

# SOMMARIO

## IRPEF

<i>ASPETTI GENERALI</i> .....	3
<b>Soggetti passivi</b> .....	3
1. Principi di tassazione.....	3
2. Nozione di residenza .....	3
3. Soggetti non residenti.....	7
4. Imputazione dei redditi nella famiglia.....	7
5. Soci di società di persone .....	8
6. Eredi del contribuente .....	8
7. Soggetti falliti.....	8
8. Nudo proprietario e usufruttuario .....	8
<b>Reddito imponibile</b> .....	8
1. Classificazione dei redditi .....	9
2. Momento impositivo.....	16
3. Redditi di fonte estera .....	16
4. Base imponibile.....	17
5. Reddito complessivo .....	17
6. Periodo d'imposta .....	17
7. Determinazione dei redditi .....	18
8. Criteri di valutazione .....	18
9. Scomputo degli acconti .....	19
10. Redditi esclusi .....	20
11. Redditi in sostituzione e indennità risarcitorie .....	20
12. Redditi detenuti in Paesi black list .....	20
<b>Determinazione dell'imposta</b> .....	21
<b>Oneri deducibili</b> .....	21
1. Regole generali .....	22
2. Principali oneri deducibili .....	22
3. Contributi previdenziali obbligatori e facoltativi.....	23
4. Contributi per previdenza complementare .....	25
5. Fondi sanitari integrativi .....	25
6. Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose.....	26
7. Contributi per Paesi in via di sviluppo .....	27
8. Spese mediche e di assistenza per portatori di handicap .....	27
9. Assegni periodici.....	28
10. Deduzione spese per acquisto o costruzione di immobili date in locazione .....	29
11. Altri oneri deducibili.....	30
<b>Aliquote</b> .....	31
1. Aliquote IRPEF .....	31
2. Esenzioni IRPEF .....	31
3. Contributo di solidarietà .....	32
<b>Detrazioni e deduzioni per familiari a carico</b> .....	33
1. Definizione di familiari a carico.....	33
2. Computo delle detrazioni .....	34
3. Detrazioni per coniuge a carico.....	34
4. Detrazione per figli a carico .....	35
5. Detrazione per famiglie numerose .....	39
6. Detrazione per altre persone a carico .....	40

<b>Detrazioni per lavoro</b> .....	40
1. Premessa .....	40
2. Redditi di lavoro dipendente e assimilato .....	40
3. Redditi di pensione.....	43
4. Rapporti di lavoro inferiori all'anno.....	45
5. Altri redditi .....	45
<b>Detrazioni per oneri e spese</b> .....	47
1. Regole generali .....	47
2. Spese sanitarie .....	47
3. Interessi passivi .....	54
4. Spese per intermediazione immobiliare.....	59
5. Premi di assicurazione.....	60
6. Previdenza complementare .....	61
7. Spese veterinarie .....	61
8. Spese funebri.....	61
9. Spese di istruzione .....	61
10. Erogazioni liberali a favore dei partiti politici .....	62
11. Spese per asili nido .....	63
12. Iscrizione a palestre, piscine e circoli sportivi .....	64
13. Erogazioni a favore di ONLUS.....	66
14. Altri oneri detraibili .....	66
15. Interventi di recupero del patrimonio edilizio.....	69
16. Detrazione per gli acquirenti e assegnatari di immobili ristrutturati .....	74
17. Detrazioni per il risparmio energetico .....	84
18. Ritenuta sui bonifici per ristrutturazioni edilizie e risparmio energetico .....	93
<b>Soggetti non residenti</b> .....	94
1. Tassazione dei non residenti .....	94
2. Determinazione dell'imposta .....	95
3. Modifiche introdotte dalla legge europea bis .....	96
<b>CREDITI D'IMPOSTA</b> .....	96
1. Regole generali .....	96
2. Crediti per imposte pagate all'estero.....	97
3. Società di persone e assimilate .....	97
4. Altri crediti d'imposta .....	97
<b>REDDITI FONDLARI</b> .....	97
<b>Disciplina generale</b> .....	97
1. Premessa .....	98
2. Redditi diversi.....	98
3. Titolarità dei redditi .....	98
4. Diritto di abitazione .....	98
5. Contitolarità e durata del possesso.....	99
6. Territorialità.....	99
7. Dichiarazione dei redditi.....	99
8. Modifiche ai criteri di tassazione a seguito dell'entrata in vigore dell'IMU .....	99
9. Riforma del catasto.....	100
<b>Redditi dei terreni</b> .....	102
1. Disciplina generale.....	102
2. Terreni esclusi .....	102
3. Reddito dominicale.....	102
4. Reddito agrario.....	102
5. Variazione del reddito .....	109
6. Denuncia delle variazioni .....	109
7. Serra e funghicoltura .....	110

8. Casi particolari .....	110
9. Terreni dati in affitto .....	110
10. Dichiarazione dei redditi.....	111
<b>Redditi dei fabbricati</b> .....	113
1. Disciplina generale.....	113
2. Fabbricati esclusi.....	113
3. Costruzioni rurali .....	114
4. Imputazione del reddito.....	116
5. Rendita catastale.....	116
6. Abitazione principale .....	119
7. Abitazione secondaria .....	119
8. Fabbricati locati.....	120
9. Imposta sostitutiva sugli immobili locati .....	120
10. Misure antielusivo .....	126
11. Detrazione per gli inquilini di contratti di locazione .....	127
12. Immobili inagibili.....	129
13. Parti di proprietà condominiale.....	129
14. Immobili di interesse storico.....	129
15. Immobili di nuova costruzione.....	131
16. Immobili in comodato .....	131
17. Immobili di soggetti esercenti arti e professioni .....	131
18. Immobili d'impresa .....	131
19. Fabbricati in uso ai dipendenti.....	131
20. Fabbricati produttivi di redditi diversi .....	132
21. Dichiarazione dei redditi.....	132
22. Inquadramento catastale e fiscale degli impianti fotovoltaici.....	132
<b>REDDITI DI CAPITALE</b> .....	133
<b>Disciplina generale</b> .....	133
1. Aspetti generali.....	133
2. Base imponibile .....	134
3. Momento impositivo .....	134
4. Redditi prodotti all'estero .....	135
5. Dichiarazione dei redditi.....	135
<b>Utili da partecipazione</b> .....	136
1. Disciplina dei dividendi .....	136
2. Definizione di utili e proventi equiparati .....	136
3. Contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza.....	141
4. Somme e beni che non costituiscono utili .....	142
5. Aumento del capitale sociale.....	143
6. Recesso, riduzione del capitale esuberante, liquidazione .....	143
7. Tassazione dei dividendi.....	144
8. Dividendi di fonte estera .....	146
<b>Rendite finanziarie</b> .....	149
1. Interessi e altri proventi derivanti da mutui, depositi e conti correnti.....	149
2. Interessi e altri proventi derivanti dalle obbligazioni e titoli simili, dagli altri titoli diversi dalle azioni e titoli simili, nonché dai certificati di massa .....	149
3. Capitali dati a mutuo .....	151
4. Mutuo di titoli garantito.....	151
5. Riporti e pronti contro termine.....	151
6. Determinazione del reddito .....	152
7. Revisione della tassazione .....	152
<b>Disciplina comunitaria su redditi da risparmio e interessi</b> .....	154
1. Direttiva europea sulla tassazione dei redditi da risparmio .....	154

2. Direttiva sul regime fiscale per i pagamenti di interessi e canoni .....	158
<b>Altri redditi di capitale</b> .....	161
1. Rendite perpetue e prestazioni annue perpetue .....	162
2. Compensi per prestazioni di fideiussione o di altra garanzia .....	162
3. Interessi e altri proventi derivanti dall'impiego del capitale .....	162
4. Organismi di investimento collettivo e fondi comuni di investimento .....	162
5. Assicurazioni sulla vita .....	163
6. Redditi imputati ai beneficiari dei trust .....	163
7. Redditi derivanti dai rendimenti delle prestazioni pensionistiche .....	164
8. Rendimenti dei fondi pensione .....	165
<b>Tassazione sulle transazioni finanziarie (c.d. Tobin tax)</b> .....	165
1. Ambito applicativo .....	166
2. Imposta sui trasferimenti di azioni e strumenti partecipativi .....	166
3. Imposta sui trasferimenti di strumenti derivati .....	168
4. Operazioni ad alta frequenza .....	170
5. Esclusioni ed esenzioni .....	170
6. Soggetti obbligati .....	171
7. Versamento e altre disposizioni .....	172
<b>REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE</b> .....	175
<b>Disciplina generale</b> .....	175
1. Disciplina .....	176
2. Cumulo tra pensione e reddito da lavoro .....	178
3. Determinazione del reddito .....	178
4. Detrazioni .....	179
5. Lavoro autonomo e lavoro dipendente .....	179
6. Lavoro a domicilio .....	180
7. Stipendi e pensioni prodotti all'estero .....	180
8. Pensioni di guerra .....	182
9. Pensioni erogate alle vittime di atti di terrorismo .....	182
10. Tassazione atleti professionisti .....	182
11. Detassazione degli straordinari e dei premi di produttività .....	183
12. Incentivi per il rientro in Italia dei docenti e ricercatori scientifici .....	183
13. Dichiarazione dei redditi .....	184
14. Previdenza complementare e TFR .....	185
15. Bonus IRPEF .....	185
<b>Redditi assimilati</b> .....	193
1. Aspetti generali .....	193
2. Lavoratori soci di cooperative .....	194
3. Compensi a carico di terzi .....	194
4. Borse di studio .....	194
5. Collaborazioni coordinate e continuative e lavoratori a progetto .....	195
6. Collaborazioni editoriali .....	197
7. Indennità .....	197
8. Rendite .....	198
9. Compensi per attività libero-professionale intramuraria .....	198
10. Altri redditi assimilati .....	200
<b>Fringe benefits</b> .....	201
1. Aspetti generali .....	201
2. Auto aziendali .....	204
3. Prestiti agevolati .....	205
4. Fabbricati concessi in locazione, in uso o in comodato .....	207
5. Servizi di trasporto ferroviario .....	209
6. Rimborsi spese e trasferte .....	209

7. Indennità di trasferimento, di prima sistemazione ed equipollenti .....	210
8. Stock options.....	212
<b>REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b> .....	216
<b>Disciplina generale</b> .....	216
1. Aspetti generali.....	216
2. Soggetti passivi.....	217
3. Aggregazioni professionali .....	217
<b>Esercizio di arti e professioni</b> .....	218
1. Definizione.....	218
2. Esercizio in forma associata .....	219
3. Comunione d'uso.....	220
4. Base imponibile .....	220
5. Regime analitico.....	221
6. Dichiarazione dei redditi.....	235
7. Obblighi antiriciclaggio .....	236
8. Limitazione all'emissione di assegni e al trasferimento di denaro contante .....	240
<b>Altri redditi di lavoro autonomo</b> .....	242
1. Aspetti generali .....	242
2. Brevetti e opere dell'ingegno.....	243
3. Associazione in partecipazione con apporto di solo lavoro.....	243
4. Soci promotori e fondatori.....	244
5. Indennità per la cessazione del rapporto di agenzia .....	244
6. Levata dei protesti .....	244
<b>REDDITI D'IMPRESA</b> .....	245
<b>Disciplina generale</b> .....	245
1. Premessa .....	245
2. Definizione .....	245
3. Altri redditi d'impresa .....	246
4. Determinazione del reddito .....	246
5. Contabilità ordinaria e semplificata.....	247
6. Periodo d'imposta.....	247
7. Principio di competenza.....	247
8. Principio di cassa .....	248
9. Opzione per la tassazione separata .....	249
<b>Determinazione del reddito d'impresa</b> .....	249
1. Premessa .....	249
2. Componenti positivi di reddito .....	249
3. Proventi non imponibili .....	250
4. Ricavi .....	250
5. Plusvalenze patrimoniali .....	250
6. Componenti negativi di reddito.....	251
7. Norme generali in materia di reddito d'impresa .....	251
8. Beni ad uso promiscuo .....	252
9. Beni relativi all'impresa .....	252
<b>Imprese minori</b> .....	252
1. Imprese minori .....	253
2. Intermediari e rappresentanti di commercio .....	254
3. Imprese di autotrasporto .....	254
<b>Redditi da partecipazione</b> .....	255
1. Natura del reddito.....	255
2. Compensazione di ritenute.....	256
3. Imputazione degli utili .....	258
4. Dichiarazione .....	258

5. Tassazione separata .....	259
6. Variazione del numero di soci .....	259
7. GEIE .....	259
8. Impresa familiare .....	259
9. Tassazione .....	259
10. Dichiarazione .....	260
11. Imputazione del reddito ai collaboratori .....	261
12. Accertamento .....	261
13. Azienda coniugale .....	261
14. Redditi dei soci in caso di recesso, esclusione, riduzione del capitale e liquidazione .....	262
<b>REDDITI DIVERSI</b> .....	262
<b>Disciplina generale</b> .....	262
1. Definizione .....	262
2. Territorialità .....	262
3. Dichiarazione .....	262
<b>Plusvalenze da cessioni immobiliari</b> .....	263
1. Lottizzazione di terreni e simili .....	263
2. Cessione di immobili e di aree edificabili .....	264
3. Indennità di esproprio e collegate .....	269
<b>Plusvalenze da cessioni di attività finanziarie</b> .....	270
1. Definizione di capital gain .....	270
2. Ambito soggettivo .....	270
3. Plusvalenze e participation exemption .....	271
4. Conferimento unica azienda .....	271
5. Cessione di partecipazioni societarie e diritti .....	272
6. Cessione di partecipazioni non qualificate e diritti .....	274
7. Esenzione per le plusvalenze delle start-up .....	274
8. Cessione di certificati non rappresentativi di merci .....	275
9. Cessione di valute estere .....	275
10. Categoria residuale .....	276
11. Determinazione delle plusvalenze .....	276
12. Calcolo delle plusvalenze .....	278
13. Imposta sostitutiva .....	279
14. Regimi per le plusvalenze su partecipazioni non qualificate .....	281
15. Tassazione dei non residenti .....	284
16. Deducibilità minusvalenze .....	284
<b>Altri redditi diversi</b> .....	285
1. Premi e vincite .....	285
2. Redditi fondiari non determinabili catastalmente .....	285
3. Beni immobili situati all'estero .....	285
4. Utilizzazione economica di opere dell'ingegno, brevetti e formule .....	286
5. Intestazione fittizia di beni a società .....	287
6. Attività commerciali occasionali .....	292
7. Attività di lavoro autonomo occasionale .....	292
8. Sportivi dilettanti .....	292
9. Altri redditi diversi .....	294
10. Plusvalenze derivanti da trasformazione eterogenea .....	294
<b>REDDITI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA</b> .....	295
<b>Aspetti generali</b> .....	295
<b>Trattamento di fine rapporto e arretrati di lavoro dipendente</b> .....	295
1. Riforma della previdenza complementare e del TFR .....	295
2. TFR ed indennità equipollenti .....	296

3. Emolumenti arretrati.....	298
4. Rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.....	298
5. Indennità di mobilità.....	299
6. Altre indennità.....	299
7. Anticipazione TFR in busta paga.....	299
8. Determinazione dell'imposta.....	300
<b>Plusvalenze, indennizzi e altri redditi pluriennali.....</b>	<b>312</b>
1. Plusvalenze da cessione di aziende.....	312
2. Plusvalenze da cessione di terreni edificabili.....	312
3. Cessione della clientela da parte di professionisti.....	312
4. Indennità per perdita di avviamento.....	313
5. Indennità per perdita di redditi relativi a più anni.....	313
6. Scadenza di contratti e titoli.....	313
7. Somme oggetto di rimborso o detrazione.....	314
8. Redditi percepiti dagli eredi.....	314
9. Premi di assicurazione sulla vita.....	314
10. Determinazione dell'imposta.....	314
<b>ADDIZIONALI.....</b>	<b>316</b>
<b>Addizionale regionale.....</b>	<b>316</b>
1. Premessa.....	316
2. Federalismo fiscale.....	317
3. Soggetti obbligati ed esclusi.....	318
4. Modalità operative.....	318
<b>Addizionale comunale.....</b>	<b>320</b>
1. Premessa.....	320
2. Soggetti obbligati ed esclusi.....	322
3. Base imponibile.....	322
4. Comuni beneficiari del versamento.....	322
5. Versamento.....	323
6. Redditi di lavoro dipendente ed assimilati.....	324
<b>TASSA ETICA.....</b>	<b>325</b>
<b>Aspetti generali.....</b>	<b>325</b>
<b>Ambito di applicazione.....</b>	<b>326</b>
<b>Modalità operative.....</b>	<b>326</b>
<b>Imposta sul reddito delle società (IRES)</b>	
<b>SOGGETTI PASSIVI.....</b>	<b>327</b>
<b>Stato ed enti pubblici.....</b>	<b>327</b>
<b>Residenza fiscale delle società.....</b>	<b>328</b>
1. Società "estero-vestite".....	329
<b>Trust.....</b>	<b>333</b>
<b>OICR.....</b>	<b>334</b>
<b>BASE IMPONIBILE.....</b>	<b>334</b>
<b>ALIQUOTA.....</b>	<b>335</b>
<b>Aliquota imprese petrolifere.....</b>	<b>335</b>
1. Modifiche introdotte dalla manovra correttiva 2011.....	336
<b>Addizionale per le imprese petrolifere.....</b>	<b>337</b>
<b>Aziende speciali pluriservizi del Comune.....</b>	<b>338</b>

