

SOMMARIO

Parte I TRIBUTI LOCALI

CAPITOLO 1 – Federalismo fiscale municipale (d.lgs. 14 marzo 2011, n. 23)

(Pasquale Mirto)

1. Riassetto dei tributi locali	3
2. Imposta di soggiorno - Imposta di sbarco (art. 4, D.Lgs. n. 23/2011).....	3
3. Imposta di scopo (art. 6, D.Lgs. n. 23/2011)	5
4. Imposta municipale propria (artt. 8, 9 D.Lgs. n. 23/2011)	5
5. Imposta municipale secondaria (art. 11, D.Lgs. n. 23/2011).....	5

CAPITOLO 2 – Imposta comunale sugli immobili (ICI) (d.lgs. 30 dicembre 1992, n. 504)

(Pasquale Mirto)

1. Presupposto oggettivo (artt. 1-2, D.Lgs. n. 504/1992).....	6
2. Presupposto soggettivo (art. 3, D.Lgs. n. 504/1992).....	10
2.1. Soggetti passivi	10
2.2. Diritto di proprietà	10
2.3. Diritto di abitazione	10
2.4. Diritto di superficie	11
2.5. Multiproprietà	12
2.6. Concessione di aree demaniali	12
2.7. Assegnazione con patto di futura vendita	13
2.8. Cooperative a proprietà divisa.....	14
3. Base imponibile (art. 5, D.Lgs. n. 504/1992).....	15
3.1. Fabbricati	15
3.2. Fabbricati di interesse storico o artistico.....	22
3.3. Aree fabbricabili	23
3.4. Terreni agricoli.....	23
4. Aliquote (art. 6, D.Lgs. n. 504/1992; art. 31, co. 1, Legge n. 448/1998; circ. min. 28 maggio 1998, n. 136/E; art. 27, co. 8, Legge n. 448/2001; ris. min. 19 febbraio 2001, n. 1; art. 1, co. 156 e 169, Legge n. 296/2006)	24
4.1. Determinazione	24
4.2. Tipologie di aliquote	25
4.3. Pertinenze.....	26
4.4. Assegnazione della casa coniugale (art. 1, co. 6, legge n. 244/2007).....	27
4.5. Pubblicazione della delibera	27
5. Detrazioni (art. 8, D.Lgs. n. 504/1992).....	27
5.1. Cooperative edilizie	28
5.2. Cittadini non residenti (circ. min. 5 giugno 2008, n. 12/DF).....	28
5.3. Anziani e disabili (art. 3, co. 56, Legge n. 662/1996).....	28
6. Riduzioni (artt. 8, co. 1 e 9, D.Lgs. n. 504/1992)	28
6.1. Fabbricati inagibili o inabitabili.....	28
6.2. Terreni agricoli.....	29
7. Agevolazioni ed esenzioni (art. 21, D.Lgs. n. 460/1997; art. 7, D.Lgs. n. 504/1992)	29
7.1. Esenzione abitazione principale (art. 1, D.L. n. 93/2008 convertito con modificazioni, nella Legge n. 126/2008; circ. min. 5 giugno 2008, n. 12; ris. min. 4 marzo 2009, n. 1)	29
7.2. Altre esenzioni	30
7.3. Agevolazioni	31

8. Versamento e dichiarazione (art. 10, D.Lgs. n. 504/1992)	31
8.1. Versamento.....	31
8.2. Dichiarazione.....	32
9. Accertamento.....	33
9.1. Attività di accertamento per insufficienti, tardivi od omessi versamenti (ex attività di liquidazione)	34
9.2. Attività di accertamento per infedele, incompleta od omessa dichiarazione.....	36
9.3. Contenuto dell'avviso di accertamento (art. 1, co. 162, Legge n. 296/2006).....	36
9.4. Poteri dell'ufficio tributi	37
9.5. Case "fantasma" (art. 19, co. 8, D.L. n. 78/2010, convertito con modificazioni nella Legge 30 luglio 2010, n. 122; art. 2, co. 5-bis, D.L. n. 225/2010, convertito con modificazioni nella Legge 26 febbraio 2011, n. 10).....	37
9.6. Case "difformi" (art. 19, co. 9, D.L. n. 78/2010, convertito con modificazioni nella Legge 30 luglio 2010, n. 122; art. 2, co. 5-bis, D.L. n. 225/2010, convertito con modificazioni nella Legge 26 febbraio 2011, n. 10).....	38
10. Funzionario responsabile (art. 11, co. 4, D.Lgs. n. 504/1992).....	38
11. Riscossione coattiva (art. 12, D.Lgs. n. 504/1992; art. 1, co. 163, Legge n. 296/2006).....	39
12. Rimborsi e interessi (art. 1, co. 164, Legge n. 296/2006).....	39
12.1. Rimborsi (art. 1, co. 164, Legge n. 296/2006).....	39
12.2. Interessi (art. 1, co. 165, Legge n. 296/2006)	39
12.3. Rimborsi di importo minimo (art. 1, co. 168, Legge n. 296/2006).....	39
13. Sanzioni (art. 14, D.Lgs. n. 504/1997).....	39
14. Potestà regolamentare (art. 59, D.Lgs. n. 446/1997)	39
14.1. Aree fabbricabili (art. 59, co. 1, D.Lgs. n. 446/1997).....	40
14.2. Pertinenze (art. 59, co. 1, lett. d), D.Lgs. n. 446/1997)	41
14.3. Immobili utilizzati o posseduti da determinati soggetti (art. 59, co. 1, D.Lgs. n. 446/1997).....	41
14.4. Versamento (art. 59, co. 1, D.Lgs. n. 446/1997).....	41
14.5. Dichiarazioni o comunicazioni (art. 59, co. 1, lett. l), D.Lgs. n. 446/1997).....	42
14.6. Abitazioni concesse in uso gratuito a parenti (art. 59, co. 1, lett. e), D.Lgs. n. 446/1997).....	42
14.7. Riduzioni dell'imposta (art. 59, co. 1, lett. h), D.Lgs. n. 446/1997).....	43
14.8. Accertamento (art. 59, co. 1, D.Lgs. n. 446/1997)	43
14.9. Termini di approvazione del regolamento (art. 27, co. 8, Legge n. 448/2001).....	43
14.10. Modalità di trasmissione del regolamento	43
14.11. Fabbricati oggetto di condono edilizio (art. 32, co. 37, D.L. n. 269/2003; art. 2, co. 41, Legge n. 350/2003).....	43
15. Fallimento	44
16. Soppressione del tributo.....	45

