

# INDICE GENERALE

**Decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917** - Approvazione del testo unico delle imposte sui redditi (*Gazzetta ufficiale 31 dicembre 1986, n. 302, S.O.*)

## TITOLO I

### Imposta sul reddito delle persone fisiche

#### CAPO I

##### Disposizioni generali

<b>Art. 1 - Presupposto dell'imposta</b> .....	pag.	3
I. Presupposto dell'imposta .....	»	3
II. Il concetto di base imponibile, i redditi esclusi ed i redditi esenti.....	»	5
III. Determinazione dell'imposta: il concetto di reddito complessivo e valore normale .....	»	6
IV. La tassazione dei proventi illeciti.....	»	7
V. Indeducibilità dei costi e delle spese riconducibili a fatti, atti o attività qualificabili come reato .....	»	9
VI. Retrodatazione delle disposizioni del TUIR.....	»	14
<b>Art. 2 - Soggetti passivi</b> .....	»	14
I. Generalità .....	»	15
II. I Soggetti passivi: i soggetti residenti e i soggetti frontalieri .....	»	15
III. Definizione di residenza nel territorio dello Stato italiano .....	»	17
IV. Iscrizione all'anagrafe della popolazione residente.....	»	18
V. Nozione civilistica di domicilio, residenza e dimora .....	»	19
VI. Cancellazione dall'anagrafe e contestuale trasferimento in Paesi esteri .....	»	22
VII. Notifiche degli avvisi di accertamento a soggetti non residenti.....	»	23
<b>Art. 3 - Base imponibile</b> .....	»	25
I. Contenuto .....	»	26
II. La base imponibile per i soggetti residenti e non residenti..	»	26
III. Redditi soggetti a tassazione separata .....	»	27
IV. Redditi esclusi dalla base imponibile.....	»	28
V. Redditi di lavoro dipendente prestato all'estero .....	»	31
VI. Lavoratori in zone di frontiera e in Paesi limitrofi .....	»	32
<b>Art. 4 - Coniugi e figli minori</b> .....	»	33
I. Generalità .....	»	33
II. Redditi oggetto di comunione legale tra coniugi.....	»	33
III. Redditi dei beni che formano oggetto del fondo patrimoniale.....	»	38
IV. Redditi dei figli minori soggetti all'usufrutto legale dei genitori.....	»	45
<b>Art. 5 - Redditi prodotti in forma associata</b> .....	»	46
I. Contenuto .....	»	47

II. Soggetti che producono redditi in forma associata .....	pag.	48
III. Presupposto della residenza .....	»	48
IV. Società semplici, S.n.c. e S.a.s. ....	»	48
V. Categoria reddituale .....	»	50
VI. Ripartizione ai soci degli utili nelle società di persone .....	»	50
VII. Suddivisione degli utili nelle associazioni tra artisti e professionisti .....	»	52
VIII. GEIE - Gruppo Europeo d'Interesse Economico .....	»	52
IX. Disposizioni civilistiche relative all'impresa familiare .....	»	53
<b>Art. 6 - Classificazione dei redditi</b> .....	»	56
I. Contenuto .....	»	56
II. Classificazione dei redditi .....	»	57
III. Proventi sostitutivi di reddito o risarcimenti per perdita di reddito .....	»	57
IV. Interessi moratori ed interessi per dilazioni di pagamento .....	»	60
V. Reddito prodotto dalle società in nome collettivo e in accomandita semplice .....	»	61
<b>Art. 7 - Periodo d'imposta</b> .....	»	61
I. Contenuto .....	»	62
II. L'unicità e l'autonomia del periodo di imposta .....	»	62
III. Il periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare ....	»	63
IV. L'imputazione del reddito in base alla categoria di appartenenza .....	»	63
V. La tassazione dei redditi percepiti dagli eredi e legatari .....	»	64
VI. Redditi assoggettati a tassazione in base al principio di cassa .....	»	64
VII. Redditi assoggettati a tassazione in base al principio di competenza .....	»	65
VIII. Redditi percepiti dagli eredi del professionista associato .....	»	66
<b>Art. 8 - Determinazione del reddito complessivo</b> .....	»	67
I. Generalità .....	»	68
II. La determinazione del reddito complessivo .....	»	71
III. Il regime delle perdite: le perdite da partecipazione .....	»	72
IV. Esclusione dal reddito complessivo dei compensi non ammessi in deduzione .....	»	73
V. Il regime delle perdite .....	»	73
VI. Imputazione delle perdite nelle società di persone, nelle società semplici e nelle associazioni di cui all'art. 5 del TUIR .....	»	74
VII. Le perdite delle società in accomandita semplice .....	»	75
VIII. Il riporto delle perdite derivanti dall'esercizio di imprese commerciali .....	»	76
IX. Il riporto illimitato delle perdite .....	»	77
<b>Art. 9 - Determinazione dei redditi e delle perdite</b> .....	»	79
I. Premessa .....	»	81
II. Criterio generale di determinazione dei redditi e delle perdite .....	»	81
III. Redditi e perdite in valuta estera .....	»	81
IV. Concetto di "valore normale" per redditi in natura .....	»	82
V. Valore normale per le azioni, le obbligazioni e simili (rinvio) .....	»	88

VI. (Segue). Azioni, obbligazioni e altri titoli negoziati in mercati regolamentati italiani o esteri.....	pag.	89
VII. (Segue). Azioni, quote di società non azionarie e titoli o quote di partecipazione al capitale di enti diversi dalle società commerciali e non .....	»	89
VIII. Conferimenti in società - Aspetti civilistici .....	»	90
IX. Conferimenti in società - Aspetti fiscali .....	»	92
X. Gli apporti in associazioni in partecipazione.....	»	93
XI. Le norme derogatiche al criterio del valore normale.....	»	94
XII. La cessione di diritti reali parziali sui beni .....	»	94
<b>Art. 10 - Oneri deducibili</b> .....	»	95
I. Contenuto .....	»	98
II. Canoni, livelli, censi e altri oneri gravanti su immobili.....	»	98
III. Spese sostenute dai portatori di handicap.....	»	99
IV. Assegni periodici versati al coniuge .....	»	101
V. Assegni alimentari e donazioni o testamenti modali.....	»	102
VI. Somme restituite al soggetto erogatore.....	»	102
VII. Contributi previdenziali e assistenziali obbligatori.....	»	103
VIII. Modifiche alla deducibilità dei contributi.....	»	104
IX. Contributi versati alla previdenza complementare .....	»	106
X. Contributi versati ai fondi integrativi del SSN.....	»	111
XI. Oneri contributivi per lavoratori domestici.....	»	113
XII. Somme erogate ai dipendenti per funzioni elettorali .....	»	114
XIII. Contributi per i Paesi in via di sviluppo.....	»	114
XIV. Indennità di perdita dell'avviamento .....	»	114
XV. Erogazioni per il sostenimento del clero cattolico .....	»	115
XVI. Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose .....	»	115
XVII. Spese per l'adozione di minori stranieri.....	»	116
XVIII. Erogazioni liberali per oneri difensivi .....	»	117
XIX. Le erogazioni liberali a favore delle università.....	»	117
XX. Oneri sostenuti dalle società semplici.....	»	118
XXI. Rimborso di oneri dedotti in precedenti periodi d'imposta .....	»	119
XXII. Deduzione per i possessori dell'abitazione principale ....	»	119
XXIII. Deducibilità dei contributi a seguito della sospensione del loro versamento.....	»	120
<b>Art. 11 - Determinazione dell'imposta</b> .....	»	121
I. Contenuto .....	»	122
II. Determinazione dell'imposta.....	»	122
III. Agevolazione fiscale per i soggetti titolari di trattamenti pensionistici .....	»	122
IV. Agevolazione fiscale per i soggetti titolari esclusivamente di redditi fondiari .....	»	122
V. Eccedenza dei crediti d'imposta e delle ritenute.....	»	123
VI. La compensazione dei crediti e debiti.....	»	123
VII. Addizionale regionale.....	»	124
VIII. Addizionale comunale.....	»	124
IX. Contributo di solidarietà .....	»	124
<b>Art. 12 - Detrazioni per carichi di famiglia</b> .....	»	125
I. Contenuto .....	»	127

II. Le detrazioni fiscali dal 2007 .....	pag.	127
III. Reddito complessivo .....	»	138
IV. Le indicazioni per il sostituto di imposta .....	»	140
V. Detrazioni per familiari a carico di cittadini extracomunitari .....	»	140
VI. Requisiti per essere considerati fiscalmente a carico .....	»	141
<b>Art. 13 - Altre detrazioni</b> .....	»	142
I. Contenuto .....	»	144
II. I redditi da lavoro .....	»	144
III. Le ulteriori tipologie reddituali .....	»	147
IV. La detrazione teorica .....	»	148
<b>Art. 14 - Altre detrazioni (Articolo abrogato)</b> .....	»	149
I. Contenuto .....	»	149
<b>Art. 15 - Detrazione per oneri</b> .....	»	149
I. Generalità .....	»	156
II. Misura e tipologia degli oneri che danno diritto alla detrazione .....	»	157
III. Interessi passivi per mutui agrari .....	»	158
IV. Interessi passivi per mutui ipotecari .....	»	159
V. Mutui ipotecari stipulati per acquisto di unità immobiliari diverse dall'abitazione principale .....	»	160
VI. Mutui ipotecari contratti per l'acquisto dell'abitazione principale .....	»	161
VII. Intermediari immobiliari .....	»	169
VIII. Spese sanitarie generiche e specialistiche .....	»	170
IX. Rimborso delle spese sanitarie alla generalità dei contribuenti .....	»	173
X. Rimborso delle spese sanitarie ai lavoratori dipendenti per accordi con il datore di lavoro .....	»	173
XI. Spese mediche sostenute all'estero .....	»	174
XII. Portatori di handicap .....	»	174
XIII. Mezzi necessari per la locomozione di non vedenti e sordomuti .....	»	176
XIV. Limiti alla detrazione .....	»	177
XV. Documentazione necessaria per il riconoscimento delle detrazioni .....	»	178
XVI. Spese veterinarie in favore di animali .....	»	180
XVII. Servizi di interpretariato .....	»	180
XVIII. Spese funebri .....	»	181
XIX. Spese per frequenza a corsi di istruzione .....	»	181
XX. La disciplina dei contratti assicurativi .....	»	182
XXI. Spese per conservazione di beni vincolati .....	»	187
XXII. Erogazioni liberali in denaro nel settore culturale e artistico .....	»	188
XXIII. Beni ceduti gratuitamente a soggetti operanti nel settore culturale e artistico .....	»	189
XXIV. Erogazioni liberali in denaro a favore dello spettacolo .....	»	190
XXV. Erogazioni in denaro a favore di società di mutuo soccorso .....	»	190
XXVI. Erogazioni liberali in favore delle società sportive dilettantistiche .....	»	192

XXVII. Erogazioni liberali a favore di associazioni di promozione sociale .....	pag.	193
XXVIII. Partecipazione a impianti sportivi.....	»	193
XXIX. Affitto per gli studenti .....	»	193
XXX. Addetti all'assistenza personale.....	»	195
XXXI. Erogazione liberale a favore degli istituti scolastici di ogni ordine e grado.....	»	196
XXXII. Erogazioni liberali al Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato .....	»	196
XXXIII. Erogazioni liberali a favore delle ONLUS.....	»	196
XXXIV. Erogazioni liberali in favore di partiti politici .....	»	197
XXXV. Interessi passivi per la costruzione dell'abitazione principale .....	»	198
XXXVI. Spese per il mantenimento dei cani guida.....	»	200
XXXVII. Oneri sostenuti nell'interesse di altre persone.....	»	200
XXXVIII. Oneri sostenuti dalle società semplici .....	»	200
<b>Art. 16 - Detrazioni per canoni di locazione .....</b>	»	201
I. Contenuto .....	»	203
II. Detrazione per canone di locazione dell'abitazione principale.....	»	203
III. Detrazione per canone di locazione dell'abitazione principale "concordati" .....	»	204
IV. Contratti stipulati da lavoratori dipendenti.....	»	205
V. Detrazioni canoni locazione per i giovani.....	»	206
VI. Altre disposizioni in materia di detrazione per canoni di locazione.....	»	207
VII. Agevolazioni fiscali per il locatore .....	»	209
<b>Art. 16-bis - Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici .....</b>	»	209
I. Contenuti.....	»	212
II. Decorrenza .....	»	212
III. Ambito di applicazione.....	»	212
IV. La misura del beneficio.....	»	214
V. Le modalità di fruizione del beneficio.....	»	214
VI. Il trasferimento della proprietà dell'immobile .....	»	215
<b>Art. 17 - Tassazione separata .....</b>	»	216
I. Contenuto .....	»	219
II. Trattamento di fine rapporto e indennità equipollenti .....	»	219
III. Somme percepite a seguito di provvedimenti dell'autorità o transazioni .....	»	223
IV. Compensi arretrati.....	»	225
V. Indennità percepite per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.....	»	229
VI. Indennità di mobilità e trattamento di integrazione salariale.....	»	231
VII. Indennità per la cessazione di rapporti di agenzia delle persone fisiche e delle società di persone .....	»	232
VIII. Indennità percepite per la cessazione da funzioni notarili .....	»	234
IX. Indennità percepite da sportivi professionisti.....	»	234

X. Plusvalenze da cessione d'azienda e da liquidazione d'impresa .....	pag.	235
XI. Plusvalenze derivanti da cessioni a titolo oneroso di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria secondo gli strumenti urbanistici vigenti al momento della cessione .....	»	235
XII. Plusvalenze derivanti dalla cessione della clientela, degli artisti e dei professionisti .....	»	236
XIII. Indennità di perdita di avviamento .....	»	237
XIV. Indennità per perdita di redditi relativi a più anni .....	»	237
XV. Redditi assegnati ai soci delle società di persone nei casi di recesso, esclusione, riduzione del capitale, liquidazione o agli eredi in caso di morte del socio .....	»	238
XVI. Redditi relativi alla scadenza dei contratti e dei titoli che formano redditi di capitale.....	»	240
XVII. Somme rimborsate per le quali si è fruito della detrazione o della deduzione di imposta.....	»	241
XVIII. Acconto d'imposta sui redditi soggetti a tassazione separata .....	»	242
XIX. Opzione per il regime ordinario.....	»	244
<b>Art. 18 - Imposizione sostitutiva dei redditi di capitale di fonte estera</b> .....	»	246
I. Generalità .....	»	247
II. L'obbligo di presentare il quadro RW di UNICO .....	»	249
III. Distribuzione di dividendi o assimilati .....	»	250
IV. Dividendi da black list .....	»	250
V. Come il soggetto residente deve tassare i redditi di fonte estera .....	»	250
VI. Tassazione sostitutiva dei redditi di capitale di fonte estera .....	»	251
VII. Imposta patrimoniale sulle attività finanziarie estere (IVA-FE) .....	»	257
<b>Art. 19 - Indennità di fine rapporto</b> .....	»	260
I. Contenuto .....	»	262
II. Disciplina civilistica del trattamento di fine rapporto .....	»	263
III. Classificazione degli emolumenti di fine rapporto .....	»	265
IV. Disciplina fiscale delle somme erogate per effetto della cessazione del rapporto di lavoro .....	»	266
V. La disciplina del TFR in vigore dal 1° gennaio 2001 .....	»	266
VI. La destinazione del TFR al Fondo Tesoreria INPS .....	»	270
VII. La clausola di salvaguardia .....	»	271
VIII. La nuova detrazione di imposta sul TFR.....	»	271
IX. Determinazione del reddito di riferimento .....	»	274
X. Casi particolari di corresponsione del TFR.....	»	274
XI. Indennità equipollenti formate con il contributo dei lavoratori dipendenti.....	»	274
XII. Le indennità secondarie - La tassazione delle "altre indennità e somme" .....	»	275
XIII. Indennità percepite da sportivi professionisti .....	»	278
XIV. Disciplina degli acconti e delle anticipazioni .....	»	278
XV. Indennità di fine rapporto corrisposte agli eredi.....	»	279
XVI. Somme erogate a titolo di incentivo all'esodo.....	»	279

<b>Art. 20 - Prestazioni pensionistiche (<i>Articolo abrogato</i>) .....</b>	pag.	281
I. Contenuti.....	»	282
II. Prestazioni pensionistiche complementari: modalità tecniche di erogazione.....	»	283
III. Tassazione delle erogazioni effettuate a titolo di previdenza complementare .....	»	284
IV. Trattamento fiscale delle erogazioni pensionistiche effettuate sotto forma di capitale.....	»	285
V. Tassazione separata delle erogazioni previdenziali riferite ai contributi dedotti e/o non tassati.....	»	287
VI. Erogazioni di previdenza complementare effettuate per cause straordinarie .....	»	289
VII. Erogazioni di previdenza complementare d'importo inferiore all'assegno sociale.....	»	290
VIII. Tassazione ordinaria delle erogazioni previdenziali effettuate sotto forma di rendita.....	»	291
IX. Riscatti.....	»	291
X. Anticipazioni .....	»	292
XI. Fondi pensione in regime di contribuzione definita.....	»	293
XII. Fondi pensione in regime di prestazioni definite.....	»	294
<b>Art. 20-bis - Redditi dei soci delle società personali in caso di recesso, esclusione, riduzione del capitale e liquidazione .....</b>	»	294
I. Premessa .....	»	295
II. Il recesso nelle società di persone .....	»	295
III. Il socio receduto: trattamento fiscale delle somme ricevute .....	»	297
IV. La società - Trattamento fiscale delle somme da recesso... ..	»	301
V. Il recesso nelle società di capitali - Rinvio.....	»	307
VI. Il recesso del socio e il declassamento della società in ditta individuale .....	»	307
<b>Art. 21 - Determinazione dell'imposta per gli altri redditi tassati separatamente .....</b>	»	310
I. Contenuto.....	»	311
II. Modalità di determinazione dell'imposta separata .....	»	311
III. Tassazione separata di taluni redditi percepiti dagli eredi ..	»	312
IV. Determinazione dell'aliquota media .....	»	313
V. Assenza di reddito imponibile in uno dei due anni (o in entrambi).....	»	313
VI. Scomputo delle detrazioni da taluni redditi soggetti a tassazione separata .....	»	313
VII. Tassazione separata di talune anticipazioni .....	»	314
<b>Art. 22 - Scomputo degli acconti .....</b>	»	314
I. Contenuto.....	»	315
II. Acconti d'imposta versati dal contribuente in autotassazione.....	»	315
III. Scomputo delle ritenute alla fonte a titolo di acconto.....	»	317
IV. Scomputo delle ritenute alla fonte nei redditi prodotti in forma associata .....	»	317
V. Eccedenze delle ritenute e dei versamenti .....	»	318
VI. Eccedenza d'imposta sui redditi soggetti a tassazione separata .....	»	318