<i>PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI</i> .....	339
<b>Aspetti generali</b> .....	339
<b>Disciplina comunitaria</b> .....	340
<b>Normativa nazionale</b> .....	342
<b>Adeguamento delle disposizioni del TUIR ai principi contabili internazionali</b> .....	343
<b>Decreti attuativi</b> .....	344
1. Decreto 1° aprile 2009, n. 48 .....	344
2. Decreto 8 giugno 2011 .....	347
<i>DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA</i> .....	352
<b>Aspetti generali</b> .....	352
<b>Modifiche in seguito all'introduzione degli IAS</b> .....	353
<b>Principio di competenza</b> .....	353
<b>Principio di cassa</b> .....	356
<b>Ripporto delle perdite</b> .....	357
<b>Strumenti finanziari e contratti di associazione in partecipazione</b> .....	359
<b>Norme generali sulle valutazioni</b> .....	360
<b>Norme in materia di transfer pricing</b> .....	361
<i>IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLE RIVALUTAZIONI DI BENI</i> .....	364
<b>Rivalutazione dei beni di impresa e delle partecipazioni</b> .....	364
<b>Rivalutazione delle partecipazioni e dei terreni</b> .....	366
1. Premessa .....	366
2. Imposta sostitutiva .....	367
3. Utilizzo del valore rideterminato .....	367
4. Soggetti abilitati a redigere la perizia .....	368
5. Obblighi dichiarativi .....	368
6. Rimessione in termine delle rivalutazioni "decadute" ex lege n. 266/2005 .....	370
<i>COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO</i> .....	371
<b>Premessa</b> .....	371
<b>Proventi non imponibili</b> .....	372
<i>RICAVI</i> .....	372
<b>Definizione</b> .....	372
<i>SOPRAVVENIENZE ATTIVE</i> .....	373
<b>Cessione del leasing</b> .....	374
<i>CONTRIBUTI</i> .....	375
<b>Contributi in conto capitale</b> .....	375
<b>Contributi e liberalità</b> .....	375
<b>Contributi in conto impianti</b> .....	376
<i>ALTRI COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO</i> .....	377
<b>Pronti contro termine</b> .....	377
<b>Proventi immobiliari</b> .....	377
1. Immobili strumentali .....	380
2. Immobili-merce .....	381
3. Immobili non strumentali .....	381
<i>VALUTAZIONE DELLE RIMANENZE</i> .....	381
<b>Valutazione delle rimanenze</b> .....	381
<b>Dettaglianti</b> .....	382
<b>Società petrolifere</b> .....	383
<b>Prodotti in corso di lavorazione</b> .....	384

Opere di durata ultrannuale.....	385
Rimanenze di titoli e partecipazioni .....	386
<b>DIVIDENDI</b> .....	386
<b>Aspetti generali</b> .....	386
1. Soggetti che applicano gli IAS.....	387
<b>Dividendi percepiti da società di capitali</b> .....	387
1. Società di persone residenti.....	388
2. Società di capitali ed enti commerciali residenti.....	388
3. Società ed enti non residenti.....	390
<b>Dividendi percepiti da imprenditori individuali e da società di persone</b> .....	391
<b>Dividendi percepiti da enti non commerciali</b> .....	392
<b>Costi connessi alla gestione delle partecipazioni</b> .....	393
<b>PLUSVALENZE PATRIMONIALI</b> .....	393
<b>Plusvalenze patrimoniali</b> .....	393
<b>Tassazione delle plusvalenze</b> .....	394
<b>Plusvalenze non rilevanti</b> .....	395
<b>Plusvalenze in materia di partecipazioni</b> .....	395
<b>PLUSVALENZE SU PARTECIPAZIONI QUALIFICATE</b> .....	395
<b>Aspetti generali</b> .....	395
<b>Definizione di partecipazione qualificata</b> .....	396
<b>Tassazione delle plusvalenze qualificate</b> .....	396
<b>PLUSVALENZE ESENTI DA TASSAZIONE (“PARTICIPATION EXEMPTION”)</b> .....	397
<b>Aspetti generali</b> .....	397
1. Riepilogo.....	397
<b>Ambito soggettivo</b> .....	398
<b>Qualificazione delle plusvalenze</b> .....	399
1. Partecipazioni in società ed enti .....	400
2. Strumenti finanziari e contratti assimilati alle partecipazioni.....	400
3. Strumenti finanziari simili alle azioni.....	400
4. Contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza agli utili .....	400
5. Azioni proprie.....	401
6. Diritto di usufrutto, diritti d’opzione e obbligazioni convertibili.....	401
7. Quote dei fondi comuni d’investimento e di partecipazione alle SICAV .....	402
8. Titoli e strumenti finanziari dei non residenti .....	402
9. Pronti contro termine e prestito titoli.....	402
10. Cessione di partecipazioni acquistate in <i>leasing</i> .....	402
<b>Condizioni</b> .....	403
1. Periodo minimo di possesso .....	403
2. Iscrizione tra le immobilizzazioni finanziarie .....	404
3. Residenza fiscale .....	405
4. Esercizio di impresa commerciale.....	406
5. Società holding.....	408
6. Operazioni straordinarie.....	408
<b>Quantificazione delle plusvalenze esenti</b> .....	409
<b>Ripartizione di riserve e altri fondi</b> .....	410
<b>Recesso, riduzione del capitale e liquidazione della società</b> .....	410
1. Soggetti IRES.....	411
2. Soggetti IRPEF imprenditori.....	411
3. Soggetti IRPEF non imprenditori.....	411
<b>Minusvalenze di iscrizione e di realizzo della partecipazione</b> .....	412

Esclusione della participation exemption per le banche.....	412
<b>Regime transitorio</b> .....	413
1. Svalutazioni operate ante riforma.....	413
2. Partecipazioni già possedute all'entrata in vigore della riforma .....	413
<i>COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO</i> .....	414
<b>Paradisi fiscali</b> .....	414
<i>SPESE PER PRESTAZIONI DI LAVORO</i> .....	419
<b>Spese per prestazioni di lavoro</b> .....	419
<b>Contributi ai fondi pensione</b> .....	420
<i>ONERI CONTRIBUTIVI E DI UTILITÀ SOCIALE</i> .....	421
<i>AMMORTAMENTO</i> .....	423
<b>Premessa</b> .....	423
<b>Ammortamento dei beni materiali</b> .....	423
1. Quote di ammortamento .....	424
2. Ammortamento fabbricati strumentali .....	424
3. Ammortamento dei beni strumentali all'attività di distribuzione e trasporto di gas naturale ed energia elettrica .....	426
<b>Spese di manutenzione</b> .....	428
<b>Beni in leasing</b> .....	429
1. Lease back.....	429
<b>Beni promiscui</b> .....	430
1. Auto aziendali .....	431
2. Modifiche alla deducibilità dell'IVA indetraibile .....	431
3. Affitto ed usufrutto d'azienda.....	432
<b>Ammortamento dei beni immateriali</b> .....	432
1. Beni immateriali .....	432
2. Soggetti che applicano gli IAS .....	433
<i>SPESE RELATIVE A PIÙ ESERCIZI</i> .....	433
<b>Spese di pubblicità e rappresentanza</b> .....	434
1. Criteri di deducibilità per le spese di rappresentanza .....	436
<i>INTERESSI PASSIVI</i> .....	440
<b>Interessi passivi</b> .....	440
<b>Imprese bancarie e assicurative</b> .....	442
<b>Pro rata generale e spese generali ex art. 109, D.P.R. n. 917/1986</b> .....	443
<b>Interessi su beni strumentali</b> .....	443
<i>ALTRI COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO</i> .....	443
<b>Spese generali</b> .....	443
<b>Spese per alberghi e ristoranti</b> .....	443
<b>Oneri fiscali</b> .....	444
1. Deducibilità IRAP .....	445
2. Imposte differite .....	446
<b>Perdite, sopravvenienze passive e minusvalenze</b> .....	447
1. Minusvalenze su dividendi (c.d. "dividend washing").....	450
<b>Beni gratuitamente devolvibili</b> .....	452
<b>Accantonamenti</b> .....	452
<b>Beni e servizi offerti gratuitamente a medici, veterinari, farmacisti</b> .....	454
<b>Contributi sospesi in seguito a calamità naturali</b> .....	454
<b>Premi fedeltà</b> .....	454
<b>Versamenti per finanziare la c.d. "social card"</b> .....	455

<i>INTERESSI DI MORA</i> .....	455
<b>Disciplina sugli interessi di mora</b> .....	455
<b>Aspetti contabili e fiscali</b> .....	458
1. Modalità operative.....	460
<i>OPERAZIONI IN VALUTA</i> .....	460
<b>Aspetti generali</b> .....	460
<b>Disciplina fiscale</b> .....	461
<i>TASSAZIONE PER TRASPARENZA</i> .....	462
<b>Aspetti generali</b> .....	462
1. Esercizio dell'opzione .....	462
<b>Tassazione per trasparenza nelle società di capitali</b> .....	463
1. Soggetti ammessi e condizioni.....	463
2. Perdita dei requisiti.....	466
3. Imputazione del reddito e determinazione delle imposte.....	467
4. Determinazione degli acconti .....	469
5. Distribuzione di utili e riserve.....	470
6. Operazioni straordinarie della società partecipata .....	471
7. Rideterminazione del reddito imponibile oggetto di imputazione .....	472
8. Responsabilità solidale .....	473
9. Accertamento nei confronti della società.....	474
<b>Tassazione per trasparenza delle società a ristretta base societaria</b> .....	474
1. Soggetti ammessi e condizioni.....	474
2. Esercizio dell'opzione .....	475
3. Trasparenza per S.r.l. che detengono partecipazioni esenti.....	475
4. Altri aspetti .....	475
<i>CONSOLIDATO NAZIONALE</i> .....	476
<b>Aspetti generali</b> .....	476
<b>Soggetti ammessi</b> .....	477
1. Soggetti ammessi in qualità di controllanti .....	478
2. Società non residenti .....	479
3. Soggetti ammessi in qualità di controllati .....	479
4. Esclusioni .....	480
<b>Requisiti di controllo</b> .....	481
1. Nozione di controllo di diritto.....	482
2. Demoltiplicatore.....	483
3. Requisito della partecipazione al capitale sociale .....	483
4. Requisito della partecipazione all'utile.....	485
5. Possesso ininterrotto.....	487
6. Individuazione del perimetro di consolidamento.....	487
<b>Esercizio dell'opzione</b> .....	491
1. Condizioni per l'esercizio dell'opzione .....	491
<b>Definizione di reddito consolidato</b> .....	493
<b>Determinazione del reddito consolidato</b> .....	494
1. Somme in contropartita.....	495
<b>Perdite e crediti d'imposta precedenti al consolidamento</b> .....	497
<b>Obblighi della società controllante</b> .....	498
<b>Dichiarazione dei redditi del consolidato</b> .....	499
<b>Obblighi delle società controllate</b> .....	499
<b>Dichiarazione dei redditi propri di ciascun soggetto partecipante alla tassazione di gruppo</b> .....	500
<b>Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del triennio</b> .....	500

<b>Operazioni straordinarie</b> .....	503
1. Determinazione del reddito.....	504
<b>Ingresso di società controllate nel consolidato durante il periodo di tassazione di gruppo</b> .....	505
<b>Mancato rinnovo dell'opzione</b> .....	505
<b>Responsabilità in capo alle società</b> .....	506
<b>Norma transitoria sulle svalutazioni</b> .....	507
1. Modalità operative.....	508
2. Imposta sostitutiva .....	509
<b>Procedimento di accertamento</b> .....	509
1. Modifiche in materia di accertamento introdotte dal D.L. n. 78/2010 .....	510
2. Disconoscimento dell'opzione .....	512
<b>Rapporto tra consolidato ed altri istituti</b> .....	513
1. Consolidato nazionale e tassazione per trasparenza.....	513
2. Consolidato nazionale e tonnage tax .....	514
<b>CONSOLIDATO MONDIALE</b> .....	514
<b>Aspetti generali</b> .....	514
<b>Soggetti ammessi</b> .....	515
<b>Requisito di controllo</b> .....	516
<b>Esercizio dell'opzione</b> .....	516
1. Interpello.....	517
<b>Determinazione del reddito consolidato</b> .....	517
<b>Rettifiche di consolidamento</b> .....	518
<b>Dichiarazione dei redditi consolidata</b> .....	520
<b>Trasferimenti infragruppo</b> .....	520
<b>Determinazione dell'imposta</b> .....	520
<b>Interruzione della tassazione di gruppo</b> .....	522
1. Interruzione prima del compimento del periodo di validità dell'opzione .....	522
2. Interruzione limitatamente ad una o più controllate non residenti .....	522
<b>Recupero delle perdite compensate</b> .....	523
<b>Imposta sostitutiva sulle differenze da riallineamento</b> .....	523
<b>ENTI NON COMMERCIALI</b> .....	523
<b>Aspetti generali</b> .....	523
<b>Nozione di "ente non commerciale"</b> .....	523
<b>Impresa sociale</b> .....	524
<b>Enti non commerciali residenti</b> .....	524
1. Determinazione del reddito.....	524
2. Modello EAS.....	525
3. Regime contabile.....	526
4. Perdita della qualifica di ente non commerciale.....	527
<b>Enti non commerciali non residenti</b> .....	527
<b>Controllo ONLUS</b> .....	528
1. Anagrafe unica delle ONLUS.....	528
2. Comunicazione .....	528
3. Controllo formale preventivo.....	528
4. Iscrizione.....	529
5. Cancellazione dall'anagrafe ONLUS .....	529
<b>Liberalità in denaro o in natura in favore di ONLUS</b> .....	529
<b>Detrazione per erogazioni liberali</b> .....	531
<b>Manifestazioni culturali</b> .....	532
<b>Erogazioni liberali a partiti politici</b> .....	533
<b>Associazioni sportive dilettantistiche</b> .....	534
1. Società sportive professionistiche .....	536

Gruppi di acquisto solidali .....	537
<i>IMPRESE MARITTIME ("TONNAGE TAX")</i> .....	537
<b>Aspetti generali</b> .....	537
<b>Soggetti interessati</b> .....	538
<b>Opzione</b> .....	538
1. Modello per l'esercizio dell'opzione .....	538
2. Limiti all'esercizio dell'opzione e alla sua efficacia .....	539
<b>Determinazione del reddito imponibile</b> .....	540
1. Attività accessorie .....	540
2. Plusvalenze e minusvalenze .....	541
<b>Obblighi contabili</b> .....	541
<b>Tonnage tax e consolidato nazionale</b> .....	541
<b>Ammortamento delle navi</b> .....	542
<b>Agevolazioni per le imprese marittime</b> .....	542
<i>DISCIPLINA CFC</i> .....	543
<b>Paesi e territori che consentono un adeguato scambio di informazioni</b> .....	543
<b>Normativa sulle CFC</b> .....	543
1. Dividendi distribuiti da CFC per i quali non sia stato ottenuto interpello favorevole alla disapplicazione degli artt. 167 e 168, D.P.R. n. 917/1986 .....	544
2. Disposizioni contenute nella manovra d'estate 2009 .....	548
<b>Imprese estere collegate</b> .....	550
1. Concetti civilistici di controllo e collegamento .....	550
2. Tassazione redditi di imprese collegate .....	550
3. Decreto attuativo .....	551
<i>SOCIETÀ DI COMODO</i> .....	552
<b>Premessa</b> .....	552
<b>Disciplina attualmente in vigore</b> .....	553
1. Ambito soggettivo .....	554
2. Ambito oggettivo .....	555
3. Reddito minimo .....	558
4. Credito IVA .....	559
5. Disapplicazione della disciplina .....	560
<i>AGEVOLAZIONE REDDITI BENI IMMATERIALI (PATENT BOX)</i> .....	569
<i>COOPERATIVE</i> .....	570
<b>Agevolazioni IRES</b> .....	570
<b>Requisiti</b> .....	571
<b>Agevolazioni comuni a tutte le cooperative</b> .....	571
<b>Manovra-bis 2011 - Riduzioni delle agevolazioni</b> .....	572
<b>Cooperative di produzione e loro consorzi</b> .....	572
<b>Cooperative agricole e della pesca</b> .....	573
<b>Altre disposizioni agevolative</b> .....	573
<b>Cooperative di consumo</b> .....	573
<b>Contributo biennale</b> .....	574
<b>Richiesta parere Commissione UE</b> .....	574
<i>FONDI COMUNI DI INVESTIMENTO IMMOBILIARE</i> .....	575
<b>Regime fiscale dei fondi</b> .....	575
1. Regime fiscale dei fondi .....	575
2. Regime dei proventi percepiti dal fondo .....	575