CAPITOLO 3 – Imposta municipale propria (d.l. 6 dicembre 2011, n. 201)

(Pasquale Mirto)

1. Disciplina di riferimento (art. 13, D.L. n. 201/2011)	46
2. Presupposto d'imposta (art. 13, D.L. n. 201/2011; art. 2, D.Lgs. n. 504/1992).....	46
2.1. Fabbricati rurali.....	51
3. Soggetti passivi (art. 9, D.Lgs. n. 23/2011)	52
4. Base imponibile (art. 13, D.L. n. 201/2011; art. 5, D.Lgs. n. 504/1992).....	53
4.1. Fabbricati	53
4.2. Aree fabbricabili	56
4.3. Terreni agricoli.....	56
5. Abitazione principale (art. 13, D.L. n. 201/2011)	57
5.1. Pertinenze abitazione principale	58
5.2. Detrazioni.....	58
5.3. Fabbricati cooperative edilizie e IACP	59
5.4. Alloggi sociali.....	60

5.5. Coniuge separato.....	60
5.6. Anziani e disabili in istituto di ricovero.....	62
5.7. Residenti estero.....	62
5.8. Abitazioni in comodato a parenti.....	63
5.9. Alloggi delle forze di polizia, vigili del fuoco e prefettura	65
5.10. Immobili locati a canone concordato.....	65
6. Determinazione delle aliquote (art. 13, D.L. n. 201/2011).....	66
6.1. Aliquota base	66
6.2. Riduzioni aliquote facoltative	66
6.3. Delibera aliquote.....	66
6.4. Termine per l'approvazione delle aliquote.....	66
7. Quota statale.....	68
7.1. Anno 2012 (art. 13, D.L. n. 201/2011).....	68
7.2. Anno 2013 (art. 1, co. 380, Legge n. 228/2012).....	68
8. Versamenti e dichiarazioni (art. 13, D.L. n. 201/2011; art. 9, D.Lgs. n. 23/2011)	68
8.1. Versamenti	68
8.2. Dichiarazioni IMU	72
9. Rimborsi (art. 13, D.L. n. 201/2011; art. 1, co. 164, Legge n. 296/2006; art. 1, co. 722-727, Legge n. 147/2013).....	76
10. Esenzioni (art. 9, D.L. n. 201/2011; art. 7, D.Lgs. n. 504/1992).....	78
10.1. Immobili di proprietà comunale	83
10.2. Terremoto dell'Abruzzo.....	83
10.3. Terremoto 20-29 maggio 2012	83
11. Regolamento (art. 13, D.L. n. 201/2011; art. 52, D.Lgs. n. 446/1997).....	84
11.1. Potestà regolamentare	84
11.2. Regolamento IMU	85
12. Attività di controllo (art. 13, D.L. n. 201/2011).....	86

CAPITOLO 4 – Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani (TARSU)

(d.lgs. 15 novembre 1993, n. 507)

(Pasquale Mirto)

1. Presupposto soggettivo	87
1.1. Soggetti attivi (art. 58, D.Lgs. n. 507/1993).....	87
1.2. Soggetti passivi (art. 63, D.Lgs. n. 507/1993).....	87
2. Classificazione dei rifiuti (art. 184, D.Lgs. n. 152/2006)	88
2.1. Rifiuti urbani.....	88
2.2. Rifiuti speciali.....	88
2.3. Rifiuti pericolosi	90
2.4. Rifiuti avviati al riutilizzo (artt. 31-33, D.Lgs. n. 22/1997 – art. 238, D.Lgs. 152/ 2006)	90
2.5. Rifiuti derivanti da attività economiche	90
2.6. Imballaggi (art. 218, D.Lgs. n. 152/2006)	91
3. Presupposto oggettivo (art. 62, co. 1, D.Lgs. n. 507/1993)	92
3.1. Aree scoperte operative.....	92
3.2. Aree scoperte accessorie o pertinenziali.....	92
3.3. Aree adibite a verde	92
3.4. Occupazioni temporanee (art. 77, D.Lgs. n. 507/1993).....	92
4. Periodo d'imposta (art. 64, D.Lgs. n. 503/1993)	93
5. Regolamenti (artt. 59 e 68, D.Lgs. n. 507/1993)	93
6. Deliberazioni tariffarie.....	94
6.1. Modalità di determinazione della tassa.....	94
6.2. Termine	94
7. Esclusioni (art. 62, co 2, 3 e 5, D.Lgs. n. 507/1993)	94
8. Riduzioni e agevolazioni.....	95
8.1. Riduzioni (artt. 59 e 66, D.Lgs. n. 507/1993).....	95
8.2. Agevolazioni	96

9. Denuncia, accertamento e sanzioni.....	97
9.1. Denuncia (art. 70, D.Lgs. n. 507/1993)	97
9.2. Accertamento (art. 1, co. 161, Legge n. 296/2006)	97
9.3. Irrogazione delle sanzioni.....	98
10. Riscossioni.....	98
10.1. Riscossione della tassa a mezzo ruolo (art. 72, D.Lgs. n. 507/1993)	98
10.2. Riscossione diretta della tassa (artt. 52 e 53, D.Lgs. n. 446/1997).....	99
10.3. Riscossione delle sanzioni (art. 20, D.Lgs. n. 472/1997)	99
11. Poteri dell'ente (art. 73, D.Lgs. n. 507/1993).....	99
12. Funzionario responsabile (art. 74, D.Lgs. n. 597/1993)	99
13. Rimborsi (art. 1, co. 164, Legge n. 296/2006).....	100
14. Interessi (art. 1, co. 165, Legge n. 269/2006)	100
15. Trasformazione del tributo in tariffa (art. 8, co. 3, D.L. n. 194/2009, convertito con modificazioni in Legge n. 25/2010; art. 14, co. 33, D.L. n. 78/2010 convertito con modificazioni, dall'art. 1, co. 1, in Legge, 30 luglio 2010, n. 122)	100

CAPITOLO 5 – Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARES) (art. 14, d.l. 6 dicembre 2011, n. 201)

(Pasquale Mirto)

1. Istituzione.....	101
2. Soggetto attivo	102
3. Soggetto passivo	102
4. Base imponibile	103
5. Tariffa.....	104
5.1. Definizione.....	104
5.2. Istituzioni scolastiche.....	104
5.3. Termine approvazione tariffa.....	104
5.4. Soggetto competente all'approvazione delle delibere	104
6. Tariffa giornaliera.....	105
7. Tariffa corrispettivo.....	105
8. Regolamento	105
9. Riduzioni ed esenzioni.....	106
10. Dichiarazione	106
11. Versamento.....	107
12. Funzionario responsabile, accertamento e sanzioni.....	109
12.1. Funzionario responsabile	109
12.2. Accertamento	109
12.3. Sanzioni	109
13. Tributo comunale sui servizi.....	110