<b>Art. 23 - Applicazione dell'imposta ai non residenti .....</b>	pag.	319
I. Generalità .....	»	320
II. Redditi di soggetti non residenti e tassati in Italia .....	»	320
III. Redditi fondiari di soggetti non residenti.....	»	321
IV. Redditi di capitale di soggetti non residenti .....	»	321
V. Esenzione per alcune tipologie di redditi di capitale percepiti da soggetti non residenti .....	»	326
VI. Redditi di lavoro dipendente e assimilati conseguiti da soggetti non residenti.....	»	328
VII. Redditi di lavoro autonomo conseguiti da soggetti non residenti .....	»	331
VIII. Redditi d'impresa conseguiti da soggetti non residenti ...	»	333
IX. Redditi diversi conseguiti da soggetti non residenti.....	»	334
X. Redditi di cui agli artt. 5, 115 e 116 imputabili ai soci, associati o partecipanti non residenti.....	»	338
XI. Presunzione assoluta di produzione di redditi nel territorio italiano.....	»	339
XII. Modelli di dichiarazione e versamenti d'imposta.....	»	340
XIII. Attribuzione del codice fiscale .....	»	341
<b>Art. 24 - Determinazione dell'imposta dovuta dai non residenti .....</b>	»	342
I. Generalità .....	»	342
II. Tassazione ordinaria e separata .....	»	342
III. Deducibilità degli oneri dal reddito complessivo dei non residenti .....	»	343
IV. Detraibilità degli oneri dall'imposta dei non residenti .....	»	343

## CAPO II

## Redditi fondiari

<b>Art. 25 - Redditi fondiari .....</b>	»	344
I. Generalità .....	»	344
II. Definizione dei redditi fondiari.....	»	344
III. Redditi fondiari esenti .....	»	346
IV. Le categorie che costituiscono redditi fondiari.....	»	346
V. La determinazione dei redditi fondiari.....	»	346
<b>Art. 26 - Imputazione dei redditi fondiari .....</b>	»	348
I. Generalità .....	»	349
II. Rilevanza ai fini fiscali del mero possesso dell'immobile ....	»	349
III. Contitolarità della proprietà o altro diritto reale.....	»	351
IV. Trasferimento di un immobile nel corso dell'anno.....	»	351
V. L'eccezione al criterio della tassazione in base al possesso..	»	352
VI. Contratti di locazione di immobili ad uso abitativo non percepiti .....	»	352
VII. La cedolare secca.....	»	353
<b>Art. 27 - Reddito dominicale dei terreni .....</b>	»	354
I. Generalità .....	»	354
II. Il reddito dominicale.....	»	355
III. Terreni non produttivi di reddito dominicale.....	»	355
<b>Art. 28 - Determinazione del reddito dominicale .....</b>	»	356
I. Generalità .....	»	356



II. Tariffe d'estimo .....	pag.	357
III. Determinazione delle tariffe d'estimo catastale .....	»	357
IV. Revisione delle tariffe d'estimo .....	»	357
V. Rivalutazioni del reddito dominicale .....	»	358
VI. Colture in serra e funghicoltura .....	»	358
<b>Art. 29 - Variazioni del reddito dominicale .....</b>	»	359
I. Generalità .....	»	359
II. Cause di variazione del reddito dominicale .....	»	360
III. Revisione del classamento dei terreni .....	»	360
IV. Variazioni permanenti .....	»	361
V. Determinazione del reddito a seguito di variazione di coltura in corso d'anno .....	»	361
<b>Art. 30 - Denuncia e decorrenza delle variazioni .....</b>	»	362
I. Generalità .....	»	362
II. Denuncia di variazione .....	»	363
III. Variazioni permanenti in zone determinate .....	»	363
IV. Sanzioni per omessa denuncia delle variazioni in aumento .....	»	363
<b>Art. 31 - Perdite per mancata coltivazione e per eventi naturali .....</b>	»	363
I. Generalità .....	»	364
II. Mancata coltivazione del fondo rustico .....	»	364
III. Perdita per eventi naturali .....	»	365
IV. Denuncia dell'evento .....	»	366
V. Pluralità di fondi rustici .....	»	366
VI. Definizione di fondo rustico .....	»	367
<b>Art. 32 - Reddito agrario .....</b>	»	367
I. Generalità .....	»	368
II. Nozione di reddito agrario .....	»	369
III. Allevamento di animali .....	»	370
IV. Produzione di vegetali .....	»	371
V. Attività agricole connesse .....	»	371
VI. Produzione e cessione di energia elettrica da fonti rinnovabili agro-forestali .....	»	381
VII. Attività di agriturismo .....	»	384
VIII. Il regime fiscale delle società costituite da imprenditori agricoli. Abrogato dalla legge di stabilità 2013 .....	»	385
IX. Opzione per la determinazione forfetaria. Società di persone e società a responsabilità limitata che esercitano determinate attività. Norma abrogata .....	»	388
X. Terreni non produttivi di reddito agrario .....	»	388
XI. Acquacoltura .....	»	389
XII. Cooperative agricole e della piccola pesca .....	»	390
XIII. Detassazione per investimenti in attività di promozione pubblicitaria da parte delle imprese agricole ed agroalimentari .....	»	390
<b>Art. 33 - Imputazione del reddito agrario .....</b>	»	390
I. Generalità .....	»	391
II. Affitto del terreno per uso agricolo .....	»	391
III. Criteri di ripartizione e spettanza del reddito agrario ai singoli associati nell'ipotesi di conduzione associata del terreno .....	»	392
IV. Dichiarazione di conduzione associata .....	»	393
V. Conduzione del terreno da parte di società di persone o di fatto .....	»	393

VI. Soggetto titolare di reddito dominicale .....	pag.	393
VII. Attività di coltivazione di prodotti vegetali per conto terzi .....	»	394
<b>Art. 34 - Determinazione del reddito agrario .....</b>	»	394
I. Generalità .....	»	394
II. Determinazione del reddito agrario .....	»	395
III. Revisione delle tariffe .....	»	395
IV. Revisione del classamento dei terreni .....	»	396
V. Colture in serra e funghicoltura .....	»	396
VI. Casi particolari.....	»	396
VII. Riflessi della disciplina sul reddito d'impresa .....	»	397
<b>Art. 35 - Perdite per mancata coltivazione e per eventi naturali .....</b>	»	397
I. Generalità .....	»	397
<b>Art. 36 - Reddito dei fabbricati .....</b>	»	398
I. Contenuto .....	»	398
II. Fabbricati che producono reddito .....	»	399
III. Fabbricati che non producono reddito.....	»	399
IV. L'applicazione della cedolare secca.....	»	400
<b>Art. 37 - Determinazione del reddito dei fabbricati .....</b>	»	401
I. Generalità .....	»	402
II. Soggetti passivi.....	»	402
III. Determinazione del reddito imponibile fiscale .....	»	403
IV. Revisione delle tariffe d'estimo e dei redditi dei fabbricati a destinazione speciale o particolare .....	»	403
V. Variazione percentuale di possesso in corso d'anno .....	»	404
VI. Immobile dichiarato inagibile .....	»	404
VII. Fabbricati non ancora iscritti in catasto .....	»	404
VIII. Reddito di abitazione principale .....	»	405
IX. Pertinenze dell'abitazione principale.....	»	405
X. Abitazioni locate .....	»	405
XI. Gli immobili vincolati .....	»	408
<b>Art. 38 - Variazioni del reddito dei fabbricati .....</b>	»	409
I. Contenuto .....	»	410
II. La variazione del classamento o della rendita .....	»	410
III. La nozione di reddito effettivo lordo .....	»	410
IV. La revisione del classamento dell'intera zona.....	»	411
V. Fabbricati inagibili .....	»	411
<b>Art. 39 - Decorrenza delle variazioni .....</b>	»	411
I. Contenuto .....	»	411
<b>Art. 40 - Fabbricati di nuova costruzione .....</b>	»	412
I. Contenuto .....	»	412
<b>Art. 41 - Unità immobiliari non locate .....</b>	»	412
I. Contenuto .....	»	413
II. Casi particolari.....	»	414
<b>Art. 42 - Costruzioni rurali .....</b>	»	414
I. Contenuto .....	»	415
II. I requisiti dei fabbricati rurali.....	»	415
III. La verifica dei requisiti di ruralità.....	»	417
<b>Art. 43 - Immobili non produttivi di reddito fondiario .....</b>	»	417
I. Generalità .....	»	418
II. Gli immobili il cui reddito non si determina catastalmente .....	»	418

III. Il catasto fabbricati.....	pag.	420
IV. Immobili strumentali per le imprese.....	»	422
V. Gli immobili costituenti impianto.....	»	426
VI. Gli immobili concessi in comodato.....	»	427
VII. Immobili posseduti da società di gestione immobiliare.....	»	430
VIII. Gli immobili relativi alle imprese individuali.....	»	433
IX. Immobili concessi in uso a dipendenti.....	»	435
X. Immobili strumentali per l'esercizio dell'arte e della professione.....	»	435
XI. Il trattamento fiscale dei terreni.....	»	437

## CAPO III

## Redditi di capitale

<b>Art. 44 - Redditi di capitale.....</b>	»	441
I. Generalità.....	»	443
II. Le transazioni in contanti: obblighi e divieti.....	»	444
III. Utili che non rientrano tra i redditi di capitale.....	»	445
IV. Interessi ed altri proventi derivanti da mutui, depositi e conti correnti.....	»	446
V. Mutui erogati dai soci di cooperative.....	»	448
VI. Interessi da obbligazioni.....	»	449
VII. I titoli simili alle obbligazioni e certificati di massa.....	»	451
VIII. Rendite e prestazioni annue perpetue.....	»	452
IX. Compensi per prestazioni di fideiussione o di altra garanzia.....	»	453
X. Utili derivanti dalla partecipazione in società ed enti soggetti all'IRES.....	»	453
XI. Strumenti finanziari assimilabili alla partecipazione.....	»	460
XII. Contratti di associazione in partecipazione e di cointeresenza.....	»	463
XIII. Gestione di masse patrimoniali nell'interesse collettivo di pluralità di soggetti.....	»	466
XIV. Riporti e pronti contro termine su titoli e valute.....	»	466
XV. Proventi derivanti dal mutuo di titoli garantito.....	»	467
XVI. Capitali corrisposti in seguito a contratti di assicurazione sulla vita e di capitalizzazione.....	»	468
XVII. Prestazioni pensionistiche in forma periodica e rendite vitalizie aventi funzione previdenziale.....	»	468
XVIII. Redditi imputati al beneficiario di un trust.....	»	470
XIX. Altri redditi di capitale.....	»	471
XX. Assegnazione di azioni a dipendenti in misura eccedente rispetto all'importo del conferimento in denaro.....	»	475
<b>Art. 45 - Determinazione del reddito di capitale.....</b>	»	476
I. Generalità.....	»	478
II. Nozione di reddito di capitale.....	»	479
III. Redditi da partecipazione agli organismi d'investimento collettivo mobiliare (OICM).....	»	480
IV. Determinazione dei redditi di capitale indicati alle lett. a), b), f) e g) dell'art. 44.....	»	481
V. Disciplina fiscale applicabile al contratto di associazione in partecipazione con apporto di capitale e lavoro.....	»	483

VI. Redditi dei pronti contro termine e dei riporti su titoli e valute.....	pag.	483
VII. Proventi derivati da contratti di mutuo garantito da titoli	»	484
VIII. Interessi dei capitali dati a mutuo .....	»	485
IX. Interessi compensati nei rapporti di conto corrente.....	»	486
X. Contratti di assicurazione sulla vita e di capitalizzazione ...	»	487
XI. Redditi derivanti dai rendimenti delle prestazioni pensionistiche.....	»	488
<b>Art. 46 - Versamenti dei soci</b> .....	»	488
I. Generalità .....	»	488
II. Versamenti erogati dai soci.....	»	489
III. Formalità per vincere la presunzione di fruttuosità della somma erogata .....	»	495
IV. Soggetti non tenuti a redigere il bilancio in forma CEE....	»	495
V. Soggetti obbligati a redigere il bilancio in forma CEE.....	»	495
VI. Soggetti non obbligati a redigere il bilancio.....	»	498
VII. Effettuazione della ritenuta sugli interessi dei soci.....	»	499
VIII. Imposta di registro nei finanziamenti da parte dei soci...	»	501
IX. Conferimenti dei soci e rinuncia ai crediti.....	»	504
X. Vincoli alla erogazione di fondi da parte dei soci imposti dalla legge bancaria.....	»	505
XI. Finanziamenti dei soci delle cooperative.....	»	506
XII. Cassa negativa e finanziamento soci.....	»	509
XIII. Finanziamenti e conferimenti dei soci e loro familiari ...	»	511
<b>Art. 47 - Utili da partecipazione</b> .....	»	512
I. Generalità .....	»	515
II. Fattispecie non tassabili come redditi di capitale .....	»	516
III. Classificazione fiscale delle riserve.....	»	517
IV. L'affrancamento delle riserve in sospensione d'imposta....	»	518
V. La procedura per la distribuzione degli utili.....	»	519
VI. La tassazione degli utili al socio persona fisica .....	»	521
VII. La distribuzione di utili in natura .....	»	527
VIII. L'utile distribuito da società in <i>black list</i> .....	»	528
IX. La distribuzione degli utili nelle società in comunione di beni.....	»	532
X. La presunzione assoluta di distribuzione di riserve di utili .	»	534
XI. La presunzione di distribuzione di utili <i>ante</i> 2008 .....	»	540
XII. I complessi rapporti tra presunzioni di distribuzioni di utili .....	»	542
XIII. Le presunzioni della distribuzione di riserve nelle società trasparenti .....	»	543
XIV. Le remunerazioni assimilate ai dividendi societari .....	»	544
XV. La tassazione degli strumenti finanziari italiani.....	»	544
XVI. I titoli simili alle obbligazioni.....	»	548
XVII. I titoli atipici.....	»	548
XVIII. La tassazione dei titoli esteri simili alle azioni .....	»	549
XIX. Il contratto di associazione in partecipazione .....	»	549
XX. Associazioni in partecipazione di capitale o miste.....	»	554
XXI. Schema sintetico fattispecie associazione in partecipazione.....	»	555
XXII. Il contratto di cointeressenza agli utili.....	»	558

XXIII. Ripartizione di riserve di capitale ai soci - Individuazione .....	pag.	559
XXIV. La ripartizione di riserve di capitale ai soci - Effetti ....	»	561
XXV. Riduzione del capitale sociale formato mediante passaggio di riserve .....	»	565
XXVI. Le distribuzioni di riserve di patrimonio netto in ipotesi straordinarie. Aspetti civilistici.....	»	566
XXVII. Le distribuzioni di riserve di patrimonio netto in ipotesi straordinarie. Aspetti fiscali.....	»	570
XXVIII. Società cooperative.....	»	576
XXIX. Disciplina dei ristorni ai soci delle cooperative .....	»	580
XXX. Esempio di tassazione di una cooperativa a mutualità prevalente .....	»	584
<b>Art. 48 - Redditi imponibili ad altro titolo .....</b>	»	585
I. Generalità .....	»	586
II. Gli interessi non soggetti ad imposta sostitutiva .....	»	586
III. I proventi in sostituzione di redditi .....	»	587
IV. Redditi assoggettati a imposta sostitutiva .....	»	587

## CAPO IV

## Redditi di lavoro dipendente

<b>Art. 49 - Redditi di lavoro dipendente .....</b>	»	589
I. Contenuto .....	»	589
II. Definizione e qualificazione del reddito di lavoro dipendente.....	»	589
III. L'armonizzazione delle basi imponibili .....	»	593
<b>Art. 50 - Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente .....</b>	»	593
I. Contenuti .....	»	595
II. I redditi assimilati al lavoro dipendente .....	»	596
III. Compensi percepiti dai soci di società cooperative .....	»	596
IV. Indennità e compensi a carico di terzi .....	»	599
V. Borse di studio, assegni, premi e sussidi .....	»	601
VI. Rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.....	»	604
VII. Le remunerazioni dei sacerdoti .....	»	610
VIII. Attività libero-professionale intramuraria .....	»	610
IX. Indennità, gettoni ed altri compensi .....	»	611
X. Rendite vitalizie ed assegni periodici .....	»	615
XI. Prestazioni pensionistiche complementari .....	»	616
XII. Lavori socialmente utili.....	»	618
<b>Art. 51 - Determinazione del reddito di lavoro dipendente .....</b>	»	618
I. Contenuti .....	»	623
II. Definizione e criteri.....	»	623
III. Componenti che non concorrono alla formazione del reddito di lavoro dipendente .....	»	628
IV. Regime fiscale della previdenza complementare.....	»	631
V. Contributi eccedenti il minimale .....	»	634
VI. Erogazioni liberali e sussidi occasionali.....	»	635
VII. Somministrazioni in mense aziendali e prestazioni sostitutive.....	»	636