3. Disciplina IVA .....	576
Proventi conseguiti da soggetti non residenti .....	577
Common Contractual Fund .....	577
Applicazione della direttiva “risparmio” .....	578
Riorganizzazione della disciplina fiscale dei fondi immobiliari chiusi .....	578
Modifiche introdotte dal “Decreto sviluppo” .....	580
Modifica del regime di tassazione dei fondi comuni di investimento .....	582
Recepimento della Direttiva comunitaria UCITIS IV .....	583
<i>ATTIVITÀ DI GARANZIA COLLETTIVA DEI FIDI (CONFIDI).....</i>	584
Aspetti generali .....	584
Soggetti interessati .....	585
Oggetto dell’attività .....	586
Qualificazione ai fini fiscali .....	587
Determinazione del reddito d’impresa .....	588
1. Trattamento tributario degli avanzi di gestione .....	588
2. Trattamento tributario delle quote di partecipazione al fondo consortile e al capitale sociale dei confidi e dei contributi versati ai confidi dalle imprese consorziate o socie e da terzi .....	588
3. Trattamento dei contributi versati ai Fondi di garanzia interconsortile e ai Fondi di garanzia nonché delle quote versate al Ministero dell’Economia e delle Finanze .....	589
4. Operazioni di trasformazione e fusione dei confidi. Trattamento tributario dei fondi in sospensione d’imposta .....	589
Modifiche introdotte con il D.L. n. 179/2012 .....	589
<i>SOCIETÀ ASSICURATIVE E BANCARIE .....</i>	590
Imprese di assicurazione .....	590
Imposta sostitutiva sulle assicurazioni estere - Armonizzazione .....	592
Tassazione riserve matematiche .....	594
Valutazione titoli .....	595
Bilancio consolidato e IAS .....	597
Operazioni fuori bilancio .....	598
Aiuti di Stato alle imprese bancarie .....	599
Agevolazioni per le banche di credito cooperativo .....	600
Deducibilità rettifiche su crediti e perdite su crediti per banche e assicurazioni .....	602
<i>SOCIETÀ DI INVESTIMENTO IMMOBILIARE QUOTATE .....</i>	602
Premessa .....	602
Soggetti interessati .....	603
Opzione .....	604
Attività svolta .....	605
Adempimenti contabili .....	606
Conseguenze dell’opzione .....	607
Imposta sostitutiva .....	607
Impatto del regime agevolato sulla determinazione del reddito d’impresa .....	608
Ritenute .....	609
Trattamento fiscale del concambio .....	610
Altri aspetti .....	610
Effetti sull’IVA e sulle altre imposte indirette .....	611
Decreto attuativo .....	611
<i>TRUST .....</i>	613
Aspetti generali .....	613
Tipologie di Trust .....	615
Inquadramento civilistico .....	616

<b>Inquadramento fiscale</b> .....	616
1. Individuazione della residenza del trust .....	617
2. Adempimenti fiscali in capo al trust .....	619
3. Trasferimento dei beni nel trust .....	620
4. Cessione dei beni in trust .....	620
<b>Disciplina fiscale applicabile ai redditi del beneficiario del trust</b> .....	621
1. Inquadramento fiscale dei redditi attribuiti ai beneficiari .....	622
<b>STABILI ORGANIZZAZIONI</b> .....	622
<b>Aspetti generali</b> .....	622
<b>Definizione di stabile organizzazione nel modello OCSE</b> .....	623
<b>Definizione di stabile organizzazione nel TUIR</b> .....	623
1. Determinazione del reddito complessivo .....	625
<b>REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO</b> .....	625
<b>Aspetti generali</b> .....	625
<b>Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero</b> .....	625
1. Credito per imposte su redditi di lavoro dipendente all'estero .....	627
<b>Trasferimento all'estero della residenza o della sede</b> .....	628
<b>OPERAZIONI SOCIETARIE STRAORDINARIE</b> .....	630
<b>Trasformazione delle società</b> .....	630
1. Disciplina fiscale sulle trasformazioni .....	631
2. Norma antielusiva .....	631
3. Trasformazione eterogenea .....	631
<b>Fusione delle società</b> .....	632
1. Attuazione Direttiva n. 2009/109/CE .....	632
2. Disciplina fiscale sulle fusioni .....	632
3. Norma antielusiva .....	635
<b>Scissione delle società</b> .....	635
1. Attuazione Direttiva n. 2009/109/CE .....	635
2. Disciplina fiscale sulle scissioni .....	636
3. Norma antielusiva .....	638
<b>Conferimenti di aziende e di partecipazioni</b> .....	638
1. I conferimenti di aziende nel TUIR .....	638
2. Regimi fiscali del conferente e del conferitario .....	639
3. Imposta sostitutiva .....	641
<b>Imposta sostitutiva sulle rivalutazioni</b> .....	643
<b>Modifiche apportate dal c.d. "Decreto Monti"</b> .....	644
<b>Imposta sostitutiva per riallineare i valori fiscali e civilistici relativi all'avviamento ed alle altre attività immateriali</b> .....	644
<b>Scambi di partecipazioni</b> .....	645
<b>OPERAZIONI STRAORDINARIE INTRACOMUNITARIE</b> .....	646
<b>Fusioni, scissioni, conferimenti e scambi di azioni tra società di diversi Stati UE</b> ..	646
<b>Neutralità fiscale</b> .....	648
<b>Riserve in sospensione d'imposta</b> .....	649
<b>Perdite fiscali</b> .....	649

## Agevolazioni e crediti d'imposta

<b>ASPETTI GENERALI</b> .....	651
<b>Il sistema degli aiuti alle imprese</b> .....	651
<b>Il nuovo sistema de minimis</b> .....	652

Documento di regolarità contributiva - DURC .....	653
Dichiarazione di non aver beneficiato di agevolazioni illecittime .....	653
Recupero di aiuti di Stato illecittimi .....	654
Revisione dei crediti d'imposta.....	654
<b>CREDITO D'IMPOSTA PER LE NUOVE ASSUNZIONI</b> .....	655
<b>Premessa</b> .....	655
<b>Credito d'imposta previsto dal "Decreto sviluppo 2011"</b> .....	656
1. Soggetti interessati .....	656
2. Modalità di calcolo.....	657
3. Modalità operative.....	657
4. Decadenza.....	658
<b>CREDITO D'IMPOSTA AREE SVANTAGGIATE</b> .....	659
<b>Premessa</b> .....	659
<b>Credito d'imposta previsto dal "Decreto sviluppo 2011"</b> .....	659
<b>Credito d'imposta previsto dalla legge finanziaria 2007</b> .....	660
1. Soggetti interessati e aree territoriali .....	660
2. Ambito oggettivo.....	662
3. Formulario .....	664
4. Progetti di investimento non rientranti nei "grandi progetti" .....	664
5. Grandi progetti d'investimento .....	665
6. Misura dell'agevolazione.....	666
7. Cumulabilità.....	666
8. Utilizzo del credito d'imposta.....	667
9. Trattamento fiscale.....	667
10. Rideterminazione del credito d'imposta.....	668
11. Entrata in vigore .....	668
<b>ALTRI CREDITI D'IMPOSTA</b> .....	668
<b>Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo</b> .....	668
<b>Incentivi per le aree depresse</b> .....	671
<b>Credito d'imposta riacquisto "prima casa"</b> .....	671
<b>Esercenti sale cinematografiche e imprese di produzione cinematografica</b> .....	672
1. Credito d'imposta per le imprese cinematografiche .....	672
2. Credito d'imposta per le imprese nazionali di produzione esecutiva e di post- produzione .....	675
3. Credito d'imposta per le imprese di esercizio cinematografico .....	677
<b>Teleriscaldamento alimentato con biomassa</b> .....	677
<b>Credito d'imposta a favore degli autotrasportatori</b> .....	678
<b>Acquisto di ambulanze da parte di ONLUS e di associazioni di volontariato</b> .....	679
<b>Imprenditoria femminile</b> .....	679
<b>Esercenti servizio taxi e di noleggio con conducente</b> .....	680
<b>Credito d'imposta per le nuove assunzioni di profili altamente qualificati</b> .....	680
<b>Contributo per l'acquisto di veicoli elettrici</b> .....	682
<b>Altre agevolazioni e crediti d'imposta</b> .....	685
1. Credito d'imposta per la gente di mare .....	685
2. Contributo per l'acquisto di autobus .....	685
3. Contributi a favore dell'editoria.....	686
4. Credito d'imposta esercenti impianti di distribuzione di carburanti .....	687
5. Credito per imposte anticipate .....	687
6. Credito di imposta per la realizzazione di nuove infrastrutture .....	689
7. Credito d'imposta per le borse di studio .....	689
8. Credito d'imposta per le case discografiche .....	690
9. Credito d'imposta per l'attivazione dei servizi di connettività digitale .....	690

10. Credito d'imposta per l'acquisto di libri .....	691
11. Credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali per le bonifiche dei siti di interesse nazionale .....	691
12. Credito d'imposta per la cultura - "Art-bonus" .....	693
13. Credito d'imposta per le strutture ricettive .....	695
14. Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi .....	697
15. Credito d'imposta per le imprese agricole .....	700
16. Credito d'imposta banda larga .....	700
17. Credito d'imposta fondi pensione e casse di previdenza .....	701
<b>RIENTRO DEI RICERCATORI RESIDENTI ALL'ESTERO</b> .....	701
<b>Premessa</b> .....	701
<b>Soggetti interessati ed esclusi</b> .....	702
<b>In cosa consistono i benefici</b> .....	702
<b>Modalità operative per il rientro in Italia</b> .....	703
<b>Cause di decadenza dai benefici</b> .....	704
<b>Durata</b> .....	704
<b>ACE (AIUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA)</b> .....	705
<b>Aiuto alla crescita economica</b> .....	705
<b>Soggetti interessati</b> .....	705
<b>Come si calcola l'agevolazione</b> .....	705
<b>Soggetti aderenti al regime del consolidamento fiscale e di trasparenza fiscale</b> .....	706
<b>Disposizioni antielusive</b> .....	707
<b>Super ACE</b> .....	708
<b>START UP INNOVATIVE</b> .....	709
<b>Premessa</b> .....	709
<b>Start up innovative: definizione e requisiti</b> .....	710
<b>Incubatori di start up innovative: definizione e requisiti</b> .....	712
<b>Pubblicità</b> .....	714
<b>Deroghe al diritto societario</b> .....	715
<b>Remunerazione con strumenti finanziari</b> .....	715
<b>Credito d'imposta</b> .....	716
<b>Agevolazioni in materia di lavoro dipendente</b> .....	717
<b>Altre agevolazioni fiscali</b> .....	718
<b>Altre disposizioni</b> .....	718
<b>Decadenza dei requisiti e attività di controllo</b> .....	719
<b>Semplificazioni sugli adempimenti periodici</b> .....	719
<b>Avvio attività start up</b> .....	720
<b>Start up turismo</b> .....	721
<b>Richiesta incentivi</b> .....	721
<b>ZONE FRANCHE URBANE E A BUROCRAZIA ZERO</b> .....	722
<b>Zone franche urbane</b> .....	722
1. Zone interessate .....	722
2. Soggetti beneficiari .....	723
3. Agevolazioni .....	723
4. Importi delle agevolazioni spettanti .....	724
5. Modalità di fruizione delle agevolazioni .....	725
<b>Zone a burocrazia zero</b> .....	725
<b>MONITORAGGIO FISCALE</b> .....	726
<b>Monitoraggio fiscale e tassazione attività finanziarie e patrimoniali detenute     all'estero</b> .....	726

1. Monitoraggio fiscale .....	726
2. Voluntary disclosure.....	732
3. Tassazione delle attività finanziarie e patrimoniali detenute all'estero .....	739
<b>CONTRATTI DI SVILUPPO</b> .....	749
1. Premessa .....	749
2. Contratto di sviluppo .....	749
3. Beneficiari .....	750
4. Progetti d'investimento e spese ammissibili .....	751
5. Agevolazioni concedibili.....	753
6. Istanza .....	753
7. Procedura .....	753
8. Presentazione della proposta definitiva di contratto di sviluppo e della documentazione progettuale .....	754
9. Istruttoria e approvazione delle proposte di contratto di sviluppo.....	754
10. Sottoscrizione del contratto di sviluppo .....	755
11. Monitoraggio, controlli e ispezioni .....	755
<b>CONTRATTO DI RETE</b> .....	755
1. Premessa .....	755
2. Contratto di rete.....	755
3. Modifiche previste dal D.L. crescita .....	757
4. Provvedimenti attuativi e ulteriori modifiche.....	758
5. Chiarimenti dell'Agenzia delle entrate .....	759

## Dichiarazione dei redditi

<b>ASSISTENZA FISCALE</b> .....	763
<b>Soggetti obbligati</b> .....	763
1. Premessa .....	763
2. Soggetti abilitati alla costituzione dei Centri di assistenza fiscale .....	764
3. Assistenza fiscale fornita dai Dottori Commercialisti .....	767
4. Soggetti beneficiari dell'assistenza fiscale.....	768
5. Soggetti esclusi .....	771
6. Obblighi del datore di lavoro .....	771
7. Obblighi del CAF-dipendenti .....	772
<b>Modalità operative</b> .....	773
1. Modalità di presentazione del modello 730 - modalità ordinaria .....	773
2. Presentazione al sostituto di imposta .....	773
3. Presentazione al CAF o al professionista abilitato.....	773
4. Documentazione da presentare .....	774
5. Dichiarazione congiunta .....	774
6. Modalità di presentazione - dichiarazione precompilata.....	775
7. Termini di presentazione .....	776
8. Errori commessi dal dipendente .....	776
9. Errori di chi presta assistenza fiscale .....	777
10. Correzione dichiarazione in caso di visto infedele.....	777
11. Erogazione rimborsi.....	777
12. Compensi ai CAF e ai sostituti d'imposta.....	779
13. Amministratori di condominio .....	779
14. Sanzioni .....	781
15. Responsabilità CAF/intermediari .....	781

<i>UNICO PERSONE FISICHE</i> .....	783
<b>Soggetti obbligati</b> .....	783
1. Soggetti obbligati.....	783
2. Soggetti esonerati.....	784
<b>Modalità operative</b> .....	785
1. Modalità di presentazione.....	785
2. Termini di presentazione e versamento.....	788
<i>UNICO SOCIETÀ DI PERSONE</i> .....	789
<b>Soggetti obbligati</b> .....	789
1. Soggetti obbligati.....	789
2. Soggetti esonerati.....	790
<b>Modalità operative</b> .....	790
<i>UNICO SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI</i> ....	790
<b>Società di capitali ed enti equiparati</b> .....	790
1. Soggetti interessati.....	791
2. Organo di controllo responsabile della firma della dichiarazione.....	791
3. Modalità di presentazione.....	792
4. Termini di presentazione.....	792
5. Versamenti.....	792
<b>Enti non commerciali ed equiparati</b> .....	793
1. Modalità di redazione.....	793
2. Modalità di presentazione e versamenti.....	793
<i>MODELLO 770</i> .....	794
<b>Soggetti obbligati</b> .....	794
1. Dichiarazione mensile.....	794
2. Soggetti obbligati alla presentazione del modello 770-Semplificato e Ordinario.....	794
3. Modello 770-Semplificato.....	794
4. Modello 770-Ordinario.....	796
<b>Modalità operative</b> .....	797
1. Modalità di presentazione.....	797
2. Sanzioni.....	799
<i>ALTRI ASPETTI</i> .....	799
<b>Responsabilità degli intermediari</b> .....	799
<b>Fattispecie sanzionabili</b> .....	800
<b>Codici tributo</b> .....	801
<b>Compenso per la trasmissione telematica</b> .....	801

