

INDICE

CAPITOLO PRIMO

L'OBIETTIVO E TALUNE PRECISAZIONI SUI CONTENUTI DELLA RICERCA

1. I <i>confini</i> dell'analisi	pag.	1
2. Il quesito di fondo: la <i>neutralità</i> fiscale delle cosiddette operazioni straordinarie tra principio sistematico e scelte contingenti di generico <i>favor</i> per i contribuenti. A quali esigenze risponde la <i>neutralità</i> fiscale?	»	12
3. La limitazione dell'oggetto dell'indagine alle sole operazioni straordinarie relative a compendi aziendali: la <i>ratio</i> sottesa a tale scelta	»	23

CAPITOLO SECONDO

LA SFUGGENTE CATEGORIA DELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE NELLE DIFFERENTI PROSPETTIVE INTERPRETATIVE

1. Le operazioni straordinarie: una <i>nebulosa</i> dai contenuti sfuggenti (soprattutto in ambito fiscale).	pag.	29
2. Le operazioni straordinarie in ambito fiscale. Generalità: la (tradizionale) <i>summa divisio</i> tra la categoria delle <i>operazioni sui soggetti</i> e quella delle <i>operazioni sui beni</i>	»	39
3. Le operazioni sui soggetti e quelle sui beni: la nascita e l'affermazione di un paradigma discretivo e la critica dello stesso	»	46
4. La tendenza contabile (IAS/IFRS) ad attribuire rilevanza realizzativa anche alle operazioni sui soggetti e le sue implicazioni tributarie. L'inevitabile affievolimento della valenza esplicativa della distinzione fra operazioni sui beni e sui soggetti.	»	56

CAPITOLO TERZO

NATURA SOSTANZIALE DELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE
E DISCIPLINA TRIBUTARIA POSITIVA DELLE STESSE

1. I criteri della continuità di valori tributari e le esigenze della disciplina del bilancio: un tipico caso di divergenze parallele	pag.	67
2. Le operazioni straordinarie: le <i>rationes</i> alla base del vigente assetto normativo tributario	»	76
3. Il regime fiscale dei conferimenti e quello del conferimento d'azienda in una prospettiva di sistema	»	81
4. La necessità di un supplemento sulla neutralità del conferimento di azienda nel contesto delle operazioni straordinarie	»	100
5. La neutralità fiscale nell'assetto complessivo delle operazioni straordinarie: la necessità di distinguere ed apprezzare la diversità delle singole <i>rationes</i>	»	112
6. La neutralità fiscale nelle operazioni straordinarie aventi ad oggetto compendi aziendali: scelta di sistema o mera incentivazione?	»	117
7. Una sintesi conclusiva	»	125
Bibliografia	»	127

TABLE OF CONTENTS

CHAPTER I

THE PURPOSE OF THE RESEARCH AND SOME CLARIFICATIONS ABOUT ITS TOPIC

1. The <i>limits</i> of the analysis	pag.	1
2. The basic issue: is the <i>tax neutrality</i> of the so called extraordinary transactions a general principle or a simple favourable regime for the taxpayer?	»	12
3. The <i>rationale</i> of an analysis focused only on extraordinary transactions concerning business units	»	23

CHAPTER II

THE *UNCLEAR* CATEGORY OF THE EXTRAORDINARY TRANSACTIONS IN THE DIFFERENT INTERPRETATIONS

1. The extraordinary transactions: a <i>cloudly</i> and <i>slippery</i> concept . . .	pag.	29
2. The extraordinary transactions in the fiscal framework. General remarks: the traditional <i>summa divisio</i> between the transactions concerning the position of the taxpayer and the transactions concerning the single assets	»	39
3. The transactions concerning the position of the taxpayer and the transactions concerning the single assets: rise and success of this concept and its critics	»	46
4. The accounting trend (IAS/IFRS) which is considering also the transactions concerning the position of the taxpayer as a <i>tool</i> for merger and acquisition activity. The unavoidable fall of the interpretation grounded on the rule implying the distinction between the transactions concerning the position of the taxpayer and those concerning the single assets	»	56

CHAPTER III

THE SUBSTANTIAL NATURE OF EXTRAORDINARY TRANSACTIONS
AND THEIR TAX REGIME

1. The principle of the <i>roll over</i> of the fiscal values and the accounting regime: a typical case of parallel deviations	pag.	67
2. The extraordinary transactions: the <i>rationale</i> of the current fiscal regime	»	76
3. The fiscal regime of the contributions and of the contribution of going concern in a systematic perspective	»	81
4. The need of a deeper analysis of the tax neutrality of the contribution of going concern in the context of the extraordinary transactions	»	100
5. The tax neutrality in the context of the extraordinary transactions: the need of a distinction among the different <i>rationale</i> of each regime	»	112
6. The tax neutrality of the extraordinary transactions concerning business units: systematic option or mere incentive?	»	117
7. Final remarks	»	125
Bibliography	»	127