VIII. Servizi di trasporto ferroviario prestati gratuitamente ....	pag.	638
IX. Prestazioni di servizi di trasporto .....	»	638
X. Compensi reversibili .....	»	639
XI. Servizi e opere prestati ai dipendenti per le finalità di cui al comma 1 dell'art. 100 e per frequenza di asili nido e di colonie climatiche .....	»	640
XII. Azioni offerte ai dipendenti .....	»	642
XIII. Azioni offerte alla generalità dei dipendenti.....	»	643
XIV. Azioni offerte a categorie o a singoli dipendenti (c.d. <i>stock option</i> individuali) .....	»	645
XV. Oneri deducibili trattenuti dal datore di lavoro .....	»	653
XVI. Mance dei <i>croupiers</i> .....	»	654
XVII. Superbonus .....	»	654
XVIII. Altri redditi che non concorrono alla formazione del reddito imponibile .....	»	655
XIX. Criteri generali di determinazione dei compensi in natura .....	»	655
XX. Veicoli assegnati ai dipendenti .....	»	657
XXI. Prestiti a dipendenti .....	»	658
XXII. Fabbricati concessi in locazione, uso o comodato .....	»	660
XXIII. Regime fiscale delle trasferte.....	»	661
XXIV. Trasferti e trasferimenti .....	»	666
XXV. Lavoratori all'estero .....	»	670
XXVI. Rivalutazione degli importi che non concorrono a formare il reddito .....	»	677
<b>Art. 52 - Determinazione dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente .....</b>	»	677
I. Contenuti .....	»	678
II. Soci di società cooperative .....	»	678
III. Attività libero-professionale intramuraria del personale dipendente del SSN .....	»	679
IV. Indennità corrisposte per cariche elettive e assegni vitalizi .....	»	679
V. Rendite vitalizie e a tempo determinato costituite a titolo oneroso e assegni periodici alla cui produzione non concorre né capitale né lavoro .....	»	680
VI. Prestazioni pensionistiche complementari: determinazione del reddito a partire dal 1° gennaio 2007.....	»	681
VII. Prestazioni pensionistiche complementari: determinazione del reddito fino al 31 dicembre 2006.....	»	683
VIII. Compensi percepiti da soggetti impegnati in lavori socialmente utili .....	»	686

## CAPO V

## Redditi di lavoro autonomo

<b>Art. 53 - Redditi di lavoro autonomo .....</b>	»	687
I. Contenuto .....	»	688
II. Artisti e professionisti abituali .....	»	688
III. Le collaborazioni coordinate e continuative .....	»	691
IV. I redditi derivanti dallo sfruttamento di diritti .....	»	691
V. Associazione in partecipazione con apporto di solo lavoro .....	»	699
VI. Compensi dei soci promotori e fondatori.....	»	702

VII. Indennità per la cessazione di rapporti di agenzia .....	pag.	702
VIII. Redditi derivanti da attività di levata dei protesti.....	»	702
IX. Redditi derivanti da prestazioni sportive.....	»	702
<b>Art. 54 - Determinazione del reddito di lavoro autonomo .....</b>	»	703
I. Contenuto .....	»	706
II. Il reddito dei lavoratori autonomi professionisti.....	»	706
III. Le plusvalenze e le minusvalenze beni mobili e immobili ..	»	707
IV. Cessione della clientela e di elementi immateriali.....	»	710
V. Altri componenti che concorrono a formare il reddito .....	»	710
VI. Componenti positivi che non concorrono a formare il red- dito .....	»	711
VII. Spese deducibili .....	»	711
VIII. Spese per prestazioni di lavoro .....	»	715
IX. Spese relative alle autovetture .....	»	716
X. Spese relative agli immobili.....	»	716
XI. Limiti alla deducibilità integrale dei costi .....	»	719
XII. Spese non deducibili.....	»	721
XIII. Collaborazioni coordinate e continuative .....	»	722
XIV. Utilizzazione economica di opere dell'ingegno .....	»	722
XV. Attività di levata dei protesti.....	»	722
XVI. Altri redditi .....	»	723

## CAPO VI

## Redditi d'impresa

<b>Art. 55 - Redditi d'impresa .....</b>	»	724
I. Generalità .....	»	725
II. La nozione di impresa commerciale.....	»	727
III. L'impresa ai fini fiscali .....	»	730
IV. Particolari tipologie di attività che producono reddito di impresa .....	»	730
V. Attività eccedenti i limiti indicati nell'art. 32, comma 2, lett. b) e c) .....	»	731
VI. Particolari tipologie di attività agrarie che producono red- dito di impresa .....	»	732
VII. Redditi oggettivamente di impresa .....	»	732
VIII. Redditi derivanti dall'esercizio di attività organizzate in forma di impresa .....	»	732
IX. Attività che non producono reddito di impresa .....	»	734
X. Attività di acquisto di crediti e successivi incassi da parte di un privato svolta con i caratteri dell'abitualità e professionalità ..	»	738
XI. Principio di ultrattività delle disposizioni in materia di im- poste sui redditi.....	»	738
XII. Disciplina del credito di imposta per investimenti nelle aree svantaggiate di cui all'art. 8 l. n. 388/2000 (Visco Sud)....	»	738
XIII. Fondi strutturali. Determinazione del reddito imponibile. Contributi comunitari riscossi.....	»	739
XIV. Rivalutazione dei beni d'impresa e delle aree fabbricabili ..	»	739
<b>Art. 56 - Determinazione del reddito di impresa .....</b>	»	742
I. Generalità .....	»	743
II. Determinazione del reddito.....	»	744

III. Perdite.....	pag.	745
IV. Proventi non computabili nella determinazione del reddito	»	747
V. Attività di allevamento di animali.....	»	751
VI. Casi particolari.....	»	755
<b>Art. 56-bis - Altre attività agricole</b> .....	»	757
I. Generalità .....	»	758
II. Attività dirette alla produzione di vegetali (coltivazioni in serra).....	»	758
III. Attività connesse.....	»	759
IV. Forniture di servizi a terzi .....	»	762
V. Soggetti esclusi dal regime forfetario .....	»	763
VI. Opzione per il regime ordinario.....	»	763
VII. Redditi diversi .....	»	763
VIII. Scritture contabili.....	»	764
<b>Art. 57 - Ricavi</b> .....	»	764
I. Premessa .....	»	764
II. Risarcimento come indennità sostitutive del reddito d'impresa .....	»	766
<b>Art. 58 - Plusvalenze</b> .....	»	768
I. Generalità .....	»	768
II. La cessione d'azienda nel regime dei minimi e superminimi	»	772
III. Cessione d'azienda contro costituzione di rendita.....	»	773
IV. Cessione di azienda concessa in affitto o usufrutto.....	»	775
V. La cessione dell'impresa familiare.....	»	776
VI. Azienda pervenuta per successione ereditaria o donazione	»	780
VII. Lo scioglimento della società tra eredi entro 5 anni .....	»	783
VIII. La cessione dell'azienda mai attivata dall'erede o donatario .....	»	783
IX. La responsabilità tributaria nella cessione d'azienda .....	»	784
X. Le plusvalenze da participation exemption.....	»	785
XI. Le estromissioni di beni dall'impresa .....	»	787
XII. Le estromissioni di beni dall'impresa - La minusvalenza non deducibile .....	»	788
<b>Art. 59 - Dividendi</b> .....	»	789
I. Generalità .....	»	789
II. Tassazione dei dividendi in capo all'imprenditore e alle società di persone.....	»	790
III. Tassazione delle remunerazioni relative agli strumenti finanziari ed ai contratti di associazione in partecipazione .....	»	793
IV. Tassazione integrale del dividendo percepito .....	»	796
V. Qualifica di sostituto in capo all'imprenditore individuale per le remunerazioni erogate agli associati .....	»	799
VI. Casi di non imponibilità per dividendi incassati .....	»	801
<b>Art. 60 - Spese per prestazioni di lavoro</b> .....	»	801
I. Generalità .....	»	802
II. I familiari che comportano l'indeducibilità.....	»	802
III. La non tassabilità della retribuzione in capo al familiare..	»	802
IV. Il familiare con partita IVA.....	»	802
V. Il contratto di associazione in partecipazione con il familiare	»	804
VI. La deducibilità dei contributi assistenziali e previdenziali..	»	805



VII. Credito d'imposta per assunzione del proprio figlio.....	pag.	806
<b>Art. 61 - Interessi passivi</b> .....	»	806
I. Generalità .....	»	807
II. Soggetti interessati.....	»	807
III. Il pro rata generale .....	»	807
IV. La formula per determinare la quota deducibile.....	»	808
V. I componenti della formula.....	»	809
VI. Gli interessi passivi rilevanti ai fini del rapporto .....	»	811
VII. Gli interessi comunque non deducibili .....	»	812
<b>Art. 62 - Pro rata patrimoniale (Articolo abrogato)</b> .....	»	812
I. Premessa .....	»	812
II. Meccanismo applicativo .....	»	812
III. Disposizioni non applicabili .....	»	813
IV. I correttivi di coerenza.....	»	813
V. Un esempio di applicazione del pro rata partecipativo .....	»	813
<b>Art. 63 - Contrasto all'utilizzo fiscale della sottocapitalizzazione delle imprese (Articolo abrogato)</b> .....	»	814
I. Premessa .....	»	814
II. Ambito applicativo.....	»	815
III. Il soggetto finanziatore.....	»	815
<b>Art. 64 - Norme generali sulle componenti del reddito di impresa</b> .....	»	816
I. Generalità .....	»	816
II. Le minusvalenze realizzate su partecipazioni esenti.....	»	817
III. Ammortamento degli immobili strumentali per l'esercizio di arti e professioni .....	»	819
IV. Il trattamento da riservare ai beni personali "immessi" nella sfera professionale.....	»	819
V. Beni ad uso promiscuo relativi all'impresa .....	»	820
VI. Beni immobili strumentali all'impresa ad uso promiscuo ..	»	820
<b>Art. 65 - Beni relativi all'impresa</b> .....	»	821
I. Generalità .....	»	822
II. Imprenditore individuale.....	»	823
III. Società di fatto.....	»	826
IV. Società di persone commerciali.....	»	826
V. Enti non commerciali che svolgono attività d'impresa .....	»	827
VI. Società di capitale ed enti pubblici e privati aventi per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciale. ....	»	828
VII. Il comodato di bene strumentale.....	»	828
VIII. Valore di iscrizione dell'immobile.....	»	830
IX. Beni strumentali dell'imprenditore provenienti dal patrimonio personale .....	»	833
X. Rivalutazione dei beni d'impresa .....	»	835
XI. Estromissione dei beni dall'impresa individuale.....	»	838
XII. Credito di imposta per spese di riqualificazione energetica .....	»	839
<b>Art. 66 - Imprese minori</b> .....	»	840
I. Generalità .....	»	842
II. Soggetti in contabilità semplificata .....	»	842
III. Contemporaneo esercizio di prestazioni di servizi e altre attività .....	»	843
IV. Regime della contabilità semplificata .....	»	844

V. Determinazione del reddito delle imprese minori .....	pag.	846
VI. Altre disposizioni del TUIR applicabili in sede di determinazione del reddito d'impresa minore.....	»	847
VII. La disciplina della participation exemption .....	»	848
VIII. Deduzione forfetaria di spese per rappresentanti e intermediari di commercio ed esercenti attività alberghiera e di bar .....	»	848
IX. Autotrasporto merci per conto di terzi .....	»	849
X. Opzione per la contabilità ordinaria.....	»	852
XI. Riporto delle perdite.....	»	853
XII. Conseguenze derivanti dal passaggio dalla contabilità ordinaria alla contabilità semplificata .....	»	853
XIII. Regime fiscale agevolato per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo.....	»	853
XIV. Il regime semplificato dei contribuenti minimi di cui alla l. n. 244 del 2007 .....	»	855
XV. Il nuovo regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità (art. 27, commi 1 e 2, d.l. n. 98/2011).....	»	877
XVI. Il nuovo regime contabile agevolato (art. 27, commi 3, 4 e 5, d.l. n. 98/2011) .....	»	894
XVII. Credito d'imposta per le concentrazioni delle microimprese .....	»	896

## CAPO VII

### Redditi diversi

<b>Art. 67 - Redditi diversi .....</b>	»	896
I. Generalità .....	»	900
II. I redditi derivanti da attività illecite .....	»	901
III. La tassazione degli immobili .....	»	905
IV. La tassazione dei terreni .....	»	905
V. La tassazione della cessione dei diritti reali immobiliari assimilati.....	»	913
VI. Plusvalenze derivanti da cessione di immobili acquistati o costruiti da non più di cinque anni.....	»	916
VII. L'usufrutto e la nuda proprietà di immobili.....	»	920
VIII. La donazione di immobili.....	»	922
IX. I capital gains da cessione di azioni o quote di società.....	»	924
X. Il nuovo diritto societario. I conferimenti non proporzionali .....	»	933
XI. Gli strumenti finanziari nazionali.....	»	936
XII. Gli strumenti finanziari esteri .....	»	937
XIII. La cessione di contratti di associazione in partecipazione .....	»	938
XIV. La cessione di contratti di cointeressenza.....	»	939
XV. Plusvalenze derivanti da cessione o rimborso di attività finanziarie.....	»	940
XVI. Le vincite per eventi organizzati per il pubblico e premi derivanti da prove di abilità o dalla sorte.....	»	945
XVII. Premi attribuiti in riconoscimento di particolari meriti artistici, scientifici o sociali .....	»	946
XVIII. I redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente.....	»	946

XIX. Redditi di beni immobili situati all'estero .....	pag.	946
XX. I redditi da utilizzazione di opere dell'ingegno, brevetti industriali, processi, formule e "know-how".....	»	947
XXI. I redditi derivanti da usufrutto e sublocazione di beni immobili, dall'affitto, locazione, noleggio o concessione in uso di veicoli, macchine e altri beni mobili nonché concessione in affitto o usufrutto d'aziende .....	»	948
XXII. I redditi derivanti dall'affitto e dalla concessione in usufrutto dell'unica azienda da parte dell'imprenditore.....	»	949
XXIII. Le plusvalenze derivanti da cessione di aziende acquisite per successione ereditaria o per atto gratuito da familiari.	»	949
XIV. I redditi derivanti da attività commerciali occasionali o da prestazioni di lavoro autonomo occasionale.....	»	950
XXV. Le collaborazioni coordinate e continuative .....	»	956
XXVI. Obblighi di fare, non fare, permettere .....	»	957
XXVII. Le indennità di trasferta e i rimborsi forfetari di spesa percepiti da sportivi dilettanti e da collaboratori amministrativo-gestionali .....	»	959
XXVIII. Le indennità di trasferta e i rimborsi forfetari di spesa, percepiti da direttori artistici e dai collaboratori tecnici per prestazioni di natura non professionale da parte di cori, bande musicali e filodrammatiche .....	»	961
XXIX. Plusvalenze realizzate a seguito di trasformazione eterogenea .....	»	961
XXX. Valore normale dei beni aziendali concessi in godimento a soci e familiari.....	»	962
<b>Art. 68 - Plusvalenze</b> .....	»	966
I. Generalità .....	»	970
II. Le plusvalenze da cessione di immobili .....	»	970
III. Plusvalenza da cessione di terreni.....	»	971
IV. Terreni. Nozione di costo .....	»	973
V. Tassazione delle plusvalenze in caso di espropri immobiliari	»	982
VI. Cessione di fabbricati.....	»	986
VII. Donazione di fabbricati.....	»	987
VIII. Modalità di tassazione delle plusvalenze da cessione di fabbricati e terreni agricoli.....	»	988
IX. La rideterminazione agevolata del costo fiscalmente riconosciuto dei terreni.....	»	992
X. Capital gain da cessione di partecipazioni, di titoli e altri diritti partecipativi.....	»	1000
XI. La modalità di tassazione dei capital gains da partecipazione.....	»	1011
XII. Il costo fiscalmente riconosciuto nei conferimenti di opere e servizi.....	»	1017
XIII. L'esenzione del capital gain reinvestito (start up).....	»	1020
XIV. La tassazione delle plusvalenze da cessione di strumenti finanziari e contratti di associazione in partecipazione. Generalità .....	»	1024
XV. Il costo delle azioni ricevute dal dipendente in relazione al proprio rapporto di lavoro: le stock option.....	»	1029
XVI. Tassazione delle plusvalenze da capital gain per masse...	»	1030