## Scritture contabili

<i>ASPETTI GENERALI</i> .....	803
<b>Soggetti obbligati</b> .....	803
<b>Modalità di tenuta delle scritture contabili</b> .....	804
1. Registri soggetti a bollatura.....	804
2. Registri previsti da norme fiscali.....	804
3. Modalità operative.....	805
4. Imposta di bollo e tassa sulle concessioni governative.....	805
<b>Numerazione delle scritture contabili</b> .....	806
<b>Registri multiaziendali</b> .....	806
<b>Registri su supporto digitale</b> .....	807
1. Documenti rilevanti ai fini tributari.....	807

2. Obblighi da osservare per i documenti informatici .....	807
3. Comunicazione alle Agenzie fiscali dell'impronta relativa ai documenti informatici.....	810
4. Esibizione delle scritture e dei documenti rilevanti ai fini tributari.....	810
5. Modalità di assolvimento dell'imposta di bollo sui documenti informatici .....	810
6. Tenuta dei libri sociali su supporto informatico .....	810
7. Assolvimento obblighi fiscali sui documenti informatici.....	811
8. Semplificazioni per chi trasmette gli acquisti e le cessioni .....	812
<b>IMPRESE IN REGIME ORDINARIO.....</b>	<b>813</b>
<b>Soggetti obbligati.....</b>	<b>813</b>
<b>Libri e registri.....</b>	<b>814</b>
1. Libro giornale .....	815
2. Libro degli inventari .....	815
3. Scritture contabili richieste dalla natura e dalle dimensioni dell'impresa.....	816
4. Registri ai fini IVA.....	816
5. Scritture ausiliarie di magazzino .....	817
6. Registro dei beni ammortizzabili.....	817
7. Libri sociali .....	818
8. Contabilità meccanizzata .....	819
<b>IMPRESE IN REGIME SEMPLIFICATO.....</b>	<b>820</b>
<b>Condizioni.....</b>	<b>820</b>
<b>Adempimenti.....</b>	<b>821</b>
<b>NUOVE INIZIATIVE PRODUTTIVE.....</b>	<b>823</b>
<b>Regime forfetario per le nuove iniziative produttive - C.d. "forfettino" - .....</b>	<b>823</b>
1. Abrogazione .....	823
2. Agevolazioni fiscali.....	823
3. Semplificazioni contabili.....	823
4. Ambito soggettivo .....	824
5. Ambito oggettivo.....	824
6. Durata del regime agevolato .....	824
7. Decadenza dall'agevolazione.....	824
8. Credito d'imposta .....	825
9. Trasmissione dati contabili.....	825
10. Accertamento, riscossione, sanzioni e contenzioso.....	825
<b>REGIME PREMIALE PER FAVORIRE LA TRASPARENZA.....</b>	<b>826</b>
<b>Studi ammessi per il 2013.....</b>	<b>828</b>
<b>IMPRENDITORIA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITÀ.....</b>	<b>828</b>
<b>Aspetti generali.....</b>	<b>828</b>
1. Abrogazione .....	829
<b>Revisione del regime dal 2012 .....</b>	<b>829</b>
1. Condizioni per fruire del regime agevolato.....	829
2. Modalità operative per il nuovo regime dal 2012.....	832
3. Modalità operative per passare al regime contabile agevolato .....	840
4. Sanzioni.....	843
<b>NUOVO REGIME FORFETARIO DEI MINIMI.....</b>	<b>843</b>
<b>Aspetti generali.....</b>	<b>843</b>
<b>Soggetti interessati e limiti.....</b>	<b>843</b>
<b>Esercizio dell'opzione.....</b>	<b>845</b>
<b>Soggetti esclusi.....</b>	<b>845</b>

Regime IVA .....	846
Semplificazioni ed esoneri.....	846
Rettifica della detrazione .....	847
Determinazione del reddito .....	847
Imposta sostitutiva .....	848
Esonero dalla ritenuta d'acconto.....	848
Perdite .....	848
Opzione per il regime ordinario e cessazione del regime forfetario .....	848
Accertamento, riscossione, sanzioni e contenzioso.....	849
Detrazioni per carichi di famiglia.....	849
Regime contributivo agevolato .....	850
Abrogazione dei regimi fiscali agevolati .....	852
Decorrenza del regime forfetario.....	853
<b>PROFESSIONISTI.....</b>	<b>853</b>
Aspetti generali .....	853
Contabilità semplificata .....	853
1. Adempimenti.....	853
Contabilità ordinaria .....	854
Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e i lavoratori in mobilità .....	855
Regime delle nuove iniziative produttive.....	856
Nuovo regime forfetario dei minimi.....	856
<b>ENTI NON COMMERCIALI E ONLUS.....</b>	<b>856</b>
Disciplina .....	856
<b>SOSTITUTI D'IMPOSTA.....</b>	<b>857</b>
Disciplina .....	857
Libro Unico .....	857
Altri registri .....	860
1. Registro degli infortuni .....	860
2. Registro delle visite mediche .....	861
<b>SANZIONI.....</b>	<b>861</b>

## Ritenute alla fonte

<b>LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI.....</b>	<b>863</b>
Soggetti obbligati .....	863
Modalità di applicazione delle ritenute .....	863
Redditi soggetti a ritenuta .....	864
1. Dichiarazione di spettanza delle detrazioni .....	865
Ritenuta più elevata.....	866
Mensilità aggiuntive.....	867
Emolumenti arretrati.....	867
Rapporti di lavoro inferiori all'anno.....	868
Somme corrisposte agli eredi.....	868
Retribuzioni in natura e fringe benefits.....	869
Soci lavoratori di cooperative.....	869
Indennità e compensi a carico di terzi.....	869
Borse di studio .....	869
Collaborazione coordinata e continuativa .....	870
1. Erogazione di compensi con cadenza periodica .....	870
2. Erogazione del compenso in unica soluzione.....	870

3. Erogazione del compenso in più soluzioni con cadenza variabile .....	870
<b>Sacerdoti</b> .....	871
<b>Trattamento speciale di disoccupazione</b> .....	871
<b>Indennità per l'esercizio di pubbliche funzioni</b> .....	871
<b>Indennità per cariche elettive e costituzionali</b> .....	871
<b>Rendite vitalizie</b> .....	871
<b>Mance dei croupiers</b> .....	872
<b>Provvigioni agenti di Commercio</b> .....	872
<b>Redditi pignorati</b> .....	872
<b>Ritenute sospese</b> .....	873
<b>Conguagli di fine anno</b> .....	873
<b>Agevolazioni per i conguagli di particolari categorie di soggetti</b> .....	874
<b>Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente</b> .....	875
<b>Prospetto ritenute redditi lavoro dipendente</b> .....	876
<b>Rimborso di ritenute effettuate in eccesso</b> .....	876
<b>Imposta sostitutiva sugli straordinari e sui premi di produttività</b> .....	876
<b>Proroga per il 2013</b> .....	878
<b>Proroga per il 2014</b> .....	880
<b>LAVORO AUTONOMO</b> .....	880
<b>Modalità di determinazione delle ritenute</b> .....	880
1. Utilizzazione economica di opere dell'ingegno, brevetti, invenzioni industriali e simili corrisposte a non residenti .....	881
<b>Base imponibile</b> .....	881
<b>Rimborsi spese</b> .....	881
<b>Altre fattispecie</b> .....	881
<b>REDDITI DI CAPITALI</b> .....	883
<b>Ritenute su utili da partecipazione di fonte italiana e proventi equiparati</b> .....	883
1. Partecipazioni non qualificate .....	884
2. Utili in natura .....	885
<b>Ritenute su utili da partecipazione e proventi equiparati di fonte estera</b> .....	885
1. Utili derivanti da partecipazioni non qualificate .....	885
2. Utili derivanti da partecipazioni qualificate .....	886
3. Utili corrisposti da società residenti in Paesi o territori a fiscalità privilegiata .....	887
4. Determinazione della base di calcolo delle ritenute .....	889
5. Utili in natura .....	890
6. Distribuzione di utili di fonte italiana in occasione di ripartizione di riserve di capitale .....	890
7. Utili in regime di risparmio gestito .....	890
<b>Ritenute su utili da partecipazione e proventi equiparati percepiti da soggetti esenti da IRES</b> .....	891
<b>Ritenute su utili e proventi equiparati erogati a non residenti</b> .....	891
<b>Rimborso della ritenuta sui dividendi distribuiti a soggetti non residenti</b> .....	892
<b>Imposta sostitutiva sugli utili derivanti dalle azioni in deposito accentrato presso la Monte Titoli S.p.A.</b> .....	893
<b>Ritenute su obbligazioni, interessi e altri redditi di capitale</b> .....	894
1. Obbligazioni e titoli similari .....	894
2. Interessi su conti correnti e depositi .....	894
3. Proventi derivanti da riporti e pronti contro termine su titoli e valute e proventi derivanti dal mutuo di titoli garantito .....	895
4. Modalità di applicazione delle ritenute .....	895
5. Altri redditi di capitale .....	895
6. Ritenuta sui redditi di capitale derivanti dalla partecipazione ad OICR italiani e lussemburghesi storici .....	896

7. Ritenuta sui proventi derivanti dalla gestione di masse patrimoniali .....	898
8. Ritenuta sui contratti di assicurazione .....	899
9. Decreti attuativi relativi alla revisione della tassazione delle rendite finanziarie.....	899
10. Ritenuta sui redditi derivanti da investimenti esteri percepiti per il tramite di tali intermediari.....	900
11. Certificazione degli utili .....	900
<b>ALTRE TIPOLOGIE DI REDDITO</b> .....	901
<b>Rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio, procacciamento di affari</b> .....	901
<b>Ritenuta sui compensi per avviamento commerciale</b> .....	903
<b>Ritenuta sui contributi degli enti pubblici</b> .....	903
<b>Premi e vincite</b> .....	903
<b>Appalti condominiali</b> .....	905
<b>Prestazioni pensionistiche complementari, erogate in forma di capitale e/o in forma di rendita</b> .....	906
<b>Ritenute su pignoramenti presso terzi</b> .....	907
<b>Ritenute sui bonifici ristrutturazioni edilizie e risparmio energetico</b> .....	908
<b>ADEMPIMENTI DEI SOSTITUTI D'IMPOSTA</b> .....	909
<b>Modalità e termini di versamento delle ritenute</b> .....	909
1. Adempimenti degli Enti pubblici .....	910
<b>Certificazioni e dichiarazioni dei sostituti d'imposta</b> .....	911
<b>SANZIONI</b> .....	912
<b>Violazioni su certificazioni e versamenti</b> .....	912
<b>Dichiarazione dei sostituti d'imposta</b> .....	913
<b>IRAP</b>	
<b>ASPETTI GENERALI</b> .....	915
<b>Presupposto dell'imposta</b> .....	915
<b>Compatibilità con le norme comunitarie</b> .....	915
<b>Applicazione regionale</b> .....	915
<b>Regionalizzazione dell'imposta</b> .....	916
<b>Categorie economiche</b> .....	917
<b>Periodo d'imposta</b> .....	917
<b>Obblighi contabili</b> .....	917
<b>AMBITO SOGGETTIVO</b> .....	917
<b>Soggetti passivi</b> .....	917
<b>Soggetti esclusi</b> .....	918
<b>Assoggettamento ad IRAP degli esercenti attività di lavoro autonomo: problematiche</b> .....	919
<b>BASE IMPONIBILE</b> .....	925
<b>Valore della produzione netta</b> .....	925
<b>Determinazione della base imponibile</b> .....	927
1. Società e soggetti IRES.....	927
2. Società di persone e imprese individuali.....	929
3. Soggetti in contabilità semplificata .....	930
4. Banche.....	931
5. Imprese di assicurazione.....	932
6. Soggetti che svolgono attività di carattere professionale .....	933

7. Produttori agricoli titolari di reddito agrario.....	934
8. Svolgimento esclusivo dell'attività non commerciale.....	934
<b>DEDUZIONI</b> .....	936
<b>Norme sul c.d. "cuneo fiscale"</b> .....	936
<b>Importi ammessi in deduzione dalla base imponibile</b> .....	937
<b>Importi non ammessi in deduzione dalla base imponibile</b> .....	938
<b>Deduzioni forfetarie</b> .....	938
1. Deduzione base.....	938
2. Deduzione per lavoratori dipendenti.....	939
3. Deduzione spettante per i soggetti che incrementano il numero dei lavoratori.....	940
4. Deduzione spettante sulle aree ammissibili alla deroga prevista dall'art. 87, paragrafo 3, lett. a) e c), Trattato costitutivo della CEE.....	941
5. Deduzione per le donne lavoratrici.....	941
6. Deduzione integrale.....	941
<b>Spettanza delle deduzioni e limiti</b> .....	942
<b>ALIQUEUTE</b> .....	942
<b>Aliquote 2014</b> .....	942
<b>Aliquote sino al 2013</b> .....	943
<b>AGEVOLAZIONI</b> .....	944
<b>Agevolazioni per categorie di soggetti</b> .....	944
<b>Altre agevolazioni</b> .....	944
<b>DICHIARAZIONE ANNUALE</b> .....	945
<b>Obbligo di dichiarazione</b> .....	945
<b>Sottoscrizione</b> .....	945
<b>Modalità di presentazione</b> .....	945
<b>Recupero del credito IRAP</b> .....	946
<b>RISCOSSIONE E VERSAMENTO</b> .....	946
<b>Riscossione</b> .....	946
<b>Acconti d'imposta</b> .....	946
<b>Compensazione</b> .....	946
<b>Importi minimi</b> .....	946
<b>Enti pubblici</b> .....	946
<b>Sanzioni amministrative</b> .....	947

## Imposta sul valore aggiunto

<b>ASPETTI GENERALI</b> .....	949
<b>Natura e ambito d'applicazione dell'imposta</b> .....	949
1. Fonti dell'imposta.....	949
2. Caratteristiche.....	950
<b>Presupposti dell'imponibilità</b> .....	951
1. Attività illecite.....	951
2. Principio antielusivo.....	951
3. Doveri di buona fede e diligenza.....	952
4. Limiti del c.d. "giudicato esterno".....	952
<b>Presupposto oggettivo: la cessione dei beni</b> .....	952
1. Cessione di beni.....	952
2. Assimilazioni.....	954
3. Esclusioni.....	955

<b>Presupposto oggettivo: la prestazione di servizi</b> .....	959
1. Definizione .....	960
2. Assimilazioni .....	965
3. Servizi gratuiti .....	966
4. Esclusioni .....	967
5. Prestito di personale.....	968
6. Compenso per la trasmissione delle dichiarazioni tributarie.....	968
7. Custodia e pascolo animali.....	968
<b>Presupposto soggettivo</b> .....	969
1. Premessa .....	969
2. Operazioni occasionali e principio di attrazione.....	969
3. Contrasto delle false “partite IVA” .....	969
4. Anagrafe dei contribuenti IVA .....	970
5. Dichiarazioni anagrafiche .....	970
<b>Esercizio d’impresa</b> .....	976
1. Esercizio d’impresa .....	976
2. Società ed enti commerciali .....	982
3. Norma antielusione .....	983
4. Enti non commerciali.....	984
5. Enti pubblici .....	985
6. Autorità portuali.....	991
7. Enti associativi .....	991
8. Attività commerciali per presunzione assoluta .....	993
9. Attività considerate non commerciali .....	994
10. Attività di garanzia collettiva dei fidi.....	994
<b>Esercizio di arti e professioni</b> .....	994
1. Esercizio di arti e professioni .....	995
2. Collaborazione coordinata e continuativa .....	996
3. Lavoro a progetto (co.co.pro.).....	998
4. Segretari comunali e guardie giurate .....	998
5. Situazioni particolari.....	998
<b>Presupposto della territorialità</b> .....	999
1. Premessa .....	999
2. Territorio dello Stato.....	1000
3. Territorio dell’Unione Europea.....	1000
<b>Territorialità delle operazioni</b> .....	1001
1. Beni mobili .....	1001
2. Beni immobili.....	1002
3. Prestazioni di servizi.....	1003
4. Deroghe previste solo per i servizi a privati consumatori .....	1011
5. Detassazione di alcune prestazioni a privati extraUE .....	1016
<b>Territorialità delle prestazioni di servizi - Quadro sinottico</b> .....	1017
<b>Il debitore dell’imposta</b> .....	1021
1. Destinatario degli obblighi d’imposta.....	1021
2. Operazioni effettuate da soggetti esteri.....	1022
3. Operazioni particolari: “reverse charge” e “split payment” .....	1024
4. La stabile organizzazione.....	1026
5. Strumentalità del rappresentante fiscale.....	1027
6. Obbligati solidali per l’imposta.....	1027
7. Trattamento delle operazioni “extra-territoriali” .....	1028
<b>Operazioni imponibili</b> .....	1029
<b>Operazioni non imponibili</b> .....	1029
1. Operazioni non imponibili .....	1029
2. Viaggiatori extracomunitari .....	1029