CAPITOLO 6 – Tariffa gestione rifiuti urbani (d.lgs. 5 febbraio 1997, n. 22)

(Pasquale Mirto)

1. Presupposto soggettivo (art. 49, co. 3, D.Lgs. n. 22/1997).....	111
2. Finalità (D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158)	111
3. Modalità di determinazione	111
3.1. Tariffa di riferimento.....	111
3.2. Articolazione della tariffa	112
3.3. Utenze domestiche.....	113
3.4. Utenze non domestiche.....	114
3.5. Agevolazioni.....	115
4. Piano finanziario	115
5. Riscossione (art. 49, co. 13 e 15, D.Lgs. n. 22/1997).....	116
5.1. Soggetto gestore.....	116
5.2. Comune.....	116

6. Trattamento IVA (Corte cost., sent. n. 238/2009).....	116
7. Trasformazione del tributo in tariffa (art. 49, D.Lgs. n. 22/1997; art. 2, co. 166, Legge n. 244/2007; art. 8, co. 3, D.L. n. 194/2009).....	117
8. Regolamenti.....	117
9. Tributo ambientale (art. 49, co. 17, D.Lgs. n. 22/1997).....	117
10. Disciplina nel nuovo Decreto ambientale (D.Lgs. 3 aprile 2006, n. 152).....	117
10.1. Presupposto.....	118
10.2. Commisurazione, determinazione e composizione.....	118
10.3. Piano finanziario.....	118
10.4. Agevolazioni e riduzioni.....	118
11. Natura della tariffa (Corte cost., sent. n. 238/2009, Corte cost., sent. n. 8313/2010; Corte conti Lombardia, parere 28 gennaio 2011, n. 21, circ. min. 11 novembre 2010, n. 3).....	123
12. Rapporti con la “TIA 2” (art. 8, co. 3, D.L. n. 194/2009, convertito con modificazioni in Legge n. 25/2010; art. 14, co. 33, D.L. n. 78/2010 convertito con modificazioni, dall’art. 1, co. 1, in Legge, 30 luglio 2010, n. 122).....	123

CAPITOLO 7 – Tassa sui rifiuti (TARI) (art. 1, co. 641 e ss., legge n. 147/2013)

(Pasquale Mirto)

1. Istituzione.....	125
2. Soggetto attivo.....	125
3. Soggetto passivo.....	125
4. Base imponibile.....	126
5. Tariffa.....	127
5.1. Definizione.....	127
5.2. Istituzioni scolastiche.....	128
5.3. Termine approvazione tariffa.....	128
6. Tariffa giornaliera.....	128
7. Tariffa corrispettivo.....	129
8. Regolamento.....	129
9. Riduzioni ed esenzioni.....	129
10. Dichiarazione.....	130
11. Versamento.....	131
12. Funzionario responsabile, accertamento e sanzioni.....	131
12.1. Funzionario responsabile.....	131
12.2. Accertamento.....	132
12.3. Sanzioni.....	132

CAPITOLO 8 – Tributo sui servizi indivisibili (TASI) (art. 1, co. 669 e ss., legge n. 147/2013)

(Pasquale Mirto)

1. Istituzione.....	133
2. Soggetto attivo.....	133
3. Soggetto passivo.....	133
3.1. Le abitazioni principali assimilate.....	135
4. Base imponibile.....	137
5. Aliquote.....	138
6. Riduzioni ed esenzioni.....	140
7. Dichiarazione.....	142
8. Versamento.....	144
9. Funzionario responsabile, accertamento e sanzioni.....	145
9.1. Funzionario responsabile.....	145
9.2. Accertamento.....	145
9.3. Sanzioni.....	145

CAPITOLO 9 – Imposta sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni (artt. 1-37, d.lgs. 15 novembre 1993, n. 507)
(Pasquale Mirto)

1. Imposta sulla pubblicità	147
1.1. Presupposto oggettivo	147
1.2. Presupposto soggettivo	147
1.3. Classificazione dei comuni	148
1.4. Canone	148
1.5. Regolamento	149
1.6. Modalità di applicazione dell'imposta	149
1.7. Tariffe	152
1.8. Maggiorazioni	154
1.9. Riduzioni	155
1.10. Esenzioni ed esclusioni	155
1.11. Dichiarazione	157
1.12. Pagamento	157
1.13. Rimborsi (art. 1, co. 164, Legge n. 296/2006)	158
1.14. Rettifica e accertamento d'ufficio (art. 1, co. 161, Legge n. 296/2006)	158
1.15. Riscossione coattiva (art. 1, co. 162, Legge n. 296/2006)	159
1.16. Interessi (art. 1, co. 165, Legge n. 296/2006)	159
1.17. Funzionario responsabile	159
1.18. Servizio di accertamento e riscossione	159
1.19. Abusivismo nell'installazione di impianti	160
2. Diritto sulle pubbliche affissioni	160
2.1. Caratteristiche del servizio	160
2.2. Regolamento	160
2.3. Diritto	160
2.4. Pagamento	161
2.5. Riduzioni	161
2.6. Esenzioni	161
2.7. Proventi delle sanzioni	162
2.8. Servizio di accertamento e riscossione	162
2.9. Cessazione blocco degli aumenti	162
3. Soppressione del tributo	162

CAPITOLO 10 – Tassa occupazione spazi e aree pubbliche (TOSAP) (artt. 38-57, d.lgs. 15 novembre 1993, n. 507)
(Pasquale Mirto)

1. Presupposto oggettivo	163
1.1. Fattispecie assoggettabili	163
1.2. Fattispecie escluse	163
2. Presupposto soggettivo	163
3. Regolamento	164
4. Revoca di concessioni o autorizzazioni	164
5. Occupazioni permanenti e temporanee	164
6. Graduazione della tassa	164
7. Superficie tassabile	164
8. Determinazione della tassa	165
9. Classificazione dei comuni	165
10. Tariffe	165
10.1. Termine per l'adozione	165
10.2. Tariffe in vigore	165
10.3. Omessa o ritardata adozione	165