XVII. I capital gains da operazioni non riguardanti partecipazioni, titoli o diritti partecipativi.....	pag.	1035
XVIII. Gli adempimenti degli intermediari che intervengono nelle cessioni.....	»	1038
XIX. Affrancamento di valore di partecipazioni detenute al 30 giugno 1998.....	»	1039
XX. Affrancamento di valore di partecipazioni detenute al 31 dicembre 2011.....	»	1039
XXI. La cessione della partecipazione derivante dal conferimento dell'unica azienda.....	»	1040
XXI. La rivalutazione delle partecipazioni.....	»	1041
<b>Art. 69 - Premi, vincite ed indennità</b> .....	»	1050
I. Generalità.....	»	1051
II. Vincite per eventi organizzati per il pubblico e premi derivanti da prove di abilità o dalla sorte.....	»	1052
III. I premi per meriti artistici, scientifici o sociali.....	»	1053
IV. Indennità di trasferta e rimborsi forfetari nell'attività sportiva.....	»	1053
<b>Art. 70 - Redditi di natura fondiaria</b> .....	»	1058
I. Generalità.....	»	1058
II. Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente.....	»	1059
III. Redditi derivanti da terreni e fabbricati situati all'estero.....	»	1060
IV. L'imposta sul valore degli immobili situati all'estero (IVIE).....	»	1060
<b>Art. 71 - Altri redditi</b> .....	»	1062
I. Generalità.....	»	1062
II. Redditi da utilizzazione di opere dell'ingegno, brevetti industriali, processi, formule e know how.....	»	1063
III. Redditi derivanti da usufrutto e sublocazione di beni immobili, dall'affitto, locazione, noleggio o concessione in uso di veicoli, macchine e altri beni mobili.....	»	1065
IV. Redditi derivanti dalla concessione in affitto o usufrutto d'aziende.....	»	1067
V. Redditi derivanti da attività commerciali occasionali o derivanti da prestazioni di lavoro autonomo occasionale.....	»	1068
VI. Le agevolazioni per le attività agricole occasionali.....	»	1071

## TITOLO II

### Imposta sul reddito delle società

#### CAPO I

##### Soggetti passivi e disposizioni generali

<b>Art. 72 - Presupposto dell'imposta</b> .....	»	1071
I. Generalità.....	»	1072
<b>Art. 73 - Soggetti passivi</b> .....	»	1077
I. Generalità.....	»	1080
II. Il concetto di "residenza" per i soggetti IRES - La c.d. esterovestizione.....	»	1083
III. L'oggetto principale.....	»	1093
IV. Società di capitale residenti nel territorio dello Stato.....	»	1095

V. Enti pubblici e privati commerciali residenti .....	pag. 1096
VI. Enti pubblici e privati, diversi dalle società, residenti nel territorio dello Stato.....	» 1098
VII. Soggetti non residenti.....	» 1099
VIII. Altre organizzazioni non appartenenti ad altri soggetti passivi nei confronti delle quali il presupposto dell'imposta si verifica in modo unitario e autonomo .....	» 1100
IX. Trust .....	» 1100
X. Patrimoni destinati.....	» 1105
XI. Distretti produttivi.....	» 1106
XII. Società fiduciarie .....	» 1109
XIII. Soggetti esclusi.....	» 1110
<b>Art. 74 - Stato ed enti pubblici</b> .....	» 1111
I. Gli organi e le amministrazioni dello Stato .....	» 1112
II. Mancanza di soggettività passiva IRES.....	» 1113
III. La soggettività passiva degli enti locali come attuazione del principio costituzionale di cooperazione fra i soggetti componenti la Repubblica nella riforma del titolo V della Costituzione ed effetto redistributivo dell'affermazione di tale soggettività..	» 1114
IV. Inconferenza della presunta distinzione tra soggetto esente e soggetto escluso.....	» 1117
V. Aziende speciali .....	» 1117
VI. Presunzione assoluta di non commercialità .....	» 1119
VII. Riduzione IRES per enti aventi personalità giuridica.....	» 1120
VIII. Fattispecie atipiche.....	» 1121
<b>Art. 75 - Base imponibile</b> .....	» 1122
I. Generalità .....	» 1123
II. Società di capitali ed enti commerciali residenti.....	» 1124
III. Enti non commerciali .....	» 1129
IV. Società ed enti commerciali e non commerciali non residenti .....	» 1129
V. Imprese marittime .....	» 1129
VI. Soggetti esenti dall'IRES .....	» 1129
VII. L'addizionale dell'imposta sul reddito delle società per le imprese operanti nel settore energetico .....	» 1138
<b>Art. 76 - Periodo d'imposta</b> .....	» 1140
I. Generalità .....	» 1140
II. Autonomia del periodo d'imposta .....	» 1141
III. Periodo di imposta.....	» 1141
IV. Imputazione dei redditi prodotti.....	» 1142
V. L'imputazione dei redditi al periodo di imposta: l'alternativa tra il criterio di cassa e di competenza.....	» 1142
VI. Il tempo come fattore di alterazione del reddito nominale: la rilevanza dell'inflazione monetaria.....	» 1143
VII. La riferibilità spaziale del reddito. Il territorio quale elemento della fattispecie e la nozione di residenza fiscale.....	» 1144
<b>Art. 77 - Aliquota dell'imposta</b> .....	» 1146
I. Generalità .....	» 1146
II. Soggetti con personalità giuridica con l'aliquota IRES ridotta alla metà .....	» 1147

III. Rappresentazione contabile delle imposte .....	pag.	1148
IV. Aumento dell'aliquota IRES per le società del settore degli idrocarburi ed energia elettrica .....	»	1149
V. Aumento dell'aliquota IRES per le società in perdita sistematica .....	»	1150
VI. Società Investimento Immobiliare Quotata (SIIQ).....	»	1151
VII. Mutua assistenza per il recupero da parte degli Stati membri dell'UE delle imposte sul reddito dovute da soggetti residenti.....	»	1156
<b>Art. 78 - Detrazione d'imposta per oneri</b> .....	»	1157
I. Generalità .....	»	1158
II. Ambito soggettivo .....	»	1158
III. Soggetti esclusi .....	»	1159
IV. Oggetto della detrazione .....	»	1159
V. Detrazioni per spese di riqualificazione energetica del patrimonio edilizio esistente .....	»	1159
VI. Detrazioni per spese sostenute per l'acquisto e l'installazione di motori ad elevata efficienza e variazioni di velocità ( <i>inverter</i> ) .....	»	1162
VII. Detrazioni per erogazioni liberali in danaro in favore dei partiti, dei movimenti politici e delle società sportive dilettantistiche.....	»	1162
VIII. Detrazioni per erogazioni liberali in danaro al Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato.....	»	1163
<b>Art. 79 - Scomputo degli acconti</b> .....	»	1164
I. Generalità .....	»	1164
II. Acconti d'imposta .....	»	1165
III. Scomputo delle ritenute .....	»	1167
IV. Principio esclusivo di competenza per ritenute operate su interessi e su determinati redditi di capitale.....	»	1167
<b>Art. 80 - Ripporto o rimborso delle eccedenze</b> .....	»	1168
I. Generalità .....	»	1168
II. Gestione dell'eccedenza .....	»	1169
III. Ripporto a nuovo dell'eccedenza o rimborso.....	»	1169
IV. Utilizzo in compensazione .....	»	1170
V. Cessione dei crediti e delle eccedenze d'imposta.....	»	1170

## CAPO II

Determinazione della base imponibile delle società  
e degli enti commerciali residenti

### SEZIONE I

Determinazione della base imponibile

<b>Art. 81 - Reddito complessivo</b> .....	»	1172
I. Generalità .....	»	1173
II. Presunzione assoluta di produzione del reddito d'impresa..	»	1173
III. La tassazione ai fini IRES dei redditi immobiliari.....	»	1174
<b>Art. 82 - Cessioni obbligatorie di partecipazioni sociali</b> .....	»	1175
I. Generalità .....	»	1175

II. Operazioni che danno luogo a plusvalenza .....	pag. 1176
III. Cessione delle azioni proprie .....	» 1177
<b>Art. 83 - Determinazione del reddito complessivo</b> .....	» 1179
I. Generalità .....	» 1180
II. Le variazioni fiscali .....	» 1183
III. La ratio del principio di imputazione al conto economico .....	» 1186
IV. Attività che fruiscono di regimi di totale o parziale detas- sazione del reddito .....	» 1188
V. Indennità di cessazione del rapporto di agenzia ex art. 1751 c.c. ....	» 1188
<b>Art. 84 - Riporto delle perdite</b> .....	» 1189
I. Generalità .....	» 1190
II. La nuova disciplina del riporto delle perdite per i soggetti IRES.....	» 1197
III. Le precedenti modifiche apportate alla disciplina del ripor- to delle perdite da parte dei soggetti IRES.....	» 1202
IV. Attività che fruiscono di regimi di parziale o totale detas- sazione del reddito - Casistica dei soggetti che fruiscono di un regime di esenzione dell'utile.....	» 1205
V. I criteri per il riporto delle perdite .....	» 1209
VI. Correttivo al riporto delle perdite fiscali .....	» 1211
VII. Riporto illimitato delle perdite per le newco.....	» 1212
VIII. Esclusione del riporto delle perdite.....	» 1214
IX. Esclusione della limitazione del riporto delle perdite.....	» 1216
X. Riporto delle perdite in presenza di procedure concorsuali .....	» 1218
XI. Riporto delle perdite in presenza di operazioni straordina- rie .....	» 1218
XII. Gli effetti del nuovo regime di riporto delle perdite per le società di comodo .....	» 1221
<b>Art. 85 - Ricavi</b> .....	» 1222
I. Generalità .....	» 1223
II. Le operazioni che costituiscono ricavo .....	» 1224
III. I maggiori corrispettivi in sede di accertamento .....	» 1225
IV. I ricavi delle imprese immobiliari .....	» 1226
V. Cessione di azioni o quote societarie .....	» 1227
VI. Cessione di obbligazioni e di titoli di serie.....	» 1230
VII. Cessioni di partecipazioni da parte di imprese in semplifi- cata .....	» 1231
VIII. La cessione di partecipazioni in società di persone .....	» 1232
IX. I risarcimenti.....	» 1232
X. Le indennità sostitutive del reddito d'impresa.....	» 1233
XI. Contributi spettanti in base a contratto .....	» 1234
XII. Contributi in conto esercizio a norma di legge.....	» 1235
XIII. Contributi al trasporto locale.....	» 1237
XIV. Le pronunce interpretative su specifici contributi.....	» 1238
XV. Destinazione extra-aziendale dei beni aziendali .....	» 1241
XVI. Cessione gratuita di beni a particolari soggetti .....	» 1242
XVII. I ricavi per i soggetti IAS .....	» 1245
<b>Art. 86 - Plusvalenze patrimoniali</b> .....	» 1245
I. Generalità .....	» 1247

II. Il trattamento civilistico delle plusvalenze .....	pag. 1247
III. Rapporti tra ricavi e plusvalenze.....	» 1248
IV. Nozione di plusvalenze “realizzate”.....	» 1249
V. Beni patrimoniali plusvalenti .....	» 1251
VI. Modalità di realizzazione della plusvalenza.....	» 1252
VII. Determinazione della plusvalenza .....	» 1253
VIII. Plusvalenze di beni a deducibilità limitata.....	» 1255
IX. La plusvalenza da lease back.....	» 1256
X. Realizzazione della plusvalenza in presenza di permuta.....	» 1257
XI. Plusvalenza realizzata a seguito di risarcimento bene.....	» 1259
XII. Estromissione del bene dall’attività d’impresa .....	» 1261
XIII. Le plusvalenze da cessione di terreni.....	» 1263
XIV. Ripartizione delle plusvalenze realizzate.....	» 1264
XV. La plusvalenza da cessione di partecipazioni.....	» 1266
XVI. Plusvalenza derivante dalla cessione dei cartellini degli sportivi .....	» 1269
XVII. Plusvalenza derivante da cessione d’azienda .....	» 1269
XVIII. Il corrispettivo soggetto a conguaglio.....	» 1271
XIX. L’avviamento negativo (o badwill) nell’acquisto d’azienda.....	» 1272
XX. La permuta dell’azienda.....	» 1274
XXI. L’accertamento dell’Ufficio: la plusvalenza in base al valore di mercato .....	» 1275
XXII. Plusvalenza derivante da conferimento d’azienda.....	» 1279
XXIII. Le plusvalenze da cessione di partecipazioni ottenute a seguito di conferimenti.....	» 1279
XXIV. Tassazione separata della plusvalenza da cessione d’azienda .....	» 1282
XXV. Cessione di azienda concessa in affitto o usufrutto .....	» 1282
XXVI. Successione ereditaria e donazione d’azienda .....	» 1283
XXVII. Cessioni di beni in ipotesi di concordato preventivo...	» 1283
XXVIII. Plusvalenze da recesso, riscatto, esclusione, liquidazione .....	» 1285
XXIX. Plusvalenza realizzata dalla cessione dell’impresa familiare.....	» 1287
<b>Art. 87 - Plusvalenze esenti .....</b>	<b>» 1289</b>
I. Generalità .....	» 1291
II. Partecipazioni e strumenti finanziari cui si applica la PEX.....	» 1294
III. Partecipazioni e strumenti finanziari cui non si applica la PEX.....	» 1296
IV. Determinazione della plusvalenza esente.....	» 1298
V. Condizioni per fruire dell’esenzione.....	» 1301
VI. (Segue). Il requisito temporale.....	» 1301
VII. (Segue). L’iscrizione della partecipazione nelle immobilizzazioni finanziarie .....	» 1304
VIII. (Segue). Residenza della partecipata non in black list.....	» 1312
IX. (Segue). L’esercizio di attività commerciale.....	» 1314
X. La PEX nelle holding.....	» 1323
XI. PEX e società in liquidazione .....	» 1326
XII. PEX e operazioni straordinarie.....	» 1327
XIII. Consolidato nazionale e PEX.....	» 1331



XIV. La PEX nella distribuzione di riserve di capitale .....	pag.	1331
XV. La PEX nel recesso, liquidazione, riduzione di capitale e simili .....	»	1333
XVI. PEX e società di comodo.....	»	1334
<b>Art. 88 - Sopravvenienze attive</b> .....	»	1334
I. Generalità .....	»	1336
II. Trattamento civilistico delle sopravvenienze attive.....	»	1336
III. Sopravvenienze attive correlate ad eventi passati.....	»	1336
IV. Indennità per perdita o danneggiamento di beni patrimoniali.....	»	1337
V. Altre indennità per perdite o risarcimenti danni.....	»	1339
VI. I contributi: casistica.....	»	1341
VII. I contributi su fondi UE: criteri di tassazione .....	»	1342
VIII. I contributi a fondo perduto.....	»	1342
IX. I contributi in c/impianti .....	»	1345
X. Contributi per l'acquisto di fabbricati strumentali .....	»	1351
XI. Il regime transitorio dei contributi in conto impianti .....	»	1352
XII. Tassazione dei contributi in conto canoni di leasing .....	»	1353
XIII. Tassazione dei contributi relativi ad investimenti misti....	»	1355
XIV. La competenza temporale dei contributi .....	»	1358
XV. I contributi tramite crediti d'imposta e detassazione del reddito .....	»	1359
XVI. I contributi nelle operazioni straordinarie .....	»	1364
XVII. Salvaguardia del trattamento fiscale pregresso di taluni contributi.....	»	1365
XVIII. Finanziamenti agli IACP e alle cooperative edilizie .....	»	1366
XIX. Conferimenti dei soci e rinuncia ai crediti.....	»	1368
XX. Riduzione dei debiti in sede di concordato fallimentare o preventivo.....	»	1370
XXI. Il riscatto anticipato del bene in leasing .....	»	1373
XXII. La cessione del contratto di locazione finanziaria .....	»	1375
XXIII. Il subentrante nel contratto di locazione finanziaria....	»	1380
XXIV. Il lease back.....	»	1383
<b>Art. 89 - Dividendi ed interessi</b> .....	»	1384
I. Generalità .....	»	1385
II. Utili derivanti dalla partecipazione in società di persone....	»	1387
III. Dividendi distribuiti a soggetti IRES .....	»	1389
IV. La contabilizzazione dei dividendi.....	»	1389
V. Dividendi provenienti dalla partecipazione in società di capitale residente all'estero .....	»	1392
VI. Ambito oggettivo di applicazione.....	»	1393
VII. La presunzione di distribuzione di riserve di utili.....	»	1401
VIII. Utili distribuiti in natura.....	»	1402
IX. Tassazione integrale dei dividendi .....	»	1403
X. Ritenuta sui dividendi distribuiti a soggetti non residenti...	»	1410
XI. Dividendi distribuiti nei confronti di persone fisiche (non imprenditori) .....	»	1416
XII. Gli interessi.....	»	1422
XIII. Interessi su titoli acquistati in base a contratti pronti contro termine.....	»	1427

XIV. Interessi su contratti di conto corrente e per le operazioni bancarie .....	pag.	1429
XV. Direttiva interessi e royalties. Le ritenute da applicare.....	»	1429
<b>Art. 90 - Proventi immobiliari</b> .....	»	1438
I. Generalità .....	»	1439
II. Proventi immobiliari .....	»	1440
III. Reddito degli immobili di interesse storico-artistico .....	»	1441
IV. Immobili patrimonio locati.....	»	1443
V. Indeducibilità dei costi relativi ai beni immobili che non costituiscono né beni immobili strumentali, né beni merce .....	»	1445
<b>Art. 91 - Proventi e oneri non computabili nella determinazione del reddito</b> .....	»	1449
I. Generalità .....	»	1450
II. Proventi dei cespiti che fruiscono di esenzione dall'imposta .....	»	1450
III. Proventi soggetti a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva .....	»	1451
IV. Riduzione del capitale sociale mediante annullamento di azioni proprie .....	»	1451
V. Soprapprezzi di emissione delle azioni o quote e interessi di conguaglio .....	»	1455
<b>Art. 92 - Variazioni delle rimanenze</b> .....	»	1455
I. Generalità .....	»	1456
II. Le rimanenze di magazzino. Aspetti civilistici .....	»	1457
III. Beni oggetto di valutazione .....	»	1464
IV. Raggruppamento per categorie omogenee per natura e per valore e concorrenza al reddito.....	»	1465
V. Valutazione in bilancio (Media ponderata, LIFO e FIFO). .....	»	1466
VI. Valutazione delle rimanenze secondo i principi contabili nazionali e secondo gli IAS.....	»	1467
VII. Valutazione delle rimanenze nel primo esercizio.....	»	1472
VIII. Valutazione delle rimanenze negli esercizi successivi.....	»	1475
IX. Valutazione delle rimanenze in base al valore normale .....	»	1477
X. Valutazione delle rimanenze per i prodotti in corso di lavorazione e i servizi in corso di esecuzione.....	»	1478
XI. La continuità dei valori nella determinazione del reddito fiscale.....	»	1479
XII. Valutazione delle rimanenze in base al criterio del prezzo al dettaglio.....	»	1479
<b>Art. 92-bis - Valutazione delle rimanenze di alcune categorie di imprese</b> .....	»	1481
I. Generalità .....	»	1481
II. Valutazione delle rimanenze.....	»	1482
III. Ambito soggettivo .....	»	1482
IV. Applicazione dell'imposta sostitutiva per il primo periodo di applicazione dell'art. 92-bis.....	»	1483
V. Coordinamento con le disposizioni del Codice civile.....	»	1487
<b>Art. 93 - Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale</b> .....	»	1487
I. Generalità .....	»	1488
II. Individuazione delle opere, forniture e servizi ultrannuali ..	»	1492
III. Requisito dell'ultrannualità .....	»	1493