<b>Operazioni esenti</b> .....	1031
1. Aspetti generali .....	1032
2. Operazioni di credito e di finanziamento .....	1032
3. Operazioni di assicurazioni, di riassicurazioni e vitalizio .....	1035
4. Operazioni relative a valute e crediti esteri .....	1036
5. Operazioni relative a titoli non rappresentativi di merci e a contratti finanziari derivati .....	1036
6. Operazioni relative ai versamenti dei tributi .....	1036
7. Operazioni relative al lotto, lotterie, scommesse ed altri giochi .....	1037
8. Locazioni e affitti .....	1038
9. Cessioni di fabbricati .....	1040
10. Prestazioni di mandato, mediazione ed intermediazione .....	1042
11. Cessioni di oro da investimento e operazioni finanziarie relative .....	1043
12. Cessioni gratuite per finalità di assistenza e beneficenza .....	1044
13. Cessioni in favore di popolazioni colpite da calamità naturali .....	1044
14. Trasporto urbano di persone con taxi .....	1045
15. Trasporto di feriti o malati con veicoli equipaggiati .....	1045
16. Prestazioni relative ai servizi postali .....	1045
17. Prestazioni sanitarie .....	1046
18. Prestazioni di ricovero e cura .....	1050
19. Prestazioni educative e didattiche .....	1051
20. Prestazioni di ospitalità collettiva .....	1053
21. Altre operazioni esenti .....	1054
22. Versamenti pubblici per la formazione professionale .....	1055
23. Premio di addestramento e formazione tecnica degli atleti .....	1055
24. Prestazioni infragruppo .....	1056
25. Calcolo del pro rata .....	1057
26. Dispensa dagli adempimenti di fatturazione e registrazione .....	1057
<b>Operazioni fuori campo IVA</b> .....	1058
1. Operazioni fuori campo IVA .....	1058
2. Acquisizione dei risultati dell'attività finanziata .....	1059
3. Clausola risolutiva espressa o di risarcimento del danno .....	1059
4. Criterio residuale .....	1059
5. Classificazione operazioni .....	1060
<b>Momento impositivo ed esigibilità</b> .....	1061
1. Regole generali .....	1061
2. Acconti o fatturazione anticipata .....	1062
<b>Effettuazione delle cessione di beni</b> .....	1062
1. Vendite con effetti immediati .....	1062
2. Vendite differite .....	1063
<b>Effettuazione delle prestazioni di servizi</b> .....	1063
1. Prestazione di servizi .....	1063
2. Versamento c.c.p. e bonifico bancario .....	1064
3. Conferimento di servizi in S.r.l. ....	1064
4. Scambio di servizi .....	1064
5. Pagamento mediante compensazione .....	1065
6. Servizi generici scambiati con soggetti passivi esteri .....	1065
<b>Eccezioni</b> .....	1067
1. Eccezioni .....	1067
2. Norme speciali .....	1068
3. Operazioni ad esigibilità differita .....	1068
4. Fatturazione triangolare .....	1072
5. Autotrasportatori .....	1073
6. Regime contabile di cassa .....	1073

<b>Base imponibile</b> .....	1076
1. Individuazione .....	1076
2. Cessioni di beni parzialmente inerenti .....	1076
3. Operazioni nei confronti di soggetti collegati .....	1077
4. Irrilevanza ai fini IVA dei costi non documentati .....	1077
5. Cessioni di beni usati .....	1077
<b>Casi particolari</b> .....	1078
1. Vendite con finanziamenti di terzi .....	1078
2. Rimborso di buoni sconto .....	1078
3. Sconto concesso da un intermediario .....	1079
4. Adeguamento del corrispettivo dell'appalto "a prezzo chiuso" .....	1079
5. Espropriazioni .....	1080
6. Rapporti di commissione e di mandato .....	1080
7. Omaggi e autoconsumo di beni .....	1080
8. Omaggi e autoconsumo di servizi .....	1081
9. Servizi generici ultrannuali scambiati con l'estero .....	1082
10. Telefoni cellulari in uso ai dipendenti .....	1082
11. Veicoli in uso ai dipendenti .....	1082
12. Lavoro interinale .....	1083
13. Operazioni pronti contro termine .....	1083
14. Elementi integrativi .....	1083
15. Apporto di beni nell'associazione in partecipazione .....	1083
16. Sovvenzioni erogate da terzi .....	1084
17. Somme erogate alle aziende esercenti trasporti pubblici .....	1085
18. Operazioni permutative .....	1085
19. Operazioni accessorie .....	1087
20. Esclusioni dalla base imponibile .....	1090
<b>Aliquote</b> .....	1091
1. Situazione attuale .....	1091
2. Operazioni soggette ad aliquote diverse .....	1093
<b>Servizi assimilati alle cessioni</b> .....	1093
<b>Detrazioni</b> .....	1094
1. Premessa .....	1094
2. Il requisito del "nesso immediato e diretto" (o inerenza) .....	1095
3. Furto delle fatture e prova del diritto di detrazione .....	1104
4. Omessa stampa del registro acquisti o mancata registrazione delle fatture .....	1105
5. Autofatture .....	1105
6. Recupero dell'imposta risultante dalle note di variazione emesse .....	1105
7. Imposta non dovuta .....	1106
8. Recupero dell'IVA pagata in altri Stati membri .....	1107
<b>Indetraibilità oggettiva</b> .....	1109
1. Casi di indetraibilità oggettiva .....	1109
2. Veicoli .....	1110
3. Aeromobili .....	1111
4. Beni "di lusso", navi e imbarcazioni da diporto .....	1112
5. Prestazioni di servizi, carburanti e lubrificanti .....	1112
6. Alberghi e ristoranti .....	1112
7. Trasporto di persone .....	1113
8. Alimenti e bevande .....	1113
9. Telefoni cellulari .....	1113
10. Spese di rappresentanza .....	1114
11. Fabbricati abitativi .....	1114
<b>Indetraibilità per destinazione</b> .....	1115
<b>Indetraibilità pro-quota</b> .....	1116

1. Indetraibilità pro-quota .....	1116
2. Determinazione pro-quota .....	1117
3. Separazione di attività .....	1122
<b>Rettifiche alla detrazione</b> .....	1122
1. Rettifiche della detrazione .....	1122
2. Operazioni societarie straordinarie e passaggi di aziende .....	1127
<b>Rettifiche per variazione del pro rata</b> .....	1128
1. Cessione del cespite .....	1129
<b>Volume d'affari</b> .....	1130
1. Definizione .....	1130
2. Operazioni ad esigibilità differita .....	1130
3. Corrispettivi .....	1130
<b>Regime applicabile</b> .....	1130
1. Adeguamento a parametri e studi di settore .....	1131
<b>FATTURAZIONE</b> .....	1131
<b>Aspetti generali</b> .....	1131
1. Nuova disciplina in materia di fatturazione .....	1131
2. Obbligo di fatturazione .....	1132
3. Soggetti obbligati .....	1133
4. Commercio elettronico c.d. "diretto" .....	1134
5. Fattura cartacea e fattura elettronica .....	1135
6. Emissione .....	1136
7. Contenuto .....	1137
8. Numerazione seriale delle fatture .....	1138
9. Dati identificativi .....	1138
10. Identificazione dell'oggetto .....	1138
11. Arrotondamento .....	1138
12. Termine per l'emissione: fatture immediate .....	1139
13. Fatture differite .....	1139
14. Spese di emissione .....	1140
15. Fatture pro-forma .....	1140
16. Termini speciali .....	1141
17. La fattura semplificata .....	1141
<b>Autofatturazione</b> .....	1142
1. Premessa .....	1143
2. Acquisti da soggetti non residenti .....	1143
3. Agricoltori .....	1144
4. Inadempimento del cedente o prestatore .....	1145
5. Omaggi .....	1145
6. Operazioni interne soggette a reverse charge .....	1146
<b>Note di variazione</b> .....	1152
1. Contenuto delle note di variazione .....	1152
2. Variazioni in aumento .....	1153
3. Variazioni in diminuzione .....	1153
4. Regimi monofase .....	1158
5. Resi di merci .....	1159
6. Aliquote applicabili .....	1161
7. Registro delle variazioni .....	1161
<b>REGISTRAZIONE</b> .....	1162
<b>Aspetti generali</b> .....	1162
1. Premessa .....	1162
2. Tenuta dei registri contabili .....	1162
3. Depositario dei registri .....	1163

4. Conservazione .....	1163
5. Fatture elettroniche .....	1164
6. Registri fondamentali .....	1164
7. Altri registri.....	1164
8. Registri sezionali .....	1165
9. Registri a fogli mobili .....	1165
10. Registri IVA e libro giornale .....	1166
11. Semplificazioni per le imprese in contabilità ordinaria .....	1166
12. Semplificazioni per i lavoratori autonomi in contabilità ordinaria .....	1166
13. Registri IVA ed elaborazione elettronica .....	1166
14. Regimi speciali.....	1167
<b>Registro delle fatture</b> .....	1168
1. Premessa .....	1168
2. Termini di registrazione .....	1168
3. Modalità di registrazione .....	1168
4. Commercio al minuto .....	1169
5. Fatture di importo limitato .....	1169
6. Autotrasportatori conto terzi .....	1170
<b>Registro degli acquisti</b> .....	1170
1. Premessa .....	1170
2. Termini di registrazione .....	1170
3. Acquisti intracomunitari .....	1171
4. Contenuti .....	1171
5. Modalità di registrazione.....	1171
<b>Altri registri</b> .....	1172
1. Premessa .....	1172
2. Registro riepilogativo .....	1172
3. Registro dei corrispettivi di emergenza .....	1172
4. Registro degli omaggi .....	1173
5. Registro degli imballaggi non restituiti .....	1173
6. Registro dei codici .....	1173
7. Registro delle merci in c/deposito, lavorazione, ecc. ....	1173
<b>CERTIFICAZIONE DEI CORRISPETTIVI</b> .....	1173
<b>Regime dei corrispettivi</b> .....	1173
1. Commercio al minuto .....	1173
2. Attività assimilate.....	1174
3. Servizi prestati al pubblico.....	1174
4. Registro dei corrispettivi .....	1175
5. Segnalazione delle operazioni di importo non inferiore a 3.600 euro (spesometro) e di quelle assistite da fattura (elenco clienti e fornitori).....	1175
<b>Ventilazione corrispettivi</b> .....	1177
1. Premessa .....	1177
2. Soggetti ammessi.....	1178
3. Condizioni e limiti .....	1178
4. Modalità di annotazione .....	1178
5. Scorporo dell'imposta .....	1179
6. Effetti dell'aumento dell'aliquota .....	1179
<b>Ricevuta e scontrino fiscale</b> .....	1180
1. Premessa .....	1180
2. Soggetti obbligati .....	1180
3. Scelta tra scontrino e ricevuta .....	1181
4. Scontrino manuale.....	1181
5. Documento giustificativo di spesa .....	1182

6. Soggetti esonerati .....	1182
7. Emissione della fattura.....	1183
8. Caratteristiche e modalità di emissione della ricevuta fiscale .....	1183
9. Apparecchi misuratori fiscali.....	1183
10. Associazioni e società sportive dilettantistiche .....	1186
<b>Registro dei corrispettivi.....</b>	<b>1186</b>
1. Premessa .....	1186
2. Contenuto.....	1187
3. Termini di registrazione.....	1187
4. Semplificazioni.....	1187
5. Operazioni con fattura.....	1187
6. Registro di prima nota.....	1188
7. Registro di emergenza.....	1188
<b>LIQUIDAZIONI E VERSAMENTI.....</b>	<b>1188</b>
<b>Calcolo dell'imposta.....</b>	<b>1188</b>
1. Premessa .....	1189
2. Irregolare riporto dei crediti d'imposta .....	1189
3. Termini.....	1190
4. Sedi secondarie .....	1190
5. Contabilità affidata a terzi.....	1190
6. Corrispettivi.....	1190
7. Versamento di acconto .....	1191
<b>Pagamento dell'imposta.....</b>	<b>1192</b>
1. Disciplina .....	1192
2. Situazioni particolari.....	1193
<b>DICHIARAZIONI.....</b>	<b>1194</b>
<b>Dichiarazione annuale.....</b>	<b>1194</b>
1. Premessa .....	1194
2. Dichiarazione autonoma: termini e soggetti interessati .....	1194
3. Termine di versamento .....	1195
4. Modalità di presentazione .....	1196
5. Prova di presentazione della dichiarazione.....	1196
6. Dichiarazione unificata .....	1197
7. Contribuenti esonerati dall'obbligo di dichiarazione IVA .....	1197
8. Struttura della dichiarazione .....	1198
<b>Rimborsi .....</b>	<b>1198</b>
1. Rimborsi annuali.....	1199
2. Rimborso infrannuale .....	1203
3. Rimborsi prioritari .....	1205
4. Rimborsi a società cancellate.....	1205
5. Obbligo di garanzia .....	1206
6. Compensazioni sottoposte a vincoli.....	1209
<b>Comunicazione annuale dati IVA .....</b>	<b>1210</b>
1. Premessa .....	1210
2. Termini di presentazione.....	1210
3. Soggetti obbligati .....	1210
4. Soggetti esonerati.....	1210
5. Modalità di presentazione.....	1211
6. Casi particolari.....	1212
7. Dati contabili.....	1213
<b>DOCUMENTI DI TRASPORTO.....</b>	<b>1213</b>
<b>Bolla di accompagnamento .....</b>	<b>1213</b>

1. Soppressione dell'obbligo .....	1213
2. Applicabilità delle preesistenti disposizioni .....	1214
3. Trasporti tuttora soggetti a bolla .....	1214
<b>Documento di trasporto</b> .....	1214
1. Premessa .....	1214
2. Emissione facoltativa del documento .....	1215
3. Fatturazione immediata .....	1215
4. Fatturazione differita .....	1216
5. Contenuto del documento .....	1216
6. Scorte di modelli .....	1217
7. Compiti del vettore .....	1217
8. Controlli su strada .....	1217
9. Scambi con la Repubblica di San Marino .....	1217
10. Obblighi di conservazione .....	1218
<b>Consegne a titolo non traslativo della proprietà</b> .....	1218
1. Premessa .....	1218
2. Presunzioni di cessione e di acquisto .....	1218
3. Mezzi di prova .....	1220
4. Rapporto di rappresentanza .....	1221
5. Scambi intraUE .....	1221
6. Donazioni ad enti pubblici .....	1221
7. Perdita dei beni .....	1221
8. Distruzione dei beni .....	1221
<b>IMPORT-EXPORT</b> .....	1222
<b>Importazioni</b> .....	1222
1. Premessa .....	1223
2. Importazioni con sospensione dell'imposta .....	1223
3. Importazioni senza pagamento dell'imposta .....	1223
4. Importazioni non soggette a imposta .....	1224
5. Agevolazioni EXPO Milano 2015 .....	1225
6. Oro .....	1225
7. Regime particolare per i rottami e i materiali di recupero .....	1226
8. Gas, energia elettrica, calore e freddo .....	1226
9. Software .....	1226
10. Sequestro di merci introdotte irregolarmente .....	1227
11. Furto di merci in regime sospensivo .....	1227
<b>Franchigie all'importazione</b> .....	1227
<b>Esportazioni</b> .....	1232
1. Premessa .....	1232
2. Esportazione diretta a cura del cedente .....	1232
3. Esportazione indiretta a cura del cessionario estero .....	1233
4. Triangolazioni .....	1234
5. Prova della esportazione .....	1236
6. Smarrimento o mancata ricezione del documento doganale vistato .....	1238
7. Operazioni con esportatori abituali .....	1238
8. Leasing e locazione semplice .....	1239
9. Plafond .....	1239
<b>Operazioni assimilate alle esportazioni</b> .....	1246
1. Dotazioni e forniture di bordo: prova dell'imbarco .....	1247
2. Nozione di "provviste di bordo" .....	1247
3. Inizio dell'attività di trasporto aereo .....	1248
4. Mezzi per lo sfruttamento del suolo marino .....	1248
5. Unità da diporto gestite in noleggio .....	1248