11. Riduzioni e maggiorazioni.....	166
11.1. Riduzioni obbligatorie	166
11.2. Riduzioni facoltative	166
11.3. Maggiorazioni.....	166
11.4. Misure minime.....	166
12. Passi e accessi carrabili.....	166
12.1. Passi carrabili.....	166
12.2. Accessi carrabili.....	167
12.3. Aree gravate da uso civico.....	167
13. Occupazione di sottosuolo e soprassuolo stradale.....	167
13.1. Occupazioni permanenti.....	167
13.2. Occupazioni temporanee.....	168
13.3. Costruzione di gallerie.....	169
13.4. Distributori di carburante e di tabacchi.....	169
13.5. Cessazione blocco degli aumenti.....	169
14. Esenzioni e agevolazioni.....	169
14.1. Esenzioni obbligatorie	169
14.2. Esenzioni facoltative	170
14.3. Agevolazioni	170
15. Denuncia e versamento.....	170
15.1. Occupazioni permanenti	170
15.2. Occupazioni temporanee.....	171
15.3. Versamenti minimi e compensazioni.....	171
16. Accertamento e riscossione coattiva.....	171
16.1. Accertamento (art. 1, co. 161, Legge n. 296/2006).....	171
16.2. Riscossione coattiva (art. 1, co. 162, Legge n. 296/2006).....	172
17. Rimborsi e interessi.....	173
17.1. Rimborsi (art. 1, co. 164, Legge n. 296/2006).....	173
17.2. Interessi (art. 1, co. 165, Legge n. 296/2006).....	173
18. Servizio di accertamento e riscossione.....	173
19. Soppressione del tributo.....	173

CAPITOLO 11 – Canone occupazione spazi e aree pubbliche (COSAP) (art. 63, d.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446)

(Pasquale Mirto)

1. Alternatività alla TOSAP.....	174
2. Presupposto oggettivo.....	174
3. Natura del canone.....	174
4. Regolamento.....	175
4.1. Rilascio, rinnovo e revoca degli atti di concessione.....	175
4.2. Determinazione della tariffa.....	175
4.3. Determinazione del canone.....	175
4.4. Maggiorazioni.....	175
4.5. Agevolazioni.....	175
4.6. Occupazioni permanenti a opera di aziende di pubblici servizi.....	176
4.7. Rivalutazioni del canone.....	176
4.8. Modalità di versamento.....	176
4.9. Sanzioni.....	176
4.10. Occupazioni abusive.....	177
5. Trattamento fiscale.....	177
5.1. IVA.....	177
5.2. Imposta di registro.....	177
6. Soppressione del canone.....	177

CAPITOLO 12 – Addizionale IRPEF (d.lgs. 28 settembre 1998, n. 360)*(Pasquale Mirto)*

1. Istituzione.....	178
2. Presupposto soggettivo	178
2.1. Soggetti passivi	178
2.2. Soggetti attivi	178
3. Determinazione delle aliquote	178
3.1. Criteri	178
3.2. Cessazione blocco degli aumenti	179
4. Versamenti.....	180
4.1. Procedura	180
4.2. Versamenti diretti ai comuni	180
5. Accertamento, rimborsi e interessi	180

CAPITOLO 13 – Addizionale ENEL – Addizionale ex ECA – Addizionale comunale sui voli*(Pasquale Mirto)*

1. Addizionale Enel (D.L. n. 511/1988).....	181
1.1. Determinazione	181
1.2. Trasferimenti (art. 10, Legge 13 maggio 1999, n. 133)	181
1.3. Esenzioni.....	182
1.4. Liquidazione, riscossione e versamento.....	182
1.5. Maggiorazione facoltativa (art. 2, co. 5-bis, D.L. n. 225/2010, convertito con modificazioni nella Legge 26 febbraio 2011, n. 10).....	182
1.6. Soppressione (art. 2, D.Lgs. n. 23/2011)	182
2. Addizionale ex ECA	182
2.1. Applicabilità.....	182
2.2. Soppressione (art. 14, co. 46, D.L. n. 201/2011)	183
3. Addizionale comunale sui voli.....	183
3.1. Definizione e ambito temporale.....	183
3.2. Modalità di determinazione	183

CAPITOLO 14 – Tributo per la tutela dell’ambiente (art. 19, d.lgs. 30 dicembre 1992, n. 504)*(Pasquale Mirto)*

1. Caratteristiche	184
2. Cessazione blocco degli aumenti	184

CAPITOLO 15 – Imposta di scopo per la realizzazione di opere pubbliche (art. 1, co. 145-151, legge n. 296/2006)*(Pasquale Mirto)*

1. Istituzione.....	185
2. Soggetti passivi e disciplina di riferimento.....	185
3. Contenuto del regolamento	185
4. Vincoli.....	186
5. Evoluzione normativa	186

CAPITOLO 16 – Riscossione (d.lgs. 26 febbraio 1999, n. 46)*(Pasquale Mirto)*

1. Potestà regolamentare (art. 52, D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446; art. 1, co. 224, Legge n. 244/2007).....	187
--	-----

2. Ruolo (artt. 10-12, D.P.R. n. 602/1973).....	188
2.1. Definizione (art. 10, D.P.R. n. 602/1973).....	188
2.2. Oggetto (art. 11, D.P.R. n. 602/1973).....	188
2.3. Specie (art. 11, D.P.R. n. 602/1973).....	188
2.4. Formazione (art. 12, D.P.R. n. 602/1973).....	189
2.5. Contenuto (art. 12, D.P.R. n. 602/1973; art. 8, D.Lgs. n. 32/2001).....	189
2.6. Sottoscrizione (art. 12, D.P.R. n. 602/1973).....	189
2.7. Esecutività (art. 12, D.P.R. n. 602/1973).....	189
2.8. Importo minimo (art. 12- <i>bis</i> , D.P.R. n. 602/1973).....	189
2.9. Termini di decadenza per l'iscrizione (art. 1, co. 162, Legge n. 296/2006).....	189
3. Dilazione di pagamento (art. 19, D.P.R. n. 602/1973; art. 26, D.Lgs. n. 46/1999).....	190
4. Cartella di pagamento (artt. 25-28, D.P.R. n. 602/1973).....	191
4.1. Notificazione (art. 26, D.P.R. n. 602/1973).....	191
4.2. Modalità di pagamento (art. 28, D.P.R. n. 602/1973).....	192
5. Abolizione del "non riscosso come riscosso" (art. 2, D.Lgs. n. 37/1999; circ. min. Finanze, 13 aprile 1999, n. 84/E; ris. min. Finanze, 7 luglio 1997, nn. 108/E e 109/E).....	193
6. Termini di riversamento delle somme riscosse (art. 22, D.Lgs. n. 112/1999).....	193
7. Termine per l'inizio dell'esecuzione (art. 50, D.P.R. n. 602/1973).....	193
8. Riscossione spontanea a mezzo ruolo (art. 32, D.Lgs. n. 46/1999).....	194
9. Riscossione coattiva a mezzo ruolo (art. 17, D.Lgs. n. 46/1999; art. 3, D.Lgs. n. 112/1999).....	195
9.1. Presupposti dell'iscrizione a ruolo (art. 21, D.Lgs. n. 112/1999; art. 474, Cod. proc. civ.).....	195
10. Discarico per inesigibilità (artt. 19 e 20, D.Lgs. n. 112/1999).....	195
10.1. Perdita del diritto di discarico (art. 19, co. 2, D.Lgs. n. 112/1999).....	196
10.2. Procedura di discarico per inesigibilità e reinscrizione nei ruoli (art. 20, D.Lgs. n. 46/1999).....	196
11. Rimborso di somme iscritte a ruolo indebite (art. 26, D.Lgs. n. 112/1999).....	198
12. Remunerazione del servizio del concessionario (art. 17, D.Lgs. n. 112/1999; art. 32, D.L. n. 185/2008).....	198
13. Riforma della riscossione (art. 3, D.L. n. 203/2005).....	199
13.1. Soppressione del sistema di affidamento in concessione della riscossione.....	199
13.2. Attività di riscossioni s.p.a. nei confronti degli enti locali.....	199
13.3. Attività degli attuali concessionari nei confronti degli enti locali.....	199
13.4. Possibilità di proroga dei contratti in corso.....	200
14. Sospensione riscossione su richiesta del debitore (art. 1, co. 537-543, Legge n. 228/2012).....	200
15. Condono ruoli emessi fino al 31 dicembre 1999 (art. 1, co. 527-528, Legge n. 228/2012).....	201
16. Mini sanatoria ruoli affidati in riscossione fino al 31 ottobre 2013 (art. 1, co. 618-624, Legge n. 147/2013).....	202

