    - 1.2 Produzione di documenti o testimonianze mendaci
  - 2. Reati in materia di dichiarazione
    - 2.1 Dichiarazione fraudolenta tramite fatture false
    - 2.2 Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici
    - 2.3 Dichiarazione infedele

- 2.4 Dichiarazione omessa
- 3. Reati documentali o di versamento
  - 3.1 Emissione di fatture false
  - 3.2 Occultamento o distruzione di documenti contabili
  - 3.3 Sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte
  - 3.4 Omesso versamento di ritenute dovute o certificate
  - 3.5 Omesso versamento IVA
  - 3.6 Indebita compensazione
- 4. Sanzioni accessorie
- 5. Attenuanti
- 6. Personalità della sanzione e persone giuridiche
- 7. Sequestro e custodia giudiziale
- 26 Valutazione d'azienda
  - 1. Profili teorici
    - 1.1 Metodi di valutazione
      - 1.1.1 Metodi patrimoniali
      - 1.1.2 Metodi reddituali
      - 1.1.3 Metodi finanziari
      - 1.1.4 Metodi misti
      - 1.1.5 Valori di mercato
    - 2. Metodi patrimoniali: profili teorici
      - 2.1 Metodo patrimoniale semplice
      - 2.2 Metodo patrimoniale complesso
    - 3. Metodi reddituali: profili teorici
      - 3.1 Metodo reddituale semplice
        - 3.1.1 Reddito annuo prospettico (R)
        - 3.1.2 Tasso di capitalizzazione (i)
      - 3.2 Metodo reddituale complesso
    - 4. Metodi finanziari
      - 4.1 Metodo dei flussi monetari netti disponibili
      - 4.2 Altri metodi finanziari
    - 5. Metodi misti
      - 5.1 Metodo della stima autonoma dell'avviamento
      - 5.2 Metodo del valore medio
  - 6. Avviamento
    - 6.1 Considerazione dell'avviamento nei vari metodi di valutazione