IV. Modalità di valutazione delle opere .....	pag.	1494
V. Ricavi e rimanenze finali .....	»	1495
VI. Contratti di somministrazione e di appalto .....	»	1495
VII. Valutazione delle rimanenze .....	»	1498
VIII. Metodo della percentuale di avanzamento .....	»	1498
IX. Acconti .....	»	1499
X. Maggiorazioni di prezzo .....	»	1499
XI. Riduzione del valore delle rimanenze per rischio contrattuale .....	»	1501
XII. Abolizione della valutazione al costo (c.d. “commessa completata”) .....	»	1501
XIII. Prospetto delle opere, forniture e servizi .....	»	1502
XIV. Commesse ultrannuali espresse in valuta .....	»	1503
<b>Art. 94 - Valutazione dei titoli</b> .....	»	1504
I. Generalità .....	»	1505
II. Titoli e partecipazioni. Disciplina civilistica .....	»	1505
III. I titoli. I principi contabili internazionali .....	»	1506
IV. Valutazione fiscale dei titoli e delle partecipazioni che costituiscono “Attivo Circolante”. Imprese non IAS .....	»	1509
V. Raggruppamento dei titoli in categorie omogenee .....	»	1510
VI. Valutazione al “valore minimo” dei titoli obbligazionari e di quelli di serie o di massa .....	»	1511
VII. Valore minimo dei titoli negoziati in mercati regolamentati nazionali ed esteri .....	»	1512
VIII. Valutazione dei titoli, quote, strumenti finanziari e obbligazioni per le imprese che applicano gli IAS .....	»	1514
IX. “Riporti” e “pronti contro termine” .....	»	1518
X. Aumento gratuito del capitale sociale .....	»	1519
XI. Versamenti a fondo perduto o in conto capitale e rinunce a crediti dei finanziamenti dei soci .....	»	1520
XII. Valutazione delle partecipazioni in società non rappresentate da titoli .....	»	1521
<b>Art. 95 - Spese per prestazioni di lavoro</b> .....	»	1521
I. Generalità .....	»	1522
II. Deducibilità delle spese per prestazioni di lavoro dipendente .....	»	1523
III. Strutture ricettive .....	»	1523
IV. Le spese di vitto e alloggio per trasferte .....	»	1528
V. Utilizzo autovettura .....	»	1530
VI. La documentazione delle spese della trasferta .....	»	1532
VII. Spese sostenute dalle imprese autorizzate all'autotrasporto di merci .....	»	1536
VIII. Deduzione dei compensi spettanti agli amministratori di società .....	»	1539
IX. Deducibilità delle partecipazioni agli utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione .....	»	1546
X. Associazione in partecipazione .....	»	1547
XI. Premi per assicurazioni amministratori .....	»	1553
<b>Art. 96 - Interessi passivi</b> .....	»	1557
I. Generalità .....	»	1559
II. Collocazione sistematica della normativa .....	»	1560

III. Non necessità di inerenza degli interessi passivi all'attività aziendale.....	pag.	1560
IV. Gli interessi passivi indeducibili per specifiche disposizioni normative .....	»	1561
V. Soggetti interessati e soggetti esclusi .....	»	1562
VI. Soggetti IRES esclusi dalla regola del ROL.....	»	1562
VII. La nozione di interessi o oneri finanziari.....	»	1563
VIII. Gli interessi attivi.....	»	1565
IX. Gli interessi attivi virtuali per coloro che vantano crediti verso la PA.....	»	1566
X. Oneri finanziari impliciti su canoni di <i>leasing</i> .....	»	1567
XI. Gli interessi capitalizzabili sui beni secondo i principi contabili OIC e IAS.....	»	1569
XII. Gli interessi passivi capitalizzati con effetto fiscale .....	»	1570
XIII. Gli interessi passivi capitalizzati sui prodotti destinati alla vendita.....	»	1570
XIV. Gli interessi passivi capitalizzati sugli immobili destinati alla cessione.....	»	1571
XV. Interessi passivi relativi ai c.d. "immobili patrimonio".....	»	1571
XVI. Gli interessi degli immobili patrimonio delle società di gestione immobiliare .....	»	1573
XVII. Il risultato operativo lordo.....	»	1575
XVIII. Il riporto degli interessi passivi eccedenti e quello del ROL non sfruttato .....	»	1578
XIX. Gli interessi del consolidato fiscale.....	»	1580
XX. La norma anti abuso nelle fusioni .....	»	1582
XXI. Interessi passivi soggetti a specifiche normative.....	»	1583
XXII. Interessi passivi per operazioni con soggetti non residenti .....	»	1583
XXIII. Interessi passivi su titoli obbligazionari .....	»	1584
XXIV. Interessi sui prestiti dei soci delle società cooperative ..	»	1584
XXV. Interessi passivi su mutui relativi a beni a deducibilità limitata .....	»	1585
XXVI. Banche, assicurazioni e altri soggetti esercenti attività finanziaria.....	»	1588
XXVII. Gli interessi passivi nelle <i>holding</i> commerciali.....	»	1590
XXVIII. Interessi passivi frutto di manovre elusive .....	»	1591
XXIX. Normativa in vigore sino al 2007 .....	»	1591
<b>Art. 97 - Pro rata patrimoniale (Articolo abrogato) .....</b>	»	1592
I. Premessa .....	»	1592
II. Gli obiettivi della disposizione.....	»	1593
III. I soggetti cui si applica .....	»	1594
IV. Le partecipazioni coinvolte nell'applicazione del pro rata partecipativo: le "PEX" .....	»	1594
V. Le partecipazioni consolidate e trasparenti che non rilevano ai fini del pro rata .....	»	1596
VI. Le PEX facenti parte del consolidato fiscale.....	»	1597
VII. Le PEX tassate per trasparenza .....	»	1599
VIII. Meccanismo applicativo.....	»	1601
IX. I componenti con cui si costruisce il rapporto di indeducibilità .....	»	1602

X. Il pro rata partecipativo nelle imprese individuali e nelle società di persone .....	pag.	1605
<b>Art. 98 - Contrasto all'utilizzo fiscale della sottocapitalizzazione</b> <i>(Articolo abrogato)</i> .....	»	1605
I. Premessa .....	»	1605
II. La thin cap e i rapporti con le altre norme in materia di interessi.....	»	1606
III. Soggetti cui si applica .....	»	1607
IV. Soggetti cui non si applica.....	»	1608
V. Il meccanismo applicativo.....	»	1610
VI. Verifica preventiva .....	»	1610
VII. Il calcolo effettivo degli interessi indeducibili .....	»	1610
VIII. La nozione di socio qualificato.....	»	1611
IX. La nozione di parte correlata .....	»	1613
X. I rapporti tra socio qualificato e sua parte correlata.....	»	1614
XI. I finanziamenti garantiti dai soci qualificati e da parti correlate.....	»	1614
XII. Gli elementi del rapporto 1 a 4. Il patrimonio netto e i finanziamenti rilevanti.....	»	1615
XIII. La modifica della quota di partecipazione del socio e le operazioni straordinarie .....	»	1616
XIV. La costruzione del patrimonio netto di riferimento .....	»	1619
XV. L'individuazione dei finanziamenti rilevanti e degli interessi.....	»	1625
XVI. Un caso pratico.....	»	1629
XVII. Le particolarità delle stabili organizzazioni.....	»	1633
XVIII. Le particolarità della thin cap nelle holding di partecipazione .....	»	1635
XIX. I riflessi in capo al socio percettore.....	»	1636
XX. Direttiva royalties-interessi.....	»	1638
<b>Art. 99 - Oneri fiscali e contributivi</b> .....	»	1640
I. Generalità .....	»	1641
II. Il soggetto tenuto al pagamento dell'imposta.....	»	1641
III. Imposte non deducibili .....	»	1641
IV. Le imposte e tasse deducibili .....	»	1643
V. Servizi pubblici che non costituiscono imposte.....	»	1644
VI. La TARSU e la TIA.....	»	1644
VII. Deroghe al principio di cassa .....	»	1646
VIII. Diverse ipotesi di detraibilità dell'IVA .....	»	1648
IX. La deducibilità dell'IRAP.....	»	1650
X. Deducibilità dell'INVIM straordinaria .....	»	1651
XI. L'imposta ipocatastale e quella sostitutiva sui beni in leasing .....	»	1652
XII. Trattamento fiscale delle sanzioni.....	»	1653
XIII. Accantonamenti per imposte non ancora definitivamente accertate .....	»	1656
XIV. Interessi dell'1% per liquidazioni IVA trimestrali.....	»	1656
XV. Gli interessi collegati a sanzioni .....	»	1656
XVI. Deducibilità dei contributi ad associazioni sindacali e di categoria.....	»	1658

<b>Art. 100 - Oneri di utilità sociale .....</b>	<b>pag.</b>	<b>1659</b>
I. Generalità .....	»	1663
II. Opere e servizi a dipendenti .....	»	1664
III. Deducibilità delle erogazioni liberali. Criteri generali .....	»	1665
IV. Deducibilità miste. Il calcolo di convenienza .....	»	1667
V. Erogazioni in denaro e in natura .....	»	1668
VI. Erogazioni deducibili senza limitazioni .....	»	1670
VII. Erogazioni deducibili in misura percentuale .....	»	1677
VIII. Erogazioni liberali deducibili "miste" .....	»	1679
IX. Erogazioni liberali deducibili con particolari limiti .....	»	1680
X. Le sponsorizzazioni nelle società sportive dilettantistiche ...	»	1682
<b>Art. 101 -Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite .....</b>	<b>»</b>	<b>1683</b>
I. Generalità .....	»	1684
II. Sopravvenienze passive .....	»	1685
III. Trattamento civilistico delle minusvalenze .....	»	1686
IV. Fattispecie che generano minusvalenze.....	»	1687
V. Nozione di minusvalenza realizzata .....	»	1688
VI. Minusvalenze indeducibili.....	»	1688
VII. Determinazione delle minusvalenze deducibili .....	»	1689
VIII. Minusvalenze nella valutazione delle immobilizzazioni finanziarie .....	»	1690
IX. Disciplina fiscale delle partecipazioni - Ante 2002 .....	»	1694
X. Disciplina fiscale delle partecipazioni - Anni 2002 e 2003...	»	1698
XI. Disciplina fiscale delle partecipazioni dal 2004 .....	»	1704
XII. Il contrasto al <i>divided washing</i> .....	»	1706
XIII. Schema. Minusvalenze da realizzo e da valutazione .....	»	1709
XIV. L'obbligo di comunicazione delle minusvalenze superiori a € 50.000.....	»	1709
XV. L'obbligo di comunicazione delle minusvalenze superiori a € 5 milioni .....	»	1712
XVI. Perdite patrimoniali .....	»	1714
XVII. Le perdite su crediti.....	»	1721
XVIII. La rinuncia al credito.....	»	1725
XIX. Perdite in caso di cessione dei crediti .....	»	1727
XX. Le cessioni crediti e l'affitto d'azienda.....	»	1732
XXI. La cessione elusiva di crediti fiscali .....	»	1732
XXII. La contabilizzazione della perdita su crediti .....	»	1733
XXIII. Perdite su crediti nelle procedure concorsuali .....	»	1734
XXIV. I crediti verso soggetti esteri .....	»	1738
XXV. Accordi di ristrutturazione dei debiti .....	»	1741
XXVI. Il recupero dell'IVA nel fallimento .....	»	1741
XXVII. I versamenti a fondo perduto alle società di persone..	»	1742
XXVIII. Perdite fiscali imputate da società di persone a soggetti IRES.....	»	1742
XXIX. Perdite derivanti dalla partecipazione in S.n.c. e in S.a.s. ....	»	1743
XXX. I versamenti sottozero da parte dei soci .....	»	1745
XXXI. Trattamento fiscale delle somme attribuite al socio receduto.....	»	1747

<b>Art. 102 - Ammortamento dei beni materiali .....</b>	pag.	1748
I. Generalità .....	»	1750
II. La funzione dell'ammortamento .....	»	1753
III. Oggetto dell'ammortamento .....	»	1754
IV. Disposizioni civilistiche che disciplinano l'ammortamento .....	»	1754
V. Disciplina fiscale dell'ammortamento .....	»	1755
VI. Decorrenza dell'ammortamento.....	»	1756
VII. Tipi di ammortamento in vigore prima delle modifiche apportate dalla Finanziaria 2008 .....	»	1756
VIII. Eliminazione di beni non ammortizzati .....	»	1758
IX. Beni di costo inferiore a € 516,50.....	»	1759
X. L'ammortamento dei beni immobili .....	»	1759
XI. L'ammortamento delle spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione.....	»	1766
XII. Spese di manutenzione per specifici settori produttivi.....	»	1768
XIII. Spese di manutenzione ordinaria sostenute in base a contratto.....	»	1768
XIV. Spese di manutenzione relative a beni strumentali che hanno formato oggetto di locazione .....	»	1768
XV. I contratti di leasing .....	»	1769
XVI. L'ammortamento dei telefoni cellulari.....	»	1781
XVII. Ammortamento di beni appartenenti a soggetti che svolgono attività di noleggio .....	»	1784
XVIII. La deducibilità delle quote di ammortamento dei beni concessi in comodato ai clienti.....	»	1785
XIX. L'ammortamento nelle società non operative.....	»	1786
<b>Art. 102-bis - Ammortamento dei beni materiali strumentali per l'esercizio di alcune attività regolate .....</b>	»	1789
I. Premessa .....	»	1790
II. Generalità.....	»	1791
III. Criterio per la deducibilità delle quote di ammortamento .....	»	1793
IV. Decorrenza della vita utile del bene e dell'ammortamento .....	»	1793
V. Determinazione delle quote di ammortamento.....	»	1794
VI. Beni utilizzati in locazione finanziaria .....	»	1794
VII. Decorrenza .....	»	1795
<b>Art. 103 - Ammortamento dei beni immateriali .....</b>	»	1795
I. Generalità .....	»	1795
II. Ammortamento dei beni immateriali nel Codice civile.....	»	1798
III. L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali secondo gli IAS .....	»	1800
IV. Ammortamento delle opere dell'ingegno, dei brevetti industriali, dei processi, formule e informazioni .....	»	1801
V. Ammortamento dei marchi .....	»	1803
VI. Ammortamento dei diritti di concessione .....	»	1807
VII. Ammortamento dell'avviamento .....	»	1807
<b>Art. 104 - Ammortamento finanziario dei beni gratuitamente devolvibili .....</b>	»	1816
I. Generalità .....	»	1816
II. Beni gratuitamente devolvibili .....	»	1818
III. Beni non devolvibili al termine della concessione.....	»	1818

IV. Ammortamento finanziario .....	pag.	1819
V. Regime transitorio.....	»	1819
VI. Modifica della durata della concessione.....	»	1819
VII. Incremento o decremento del costo dei beni nel corso del- l'ammortamento finanziario.....	»	1820
VIII. Concessioni relative alla costruzione e all'esercizio di ope- re pubbliche.....	»	1821
<b>Art. 105 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza .....</b>	»	1821
I. Generalità .....	»	1822
II. Il TFR dipendenti .....	»	1822
III. Le polizze assicurative a copertura del TFR.....	»	1824
IV. Il TFR nei principi contabili internazionali.....	»	1826
V. Le modalità di tassazione e contabilizzazione del TFR.....	»	1832
VI. Le ferie non godute.....	»	1836
VII. Le modifiche normative e retributive .....	»	1836
VIII. Il trasferimento del TFR ai fondi pensione .....	»	1837
IX. La previdenza complementare .....	»	1839
X. Le agevolazioni per il datore in materia di fondi pensione .	»	1841
XI. Altre indennità di fine rapporto .....	»	1842
XII. Indennità per la cessazione dei rapporti d'agenzia .....	»	1846
XIII. Il FIRR degli agenti e rappresentanti di commercio.....	»	1847
XIV. ISC - Indennità suppletiva di clientela agenti e rappresen- tanti .....	»	1850
XV. Indennità meritocratica degli agenti e rappresentanti di commercio .....	»	1854
XVI. L'indennità di preavviso per agenti e rappresentanti di commercio .....	»	1854
XVII. Il patto di non concorrenza per agenti e rappresentanti di commercio.....	»	1855
XVIII. Gli agenti di assicurazione .....	»	1856
XIX. Indennità riferite a sportivi professionisti.....	»	1859
<b>Art. 106 - Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti .....</b>	»	1859
I. Generalità .....	»	1860
II. Le valutazioni dei crediti nel bilancio delle imprese commer- ciali e industriali e per gli enti creditizi: disciplina civilistica....	»	1861
III. La valutazione dei crediti. Principi contabili internazionali (IAS).....	»	1863
IV. La svalutazione fiscale dei crediti per le imprese commer- ciali e industriali.....	»	1865
V. Indeducibilità delle svalutazioni se l'ammontare complessi- vo delle svalutazioni e degli accantonamenti supera il 5% dei crediti.....	»	1866
VI. Crediti rilevanti ai fini della determinazione del limite di deducibilità .....	»	1867
VII. Crediti che non rilevano ai fini della determinazione del limite di deducibilità.....	»	1868
VIII. Le perdite su crediti .....	»	1870
IX. Svalutazione dei crediti per gli enti creditizi e finanziari ...	»	1872