CAPITOLO 17 – Sanzioni amministrative (d.lgs. 18 dicembre 1997, n. 472)

(Pasquale Mirto)

1. Disposizioni generali.....	203
1.1. Soprattasse e pene pecuniarie (art. 1, co. 1, D.Lgs. n. 472/1997).....	203
1.2. Improduttività di interessi (art. 1, co. 3, D.Lgs. n. 472/1997).....	203
1.3. Principio di legalità (art. 3, D.Lgs. n. 472/1997).....	203
1.4. Principio del "favor rei" (art. 3, co. 3, D.Lgs. n. 472/1997).....	203
2. Individuazione delle sanzioni e responsabilità.....	203
2.1. Violazioni commesse dal 1° aprile 1998.....	203
2.2. Responsabilità della violazione (artt. 2, co. 2, 11 co. 2 e 27, D.Lgs. n. 472/1997; art. 7, D.L. n. 269/2003).....	204
2.3. Cause di non punibilità (art. 6, D.Lgs. n. 472/1997).....	204
3. Determinazione della sanzione (art. 7, D.Lgs. n. 472/1997).....	205
4. Intramissibilità agli eredi (art. 8, D.Lgs. n. 472/1997).....	205
5. Ravvedimento (art. 13, D.Lgs. n. 472/1997).....	205
5.1. Interessi legali (art. 1284, Cod. civ.; D.M. 12 dicembre 2011).....	208

6. Irrogazione delle sanzioni (artt. 16 e 17, D.Lgs. n. 472/1997)	208
6.1. Atto di contestazione	208
6.2. Atto di irrogazione immediato	209
6.3. Termini di decadenza e di prescrizione (art. 20, D.Lgs. n. 472/1997).....	209
6.4. Definizione agevolata (art. 16, co. 3 e art. 17, co. 2, D.Lgs. n. 472/1997).....	209
7. Potestà regolamentare (art. 50, Legge n. 449/1997)	209

CAPITOLO 18 – Statuto dei diritti del contribuente (legge 27 luglio 2000, n. 212)

(Pasquale Mirto)

1. Caratteristiche dello statuto e applicazione ai tributi locali	210
1.1. Principi generali	210
1.2. Recepimento	210
1.3. Efficacia temporale delle norme tributarie.....	210
1.4. Rimessione in termini	210
1.5. Informazione del contribuente e conoscenza degli atti.....	211
1.6. Chiarezza e motivazione degli atti	211
1.7. Disciplina dell'abuso del diritto.....	212
1.8. Tutela dell'integrità patrimoniale.....	212
1.9. Tutela dell'affidamento e della buona fede ed errori del contribuente	212
1.10. Diritto di interpello del contribuente.....	213
1.11. Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche	213
1.12. Garante del contribuente	214
1.13. Contribuenti non residenti.....	215

CAPITOLO 19 – Contenzioso tributario (d.lgs. 31 dicembre 1992, n. 546)

(Pasquale Mirto)

1. Oggetto e organi competenti (artt. 1 e 2, D.Lgs. n. 546/1992)	216
1.1. Oggetto.....	216
1.2. Organi competenti.....	216
2. Capacità di stare in giudizio (art. 11, D.Lgs. n. 546/1992).....	217
3. Principio della soccombenza (art. 15, D.Lgs. n. 546/1992).....	217
4. Atti processuali (artt. 16, 17, D.Lgs. n. 546/1992)	218
4.1. Comunicazione	218
4.2. Notificazione.....	218
5. Reclamo, ricorso e contributo unificato	218
5.1. Reclamo e mediazione (art. 17- <i>bis</i> , D.Lgs. n. 546/1992)	218
5.2. Ricorso (artt. 18, 20 e 21, D.Lgs. n. 546/1992)	219
5.3. Contributo unificato (artt. 13-16, D.P.R. n. 115/2002)	219
6. Atti impugnabili (art. 19, D.Lgs. n. 546/1992)	220
7. Rifiuto tacito (art. 21, D.Lgs. n. 546/1992).....	220
8. Costituzione in giudizio (artt. 22-23, D.Lgs. n. 546/1992).....	220
8.1. Del ricorrente (art. 22, D.Lgs. n. 546/1992)	220
8.2. Dell'ente locale (art. 23, D.Lgs. n. 546/1992)	221
9. Deposito di documenti e memorie (art. 24, D.Lgs. n. 546/1992)	221
10. Trattazione del ricorso (artt. 33 e 34, D.Lgs. n. 546/1992).....	221
11. Sentenza (artt. 36 e 37, D.Lgs. n. 546/1992)	221
11.1. Deposito	221
11.2. Dispositivo (art. 37, D.Lgs. n. 546/1992)	221
11.3. Aggiornamento atti catastali (art. 69- <i>bis</i> , D.Lgs. n. 546/1992)	222
12. Estinzione del processo (artt. 44-46, D.Lgs. n. 546/1992)	222
12.1. Motivi dell'estinzione	222
13. Sospensione dell'atto impugnato (art. 47, D.Lgs. n. 546/1992)	222
13.1. Condizione	222