## 7. Confronto fra i vari metodi di stima

### 7.1 Metodi patrimoniali

### 7.2 Metodi reddituali

### 7.3 Metodi finanziari

### 7.4 Metodi misti

## 8. Prassi

### 27 Operazioni straordinarie. Aspetti civilistici, contabili e fiscali

#### 1. Trasformazione

##### 1.1 Aspetti civilistici

###### 1.1.1 Trasformazione da società di persone a società di capitali

###### 1.1.2 Trasformazione da società di capitali in società di persone

###### 1.1.3 Trasformazione eterogenea

##### 1.2 Aspetti contabili

##### 1.3 Imposte sui redditi e IRAP

###### 1.3.1 Trasformazione omogenea (da società di capitali a società di persone e viceversa)

###### 1.3.2 Trasformazioni eterogenee

#### 2. Fusione

##### 2.1 Aspetti civilistico

###### 2.1.1 Leveraged buyout - LBO

###### 2.1.2 Fasi della fusione

###### 2.1.2.1 Progetto di fusione

###### 2.1.2.2 Deposito atti e delibera di fusione

###### 2.1.2.3 Pubblicità della delibera e opposizione dei creditori

###### 2.1.2.3.1 Obbligazionisti

###### 2.1.2.4 Atto di fusione

###### 2.1.2.5 Effetti della fusione

###### 2.1.2.6 Semplificazioni procedurali

###### 2.1.2.6.1 Società possedute al 100%

###### 2.1.2.6.2 Società possedute al 90%

###### 2.1.2.6.3 Fusione cui non partecipano S.p.A./S.a.p.a./ società cooperative per azioni

###### 2.1.3 Fusione inversa

##### 2.2 Aspetti contabili

###### 2.2.1 Ricostituzione riserve

##### 2.3 Imposte sui redditi e IRAP

###### 2.3.1 Imposta sostitutiva

#### 3. Scissione

- 3.1 Aspetti civilistici
  - 3.1.1 Fasi della scissione
    - 3.1.1.1 Progetto di scissione
      - 3.1.1.1.1 Esoneri dall'obbligo di redazione dei documenti propedeutici alla scissione
    - 3.1.1.2 Deposito atti
    - 3.1.1.3 Delibera di scissione
    - 3.1.1.4 Deposito delibera di scissione e opposizione dei creditori sociali
    - 3.1.1.5 Atto di scissione
    - 3.1.1.6 Effetti della scissione
    - 3.1.1.7 Semplificazioni procedurali
  - 3.2 Aspetti contabili
  - 3.3 Imposte sui redditi e IRAP
    - 3.3.1 Imposta sostitutiva
- 4. Conferimento d'azienda
  - 4.1 Aspetti civilistici - Conferimento in società di capitali
    - 4.1.1 Semplificazioni
  - 4.2 Aspetti contabili
  - 4.3 Imposte sui redditi e IRAP
    - 4.3.1 Regime ordinario (art. 86, d.P.R. 917/1986)
    - 4.3.2 Regime a valori storici (art. 175, d.P.R. 917/1986)
    - 4.3.3 Regime di neutralità (art. 176, d.P.R. 917/1986)
      - 4.3.3.1 Imposta sostitutiva
      - 4.3.3.2 Riallineamento delle operazioni straordinarie
- 5. Cessione d'azienda
  - 5.1 Aspetti civilistici
    - 5.1.1 Effetti della cessione d'azienda
      - 5.1.1.1 Divieto di concorrenza
      - 5.1.1.2 Successione nei contratti
      - 5.1.1.3 Debiti
      - 5.1.1.4 Crediti aziendali antecedenti la cessione
      - 5.1.1.5 Locazione di immobili
      - 5.1.1.6 Azienda familiare
    - 5.1.2 I patti di famiglia
  - 5.2 Aspetti contabili
  - 5.3 Imposte sui redditi e IRAP
    - 5.3.1 Regime ordinario.

- 5.3.2 Tassazione separata
- 6. Affitto d'azienda
  - 6.1 Aspetti civilistici
    - 6.1.1 Obblighi delle parti
    - 6.1.2 Crediti e debiti aziendali
  - 6.2 Aspetti contabili
  - 6.3 Aspetti fiscali
- 7. Liquidazione di società
  - 7.1 Aspetti civilistici
    - 7.1.1 Cause di scioglimento ed effetti
    - 7.1.2 Liquidatori
    - 7.1.3 Revoca della liquidazione
  - 7.2 Aspetti contabili
    - 7.2.1 OIC 5
  - 7.3 Imposte sui redditi e IRAP
- 8. Imposte indirette nelle operazioni straordinarie
  - 8.1 Trasformazione/fusione/scissione/conferimento d'azienda
    - 8.1.1 IVA
      - 8.1.1.1 Trattati comuni
      - 8.1.1.2 Trasformazione
      - 8.1.1.3 Fusione (per incorporazione)
      - 8.1.1.4 Scissione
      - 8.1.1.5 Conferimento d'azienda
    - 8.1.2 Imposta di Registro
    - 8.1.3 Imposta ipotecaria e catastale
  - 8.2 Cessione d'azienda
    - 8.2.1 IVA
    - 8.2.2 Imposta di Registro
    - 8.2.3 Imposta ipotecaria e catastale
  - 8.3 Affitto d'azienda
  - 8.4 Liquidazione volontaria dell'azienda
    - 8.4.1 IVA
    - 8.4.2 Imposta di Registro
    - 8.4.3 Imposta ipotecaria e catastale
- 9. Scambi di partecipazioni
  - 9.1 Regime ordinario

9.2 Scambio a valori storici

9.3 Permuta neutrale

10. Operazioni di riorganizzazione aziendale transnazionali

10.1 Operazioni straordinarie transnazionali: disciplina civilistica

10.1.1 Fusione transnazionale

10.1.2 Trasformazione transnazionale

10.1.3 Scissione transnazionale

10.2 Disciplina fiscale

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546

oppure via mail a : [servizioclienti@libriprofessionali.it](mailto:servizioclienti@libriprofessionali.it)

www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