6. Noleggio navi da diporto.....	1248
7. Locazione navi da diporto.....	1249
8. Subappalto relativo alla progettazione di dettaglio di una nave.....	1249
9. Cessioni di beni per finalità umanitarie.....	1250
<b>SERVIZI INTERNAZIONALI.....</b>	<b>1251</b>
1. Premessa.....	1251
2. Trasporti internazionali di persone.....	1251
3. Trasporti di beni da e verso l'estero.....	1251
4. Noleggi e locazioni di mezzi adibiti a trasporti internazionali.....	1252
5. Altri servizi connessi agli scambi commerciali con l'estero.....	1252
6. Lavorazioni.....	1253
7. Prestazioni rese da determinati consorzi.....	1254
8. Transito nei trafori internazionali.....	1255
<b>SCAMBI CON SAN MARINO E VATICANO.....</b>	<b>1255</b>
1. Cessioni.....	1255
2. Importazioni.....	1255
3. Beni in transito.....	1255
4. San Marino.....	1256
5. Vaticano.....	1258
<b>TRATTATI E ACCORDI INTERNAZIONALI.....</b>	<b>1259</b>
1. Principio generale.....	1259
2. Operazioni agevolate.....	1259
<b>ELENCO CLIENTI/FORNITORI DI PAESI "BLACK LIST".....</b>	<b>1261</b>
1. Premessa.....	1261
2. Soggetti obbligati e soggetti esonerati.....	1263
3. Operatori economici di Paesi "black list".....	1264
4. Attività esonerate.....	1264
5. Oggetto della comunicazione.....	1264
6. Periodo di riferimento e termine di presentazione.....	1265
7. Dati da comunicare.....	1266
8. Limitazione ed estensione dell'obbligo.....	1267
9. Violazioni e sanzioni.....	1267
<b>OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE.....</b>	<b>1268</b>
<b>Scambi intracomunitari.....</b>	<b>1268</b>
1. Premessa.....	1268
2. Regime transitorio.....	1269
3. Autorizzazione ad operare.....	1269
4. L'acquisto intracomunitario.....	1271
5. Integrazione e registrazione delle fatture di acquisto.....	1272
6. Effettuazione dell'acquisto intracomunitario.....	1273
7. Operazioni assimilate agli acquisti intracomunitari.....	1274
8. Operazioni non considerate acquisti intracomunitari.....	1277
9. Gli acquisti degli enti non soggetti passivi.....	1278
10. Adempimenti degli enti soggetti passivi IVA.....	1280
<b>Cessioni intracomunitarie.....</b>	<b>1280</b>
1. La cessione intracomunitaria.....	1281
2. Autorizzazione ad operare.....	1281
3. Presupposti per la non imponibilità.....	1281
4. Obblighi dei contribuenti.....	1289

<b>Modelli Intra</b> .....	1291
1. Premessa .....	1291
2. Modulistica.....	1292
3. Periodicità .....	1292
4. Modalità di compilazione .....	1293
5. Obblighi statistici.....	1293
6. Termini e modalità di presentazione.....	1294
<b>Triangolazioni</b> .....	1294
1. Triangolare nazionale .....	1295
2. Triangolare comunitaria.....	1296
3. Triangolare con intervento di soggetto extracomunitario .....	1297
<b>Depositi IVA</b> .....	1299
1. Premessa .....	1299
2. Operazioni agevolate.....	1299
3. Depositi IVA e rappresentante fiscale.....	1302
4. Soggetti autorizzati .....	1302
5. Documentazione.....	1302
6. Estrazione dei beni .....	1302
7. Cessioni di beni in deposito da parte di soggetti comunitari.....	1303
8. Base imponibile.....	1303
9. Rappresentanza fiscale .....	1304
10. Responsabilità solidale .....	1304
11. Vigilanza e controllo.....	1304
<b>REGIMI SPECIALI</b> .....	1304
<b>Settori di attività</b> .....	1304
1. Attività agricole connesse.....	1305
2. Gioco del bowling .....	1305
3. Regimi monofase .....	1305
4. Case d'asta.....	1307
5. Agenzie di viaggi e turismo .....	1307
6. Tabacchi .....	1307
7. Editori di altri Paesi UE.....	1307
<b>Regime speciale per i contribuenti minimi</b> .....	1308
1. Premessa .....	1308
2. Caratteristiche del regime .....	1308
3. Adempimenti.....	1309
4. Opzione per il regime ordinario .....	1310
5. Cessazione del regime .....	1311
<b>Nuovo regime forfetario</b> .....	1311
1. Premessa .....	1311
2. Disciplina sostanziale .....	1312
3. Profili formali: esoneri e adempimenti .....	1313
<b>Operazioni particolari</b> .....	1313
1. Cessioni e prestazioni gratuite .....	1313
2. Regime della scheda carburanti.....	1319
3. IVA di gruppo per le società “controllanti e controllate” .....	1320
<b>OBBLIGHI CONTABILI</b> .....	1322
<b>Regimi contabili</b> .....	1322
1. Tenuta del bollettario .....	1322
2. Professionisti .....	1322
3. Contribuenti trimestrali .....	1323
4. Subfornitura .....	1324
5. Regime contabile agevolato (ex minimi) .....	1325

6. Regime contabile di cassa .....	1325
<b>Contabilità separata</b> .....	1326
1. Premessa .....	1326
2. Obbligo di separazione .....	1326
3. Facoltà di separazione .....	1326
4. Vantaggi e limitazioni.....	1327
5. Passaggi di beni e servizi .....	1328
<b>Contabilità affidata a terzi</b> .....	1328
1. Liquidazione dell’IVA .....	1328
2. Versamento di acconto .....	1329
3. Centro esterno.....	1329
<b>Sistemi di elaborazione elettronica</b> .....	1329
1. Premessa .....	1329
2. Digitazione e memorizzazione dei dati .....	1329
3. Stampa a “blocchi sezionali”.....	1330
4. Registri multaziendali.....	1330
5. Controlli.....	1331
6. Emissione e conservazione di documenti informatici e analogici.....	1331

## Imposta di registro

<i>ASPETTI GENERALI</i> .....	1333
<b>Premessa</b> .....	1333
<b>Aumento dell’imposta fissa di registro dal 1° gennaio 2014</b> .....	1333
<b>Riforma della tassazione immobiliare dal 1° gennaio 2014</b> .....	1333
<b>Oggetto dell’imposta</b> .....	1334
<i>BASE IMPONIBILE</i> .....	1335
<b>Sistema del “prezzo-valore”</b> .....	1336
<b>Permute, rendite e pensioni</b> .....	1338
<b>Alternatività IVA - Registro</b> .....	1339
<i>ATTI SOGGETTI A REGISTRAZIONE</i> .....	1340
<b>Atti soggetti a registrazione in termine fisso</b> .....	1340
1. Termini per la registrazione .....	1341
2. Atti a titolo oneroso traslativi di diritti reali immobiliari .....	1342
3. Obblighi di registrazione dei contratti per gli agenti immobiliari.....	1343
4. Pertinenze .....	1343
5. Espropriazione.....	1344
6. Enfiteusi .....	1344
7. Usufrutto, uso e abitazione .....	1345
8. Usucapione .....	1345
9. Nuda proprietà.....	1346
10. Imprenditori agricoli .....	1346
11. Agevolazioni fiscali per gli atti di affrancazione di terre civiche.....	1347
12. Legittimazione di usi civici.....	1347
13. Immobili di interesse storico.....	1347
14. Agevolazioni “prima casa”.....	1348
15. Credito per il riacquisto della “prima casa” .....	1354
16. ONLUS.....	1355
17. Trasferimenti immobiliari tra coniugi.....	1355
18. Trasferimento di beni immobili inseriti in aree soggette a piani urbanistici particolareggiati (PUP) .....	1355

19. Espropriazione per pubblica utilità.....	1356
20. Trasferimento di aree comprese nel piano insediamenti produttivi (PIP).....	1356
21. Trasferimento di beni immobili a favore dello Stato.....	1356
22. Cessioni di aree ed opere di urbanizzazione.....	1356
23. Agevolazioni fiscali relative all'EXPO 2015.....	1357
24. Verbale di apertura delle cassette di sicurezza.....	1358
25. Locazioni finanziarie immobiliari "in pool".....	1358
26. Concessione di alloggi di edilizia popolare.....	1358
27. Associazione in partecipazione.....	1358
28. Atti di natura dichiarativa.....	1359
29. Atto di rinuncia ad un legato.....	1359
30. Atti di separazione e di divorzio.....	1359
31. Divisioni.....	1359
32. Indennità di occupazione di immobile senza titolo.....	1359
33. Atti di risoluzione per mutuo consenso di un precedente atto di donazione.....	1360
34. Ordinanze che dichiarano l'inammissibilità dell'appello.....	1360
35. Cessione temporanea dei titoli PAC maturati.....	1360
36. Atti di cessione di partecipazioni.....	1360
37. Atti delle società.....	1361
38. Locazione e affitto di immobili.....	1364
39. Autoliquidazione.....	1365
40. Locazioni di breve durata.....	1366
41. Opzione per la "cedolare secca" sugli affitti.....	1366
42. Cessione di contratti di locazione aventi per oggetto immobili strumentali.....	1366
43. Accordi di riduzione dei canoni di locazione.....	1367
44. Concessioni.....	1367
45. Contratto di comodato.....	1367
46. Affitto di azienda.....	1367
47. Cessione di impianti televisivi.....	1368
48. Sentenza di opposizione allo stato passivo e sentenza di definizione del giudizio relativo ad azione di responsabilità verso le holding.....	1368
49. Decreto di omologa del concordato preventivo.....	1368
50. Cessione di crediti e garanzie.....	1369
51. Contratto di franchising.....	1370
52. Atti dell'Autorità giudiziaria.....	1370
53. Clausola penale.....	1372
54. Atti contenenti più disposizioni inscindibilmente connesse.....	1373
55. Atto unico per più cessioni di quote societarie.....	1374
56. Altri atti aventi per oggetto prestazioni a contenuto patrimoniale.....	1374
57. Cessione di azienda.....	1374
58. Conferimento di immobile con accollo del mutuo acceso dai soci.....	1376
59. Locazioni di immobili strumentali soggette ad IVA.....	1376
60. Contratti preliminari.....	1376
61. Atti soggetti a imposta fissa.....	1378
62. Contratti verbali.....	1378
63. Operazioni delle società ed enti esteri.....	1379
64. Atti formati all'estero.....	1380
65. Trasferimento gratuito di beni nell'ambito di operazioni di riorganizzazione.....	1380
66. Atti ricognitivi di avveramento della condizione sospensiva o dell'evento che dà luogo ad ulteriore liquidazione.....	1380
67. Contratti di godimento in funzione della successiva alienazione di immobili (c.d. "rent to buy").....	1381
<b>Atti soggetti a registrazione solo in caso d'uso.....</b>	<b>1383</b>
1. Atti soggetti a IVA.....	1383

2. Corrispondenza.....	1383
Atti per i quali non vi è l'obbligo di richiedere la registrazione .....	1384
<b>SOGGETTI OBBLIGATI</b> .....	1384
Ufficio competente .....	1384
Soggetti obbligati alla registrazione .....	1384
Soggetti obbligati al pagamento.....	1385
Atti di espropriazione per pubblica utilità.....	1385
<b>MODALITÀ DI REGISTRAZIONE</b> .....	1386
Disciplina .....	1386
Utilizzo di procedure telematiche.....	1386
1. Omesso o insufficiente versamento.....	1387
2. Norme attuative .....	1387
<b>REGISTRAZIONE TELEMATICA</b> .....	1387
Procedura telematica di registrazione degli atti .....	1387
Registrazione dei contratti di locazione e di affitto di beni immobili.....	1388
Contratti di locazione in cui è parte lo Stato.....	1389
Estensione del versamento telematico .....	1390
<b>LIQUIDAZIONE, RISCOSSIONE E ACCERTAMENTO</b> .....	1390
Liquidazione.....	1390
Rettifica e accertamento.....	1391
1. Giudizio di congruità .....	1391
2. Canone minimo su base catastale per le locazioni immobiliari.....	1393
3. Atti di rettifica del valore degli immobili e delle aziende.....	1394
4. Poteri degli Uffici.....	1394
<b>ATTI PARTICOLARI</b> .....	1395
Risoluzione del contratto.....	1395
Transazioni .....	1395
Ratifica .....	1396
Cessione del contratto.....	1396
Dichiarazione di nomina .....	1396
Mandato irrevocabile .....	1396
Divisione.....	1396
Contratti a prezzo indeterminato .....	1396
Contratti a tempo indeterminato.....	1397
Patto di proroga tacita .....	1397
Atti con più disposizioni .....	1397
Atti non registrati .....	1397
Beni con aliquote diverse.....	1397
Atti onerosi e gratuiti .....	1398
Condizione sospensiva .....	1398
Approvazione o omologazione.....	1398
Atti nulli o annullabili .....	1398
Atti ricognitivi .....	1398
<b>PRESCRIZIONE E DECADENZA</b> .....	1399
Decadenza dell'azione dell'Amministrazione .....	1399
Decadenza dell'azione del contribuente .....	1400
<b>SANZIONI</b> .....	1401
Disciplina .....	1401

## Imposta sulle successioni e donazioni

<i>ASPETTI GENERALI</i> .....	1403
<b>L'attuale imposta sulle successioni e sulle donazioni</b> .....	1403
1. Decorrenza .....	1403
<b>Imposta sulle successioni</b> .....	1404
1. Trasferimenti soggetti ad imposta .....	1404
2. Trasferimenti non soggetti ad imposta .....	1404
3. Base imponibile .....	1405
4. Attivo ereditario .....	1405
5. Valore dei beni e diritti .....	1410
6. Aliquote d'imposta .....	1411
7. Dichiarazione di successione .....	1412
<b>Imposta sulle donazioni</b> .....	1412
1. Trasferimenti soggetti ad imposta .....	1412
2. Trasferimenti non soggetti ad imposta .....	1414
3. Base imponibile .....	1415
4. Valore dei beni e diritti .....	1415
5. Aliquote d'imposta .....	1416
6. Imposta in misura fissa .....	1416
<b>Imposte ipotecaria e catastale</b> .....	1417
<i>DENUNCIA, LIQUIDAZIONE, ACCERTAMENTO</i> .....	1417
<b>Presentazione e redazione della dichiarazione</b> .....	1417
1. Allegati .....	1419
<b>Liquidazione dell'imposta</b> .....	1420
1. Fabbricati senza rendita: valutazione automatica in base alla procedura ex art. 12 del D.L. n. 70/1988 .....	1421
2. Abuso del diritto in caso di rinuncia all'eredità .....	1421
<i>SANZIONI</i> .....	1422
<b>Successioni</b> .....	1422
<b>Donazioni</b> .....	1422

## Imposta ipotecaria e catastale

<i>IMPOSTA IPOTECARIA</i> .....	1423
<b>Ambito di applicazione</b> .....	1423
1. Aumento delle imposte ipotecaria e catastale e di registro dovute in misura fissa dal 1° gennaio 2014 .....	1423
2. Riforma della tassazione immobiliare dal 1° gennaio 2014 .....	1424
3. Agevolazione "prima casa" .....	1424
4. Trasferimento di immobili strumentali .....	1425
5. Espropriazione per pubblica utilità .....	1425
6. Aziende .....	1425
7. Apporti ai fondi immobiliari chiusi .....	1426
8. Agevolazioni fiscali per la formazione e l'arrotondamento della piccola proprietà contadina .....	1426
9. Trasferimento gratuito di beni nell'ambito di operazioni di riorganizzazione .....	1426
10. Agevolazioni fiscali relative all'EXPO 2015 .....	1427
<b>Base imponibile e aliquota</b> .....	1427
1. Premessa .....	1427
2. Trascrizione .....	1430

3. Iscrizioni.....	1431
4. Rinnovazioni .....	1431
<b>IMPOSTA CATASTALE</b> .....	1431
<b>Ambito di applicazione</b> .....	1431
1. Aumento dell'imposta fissa di registro e delle imposte ipotecaria e catastale dal 1° gennaio 2014.....	1431
2. Riforma della tassazione immobiliare dal 1° gennaio 2014 .....	1432
3. Agevolazione "prima casa" .....	1432
4. Trasferimento di immobili strumentali.....	1433
5. Espropriazione per pubblica utilità .....	1433
6. Aziende.....	1433
7. Apporti ai fondi immobiliari chiusi.....	1433
8. Agevolazioni fiscali per la formazione e l'arrotondamento della piccola proprietà contadina.....	1434
9. Trasferimento gratuito di beni nell'ambito di operazioni di riorganizzazione.....	1434
10. Agevolazioni fiscali relative all'EXPO 2015 .....	1434
<b>Aliquota</b> .....	1435
1. Aliquota.....	1435
2. Valutazione automatica su base catastale .....	1435
3. Dichiarazione sostitutiva di atto notorio.....	1436
<b>DISPOSIZIONI COMUNI</b> .....	1437
<b>Soggetti obbligati</b> .....	1437
<b>Ufficio competente</b> .....	1437
<b>Esecuzione della formalità</b> .....	1437
1. Termini.....	1437
2. Pagamento .....	1437
<b>Utilizzo di procedure telematiche</b> .....	1438
1. Omesso o insufficiente versamento.....	1438
2. Norme attuative .....	1438
<b>Accertamento e liquidazione</b> .....	1439
<b>Sanzioni</b> .....	1439
<b>Trascrizione dell'accettazione tacita dell'eredità</b> .....	1439