14. Conciliazione giudiziale (art. 48, D.Lgs. n. 546/1992).....	223
14.1. In udienza.....	223
14.2. Fuori udienza	223
15. Impugnazione della sentenza (artt. 50 e 51, D.Lgs. n. 546/1992)	224
15.1. Mezzi	224
15.2. Termini (art. 327 Cod. proc. civ., artt. 47 e 58 Legge n. 69/2009)	224
16. Appello (art. 53, D.Lgs. n. 546/1992).....	225
16.1. Iter.....	225
16.2. Contenuti.....	225
17. Controdeduzioni e appello incidentale (art. 54, D.Lgs. n. 546/1992).....	225
18. Domande ed eccezioni nuove (art. 57, D.Lgs. n. 546/1992).....	225
19. Ricorso per cassazione (art. 62, D.Lgs. n. 546/1992).....	226
20. Condanna dell'ente al rimborso (art. 69, D.Lgs. n. 546/1992)	226
21. Giudizio di ottemperanza (art. 70, D.Lgs. n. 546/1992).....	226

Parte II OBBLIGHI FISCALI E PREVIDENZIALI

CAPITOLO 20 – Imposta sul valore aggiunto (IVA) (d.p.r. 26 ottobre 1972, n. 633) (Fabio Bertuccioli, Alberto Tamburini)

1. Definizione e presupposti (art. 1).....	229
1.1. Definizione.....	229
1.2. Contribuenti	229
1.3. Incidenza dell'imposta.....	230
1.4. Presupposti.....	230
2. Rilevanza delle operazioni economiche (artt. 2 e 3).....	230
2.1. Operazioni escluse	230
2.2. Operazioni rientranti nel regime IVA	230
3. Presupposto oggettivo (artt. 2 e 3)	231
3.1. Cessioni di beni (art. 2).....	231
3.2. Prestazioni di servizi (art. 3).....	233
3.3. Danno-risarcimento	236
3.4. Caparra.....	236
3.5. Contributi e corrispettivi	237
3.6. Prestito di personale.....	241
3.7. Lavoro temporaneo o interinale.....	241
3.8. Incentivo commerciale.....	241
3.9. Gruppi di acquisto solidale	244
4. Esercizio di imprese, arti e professioni (artt. 4 e 5)	245
4.1. Soggetti	245
4.2. Enti non commerciali.....	247
4.3. Enti territoriali.....	247
4.4. Associazione intercomunale	258
5. Esigibilità dell'imposta (art. 6)	259
5.1. Definizione.....	259
5.2. Momento impositivo	259
5.3. Fatturazione o pagamento anticipato	269
5.4. Consegna ripartita.....	269
5.5. Acquirente o committente insolvente	269
5.6. Pagamento del corrispettivo.....	269
5.7. Prestazioni rese prima del 1973.....	270

6. Territorialità dell'imposta (art. 7, D.P.R. n. 633/1972; art. 40, D.L. n. 331/1993)	270
6.1. Cessioni di beni	270
6.2. Prestazioni di servizi (direttiva 12 febbraio 2008, n. 2008/8/CE)	272
6.3. Le nuove regole sul luogo di prestazione dei servizi	273
6.4. Deroghe ai principi generali di territorialità	275
6.5. Obblighi dei contribuenti	279
6.6. Nuove regole per le prestazioni di servizi dal 17 marzo 2012	280
6.7. E-Commerce	284
7. Operazioni non imponibili	286
7.1. Definizione e categorie	286
7.2. Formalità	287
7.3. Operazioni assimilate	287
7.4. Servizi internazionali	288
7.5. Esportatore abituale - plafond	288
7.6. Acquisti in sospensione d'imposta	289
7.7. Dichiarazione d'intento	289
7.8. Annotazione del plafond utilizzato	290
7.9. Triangolazioni	291
7.10. Cessioni intracomunitarie	291
7.11. Servizi intracomunitari	295
7.12. Cessioni di beni a viaggiatori stranieri	295
7.13. Cessioni di auto provenienti dal mercato parallelo	296
7.14. Spegnimento incendi	297
8. Operazioni esenti (art. 10)	298
8.1. Definizione	298
8.2. Caratteristiche	298
8.3. Tabella delle operazioni esenti	298
8.4. Corsi di formazione	299
8.5. Dispensa da adempimenti (art. 36-bis)	301
8.6. Fattorie didattiche: prestazioni esenti	303
8.7. Cessione gratuita di immobile	303
8.8. Mora automatica o dilazione di pagamento	303
8.9. Prestazioni sanitarie rese dalle farmacie	304
8.10. Entra in campo l'IVA sull'aggio degli affidatari della riscossione	304
8.11. Commercializzazione di carte sconto	304
9. Operazioni permutative (art. 11)	304
9.1. Permute	304
9.2. Momento impositivo	304
9.3. Base imponibile e aliquota applicabile	306
9.4. Dazioni in pagamento	306
9.5. Merci in lavorazione	306
9.6. Obblighi reciproci	306
10. Cessioni e prestazioni accessorie (art. 12)	307
10.1. Accessorietà	307
10.2. Operazioni accessorie	307
10.3. Operazione principale soggetta ad aliquote diverse	308
11. Base imponibile (artt. 13 e 14)	308
11.1. Definizione	308
11.2. Importazioni (art. 69, co. 1)	312
11.3. Cessioni o prestazioni senza corrispettivo	312
11.4. Indennizzo e prezzo di aggiudicazione	313
11.5. Documenti in valuta estera	313
11.6. Telefonini	313
11.7. Veicoli	313