X. Svalutazione crediti degli enti creditizi: differenze rispetto alle imprese industriali e commerciali .....	pag.	1873
XI. Agevolazioni riguardanti la svalutazione dei nuovi crediti delle banche ed altri enti finanziari .....	»	1876
XII. Deducibilità delle perdite per gli enti creditizi .....	»	1878
XIII. Credito d'imposta derivante dalla trasformazione delle attività per imposte anticipate, relative alle svalutazioni di crediti non ancora dedotte ai sensi dell'art. 106, comma 3 .....	»	1879
<b>Art. 107 - Altri accantonamenti</b> .....	»	1882
I. Generalità .....	»	1882
II. Accantonamenti delle spese per lavori ciclici di manutenzione e revisione delle navi e degli aeromobili .....	»	1883
III. Accantonamenti iscritti dalle imprese concessionarie e dalle subconcessionarie per la costruzione o l'esercizio di opere pubbliche .....	»	1883
IV. Accantonamenti per operazioni e concorsi a premio .....	»	1886
<b>Art. 108 - Spese relative a più esercizi</b> .....	»	1888
I. Generalità .....	»	1889
II. Spese per studi e ricerche .....	»	1891
III. Spese di pubblicità .....	»	1892
IV. Spese di rappresentanza .....	»	1893
V. Spese di sponsorizzazione .....	»	1899
VI. Classificazione delle spese di pubblicità, sponsorizzazione e rappresentanza .....	»	1901
VII. L'attività interpretativa del Comitato consultivo per l'applicazione delle norme antielusive .....	»	1902
VIII. Spese sostenute da imprese produttrici di medicinali per la promozione e l'organizzazione di congressi scientifici .....	»	1906
IX. Spese diverse dalle precedenti .....	»	1906
X. Imprese di nuova costituzione .....	»	1907
<b>Art. 109 - Norme generali sui componenti del reddito d'impresa</b> .....	»	1907
I. Generalità .....	»	1910
II. Soggetti IAS. La disciplina applicabile .....	»	1911
III. Criterio della competenza temporale dei componenti di reddito. La disciplina fiscale .....	»	1921
IV. La rettifica dell'imputazione temporale dei componenti negativi di reddito. Modalità e condizioni per la richiesta di rimborso .....	»	1922
V. Principio di correlazione costi/ricavi .....	»	1924
VI. Requisiti della certezza ed obiettiva determinabilità .....	»	1926
VII. Determinazione dell'esercizio di competenza .....	»	1929
VIII. La clausola di riserva della proprietà .....	»	1934
IX. Casi particolari .....	»	1935
X. Il principio di competenza per i soggetti IAS .....	»	1939
XI. Imputazione dei componenti positivi di reddito .....	»	1942
XII. Limiti alla deducibilità delle minusvalenze realizzate su azioni, quote e strumenti finanziari simili alle azioni (contrasto al "dividend washing") .....	»	1943
XIII. Soggetti IAS. Inapplicabilità dei limiti della deducibilità delle minusvalenze .....	»	1949

XIV. La comunicazione delle minusvalenze e differenze negative superiori a € 50.000 realizzate su azioni e altri titoli negoziati in mercati regolamentati italiani o esteri.....	pag.	1950
XV. Deducibilità dei componenti negativi di reddito: imputazione a conto economico.....	»	1954
XVI. Soggetti IAS. I componenti imputati direttamente a patrimonio.....	»	1955
XVII. Eccezioni al principio di previa imputazione al conto economico dei costi.....	»	1958
XVIII. Abrogazione della deduzione extracontabile (quadro EC).....	»	1959
XIX. Opzione per il riallineamento dei valori civili e fiscali ....	»	1961
XX. Costi non imputati a conto economico specificamente afferenti ai ricavi .....	»	1968
XXI. La nuova disciplina di deduzione dei costi da reato .....	»	1970
XXII. Principio della inerenza .....	»	1974
XXIII. Deduzione dell'IRAP dall'IRES .....	»	1976
XXIV. Il principio di inerenza "qualitativa" e "quantitativa".	»	1977
XXV. Le spese generali.....	»	1980
XXVI. Parziale deducibilità delle spese relative a prestazioni alberghiere e alle somministrazioni di alimenti e bevande.....	»	1981
XXVII. Deducibilità delle spese generali in presenza di interessi attivi o proventi esenti. Norma abrogata.....	»	1982
XXVIII. Interessi di mora.....	»	1982
XXIX. Indeducibilità del costo relativo all'acquisto del diritto di usufrutto.....	»	1984
XXX. Indeducibilità della remunerazione su titoli, strumenti finanziari e contratti di associazioni in partecipazione.....	»	1985
<b>Art. 110 - Norme generali sulle valutazioni</b> .....	»	1988
I. Generalità .....	»	1994
II. Determinazione del costo dei beni dell'impresa.....	»	1994
III. Oneri accessori e interessi passivi .....	»	1995
IV. Determinazione del costo. Gli interessi passivi.....	»	1995
V. Costi indiretti patrimonializzabili.....	»	2000
VI. Costo dei beni rivalutati .....	»	2000
VII. Azioni, quote e strumenti finanziari.....	»	2001
VIII. Titoli a reddito fisso.....	»	2001
IX. Criteri di valutazione per i soggetti IAS.....	»	2002
X. Determinazione del valore normale dei beni in natura o in valuta estera .....	»	2005
XI. Stabile organizzazione all'estero .....	»	2005
XII. Contabilità plurimonetaria.....	»	2006
XIII. Le operazioni in valuta. La valutazione dei rischi su cambi .....	»	2007
XIV. Raggiungimento ad anno.....	»	2011
XV. Mutamento dei criteri di valutazione .....	»	2012
XVI. Transfer pricing.....	»	2012
XVII. Il ruling internazionale .....	»	2018
XVIII. Rettifiche dell'ufficio .....	»	2022
XIX. Cambio delle valute estere .....	»	2022
XX. Operazioni con società extra UE situate in paradisi fiscali	»	2022

XXI. Indicazione nella dichiarazione dei redditi dei costi "Black list".....	pag.	2025
XXII. Indeducibilità dei costi e interferenze con la disciplina delle CFC.....	»	2027
XXIII. Operazioni tra imprese residenti e professionisti resi- denti in Stati non appartenenti all'Unione Europea aventi re- gimi fiscali privilegiati.....	»	2028
XXIV. La comunicazione dei dati relativi alle operazioni effet- tuate nei confronti di operatori economici residenti in Paesi Black list.....	»	2030
<b>Art. 111 - Imprese di assicurazioni</b> .....	»	2033
I. Generalità .....	»	2034
II. Le riserve tecniche obbligatorie delle imprese di assicurazioni .....	»	2035
III. Determinazione del reddito delle imprese di assicurazione: le variazioni delle riserve tecniche.....	»	2036
IV. La disciplina della determinazione al reddito della variazi- one delle riserve tecniche obbligatorie relative al ramo vita.....	»	2037
V. Investimenti a beneficio di assicurati dei rami vita (contratti unit o index linked).....	»	2040
VI. Riserve sinistri relative ai contratti di assicurazione dei ra- mi danni .....	»	2042
VII. Valutazione dei titoli e strumenti finanziari.....	»	2042
VIII. Modalità di deduzione del costo delle provvigioni.....	»	2043
IX. Imposta sulle riserve matematiche dei rami vita .....	»	2043
<b>Art. 112 - Operazioni fuori bilancio</b> .....	»	2049
I. Generalità .....	»	2050
II. Le operazioni "fuori bilancio".....	»	2051
III. Le modifiche operate dall'art. 11 d.lgs. n. 38 del 2.2.2005.....	»	2055
IV. Definizione di operazioni "fuori bilancio" .....	»	2056
V. Imputazione dei componenti positivi e negativi delle opera- zioni "fuori bilancio" .....	»	2057
VI. Limite di deducibilità dei componenti negativi di reddito.. ..	»	2057
VII. Deducibilità dei componenti negativi per i soggetti che adottano i principi contabili internazionali.....	»	2058
VIII. Operazioni fuori bilancio: il c.d. "principio di simmetria" .....	»	2059
IX. Criteri di imputazione temporale dei componenti positivi e negativi delle operazioni "fuori bilancio" poste in essere con finalità di copertura.....	»	2059
X. Operazioni di copertura: nozione.....	»	2060
XI. La disposizione prima delle modifiche apportate con d.lgs. n. 38/2005.....	»	2061
<b>Art. 113 - Partecipazioni acquisite per il recupero di crediti ban- cari</b> .....	»	2062
I. Generalità .....	»	2063
II. La conversione dei crediti in partecipazioni .....	»	2064
III. I requisiti per la conversione richiesti dal Ministero del tesoro.....	»	2064
IV. L'istanza all'Agenzia delle Entrate .....	»	2066
V. Il trasferimento del valore dei crediti sulle relative parteci- pazioni.....	»	2068

VI. Recupero crediti mediante escussione di pegno con acquisizione partecipazione.....	pag.	2069
<b>Art. 114 - Banca d'Italia e Ufficio italiano dei cambi .....</b>	»	2069
I. Generalità .....	»	2070
II. Irrilevanza fiscale di particolari componenti di reddito.....	»	2070
III. Criteri di determinazione delle poste espresse in valuta.....	»	2070
IV. Criteri di determinazione delle operazioni “fuori bilancio” .....	»	2070
V. Obbligo della Banca d'Italia di devoluzione degli utili a favore dello Stato.....	»	2071
<b>Art. 115 - Opzione per la trasparenza fiscale .....</b>	»	2071
I. Generalità .....	»	2073
II. Requisiti per poter optare per la tassazione per trasparenza .....	»	2074
III. Cause ostative alla opzione per la trasparenza.....	»	2080
IV. Mutamento della compagine sociale.....	»	2083
V. L'esercizio dell'opzione per la trasparenza.....	»	2084
VI. Perdita di efficacia del regime di trasparenza.....	»	2086
VII. Imputazione del reddito e della perdita .....	»	2087
VIII. Imputazione delle ritenute fiscali .....	»	2087
IX. La gestione delle perdite fiscali.....	»	2088
X. Distribuzione degli utili e delle riserve nati in trasparenza..	»	2092
XI. Determinazione degli acconti.....	»	2094
XII. Costo fiscale della partecipazione trasparente .....	»	2095
XIII. Rappresentazione contabile delle imposte e delle ritenute .....	»	2096
XIV. Operazioni straordinarie .....	»	2097
XV. L'addizionale IRES e la trasparenza.....	»	2099
XVI. Rideterminazione del reddito a seguito di svalutazioni pregresse.....	»	2101
XVII. Responsabilità fiscale dei soci e della trasparente.....	»	2103
XVIII. Trasparenza e norma antielusiva .....	»	2105
XIX. Rapporti tra la trasparenza e il consolidato.....	»	2106
<b>Art. 116 - Opzione per la trasparenza fiscale delle società a ristretta base proprietaria .....</b>	»	2109
I. Generalità .....	»	2110
II. Caratteristiche e numero di soci .....	»	2110
III. Requisiti oggettivi della società trasparente .....	»	2112
IV. Perdita dell'efficacia dell'opzione.....	»	2113
V. Fattispecie che non ostacolano la trasparenza.....	»	2115
VI. Modalità di opzione.....	»	2116
VII. Imputazione del reddito, della perdita e dei crediti di imposta.....	»	2118
VIII. Disciplina dei dividendi e plusvalenze .....	»	2120
IX. Detenzione di azioni o quote per il tramite delle “società fiduciarie” .....	»	2121
X. Applicabilità delle norme compatibili.....	»	2122

## SEZIONE II

## Consolidato nazionale

<b>Art. 117 - Soggetti ammessi alla tassazione di gruppo di imprese controllate residenti .....</b>	»	2124
I. Generalità .....	»	2125

II. Il concetto di gruppo di imprese.....	pag. 2125
III. Cenni sulla disciplina civilistica del bilancio consolidato...	» 2126
IV. Soggetti IAS. Il bilancio consolidato.....	» 2128
V. Il consolidato fiscale.....	» 2129
VI. I soggetti interessati al consolidato nazionale in qualità di controllanti.....	» 2130
VII. I soggetti interessati al consolidato nazionale in qualità di controllate.....	» 2132
VIII. Il requisito del controllo.....	» 2133
IX. Opzione per il consolidato nazionale.....	» 2135
<b>Art. 118 - Effetti dell'esercizio dell'opzione.....</b>	» 2138
I. Generalità.....	» 2139
II. La determinazione di un unico reddito complessivo di "gruppo".....	» 2140
III. Le perdite fiscali relative agli esercizi anteriori all'inizio della tassazione di gruppo.....	» 2141
IV. Perdite conseguite negli esercizi di validità dell'opzione.....	» 2142
V. Novità in tema di trattamento fiscale delle perdite d'impresa.....	» 2144
VI. Perdite fiscali: operazioni di fusione e scissione.....	» 2146
VII. Eccedenze di imposta riportate a nuovo.....	» 2149
VIII. Obblighi di versamento delle imposte.....	» 2152
IX. Neutralità fiscale delle somme percepite o versate tra le società del consolidato.....	» 2153
<b>Art. 119 - Condizioni per l'efficacia dell'opzione.....</b>	» 2155
I. Generalità.....	» 2156
II. Efficacia dell'opzione: requisiti richiesti.....	» 2156
III. Identità del periodo d'imposta.....	» 2158
IV. Comunicazione dell'esercizio congiunto dell'opzione.....	» 2159
V. Operazioni straordinarie (fusioni, scissioni, conferimenti)...	» 2160
VI. Remissione in bonis. Mancata opzione per il consolidato.....	» 2162
<b>Art. 120 - Definizione del requisito di controllo.....</b>	» 2164
I. Generalità.....	» 2165
II. Ulteriore condizione: partecipazione al capitale sociale e agli utili superiore al 50%.....	» 2165
III. La condizione della sussistenza ininterrotta dei requisiti...	» 2170
<b>Art. 121 - Obblighi delle società controllate.....</b>	» 2171
I. Generalità.....	» 2172
II. Obblighi della società controllata.....	» 2172
III. La determinazione del periodo delle consolidate.....	» 2172
<b>Art. 122 - Obblighi della società o ente controllante.....</b>	» 2173
I. Generalità.....	» 2173
II. Le modalità di deducibilità degli interessi passivi nell'ambito del consolidato.....	» 2174
III. Obbligo di presentazione della dichiarazione.....	» 2176
<b>Art. 123 - Regime di neutralità per i trasferimenti infragruppo (Articolo abrogato).....</b>	» 2176
I. Generalità.....	» 2177
<b>Art. 124 - Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del triennio.....</b>	» 2177
I. Generalità.....	» 2178

II. Cause che danno luogo alla cessazione della tassazione di gruppo .....	pag.	2180
III. L'integrazione dei versamenti in acconto .....	»	2184
IV. Attribuzione dei versamenti alle controllate .....	»	2184
V. Attribuzione delle perdite fiscali, dei crediti chiesti a rimborso e delle eccedenze di imposta .....	»	2184
VI. Interpello .....	»	2184
VII. Revoca a seguito dell'adeguamento ai principi contabili internazionali .....	»	2185
<b>Art. 125 - Mancato rinnovo dell'opzione</b> .....	»	2185
I. Generalità .....	»	2186
II. Perdite residue all'atto del mancato rinnovo dell'opzione...	»	2186
III. Mancato rinnovo dell'opzione .....	»	2188
<b>Art. 126 - Limiti all'efficacia ed all'esercizio dell'opzione</b> .....	»	2189
I. Generalità .....	»	2189
II. Società che fruiscono di riduzione dell'aliquota di imposta sui redditi delle società .....	»	2189
III. Fallimento e liquidazione coatta amministrativa .....	»	2192
IV. Cause che non danno luogo alla cessazione dell'opzione...	»	2193
<b>Art. 127 - Responsabilità</b> .....	»	2193
I. Generalità .....	»	2194
II. Due diverse forme di responsabilità .....	»	2196
III. La responsabilità della consolidante .....	»	2197
IV. La responsabilità della controllante a seguito del controllo formale della dichiarazione prodotta .....	»	2198
V. Responsabilità del consolidante e della consolidata in sede di attività di accertamento da parte dell'Agenzia delle Entrate .....	»	2198
VI. Il diritto di rivalsa .....	»	2199
VII. Razionalizzazione dell'accertamento nei confronti dei soggetti che aderiscono al consolidato nazionale .....	»	2199
VIII. Considerazioni conclusive .....	»	2201
IX. Versamento degli acconti .....	»	2202
<b>Art. 128 - Norma transitoria</b> .....	»	2203
I. Generalità .....	»	2203
II. Modalità di applicazione .....	»	2205
III. L'imposta sostitutiva sul riallineamento .....	»	2207
<b>Art. 129 - Disposizioni applicative</b> .....	»	2209
I. Generalità .....	»	2209