## Imposta di bollo

<b>ASPETTI GENERALI</b> .....	1441
<b>Premessa</b> .....	1441
<b>Atti pubblici e scritture private</b> .....	1442
1. Atti di cessione di partecipazioni.....	1442
2. Copie di atti amministrativi della Pubblica Amministrazione .....	1442
3. Copie dichiarate conformi degli atti di cessione di partecipazioni sociali .....	1442
4. Domande di iscrizione degli atti di trasferimento di quote societarie.....	1443
5. Copie dichiarate conformi dei contratti di finanziamento.....	1443
<b>Cambiali</b> .....	1443
1. Contratti per crediti di firma e garanzie ricevute .....	1443
2. Assegni circolari provenienti dall'estero.....	1444
<b>Ricevute, quietanze e altri documenti recanti addebitamenti o accreditamenti formati, emessi o ricevuti dalle banche o dalle poste</b> .....	1444
<b>Ricevute e quietanze</b> .....	1444
<b>Quietanze e fatture emesse dalle CCIAA</b> .....	1445
<b>Quietanze per compensi corrisposti da Uffici giudiziari ai contribuenti minimi</b> .....	1445

<b>Ricevute di pagamento del ticket sanitario</b> .....	1445
<b>Pagamento del COSAP e recupero del canone non versato</b> .....	1445
<b>Estratti conto</b> .....	1446
1. Aumento dell'imposta prevista dal D.L. n. 98/2011.....	1446
2. Aumento dell'imposta prevista dal D.L. n. 201/2011.....	1448
<b>Strumenti finanziari</b> .....	1449
1. Entrata in vigore.....	1450
2. Ambito oggettivo.....	1450
3. Aliquote dell'imposta.....	1450
4. Addizionali e maggiorazioni.....	1451
5. Esenzione per i buoni fruttiferi postali.....	1451
6. Base imponibile.....	1452
7. Acconto sull'imposta di bollo.....	1452
8. Deducibilità dell'imposta di bollo nel regime del risparmio gestito.....	1452
<b>Servizio di tesoreria degli enti pubblici</b> .....	1453
<b>Atti processuali</b> .....	1453
<b>Libri contabili e sociali</b> .....	1454
<b>Documenti informatici</b> .....	1455
1. Ammontare.....	1456
2. Modalità di versamento.....	1456
3. Termine.....	1456
<b>Atti redatti nell'ambito di un unico contesto</b> .....	1456
<b>Atti difensivi e di costituzione innanzi alle Commissioni tributarie</b> .....	1456
<b>Atti relativi ad immobili dei Comuni effettuati a favore di fondazioni</b> .....	1457
<b>e società</b> .....	1457
<b>Istanze, atti e provvedimenti per il riconoscimento di brevetti</b> .....	1457
<b>Domande di iscrizione all'Albo delle società cooperative</b> .....	1457
<b>Domande per l'ottenimento di contributi regionali</b> .....	1457
<b>Contratti in economia per l'esecuzione di lavori</b> .....	1458
<b>Richiesta di autorizzazione per la gestione di specifiche categorie di attività e di impianti che producono emissioni inquinanti in atmosfera</b> .....	1458
<b>Istanze di rateizzazione delle somme iscritte a ruolo</b> .....	1458
<b>Comunicazione del contratto di impiego di lavoratori extracomunitari</b> .....	1458
<b>Assegni bancari o postali o assegno circolare o vaglia postale o cambiario rilasciati in forma libera</b> .....	1458
1. Moduli di assegni bancari o postali in forma libera.....	1459
2. Assegno circolare.....	1459
3. Vaglia cambiario.....	1460
4. Vaglia postale.....	1460
<b>Trasferimento di denaro all'estero</b> .....	1461
1. Esclusioni.....	1461
<b>Attività finanziarie oggetto di rimpatrio o di regolarizzazione per effetto del c.d. "scudo fiscale"</b> .....	1461
1. Base imponibile.....	1461
2. Esclusioni.....	1462
3. Perdita della segretezza successivamente al 2011.....	1462
4. Perdita della segretezza entro il 6 dicembre 2011.....	1462
5. Versamento.....	1463
6. Omesso versamento e regime sanzionatorio.....	1463
7. Disposizioni attuative.....	1463
8. Ulteriori novità.....	1463
<b>Contratto bancario di risparmio edilizio</b> .....	1464
<b>Mutuo ad erogazione immediata</b> .....	1464
<b>Relazioni a strutture ultimate e documenti ad esse allegati</b> .....	1464

Atto di accettazione dell'eredità con beneficio di inventario e l'atto di rinuncia all'eredità .....	1465
Certificati da allegare alla dichiarazione di successione .....	1465
Comunicazione unica al Registro delle imprese.....	1465
Atti presentati all'Agenzia delle entrate.....	1465
Attestazioni di regolarità fiscale rilasciate dall'Agenzia delle entrate .....	1466
Procure speciali .....	1466
Autentica della firma .....	1466
Atti e provvedimenti relativi al giudizio dinanzi al giudice di pace .....	1466
Opzione per la "cedolare secca" sugli affitti.....	1467
Accordi di riduzione dei canoni di locazione .....	1467
Atti di separazione e di divorzio .....	1467
Certificati penali .....	1467
Segnalazione certificata inizio attività (SCIA) e altri atti previsti per l'esercizio di attività soggette alle visite e ai controlli di prevenzione incendi.....	1468
Domanda di deposito dell'indirizzo PEC.....	1469
Documenti di offerta e di accettazione per l'approvvigionamento di beni e servizi nel Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (MEPA) .....	1469
Copie dei rogiti relativi ai trasferimenti immobiliari richieste per la domanda di voltura catastale .....	1470
Ricevute di pagamento del ticket per prestazioni ambulatoriali .....	1470
Atti ricognitivi di averamento della condizione sospensiva o dell'evento che dà luogo ad ulteriore liquidazione .....	1470
Copie di atti richiesti per effettuare la voltura catastale .....	1471
Attestato di prestazione energetica.....	1472
Atti trasmessi in via telematica .....	1472
Fatture emesse dalle Aziende pubbliche di Servizi alla Persona (ASP).....	1473
Legittimazione di usi civici.....	1473
Agevolazioni fiscali relative all'EXPO 2015.....	1474
<i>SOGGETTI E MODALITÀ OPERATIVE</i> .....	1474
Premessa.....	1474
Pagamento dell'imposta.....	1475
Autentiche delle sottoscrizioni degli atti di alienazione e costituzione di diritti di garanzia aventi ad oggetto beni mobili registrati .....	1476
Decadenza.....	1476
Atti non in regola con il bollo .....	1476
Sanzioni.....	1476
Irregolarità relative alle autentiche delle sottoscrizioni degli atti di alienazione e di costituzione di diritti reali di garanzia aventi a oggetto beni mobili registrati.....	1476
Utilizzo di procedure telematiche .....	1477
1. Omesso o insufficiente versamento.....	1479
2. Autoliquidazione dell'imposta di bollo.....	1479
3. Norme attuative .....	1479
Atti presentati al Registro delle imprese per via telematica o su supporto informatico .....	1480
Determinazione dell'imposta.....	1480
Modalità di pagamento .....	1481
Progetto "@e.bollo".....	1482

## Tasse sulle concessioni governative

<i>ASPETTI GENERALI</i> .....	1483
Disciplina .....	1483
<i>MODALITÀ OPERATIVE</i> .....	1483
Modalità di pagamento .....	1483
Libri contabili e sociali .....	1484
Brevetti .....	1484
Passaggio dalla sezione “B” alla sezione “A” dell’Albo professionale .....	1485
Iscrizione al registro speciale dei praticanti .....	1485
Tassa sulle concessioni governative per l’impiego di apparecchiature per il servizio radiomobile pubblico terrestre .....	1485
Rimborso della tassa di concessione governativa per l’iscrizione delle società nel Registro delle imprese .....	1486
Decadenza .....	1486
Sanzioni .....	1486

## Tributi locali

<i>IMPOSTA UNICA COMUNALE - IUC</i> .....	1487
Aspetti generali .....	1487
<i>TASSA SUI RIFIUTI - TARI</i> .....	1487
Aspetti generali .....	1487
1. Premessa .....	1487
2. Successione delle disposizioni riguardanti il tributo comunale per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani .....	1488
3. Comunicazione dei dati acquisiti nell’attività di gestione da parte dei soggetti che gestiscono il servizio smaltimento rifiuti urbani .....	1489
4. Sistema informatico di controllo della tracciabilità dei rifiuti (SISTRIS) .....	1489
Modalità operative .....	1491
1. Definizione .....	1491
2. Presupposto e soggetto passivo .....	1491
3. Esclusioni dal tributo .....	1491
4. Determinazione del tributo .....	1491
5. Superficie assoggettabile al tributo .....	1492
6. Riduzioni .....	1492
7. Determinazioni della tariffa corrispettiva .....	1493
8. Termini e modalità di versamento .....	1493
9. Dichiarazione UIC .....	1494
10. Controlli e sanzioni .....	1494
Gestione dei rifiuti .....	1494
1. Registro di carico e scarico .....	1495
2. Formulario di identificazione .....	1496
3. Denuncia annuale MUD per il 2014 .....	1497
4. Albo nazionale gestori ambientali .....	1499
Sanzioni .....	1500
1. Disciplina .....	1500
2. Rimborso .....	1501
Casi particolari .....	1501
1. Occupazione temporanea di aree pubbliche .....	1501
2. Locali in multiproprietà e centri commerciali integrati .....	1502
3. Rifiuti prodotti dalle navi .....	1502

<i>TRIBUTO COMUNALE PER I SERVIZI INDIVISIBILI - TASI</i> .....	1502
<b>Aspetti generali</b> .....	1502
1. Premessa .....	1502
2. Aspetti generali.....	1502
<b>Modalità operative</b> .....	1503
1. Definizione.....	1503
2. Presupposto e soggetti passivi.....	1503
3. Esclusioni dal tributo .....	1503
4. Determinazione del tributo .....	1504
5. Aliquote.....	1506
6. Riduzioni.....	1506
7. Termini e modalità di versamento.....	1507
8. Dichiarazione UIC.....	1507
9. Controlli e sanzioni.....	1508
<b>Sanzioni</b> .....	1508
1. Disciplina .....	1508
2. Rimborso .....	1509
 <i>IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - IMU</i> .....	1509
<b>Aspetti generali</b> .....	1509
1. Premessa .....	1509
2. Presupposto dell'imposta .....	1510
<b>Soggetti passivi</b> .....	1511
<b>Modalità operative ed esenzioni</b> .....	1512
1. Base imponibile .....	1512
2. Aliquota IMU .....	1516
3. Calcolo dell'imposta .....	1517
4. Immobili esenti .....	1518
<b>Detrazioni d'imposta</b> .....	1520
1. Prima casa .....	1520
2. Detrazioni .....	1521
<b>Dichiarazione e versamenti</b> .....	1521
1. Dichiarazione .....	1521
2. Versamento .....	1525
3. Imposta di scopo .....	1528
4. Rettifiche .....	1529
<b>Sanzioni e ravvedimento</b> .....	1530
1. Sanzioni .....	1530
2. Rimborsi .....	1532
3. Ravvedimento operoso.....	1533
<b>Casi particolari</b> .....	1536
1. Mancata comunicazione di attribuzione di natura edificatoria del terreno.....	1536
2. Due pertinenze accatastate unitamente all'unità abitativa .....	1537
3. Immobili locati.....	1537
4. Separazione legale.....	1537
5. Successione.....	1538
6. Impianti fotovoltaici.....	1538
7. Impianto fotovoltaico realizzato sul lastrico solare.....	1538
 <i>IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ</i> .....	1539
<b>Aspetti generali</b> .....	1539
1. Presupposti .....	1539
2. Soggetti passivi.....	1540

<b>Modalità operative</b> .....	1541
1. Premessa .....	1541
2. Determinazione delle superfici .....	1541
3. Tariffe e riduzioni d'imposta .....	1542
4. Esenzioni .....	1546
<b>Dichiarazione</b> .....	1548
1. Dichiarazione .....	1548
2. Versamento.....	1548
3. Accertamenti .....	1549
4. Riscossione coattiva .....	1549
<b>Diritti sulle pubbliche affissioni</b> .....	1549
1. Oggetto .....	1549
2. Tariffe per le pubbliche affissioni .....	1550
3. Esenzioni .....	1550
4. Versamento.....	1551
5. Accertamenti .....	1551
6. Maggiorazioni .....	1551
<b>Sanzioni</b> .....	1552
<b>Rimborsi</b> .....	1553
<b>TOSAP</b> .....	1553
<b>Aspetti generali</b> .....	1553
1. Disciplina .....	1553
2. Attività regolamentatrici dei Comuni.....	1553
3. Soggetti passivi .....	1554
<b>Evoluzione futura della TOSAP</b> .....	1554
<b>Presupposti dell'IMUS</b> .....	1555
<b>Modalità operative</b> .....	1555
1. Premessa .....	1555
2. Ripartizione dei Comuni .....	1556
3. Tariffe e determinazione dell'imposta .....	1556
4. Occupazioni abusive .....	1557
<b>Dichiarazione e versamenti</b> .....	1557
1. Presentazione .....	1558
2. Versamento .....	1558
3. Riduzioni.....	1560
4. Esenzioni .....	1560
5. Maggiorazioni.....	1561
6. Rettifiche.....	1561
<b>Sanzioni</b> .....	1562
<b>Casi particolari</b> .....	1563
1. Fiere e festeggiamenti.....	1563
2. Addobbi, festoni e luminarie.....	1563
3. Distributori di carburante.....	1563
4. Parcheggi di taxi .....	1564
5. Installazione di impianti di telecomunicazione .....	1564
6. Cartelloni pubblicitari.....	1564
7. Pensiline antipioggia.....	1564
8. Parcheggi per autovetture.....	1564
9. Parcheggi per autovetture gestiti da cooperative .....	1565
10. Occupazione del suolo all'interno di un'area di mercato.....	1565
11. Spese di ristrutturazione degli edifici detraibili dai redditi .....	1565
<b>COSAP</b> .....	1566
1. Aspetti generali .....	1566

2. Soggetti passivi.....	1567
3. Determinazione del canone.....	1567
4. Natura del canone.....	1568
5. Versamento.....	1568
6. L'evoluzione futura della COSAP .....	1568

## Tasse e imposte varie

<i>CONTRIBUTO ALLA GESTIONE SEPARATA INPS</i> .....	1569
<b>Soggetti</b> .....	1569
1. Soggetti passivi.....	1569
2. Soggetti esclusi .....	1571
3. Professionisti iscritti ad Albi con cassa previdenziale .....	1572
4. Professionisti senza Cassa iscritti ad Albi ed Elenchi.....	1573
5. Associati in partecipazione .....	1574
6. Iscrizione alla Gestione separata INPS .....	1574
<b>Determinazione del contributo</b> .....	1575
1. Premessa .....	1575
2. Titolari di reddito da collaborazione coordinata e continuativa - Lavoratori a progetto - Lavoratori occasionali .....	1575
3. Associati in partecipazione .....	1578
4. Venditori porta a porta .....	1578
5. Titolari di reddito di lavoro autonomo.....	1578
6. Lavoratori dipendenti fruitori dell'incentivo al posticipo del pensionamento ed esercenti un'attività secondaria soggetta alla Gestione separata .....	1579
7. Medici in formazione specialistica.....	1579
<b>Modalità di versamento</b> .....	1579
1. Collaborazione coordinata e continuativa - Lavoratori a progetto - Lavoratori occasionali e associati in partecipazione.....	1579
2. Reddito di lavoro autonomo .....	1580
3. Accreditamento dei contributi mensili .....	1581
4. Contribuzione volontaria.....	1581
5. Rimborsi.....	1581
6. Contribuenti in altre gestioni .....	1581
7. Denuncia Emens .....	1582
<i>IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI</i> .....	1582
<b>Modalità applicative</b> .....	1582
1. Oggetto dell'imposta .....	1582
2. Soggetti obbligati .....	1583
3. Base imponibile.....	1583
4. Modalità di applicazione dell'imposta.....	1583
5. Registro dei premi riscossi.....	1585
<b>Versamenti</b> .....	1585
1. Denuncia e versamenti .....	1585
<i>TASSE AUTOMOBILISTICHE</i> .....	1587
<b>Modalità applicative</b> .....	1587
1. Soggetti passivi.....	1587
2. Autovetture e autoveicoli per il trasporto promiscuo .....	1588
3. Addizionale erariale alla tassa automobilistica (superbollo).....	1589
<b>Termini di pagamento</b> .....	1592
1. Veicoli immatricolati dopo il 31 dicembre 1997 .....	1592