12. Esclusioni dalla base imponibile (art. 15).....	314
12.1. Importi esclusi.....	314
12.2. Interessi di mora e penalità per inadempienze.....	314
12.3. Integrazione di indennità di esproprio.....	315
12.4. Sconto in denaro.....	315
12.5. Sconto in natura.....	315
12.6. Premi o sconti di fine anno e contributi promozionali.....	316
12.7. Spese anticipate in nome e per conto di altro soggetto.....	316
12.8. Rimborsi spese a piè di lista.....	316
12.9. Rimborsi spese forfetari.....	316
12.10. Imballaggi a rendere.....	316
12.11. Rivalsa.....	317
13. Aliquote (art. 16).....	317
13.1. Tipologie.....	317
13.2. Prodotti agricoli.....	319
13.3. Beni <i>ex</i> di lusso.....	319
13.4. Prestazioni di servizi dipendenti da contratti d'opera, d'appalto e simili, di locazione finanziaria, noleggio e simili.....	319
13.5. Variazione dell'aliquota nel corso dell'operazione.....	320
13.6. Aliquote applicabili a beni e servizi.....	320
13.7. Aliquote applicabili all'edilizia.....	333
13.8. Regime fiscale delle locazioni di fabbricati abitativi.....	341
13.9. Regime fiscale delle locazioni di fabbricati strumentali.....	341
13.10. Locazioni - Decorrenza della nuova disciplina - Modalità di esercizio dell'opzione.....	342
13.11. Locazioni - Contratti in corso di esecuzione - Esercizio dell'opzione.....	342
13.12. Locazioni - Contratti in corso di esecuzione - Esercizio dell'opzione.....	343
13.13. Locazioni - Imposta di registro.....	344
13.14. Regime fiscale delle cessioni di fabbricati.....	348
13.15. Cessioni - Decorrenza della nuova disciplina - Modalità di esercizio dell'opzione.....	349
13.16. Cessioni - Imposta di registro.....	351
13.17. Cessioni - Regime transitorio.....	351
13.18. Separazione dell'attività.....	357
14. Presupposto soggettivo (art. 17).....	381
14.1. Definizione.....	381
14.2. Soggetti non residenti.....	381
14.3. Autofattura (art. 17, co. 2, ex co. 3).....	381
15. Rivalsa (art. 18).....	384
15.1. Caratteristiche.....	384
15.2. Indicazione dell'imposta.....	384
15.3. Errori e omissioni.....	384
16. Detrazione (artt. 19 e 19-bis2).....	384
16.1. Principi.....	385
16.2. Termine per l'esercizio della detrazione.....	385
16.3. Detrazione e afferenza.....	387
16.4. Operazioni che danno diritto comunque alla detrazione (art. 19, co. 3).....	388
16.5. Beni e servizi a utilizzo promiscuo (art. 19, co. 4).....	388
16.6. Attività esenti - pro-rata (art. 19, co. 5).....	389
16.7. Esclusione o riduzione della detrazione (art. 19-bis1 ex art. 19, co. 2).....	391
16.8. Rettifica della detrazione (art. 19-bis2 ex art. 19-bis).....	395
16.9. Enti non commerciali (art. 19-ter).....	405
17. Volume d'affari (art. 20).....	406
17.1. Determinazione.....	406
17.2. Operazioni soggette a registrazione.....	406
17.3. Volume d'affari unico.....	407
17.4. Opzioni.....	407

17.5. Operazioni che non rientrano nel volume d'affari	407
17.6. Operazioni effettuate nei confronti della p.a.....	407
18. Fatturazione e attività esonerate (artt. 21-22)	408
18.1. Definizione di fattura	408
18.2. Obbligo di emissione della fattura	408
18.3. Forma della fattura.....	408
18.4. Contenuto della fattura (art. 21).....	408
18.5. Fatture elettroniche verso le p.a.	415
18.6. Fatturazione differita.....	426
18.7. Documento di trasporto (D.P.R. n. 472/1996)	426
18.8. Imposta di bollo	427
18.9. Bollettario madre/figlia (ex art. 32, ora art. 2, D.P.R. n. 222/2001)	428
18.10. Cessioni con prezzo da determinare	428
18.11. Fatturazione integrativa (art. 26, co. 1).....	428
18.12. Restituzione dei beni e consegne errate	429
18.13. Passaggi interni di beni o servizi (art. 36, co. 5).....	429
18.14. Fattura non obbligatoria (art. 22).....	429
18.15. Fatturazione omessa o irregolare - Responsabilità del cessionario o del committente.....	430
18.16. Fattura su richiesta (art. 22, ultimo comma).....	431
18.17. Scontrino e ricevuta fiscale	431
18.18. Trasporto pubblico di persone	431
18.19. Operazioni esonerate dall'obbligo di certificazione del corrispettivo (art. 2, D.P.R. n. 696/1996).....	431
18.20. Contratti di somministrazione.....	432
18.21. Regimi particolari	432
19. Registrazione delle fatture emesse (art. 23).....	433
19.1. Termini di registrazione	433
19.2. Utilizzo di fatture immediate e differite.....	433
19.3. Modalità di registrazione	433
19.4. Registrazioni cumulative.....	433
19.5. Ulteriori utilizzi del registro fatture emesse.....	434
20. Registrazione dei corrispettivi (art. 24).....	434
20.1. Annotazione degli incassi	434
20.2. Registro delle fatture emesse	434
20.3. Semplificazione delle annotazioni	435
20.4. Ventilazione	435
20.5. Attività svolta in più punti vendita.....	436
20.6. Variazione di aliquote in corso d'anno	436
20.7. Registro di prima nota.....	436
20.8. Trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri	437
21. Registro degli acquisti (art. 25).....	440
21.1. Numerazione e registrazione - Esercizio della detrazione	440
21.2. Fatture con IVA indetraibile.....	440
21.3. Registrazione riepilogativa	440
21.4. Scheda carburanti.....	441
21.5. Registri sezionali.....	441
22. Variazioni dell'imponibile o dell'imposta (art. 26).....	441
22.1. Variazioni in aumento	441
22.2. Variazioni in diminuzione.....	442
22.3. Nota di variazione	442
22.4. Variazione di aliquota	444
22.5. Soggetti dichiarati falliti, procedure esecutive infruttuose e accordo di ristrutturazione dei debiti	444
22.6. Resi con scontrino.....	446
22.7. Abbuoni e sconti	447
22.8. Fatturazione a esigibilità differita e mancato pagamento	447