## SEZIONE III

## Consolidato mondiale

<b>Art. 130 - Soggetti ammessi alla determinazione della unica base imponibile per il gruppo di imprese non residenti</b> .....	»	2209
I. Generalità .....	»	2210
II. Controllo ai fini del consolidato .....	»	2211
III. Definizione di controllante con grado più elevato .....	»	2213
IV. Esclusioni dal consolidato mondiale .....	»	2214
<b>Art. 131 - Effetti dell'esercizio dell'opzione</b> .....	»	2215
I. Generalità .....	»	2216

II. Partecipazione in una società controllata non residente per tramite di una società controllata residente .....	pag.	2217
III. Imputazione del reddito alla società controllante .....	»	2218
IV. Obblighi di versamento delle imposte .....	»	2218
<b>Art. 132 - Condizioni per l'efficacia dell'opzione</b> .....	»	2218
I. Generalità .....	»	2220
II. Esercizio dell'opzione .....	»	2220
III. Condizioni necessarie per fruire del consolidato .....	»	2221
IV. Istanza di interpello .....	»	2223
V. Istanza di interpello ed eventuale assunzione di obblighi da parte del controllante .....	»	2224
VI. Obbligo della comunicazione delle variazioni dei dati .....	»	2224
<b>Art. 133 - Definizione del requisito di controllo</b> .....	»	2224
I. Generalità .....	»	2225
II. Definizione di controllo .....	»	2225
III. Principio della demoltiplicazione .....	»	2226
IV. La demoltiplicazione in presenza di più soggetti residenti nel consolidato .....	»	2228
V. Sussistenza del requisito del controllo .....	»	2229
<b>Art. 134 - Obblighi della società od ente controllante e rettifiche di consolidamento</b> .....	»	2229
I. Generalità .....	»	2231
III. Le rettifiche di consolidamento .....	»	2234
IV. Perdite conseguite prima del consolidamento .....	»	2235
<b>Art. 135 - Determinazione delle plusvalenze per i trasferimenti infragrupo (Articolo abrogato)</b> .....	»	2235
I. Generalità .....	»	2235
II. Determinazione del costo fiscalmente riconosciuto del bene trasferito .....	»	2236
<b>Art. 136 - Determinazione dell'imposta dovuta</b> .....	»	2236
I. Generalità .....	»	2237
II. Le imposte pagate all'estero .....	»	2237
<b>Art. 137 - Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del periodo di validità dell'opzione</b> .....	»	2239
I. Generalità .....	»	2239
III. Decadenza degli effetti del consolidamento e disciplina del riporto a nuovo delle perdite .....	»	2242
<b>Art. 138 - Interruzione della tassazione di gruppo limitatamente ad una o più controllate non residenti</b> .....	»	2243
I. Generalità .....	»	2243
II. Conseguenze derivanti dalla perdita del requisito del con- trollo .....	»	2244
<b>Art. 139 - Mancato rinnovo dell'opzione</b> .....	»	2246
I. Riporto a nuovo delle perdite .....	»	2246
<b>Art. 139-bis - Recupero delle perdite compensate</b> .....	»	2247
I. Generalità .....	»	2247
<b>Art. 140 - Coordinamento con l'articolo 167</b> .....	»	2248
I. Generalità .....	»	2248

II. Consolidato mondiale e irrilevanza delle disposizioni dell'art. 167 .....	pag.	2249
III. Vantaggi derivanti dalla inclusione della società controllata CFC nel consolidato .....	»	2249
IV. Casi di applicazione della disciplina CFC nel reddito consolidato .....	»	2250
<b>Art. 141 - Norma transitoria</b> .....	»	2250
I. Generalità .....	»	2251
<b>Art. 142 - Disposizioni applicative</b> .....	»	2251
I. Generalità .....	»	2251

CAPO III

Enti non commerciali residenti

<b>Art. 143 - Reddito complessivo</b> .....	»	2252
I. Generalità .....	»	2253
II. Formazione del reddito complessivo .....	»	2253
III. Redditi non riferibili ad enti non commerciali .....	»	2254
IV. Redditi di capitale .....	»	2254
V. Redditi d'impresa .....	»	2255
VI. Redditi diversi .....	»	2257
VII. Redditi fondiari .....	»	2258
VIII. Attività non aventi il requisito della commercialità .....	»	2258
IX. Raccolte di fondi e attività in convenzione .....	»	2260
X. La deducibilità dei versamenti alle ONLUS .....	»	2262
<b>Art. 144 - Determinazione dei redditi</b> .....	»	2262
I. Generalità .....	»	2263
II. Reddito complessivo degli enti non commerciali .....	»	2264
III. Redditi fondiari .....	»	2264
IV. Contabilità separata per l'esercizio di attività commerciali .....	»	2266
V. Regimi di contabilità degli enti non commerciali che svolgono attività commerciale .....	»	2267
VI. Beni relativi all'impresa .....	»	2268
VII. Componenti negativi promiscui .....	»	2269
VIII. Attività commerciali esercitate dagli enti religiosi .....	»	2270
IX. Enti obbligati alla tenuta della contabilità pubblica .....	»	2271
<b>Art. 145 - Regime forfetario degli enti non commerciali</b> .....	»	2272
I. Generalità .....	»	2273
II. Regime forfetario .....	»	2273
III. Opzione del regime forfetario .....	»	2274
IV. Associazioni sportive dilettantistiche ed associazioni senza fine di lucro .....	»	2274
V. Regime forfetario per assistenza fiscale ad associazioni sindacali e di categoria agricole .....	»	2278
VI. La deducibilità delle elargizioni liberali .....	»	2279
<b>Art. 146 - Oneri deducibili</b> .....	»	2279
I. Generalità .....	»	2280
II. Canoni, livelli, censi ed altri oneri .....	»	2281
III. Somme erogate ai dipendenti per funzioni elettorali .....	»	2281



IV. Contributi, donazioni e oblazioni erogate a talune organizzazioni .....	pag.	2281
<b>Art. 147 - Detrazione d'imposta per oneri</b> .....	»	2282
I. Generalità .....	»	2282
II. Interessi passivi per prestiti o mutui agrari.....	»	2283
III. Spese per conservazione di beni vincolati.....	»	2283
IV. Erogazioni liberali in denaro nel settore culturale e artistico .....	»	2285
V. Beni ceduti gratuitamente a soggetti operanti nel settore culturale e artistico.....	»	2286
VI. Erogazioni liberali in denaro a favore dello spettacolo.....	»	2286
VII. Erogazioni in denaro a favore di ONLUS e società di mutuo soccorso .....	»	2286
VIII. Erogazioni a favore di istituti scolastici.....	»	2288
IX. Rimborso di oneri precedentemente detratti .....	»	2288
<b>Art. 148 - Enti di tipo associativo</b> .....	»	2288
I. Generalità .....	»	2291
II. Incasso delle quote associative.....	»	2291
III. L'attività svolta verso gli associati o partecipanti.....	»	2291
IV. I corrispettivi a fronte di una specifica prestazione.....	»	2292
V. Prestazioni specifiche senza guadagno (c.d. attività decommercializzate).....	»	2293
VI. Il modello EAS .....	»	2293
VII. Enti privilegiati ed enti ordinari .....	»	2295
VIII. Gli enti "ordinari" .....	»	2295
IX. Enti "privilegiati".....	»	2295
X. I CRAL aziendali.....	»	2299
XI. Il divieto di distribuzione indiretta di utili .....	»	2299
XII. Attività considerate sempre commerciali .....	»	2300
XIII. Associazioni di promozione sociale .....	»	2301
XIV. Associazioni politiche, sindacali, di categoria e quelle riconosciute dalle confessioni religiose .....	»	2303
XV. Organizzazioni sindacali e di categoria .....	»	2303
<b>Art. 149 - Perdita della qualifica di ente non commerciale</b> .....	»	2303
I. Generalità .....	»	2304
II. I parametri per la verifica della qualificazione di ente commerciale .....	»	2304
III. La non perentorietà dei parametri .....	»	2306
IV. L'obbligo di contabilità separata.....	»	2306
V. Attività commerciale svolta per l'intero periodo d'imposta.	»	2307
VI. Le fondazioni.....	»	2309
VII. Enti ecclesiastici e associazioni sportive dilettantistiche....	»	2310
VIII. Le pro loco.....	»	2310
<b>Art. 150 - Organizzazioni non lucrative di utilità sociale</b> .....	»	2310
I. Generalità .....	»	2311
II. Soggetti inquadrabili tra le ONLUS e relativi requisiti.....	»	2312
III. ONLUS che possiede partecipazioni in società.....	»	2314
IV. La (vietata) distribuzione indiretta di utili .....	»	2315
V. L'anagrafe delle ONLUS .....	»	2316
VI. Destinatari dell'attività delle ONLUS .....	»	2317
VII. Le ONLUS partecipate da enti pubblici .....	»	2318

VIII. Le ONLUS non residenti.....	pag.	2321
IX. I trust ONLUS .....	»	2321
X. Le case di riposo per anziani .....	»	2322
XI. ONLUS operante nel settore della ricerca scientifica.....	»	2324
XII. Associazioni di consumatori .....	»	2324
XIII. Attività connesse alle finalità di solidarietà.....	»	2325
XIV. Ulteriori entrate non tassate delle ONLUS.....	»	2327
XV. Agevolazione ai fini delle imposte sui redditi.....	»	2329
XVI. Comunicazione preventiva alla DRE.....	»	2329
XVII. Obblighi contabili.....	»	2332
XVIII. Perdita della qualifica di ONLUS - Adempimenti .....	»	2333
XIX. Sanzioni a carico degli amministratori delle ONLUS .....	»	2334
XX. La deducibilità delle erogazioni alle ONLUS .....	»	2334
XXI. Liberalità in denaro o in natura .....	»	2336
XXII. 5 per mille dell'IRPEF .....	»	2339

## CAPO IV

## Società ed enti commerciali non residenti

<b>Art. 151 - Reddito complessivo .....</b>	»	2340
I. Generalità .....	»	2340
II. Le convenzioni contro le doppie imposizioni .....	»	2342
III. Plusvalenze e minusvalenze di beni destinati all'attività commerciale.....	»	2343
IV. Distribuzione di utili di società ed enti a soggetti non residenti.....	»	2345
V. Plusvalenze da partecipazioni di soggetti non residenti.....	»	2346
<b>Art. 152 - Determinazione del reddito complessivo .....</b>	»	2347
I. Generalità .....	»	2347
II. Società ed enti commerciali non residenti con stabile organizzazione .....	»	2348
III. Stabili organizzazioni all'estero di soggetti residenti.....	»	2358
IV. Società ed enti commerciali non residenti senza stabile organizzazione .....	»	2358
V. Società di tipo diverso da quelle previste dal Codice civile .	»	2359
VI. Detrazioni degli oneri .....	»	2359
VII. Rimborso di oneri precedentemente detratti.....	»	2360

## CAPO V

## Enti non commerciali non residenti

<b>Art. 153 - Reddito complessivo .....</b>	»	2360
I. Generalità .....	»	2361
II. Potestà impositiva convenzionale sui redditi prodotti in Italia da non residenti.....	»	2362
<b>Art. 154 - Determinazione del reddito complessivo .....</b>	»	2365
I. Generalità .....	»	2366
II. Reddito imponibile.....	»	2366
III. Oneri deducibili .....	»	2367
IV. Detrazioni d'imposta .....	»	2367

V. Enti non commerciali non residenti con stabile organizzazione nel territorio dello Stato italiano .....	pag. 2367
--	-----------

## CAPO VI

Determinazione della base imponibile  
per alcune imprese marittime

<b>Art. 155 - Ambito soggettivo ed oggettivo</b> .....	» 2369
I. Generalità .....	» 2371
II. Agevolazioni per gli operatori del settore marittimo.....	» 2371
III. Soggetti interessati .....	» 2372
IV. Ambito oggettivo di applicazione.....	» 2372
V. Condizione per esercitare l'opzione per la tonnage tax: navi con un tonnellaggio superiore alle 100 tonnellate.....	» 2374
VI. Agevolazione e attività complementari o accessorie.....	» 2376
VII. Opzione per la tassazione forfetaria.....	» 2376
VIII. Remissione in bonis. Mancata opzione per il regime della "tonnage tax" .....	» 2378
IX. Operazioni straordinarie: fusione, scissione, conferimento e liquidazione .....	» 2380
<b>Art. 156 - Determinazione del reddito imponibile</b> .....	» 2382
I. Calcolo del reddito imponibile .....	» 2383
II. Mancata utilizzazione della nave .....	» 2384
III. Indeducibilità dei costi relativi al regime della tonnage tax .....	» 2385
IV. Riporto delle perdite pregresse .....	» 2385
<b>Art. 157 - Limiti all'esercizio dell'opzione ed alla sua efficacia</b> .....	» 2386
I. Generalità .....	» 2387
II. Limite all'esercizio dell'opzione per il regime agevolato.....	» 2387
III. Inapplicabilità del regime per le navilocate a scafo nudo .....	» 2389
IV. Decadenza dell'opzione: obbligo di formazione dei cadetti .....	» 2389
V. Perdita di efficacia dell'opzione .....	» 2390
VI. Ricavi non derivanti in via esclusiva dall'esercizio delle attività agevolate .....	» 2390
VII. Conseguenze derivanti dalla decadenza del regime.....	» 2391
VIII. I valori fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo .....	» 2391
<b>Art. 158 - Plusvalenze e minusvalenze</b> .....	» 2393
I. Generalità .....	» 2393
II. Cessioni di navi: plusvalenze e minusvalenze.....	» 2394
III. Cessione di un complesso aziendale costituito da navi .....	» 2396
<b>Art. 159 - Obblighi contabili</b> .....	» 2398
I. Generalità .....	» 2398
II. Determinazione del reddito derivante da altre attività .....	» 2398
III. Spese e altri componenti negativi riferiti ad altre attività non agevolate .....	» 2399
IV. Spese ed altri componenti negativi promiscui .....	» 2399
<b>Art. 160 - Ulteriori effetti dell'esercizio dell'opzione</b> .....	» 2400
I. Generalità .....	» 2400
II. Divieto di optare per la tassazione consolidata di gruppo e il regime della c.d. trasparenza .....	» 2400

III. Disciplina del valore normale in caso di cessione di beni o prestazioni di servizi (c.d. transfer pricing interno) .....	pag.	2401
<b>Art. 161 - Disposizioni applicative</b> .....	»	2402
I. Generalità .....	»	2402

### TITOLO III Disposizioni comuni

#### CAPO I Disposizioni generali

<b>Art. 162 - Stabile organizzazione</b> .....	»	2403
I. Generalità .....	»	2404
II. Campo di applicazione della definizione .....	»	2405
III. La stabile organizzazione nel TUIR e quella dell'OCSE .....	»	2408
IV. Le divergenze tra OCSE e normativa italiana .....	»	2411
V. Casi particolari .....	»	2414
VI. Ipotesi di esclusione della nozione di stabile organizzazione .....	»	2415
VII. Le esemplificazioni dell'OCSE, casistica .....	»	2417
VIII. Il commercio elettronico .....	»	2417
IX. La stabile organizzazione personale .....	»	2419
X. Le società controllanti e controllate .....	»	2422
XI. La stabile organizzazione e il consolidato fiscale nazionale .....	»	2423
XII. La stabile organizzazione e il consolidato fiscale mondiale .....	»	2424
XIII. L'analisi caso per caso .....	»	2424
XIV. Procedura e adempimenti per aprire una SO .....	»	2425
XV. Tabella riassuntiva .....	»	2427
<b>Art. 163 - Divieto della doppia imposizione</b> .....	»	2435
I. Generalità .....	»	2435
II. La doppia imposizione nel recesso del socio .....	»	2436
III. La presunta doppia imposizione nella disciplina CFC .....	»	2437
IV. La doppia imposizione nei beni concessi in uso ai soci o familiari .....	»	2438
V. La doppia imposizione nella cessione d'azienda .....	»	2439
<b>Art. 164 - Limiti di deduzione delle spese e degli altri componenti negativi relativi a taluni mezzi di trasporto a motore, utilizzati nell'esercizio di imprese, arti e professioni</b> .....	»	2440
I. Generalità .....	»	2441
II. Le ragioni che hanno spinto il legislatore a disciplinare in modo organico le spese e gli altri componenti negativi per l'utilizzo di taluni mezzi a motore .....	»	2445
III. Veicoli disciplinati dalla norma in esame .....	»	2446
IV. Veicoli esclusi dalla norma in esame .....	»	2446
V. Autoveicoli destinati al trasporto promiscuo .....	»	2447
VI. Autocarri .....	»	2447
VII. Fattispecie che danno luogo alla deduzione per intero .....	»	2448
VIII. Deduzione parziale per i mezzi di trasporto a motore utilizzati promiscuamente .....	»	2453
IX. Agenti e rappresentanti di commercio .....	»	2459
X. Numero di veicoli deducibili .....	»	2460

XI. Plusvalenze e minusvalenze deducibili .....	pag.	2461
XII. Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento ...	»	2463