<b>Versamenti</b> .....	1594
1. Modalità di pagamento .....	1595
2. Sanzioni .....	1595
3. Esenzioni .....	1596
4. Riduzioni.....	1597
<b>ACCISE</b> .....	1598
<b>Disposizioni generali</b> .....	1598
<b>Fatto generatore ed esigibilità dell'accisa</b> .....	1598
1. Momento impositivo.....	1598
2. Esigibilità delle accise .....	1598
3. Soggetto passivo .....	1599
4. Archivio ditte.....	1599
5. Cooperazione amministrativa .....	1599
6. Semplificazioni contabili.....	1599
7. Differimento termini telematizzazione delle Accise.....	1600
<b>Liquidazione e pagamento dell'imposta</b> .....	1600
1. Misura delle imposte .....	1600
2. Pagamento .....	1600
3. Modello "F24 Accise".....	1601
4. Abbuoni per perdite, distruzione e cali .....	1601
5. Novità introdotte dal D.L. n. 16/2012.....	1602
6. Novità introdotte dalla legge di Stabilità 2014.....	1602
<b>DEPOSITO FISCALE</b> .....	1603
1. Depositi IVA .....	1603
2. Obblighi del depositario .....	1605
<b>Circolazione dei prodotti soggetti ad accisa</b> .....	1606
<b>Documenti di trasporto</b> .....	1607
1. Regime sospensivo .....	1607
2. Modalità di presentazione telematica dei documenti di accompagnamento.....	1608
3. Adempimenti - Determinazione n. 158235/2010.....	1610
<b>Contrassegno fiscale</b> .....	1612
<b>Prodotti energetici (ex Oli minerali)</b> .....	1613
1. Aliquote accise .....	1614
2. Depositi fiscali di prodotti energetici .....	1614
3. Deposito e circolazione di prodotti energetici assoggettati ad accisa .....	1615
4. Obblighi degli esercenti depositi .....	1615
5. Sospensione.....	1616
6. Circolazione .....	1616
<b>Gas naturale</b> .....	1616
1. Determinazione rate acconto.....	1617
2. Accisa sul gasolio per autotrazione.....	1618
<b>Alcole e bevande alcoliche</b> .....	1619
1. Privati.....	1619
2. Esenzioni .....	1619
3. Aliquota accisa.....	1620
<b>Depositi fiscali di alcole e bevande alcoliche</b> .....	1620
1. Cauzione .....	1621
2. Deposito di prodotti alcolici assoggettati ad accisa .....	1621
3. Obblighi .....	1622
4. Circolazione di prodotti alcolici assoggettati ad accisa .....	1622
<b>Energia elettrica</b> .....	1623
<b>Soggetti obbligati e adempimenti</b> .....	1623
1. Cali ed eccedenze.....	1625

<i>IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI</i> .....	1625
<b>Definizioni</b> .....	1625
<b>Soggetti passivi</b> .....	1625
<b>Oggetto dell'imposta</b> .....	1626
1. Esecuzioni musicali di qualsiasi genere .....	1626
2. Manifestazioni di beneficenza.....	1628
3. Biliardi, elettrogrammofoni, biliardini, apparecchi e congegni a gettone, moneta o scheda .....	1628
4. Sale da gioco e luoghi riservati all'esercizio delle scommesse .....	1628
5. Case da gioco.....	1629
<b>Apparecchi da divertimento e intrattenimento senza vincite in denaro</b> .....	1629
1. Requisiti degli apparecchi da divertimento ed intrattenimento.....	1630
2. Verifica tecnica dell'esemplare di modello.....	1631
3. Nulla osta per la distribuzione e la messa in esercizio degli apparecchi senza vincite in denaro.....	1631
4. Dichiarazione di avvenuta installazione .....	1631
5. Apposizione del codice identificativo sugli apparecchi.....	1632
6. Numero massimo di apparecchiature per gli intrattenimenti che possono essere installate.....	1632
7. Limitazioni all'utilizzo degli apparecchi di cui all'art. 110, comma 7, TULPS.....	1633
8. Cessione di apparecchi.....	1634
9. Rimozione dell'apparecchio .....	1634
10. Modifica della ragione sociale .....	1634
<b>Apparecchi da intrattenimento senza vincite in denaro</b> .....	1634
<b>Intrattenimenti organizzati da enti, società o associazioni a favore dei soci</b> .....	1636
<b>Altri intrattenimenti</b> .....	1636
<b>Termini e modalità di pagamento</b> .....	1636
<b>Adempimenti formali</b> .....	1637
1. Dichiarazione di effettuazione dell'attività.....	1637
2. Installazione misuratore fiscale o biglietterie automatizzate .....	1637
3. Carta di attivazione.....	1638
4. Registrazione, certificazione dei corrispettivi e comunicazione dati identificativi degli intermediari .....	1640
5. Case da gioco .....	1640
<b>Contenzioso</b> .....	1641
<b>Apparecchi da divertimento e intrattenimento con vincite in denaro</b> .....	1641
1. Soggetti passivi.....	1641
2. Apparecchi obbligatoriamente collegati alla rete telematica .....	1642
3. Apparecchi appartenenti alla rete telematica .....	1644
4. Collegamento alla rete telematica.....	1646
5. Iscrizione ad elenchi obbligatori.....	1647
6. Requisiti per richiedere l'iscrizione all'elenco obbligatorio.....	1648
7. Divieti e sanzioni .....	1648
8. Disciplina IVA .....	1650
<i>TASSA SULLE EMISSIONI INQUINANTI</i> .....	1651
<b>Tassa sulle emissioni inquinanti</b> .....	1651
1. Adempimenti.....	1651
2. Dichiarazione annuale.....	1651
3. Sanzioni.....	1653
4. Soggetti esclusi .....	1653

## Accertamento e controlli

<i>ASPETTI GENERALI</i> .....	1655
<b>Sistema dei controlli e degli accertamenti</b> .....	1655
1. Autoliquidazione.....	1655
2. Attività di controllo e di accertamento.....	1656
3. Ricorso alle Commissioni tributarie.....	1658
<i>TIPOLOGIE DI CONTROLLO</i> .....	1658
<b>Premessa</b> .....	1658
<b>Verifiche fiscali generali</b> .....	1661
1. Verifiche contabili.....	1661
<b>Tutoraggio</b> .....	1662
<b>Altri tipi di controllo</b> .....	1662
<b>Constatazione delle violazioni</b> .....	1663
<b>Statuto del contribuente</b> .....	1663
<i>ACCERTAMENTI IVA</i> .....	1665
<b>In generale</b> .....	1665
<b>Controllo formale della dichiarazione</b> .....	1666
1. Rateazione delle somme .....	1667
<b>Accertamento analitico</b> .....	1669
1. Accertamento analitico “vero e proprio”.....	1669
2. Accertamento analitico per “presunzioni qualificate”.....	1669
3. Accertamento analitico senza l’ispezione contabile.....	1670
4. Motivazione.....	1670
<b>Accertamento parziale</b> .....	1671
1. Notifica.....	1672
2. Motivazione.....	1672
<b>Accertamento induttivo</b> .....	1672
1. Casi di ammissibilità .....	1673
<b>Accertamento esecutivo</b> .....	1673
<i>ACCERTAMENTI IMPOSTE SUI REDDITI</i> .....	1677
<b>In generale</b> .....	1677
<b>Controllo formale della dichiarazione</b> .....	1677
1. Liquidazione delle imposte .....	1677
2. Controllo formale delle dichiarazioni .....	1680
<b>Accertamento analitico</b> .....	1681
1. Accertamento analitico “vero e proprio”.....	1682
2. Accertamento analitico-presuntivo .....	1683
<b>Accertamento parziale</b> .....	1687
<b>Accertamento induttivo</b> .....	1687
1. Casi di ammissibilità .....	1687
<b>Accertamento d’ufficio</b> .....	1690
<b>Accertamento sintetico</b> .....	1690
1. Accertamento sintetico sulla base delle spese sostenute.....	1692
2. Accertamento sintetico sulla base di elementi indicativi di capacità contributiva (“redditometro”).....	1693
3. Scostamento di un quinto.....	1695
4. Procedimento .....	1695
<b>Accertamento nei confronti delle società che partecipano al consolidato fiscale nazionale</b> .....	1697
<b>Accertamento esecutivo</b> .....	1697

<i>RICORSO ALLE RISULTANZE FINANZIARIE</i> .....	1697
<b>Premessa</b> .....	1697
<b>Facoltà</b> .....	1698
<b>Richiesta dell'Amministrazione finanziaria</b> .....	1698
1. Modalità della richiesta telematica .....	1699
<b>Invito di comparizione</b> .....	1700
<b>Presunzione legale ed onere della prova</b> .....	1700
1. Invito del contribuente e verbale delle risposte ricevute .....	1703
2. Questionari per la richiesta di "ulteriori" informazioni .....	1703
3. Anagrafe dei conti .....	1703
4. Richiesta di informazioni, dati, ecc. agli Enti ed Autorità di controllo di settori economici .....	1704
5. Controlli su liste selettive .....	1704
 <i>STUDI DI SETTORE E PARAMETRI</i> .....	 1705
<b>Premessa</b> .....	1705
<b>Studi di settore: quadro normativo</b> .....	1706
1. Accertamenti relativi agli anni 2010 e precedenti .....	1708
2. Accertamenti relativi agli anni 2011 e successivi .....	1709
3. Accertamento con adesione .....	1709
4. Pubblicazione degli studi di settore .....	1709
5. Cause di esclusione .....	1710
6. Determinazione dell'IVA dovuta .....	1710
7. Conseguenze penali .....	1711
8. Adeguamento agli studi di settore .....	1711
9. Sanzioni .....	1712
10. Modificabilità degli accertamenti .....	1713
11. Revisione congiunturale degli studi di settore .....	1713
<b>Parametri</b> .....	1713
 <i>ACCERTAMENTO CON ADESIONE</i> .....	 1714
1. Premessa .....	1714
2. Ambito soggettivo .....	1715
3. Ambito oggettivo .....	1717
4. Procedimento ai fini delle imposte sui redditi ed IVA .....	1718
5. Procedimento ai fini dei tributi indiretti .....	1723
6. Conclusione del procedimento .....	1724
7. Versamento delle somme dovute .....	1725
8. Effetti dell'adesione .....	1726
9. Adesione all'invito al contraddittorio .....	1728
10. Adesione ai processi verbali di constatazione .....	1731
11. Acquiescenza per mancata impugnazione dell'avviso di accertamento .....	1735
 <i>AUTOTUTELA E INTERPELLO</i> .....	 1736
1. Autotutela .....	1736
2. Interpello .....	1740
3. Attività di informazione e di consulenza giuridica .....	1751
<b>Ruling internazionale</b> .....	1752
1. Premessa .....	1752
2. Avvio della procedura .....	1752
3. Presentazione dell'istanza .....	1753
4. Accoglimento o inammissibilità dell'istanza .....	1753

## Riscossione

<i>ASPETTI GENERALI</i> .....	1755
<b>Versamento spontaneo</b> .....	1756
<b>Versamenti unitari e compensazione</b> .....	1756
<b>Riscossione mediante ruolo</b> .....	1757
<b>La ritenuta diretta</b> .....	1758
<i>SOGGETTI E MODALITÀ OPERATIVE</i> .....	1758
<b>Versamenti unitari</b> .....	1758
1. Il modello F24 .....	1758
2. F24 telematico .....	1759
3. Utilizzo di più modelli .....	1761
4. Modalità di pagamento .....	1761
5. Contenuto del modello .....	1762
6. Rettifica del modello .....	1762
<b>Compensazione tra imposte e contributi</b> .....	1763
<b>Rateizzazione</b> .....	1766
<b>Pagamento delle somme con rimborsi fiscali</b> .....	1766
<b>Pagamento delle somme con compensazione di crediti fiscali</b> .....	1768
<b>Divieto di compensazione in presenza di iscrizioni a ruolo</b> .....	1769
<b>Compensazione di crediti verso lo Stato e gli enti pubblici</b> .....	1771
<b>Compensazioni di crediti con somme dovute in base agli istituti definatori della pretesa tributaria e deflativi del contenzioso tributario</b> .....	1772
<i>CONTO FISCALE</i> .....	1772
<b>Premessa</b> .....	1772
<b>Soggetti tenuti all'utilizzo del conto fiscale</b> .....	1773
<b>Apertura, chiusura e variazione del conto fiscale</b> .....	1773
<i>VERSAMENTI</i> .....	1774
<b>Versamento dell'IVA dovuta in base a dichiarazione, a liquidazioni periodiche e in acconto</b> .....	1774
1. Soggetti che presentano la dichiarazione unificata .....	1775
2. Rateizzazione .....	1775
<b>Versamento delle imposte sui redditi e rimborsi delle imposte risultanti dalla dichiarazione</b> .....	1776
1. Persone fisiche, società di persone ed associazioni .....	1776
2. Soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare .....	1776
3. Soggetti IRES con esercizio non coincidente con l'anno solare .....	1776
4. Soggetti che approvano il bilancio oltre il termine di quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio .....	1777
5. Facoltà di effettuare il versamento con trenta giorni di ritardo .....	1777
6. Acconti .....	1777
7. Rateazione .....	1778
<b>Versamenti di IVA ed imposte sui redditi in sede di accertamento e contenzioso (dal 1° ottobre 2011)</b> .....	1778
1. Dilazione di pagamento .....	1782
<b>Versamenti di IVA ed imposte sui redditi in sede di accertamento e contenzioso (fino al 30 settembre 2011)</b> .....	1782
<b>Imposte indirette</b> .....	1783
<b>Versamenti tramite ruolo</b> .....	1786
1. Tributi .....	1786
2. Procedimento .....	1787
3. Ruoli .....	1787

4. Cartella di pagamento.....	1788
5. Notifica della cartella di pagamento.....	1788
6. Pagamento delle somme.....	1789
7. Rinvio.....	1790
8. Pagamento delle imposte dirette mediante cessione di beni culturali.....	1790
9. Riesame del ruolo.....	1790
10. Sospensione e dilazione del pagamento.....	1790
11. Poteri e facoltà dell'Agente della riscossione per la riscossione coattiva delle imposte.....	1793
<b>Sanatoria ruoli.....</b>	<b>1795</b>

## Sanzioni amministrative

<i>SANZIONI IVA</i> .....	1797
<b>Conversione delle sanzioni in euro</b> .....	1797
<b>Sanzioni ai fini IVA</b> .....	1797
<i>SANZIONI IMPOSTE SUI REDDITI</i> .....	1803
<b>Disciplina</b> .....	1803
<i>MISURA DELLE SANZIONI E RESPONSABILITÀ</i> .....	1806
<b>Determinazione della sanzione</b> .....	1806
<b>Aumenti e diminuzioni</b> .....	1806
<b>Concorso di violazioni</b> .....	1807
<b>Violazioni continuate</b> .....	1807
<b>Istituti definitivi</b> .....	1808
<b>Applicazione delle sanzioni</b> .....	1810
1. Violazioni commesse nell'ambito di persone giuridiche.....	1810
2. Violazioni commesse nell'ambito di soggetti diversi dalle persone giuridiche.....	1811
3. Concorso di persone.....	1811
4. Responsabilità e sanzioni nel consolidato nazionale.....	1812
5. Responsabilità e sanzioni nel regime della trasparenza fiscale.....	1812
<i>NON PUNIBILITÀ</i> .....	1812
<b>Violazioni formali</b> .....	1812
<b>Altre cause di non punibilità</b> .....	1814

## Ravvedimento

<i>ASPETTI GENERALI</i> .....	1815
<b>Disciplina</b> .....	1815
1. Disposizione specifica per le violazioni in materia di versamenti.....	1816
2. Disposizione specifica per le violazioni in materia di dichiarazione.....	1817
3. Altre violazioni.....	1817
4. Violazioni constatate.....	1819
5. Applicabilità del ravvedimento anche in presenza di inizio di controlli e verifiche.....	1820
6. Entrata in vigore.....	1820
7. Pagamento rateale.....	1821
8. Ravvedimento in misura inferiore al dovuto.....	1822
<i>INDICE ANALITICO</i> .....	1827