## CAPO II

### Disposizioni relative ai redditi prodotti all'estero ed ai rapporti internazionali

<b>Art. 165 - Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero</b> ....	»	2464
I. Generalità .....	»	2465
II. Cause della doppia imposizione internazionale .....	»	2466
III. Doppia imposizione internazionale giuridica .....	»	2466
IV. Doppia imposizione internazionale economica .....	»	2466
V. Le Convenzioni bilaterali Italia-estero .....	»	2467
VI. Direttive comunitarie recepite dall'Italia .....	»	2467
VII. Normative interne per eliminare la doppia imposizione...	»	2469
VIII. Credito d'imposta estero: soggetti interessati .....	»	2469
IX. Redditi che si considerano prodotti all'estero .....	»	2470
X. Redditi che non si considerano prodotti all'estero .....	»	2471
XI. Il credito per le imposte pagate all'estero.....	»	2472
XII. Condizioni e modalità di utilizzo del credito d'imposta ...	»	2476
XIII. Il credito per le stabili organizzazioni all'estero .....	»	2480
XIV. Il riporto in avanti e indietro del credito eccedente .....	»	2481
XV. (Segue). Il riporto in avanti e indietro: esempi .....	»	2483
XVI. Schema sintetico della disciplina del credito d'imposta estero .....	»	2487
XVII. Il credito d'imposta nei soggetti in trasparenza .....	»	2489
XVIII. Reddito prodotto in più Stati esteri.....	»	2489
XIX. Il credito d'imposta nel consolidato mondiale .....	»	2491
XX. Il credito d'imposta estero nei Consorzi .....	»	2494
XXI. Credito d'imposta per le SHQ .....	»	2494
XXII. Il credito d'imposta estero nelle persone fisiche.....	»	2495
XXIII. Il credito d'imposta per i lavoratori subordinati .....	»	2496
<b>Art. 166 - Trasferimento all'estero della residenza</b> .....	»	2498
I. Generalità .....	»	2499
II. Soggetti interessati.....	»	2501
III. Realizzo dell'azienda al valore normale .....	»	2502
IV. Casi di esclusione del realizzo: presenza di una stabile organizzazione in Italia.....	»	2503
V. Tassazione dei fondi in sospensione d'imposta.....	»	2504
VI. Disciplina delle perdite realizzate dal soggetto che trasferisce la sede all'estero .....	»	2504
VII. Effetti fiscali sui soci della società.....	»	2505
VIII. Trasferimento della residenza in Italia di soggetto estero .....	»	2505
IX. Procedura per il trasferimento della sede in Italia .....	»	2506
<b>Art. 167 - Disposizioni in materia di imprese estere controllate</b> .....	»	2507
I. Generalità .....	»	2510
II. Contenuto della norma .....	»	2510
III. Presupposto soggettivo .....	»	2512
IV. Determinazione dei redditi prodotti dalla società partecipata.....	»	2515

V. Individuazione dei Paesi o territori a fiscalità privilegiata...	pag.	2519
VI. Tassazione del reddito prodotto .....	»	2521
VII. Non tassazione degli utili distribuiti .....	»	2523
VIII. Presunzione di operatività per i soggetti che operano nei c.d. territori “black-list” e in quelli c.d. “white list” .....	»	2526
IX. Banche e assicurazioni .....	»	2529
X. La procedura di interpello .....	»	2531
XI. Interpello ordinario: istanze CFC (artt. 167 e 168 TUIR e d.m. 21.11.2001, n. 429) .....	»	2535
XII. (Segue). Fattispecie oggetto di “ruling” .....	»	2538
XIII. (Segue). L’istanza del contribuente per la disapplicazione delle disposizioni CFC .....	»	2540
XIV. (Segue). Raffronto tra la disciplina CFC e l’art. 110 .....	»	2541
XV. Disciplina CFC e riforma fiscale.....	»	2541
<b>Art. 168 - Disposizioni in materia di imprese estere collegate ..</b>	»	2544
I. Generalità .....	»	2545
II. Presupposto soggettivo.....	»	2545
III. Percentuali di partecipazione agli utili .....	»	2546
IV. Determinazione del reddito imponibile.....	»	2548
V. Determinazione dell’imposta .....	»	2549
VI. Determinazione del costo della partecipazione.....	»	2550
VII. Partecipazione diretta o indiretta e imputazione del reddi- to prodotto .....	»	2550
VIII. Decreto attuativo e sua entrata in vigore .....	»	2552
IX. Procedura di interpello .....	»	2553
X. L’emersione delle attività detenute all’estero .....	»	2556
<b>Art. 168-bis - Paesi e territori che consentono un adeguato scam- bio di informazioni .....</b>	»	2557
I. Generalità .....	»	2558
II. Decreto che individua gli Stati e territori che consentono un adeguato scambio di informazioni .....	»	2559
III. Decreto che individua gli Stati e territori nei quali il livello di tassazione non è inferiore a quello applicato in Italia.....	»	2562
IV. Disposizioni transitorie .....	»	2563
<b>Art. 169 - Accordi internazionali .....</b>	»	2564
I. Accordi contro le doppie imposizioni .....	»	2564
II. Analisi di fattispecie specifiche.....	»	2566
III. Altri accordi in materia di cooperazione tra Amministra- zioni finanziarie.....	»	2568

CAPO III

Operazioni straordinarie

<b>Art. 170 - Trasformazione della società .....</b>	»	2575
I. Generalità .....	»	2576
II. Disciplina della trasformazione recata dal Codice civile .....	»	2577
III. Disciplina fiscale della trasformazione .....	»	2578
IV. Trasformazione di una società soggetta all’IRES in altra non soggetta a tale imposta .....	»	2579
V. Il riporto delle perdite .....	»	2581

VI. Acconti di imposta per i soggetti trasformati.....	pag. 2581
VII. Trattamento fiscale delle riserve.....	» 2582
VIII. Trasformazione delle aziende speciali e dei consorzi in società di capitali.....	» 2582
IX. Calcolo degli investimenti effettuati per l'applicabilità della Tremonti bis in caso di trasformazione .....	» 2584
<b>Art. 171 - Trasformazione eterogenea .....</b>	» 2584
I. Generalità .....	» 2585
II. La trasformazione di associazioni in società di capitali .....	» 2586
III. Il trattamento fiscale delle riserve pregresse.....	» 2589
IV. La trasformazione da società di capitali in comunione d'azienda .....	» 2590
V. La trasformazione di un ente non commerciale in società soggetta ad IRES .....	» 2590
VI. Gli obblighi dichiarativi in caso di trasformazione eterogenea .....	» 2591
VII. La successione a titolo universale nei diritti derivanti dal trasferimento ad una nuova azienda.....	» 2592
<b>Art. 172 - Fusione di società .....</b>	» 2593
I. Generalità .....	» 2596
II. Aspetti civilistici .....	» 2601
III. Analogie e differenze con altre operazioni di riorganizzazione aziendale .....	» 2614
IV. Il principio di neutralità della fusione a seguito dell'art. 27 l. n. 724/1994.....	» 2615
V. La disciplina recata dal d.lgs. n. 358/1997 prima della sua abrogazione .....	» 2616
VI. Disavanzi da annullamento - Abrogazione (parziale) del d.lgs. n. 358/1997.....	» 2618
VII. L'attuale disciplina fiscale della fusione: principi generali .....	» 2619
VIII. La neutralità fiscale della fusione .....	» 2620
IX. L'avanzo e il disavanzo da fusione.....	» 2621
X. L'avanzo o il disavanzo da annullamento .....	» 2624
XI. Rappresentazione contabile dell'avanzo o del disavanzo in ipotesi di partecipazione totalitaria dell'incorporante nell'incorporanda .....	» 2625
XII. L'avanzo o il disavanzo da concambio.....	» 2626
XIII. Rappresentazione contabile dell'avanzo o del disavanzo in ipotesi di assenza di partecipazione dell'incorporante al capitale dell'incorporanda.....	» 2627
XIV. Rappresentazione contabile dell'avanzo o del disavanzo in ipotesi di partecipazione dell'incorporante ad una parte del capitale dell'incorporanda .....	» 2627
XV. Rilevanza delle plusvalenze iscritte in bilancio.....	» 2628
XVI. Cambio delle partecipazioni originarie .....	» 2629
XVII. La successione negli obblighi e diritti della società risultante dalla fusione o incorporante .....	» 2630
XVIII. Riserve in sospensione di imposta .....	» 2630
XIX. Perdite delle società partecipanti alla fusione.....	» 2632
XX. Determinazione del reddito delle società fuse o incorporate.....	» 2641

XXI. Decorrenza, ai fini delle imposte sui redditi, degli effetti della fusione .....	pag. 2641
XXII. Limiti agli effetti della retrodatazione della fusione .....	» 2643
XXIII. Fusione tra enti pubblici e tra enti religiosi.....	» 2645
XXIV. Bonus aggregazioni .....	» 2646
XXV. Il contratto di leveraged Buy out .....	» 2651
XXVI. Trasferimento degli obblighi di versamento.....	» 2653
XXVII. La norma antielusiva recata dall'art. 37-bis d.P.R. n. 600/1973 .....	» 2653
XXVIII. La circ. 9.3.2010, n. 9.....	» 2653
XXIX. Il riporto degli interessi passivi indeducibili ai sensi dell'art. 96, comma 4, TUIR .....	» 2655
<b>Art. 173 - Scissione di società</b> .....	» 2657
I. Generalità .....	» 2660
II. Disciplina della scissione recata dal c.c.....	» 2663
III. Neutralità fiscale della scissione .....	» 2674
IV. Avanzo e disavanzo da scissione .....	» 2675
V. L'affrancamento del disavanzo da annullamento e la preclusione del potere di accertamento per l'Amministrazione finanziaria.....	» 2677
VI. Successione nella titolarità dei rapporti giuridici.....	» 2677
VII. Obbligo di versamento degli acconti .....	» 2677
VIII. Disciplina dei fondi di accantonamento preesistenti alla scissione.....	» 2678
IX. Attribuzione delle rimanenze e dei titoli.....	» 2678
X. Criteri per l'assunzione di costi fiscalmente riconosciuti .....	» 2679
XI. Determinazione delle quote di ammortamento e delle spese di manutenzione deducibili .....	» 2679
XII. Ripartizione del costo della partecipazione.....	» 2680
XIII. Ricostituzione delle riserve e dei fondi in sospensione d'imposta .....	» 2681
XIV. Riporto delle perdite fiscalmente rilevanti .....	» 2682
XV. Retrodatazione degli effetti della scissione.....	» 2684
XVI. Scissione tra società non appartenenti allo stesso tipo....	» 2685
XVII. Scissione parziale proporzionale.....	» 2685
XVIII. Scissione parziale proporzionale tendente al ricambio generazionale.....	» 2686
XIX. Scissione totale non proporzionale.....	» 2686
XX. Obblighi ed adempimenti tributari.....	» 2689
XXI. Accertamenti tributari.....	» 2690
XXII. Casi particolari .....	» 2691
XXIII. La scissione e il consolidato nazionale .....	» 2691
<b>Art. 174 - Applicazione analogica</b> .....	» 2692
I. Generalità .....	» 2692
II. Le operazioni di riorganizzazione aziendale tra enti non commerciali .....	» 2693
<b>Art. 175 - Conferimenti di partecipazioni di controllo o di collegamento</b> .....	» 2695
I. Premessa .....	» 2695
II. La disciplina dei conferimenti recata dal Codice civile.....	» 2697



III. Il conferimento disciplinato dall'art. 175.....	pag. 2698
IV. I conferimenti a realizzo concordato. Partecipazioni con i requisiti della participation exemption.....	» 2700
V. Correlazione tra l'art. 175 e il regime della participation exemption .....	» 2702
VI. Effetti del conferimento per il conferitario.....	» 2703
VII. Evoluzione dei regimi di tassazione dei conferimenti.....	» 2703
VIII. Conferimenti di partecipazioni "utili compresi". Contrasto alle operazioni di dividend washing .....	» 2704
IX. Breve approfondimento: le partecipazioni di collegamento. Rilevanza delle azioni proprie.....	» 2705
<b>Art. 176 - Regimi fiscali del soggetto conferente e del soggetto conferitario .....</b>	<b>» 2709</b>
I. Premessa .....	» 2710
II. La disciplina dettata per i conferimenti di aziende.....	» 2711
III. I requisiti per l'applicabilità del regime di neutralità .....	» 2712
IV. Il prospetto di riconciliazione .....	» 2713
V. Soggetti non residenti.....	» 2715
VI. Conferimento dell'unica azienda dell'imprenditore individuale.....	» 2715
VII. Affrancamento dei maggiori valori .....	» 2716
VIII. Conferimento di azienda e successiva cessione delle partecipazioni .....	» 2718
IX. Conferimento di azienda e cessione di azienda: differenza ai fini fiscali.....	» 2719
X. Successione nel possesso dell'azienda.....	» 2720
XI. Vincolo di sospensione di imposta .....	» 2721
XII. Bonus aggregazioni .....	» 2721
XIII. Conferimenti effettuati da imprese marittime che hanno optato per il regime della c.d. tonnage tax .....	» 2722
<b>Art. 177 - Scambi di partecipazioni .....</b>	<b>» 2723</b>
I. Generalità .....	» 2724
II. La permuta: nozione .....	» 2725
III. Lo scambio di partecipazioni tramite permuta .....	» 2725
IV. Natura tributaria del conguaglio in denaro.....	» 2728
V. Lo scambio di partecipazione mediante conferimento.....	» 2729
VI. La ratio degli scambi mediante conferimento .....	» 2732
VII. Il rinvio alla disposizione dettata in materia di conferimenti .....	» 2735

#### CAPO IV

Operazioni straordinarie fra soggetti residenti in Stati membri diversi dell'Unione Europea

<b>Art. 178 - Fusioni, scissioni, conferimenti di attivo, scambi di azioni concernenti società di Stati membri diversi .....</b>	<b>» 2736</b>
I. Generalità .....	» 2737
II. Fusioni, scissioni, conferimenti e scambi di azioni tra società di diversi Stati UE.....	» 2738

III. La rilevanza del conguaglio di denaro nelle operazioni di fusione .....	pag.	2739
IV. Le scissioni .....	»	2739
V. Conferimenti di aziende o di rami aziendali .....	»	2740
VI. Permute e conferimenti di azioni o quote.....	»	2740
VII. L'inapplicabilità della disciplina nazionale sulle fusioni societarie.....	»	2741
<b>Art. 179 - Regime di neutralità fiscale</b> .....	»	2742
I. Generalità .....	»	2743
II. La disciplina dei conferimenti .....	»	2744
III. Rilevanza delle plusvalenze realizzate.....	»	2745
IV. Le operazioni straordinarie realizzate a seguito di permuta o conferimento .....	»	2745
V. Conferimento di una stabile organizzazione .....	»	2746
VI. Soggetto extra UE: trattamento delle operazioni straordinarie.....	»	2746
<b>Art. 180 - Riserve in sospensione d'imposta</b> .....	»	2747
I. Generalità .....	»	2747
<b>Art. 181 - Perdite fiscali</b> .....	»	2748
I. Generalità .....	»	2748
II. Casistica - Riporto delle perdite .....	»	2748

## CAPO V

## Liquidazione volontaria e procedure concorsuali

<b>Art. 182 - Liquidazione ordinaria</b> .....	»	2750
I. Generalità .....	»	2751
II. Disciplina dettata dal Codice civile per la liquidazione volontaria .....	»	2752
III. Soggetti cui si applica l'istituto della liquidazione .....	»	2753
IV. Determinazione del reddito di impresa nella fase di liquidazione .....	»	2753
V. Determinazione del reddito relativo al periodo compreso tra l'inizio e la chiusura della liquidazione .....	»	2753
VI. Tassazione separata dei redditi determinati nei periodi intermedi.....	»	2756
VII. Termini per la presentazione delle dichiarazioni.....	»	2756
VIII. La rilevanza della disciplina riservata alle società non operative.....	»	2757
IX. Revoca della liquidazione .....	»	2757
<b>Art. 183 - Fallimento e liquidazione coatta</b> .....	»	2758
I. Generalità .....	»	2759
II. Aspetti civilistici .....	»	2759
III. Determinazione del reddito ante procedura concorsuale ...	»	2761
IV. Chiusura della procedura fallimentare.....	»	2762
V. Il residuo attivo .....	»	2762
VI. Incidenza della procedura concorsuale ai fini della maturazione delle posizioni soggettive .....	»	2764
<b>Art. 184 - Applicazione analogica</b> .....	»	2765
I. Generalità .....	»	2765

## TITOLO IV

## Disposizioni varie, transitorie e finali

<b>Art. 185 - Terreni e fabbricati soggetti a regimi vincolistici</b> .....	pag.	2766
I. Contenuto .....	»	2767
II. Terreni concessi in affitto ad uso agricolo .....	»	2767
III. Fabbricati concessi in affitto in equo canone .....	»	2767
<b>Art. 186 - Società civili</b> .....	»	2767
I. Generalità .....	»	2768
<b>Art. 187 - Eredità giacente</b> .....	»	2768
I. Generalità .....	»	2768
II. Aspetti civilistici dell'eredità giacente .....	»	2769
III. Determinazione del reddito ai fini fiscali .....	»	2769
IV. Modalità di tassazione dell'eredità giacente .....	»	2770
V. Redditi tassati separatamente .....	»	2770
VI. Redditi tassati ordinariamente .....	»	2770
VII. Cessazione dell'eredità giacente .....	»	2770
VIII. Eredità giacente e mancanza del curatore .....	»	2771
<b>Art. 188 - Campione d'Italia</b> .....	»	2773
I. Generalità .....	»	2773
<b>Art. 188-bis - Campione d'Italia</b> .....	»	2774
I. Generalità .....	»	2774
<b>Art. 189 - Riferimenti legislativi ad imposte abolite</b> .....	»	2775
I. Contenuto .....	»	2777
II. Rilascio certificati .....	»	2778
<b>Art. 190 - Redditi dei fabbricati</b> .....	»	2778
I. Contenuti .....	»	2779
<b>Art. 191 - Disposizioni in materia di agevolazioni tributarie</b> ....	»	2779
I. Contenuto .....	»	2779
<b>INDICE ANALITICO-ALFABETICO</b> .....	»	2783