23. Acquisti intracomunitari (artt. 37-59, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)	447
23.1. Esercizio di attività commerciale	447
23.2. Esercizio di attività istituzionale	449
23.3. Enti non soggetti passivi d'imposta	450
23.4. Acquisto di servizi	451
24. Repubblica di San Marino, Città del Vaticano e altre importazioni	453
24.1. Acquisti effettuati da enti soggetti passivi d'imposta	453
24.2. Acquisti effettuati da enti non soggetti passivi d'imposta	454
24.3. Acquisto di servizi	455
24.4. Beni provenienti dalla Città del Vaticano	455
24.5. Importazioni	455
25. Liquidazioni periodiche (art. 27)	456
25.1. Calcolo	456
25.2. Comunicazione annuale	456
25.3. Contribuenti trimestrali	456
25.4. Subfornitura	457
25.5. Termini di versamento	457
25.6. Schema di liquidazione	458
25.7. Delega di versamento	459
25.8. Codici tributo	459
25.9. Compensazione	459
25.10. Pagamenti diversi	465
25.11. Contabilità presso terzi	466
25.12. Liquidazione del mese di gennaio	466
25.13. Liquidazione a credito	466
25.14. Detrazioni non computate in liquidazione	466
25.15. Commercianti al minuto	466
25.16. Scadenza del versamento	468
25.17. Versamento minimo	468
25.18. Arrotondamento dell'imposta	468
25.19. Omessi versamenti	468
25.20. Versamenti on-line	469
26. Semplificazioni per i contribuenti minori (art. 7, D.P.R. n. 542/1999, ex art. 33)	473
26.1. Adempimenti e facoltà	473
26.2. Soggetti trimestrali speciali	473
26.3. Regime fiscale dei contribuenti minimi	473
26.4. Regime dei minimi su misura dal 2015	478
27. Acconto (art. 6, Legge 12 gennaio 1990, n. 405)	482
27.1. Metodi di calcolo	482
27.2. Soggetti non obbligati	483
27.3. Termine di versamento e codici tributo	483
27.4. Detrazione dell'acconto	484
27.5. Annotazione dell'acconto versato	484
27.6. Contribuenti trimestrali	484
27.7. Attività separate	484
27.8. Contabilità presso terzi	484
27.9. Acconto del 97 per cento per i trimestrali speciali	484
28. Dichiarazione annuale - Elenco clienti e fornitori (art. 8, D.P.R. n. 322/1998 ex art. 28, D.P.R. n. 633/1972)	486
28.1. Presupposto soggettivo	486
28.2. Vantaggi	487
28.3. Contenuto	487
28.4. Detrazione	488
28.5. Sottoscrizione e presentazione	488
28.6. Termine di versamento del saldo annuale	488

28.7. Rateizzazione dell'importo a saldo.....	489
28.8. Dichiarazione rettificativa o integrativa.....	489
28.9. Dichiarazione omessa o tardiva.....	490
28.10. Dichiarazione integrativa.....	491
28.11. Rimborso per errori in dichiarazione.....	492
28.12. Credito IVA da dichiarazione.....	492
28.13. Clienti e fornitori, ritorno al passato.....	495
28.14. Operazioni IVA - Obbligo di comunicazione.....	495
28.15. Operazioni con paesi black list: la comunicazione IVA sui trasferimenti avvenuti dal 1° luglio 2010.....	496
29. Rimborso dell'IVA a credito (artt. 30 e 38-bis).....	497
29.1. Condizioni per la richiesta di rimborso.....	497
29.2. Omesso riporto del credito IVA.....	501
29.3. Diniego del rimborso.....	501
29.4. Rimborso e sottoscrizione della dichiarazione.....	502
29.5. Modalità di richiesta del rimborso.....	502
29.6. Successivo avviso di rettifica o di accertamento.....	503
29.7. Esistenza di controversia.....	503
29.8. Esonero dalla garanzia.....	503
29.9. Revocabilità della richiesta.....	504
29.10. Rimborso infrannuale.....	505
29.11. Compensazione del credito trimestrale.....	506
29.12. Annotazione.....	507
29.13. Crediti rimborsabili.....	508
29.14. Corsia preferenziale.....	508
29.15. Cessione del credito IVA.....	509
30. Regime speciale per l'agricoltura (art. 34).....	510
30.1. Regime dal 1° gennaio 1998.....	510
30.2. Regime di esonero.....	516
30.3. Regime speciale.....	518
30.4. Opzione per il regime normale.....	519
30.5. Rettifica delle detrazioni per mutamento di regime.....	520
30.6. Passaggi di prodotti agricoli e ittici a cooperative e altri organismi associativi.....	520
30.7. Esportazioni e cessioni intracomunitarie.....	521
30.8. Agriturismo.....	521
30.9. Titoli PAC.....	521
30.10. Operazioni non soggette.....	522
30.11. Tabella delle aliquote.....	522
31. Dichiarazione di inizio, variazione e cessazione di attività (art. 35).....	533
31.1. Comunicazione di variazione dati.....	533
31.2. Opzioni.....	534
31.3. Opzioni tardive.....	534
32. Esercizio di più attività - Contabilità unica o separata (art. 36).....	536
32.1. Applicazione unitaria dell'imposta.....	536
32.2. Separazione obbligatoria delle attività.....	536
32.3. Separazione volontaria delle attività.....	536
32.4. Separazione per beneficiare della dispensa da adempimenti relativi a operazioni esenti.....	537
32.5. Disciplina dell'opzione.....	537
32.6. Durata dell'opzione.....	537
32.7. Attività separabili.....	538
32.8. Contabilità separate.....	538
32.9. Diritto alla detrazione.....	538
32.10. Acquisti promiscui.....	538
32.11. Passaggi interni.....	539

32.12. Contabilità sezionale e registro riepilogativo.....	541
32.13. Distinta numerazione delle fatture emesse	541
33. Tenuta e conservazione di registri e documenti (art. 39)	541
33.1. Registri obbligatori	541
33.2. Bollatura, numerazione e tenuta dei registri	541
33.3. Schedari a fogli mobili.....	542
33.4. Registri sezionali e riepilogativi	542
33.5. Registro unico bollato.....	542
33.6. Centri di elaborazione dati	542
33.7. Termini di registrazione	543
33.8. Conservazione di documenti e scritture.....	543
34. Presunzioni di cessione e di acquisto.....	551
34.1. Presunzione di cessione	551
34.2. Presunzione d'acquisto	553
34.3. Operatività delle presunzioni	553
35. Ravvedimento operoso (art. 13, D.Lgs. n. 472/1997).....	553
36. Sanzioni tributarie non penali (D.Lgs. n. 472/1997).....	553
36.1. Sistema sanzionatorio	553
36.2. Sanzioni amministrative.....	554
36.3. Modalità di irrogazione.....	562
36.4. Atto di contestazione	562
36.5. Avviso di rettifica.....	563
36.6. Iscrizione a ruolo	563
36.7. Adesione al processo verbale di constatazione.....	563
36.8. Adesione agli inviti a comparire	563
36.9. Nuovo ravvedimento operoso	563
36.10. Revisione delle sanzioni tributarie non penali e il principio del "favor rei"	564
36.11. Nuovi termini di accertamento in materia di IVA.....	564
37. Raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti.....	565
37.1. Imponibilità.....	565
37.2. TARSU.....	565
37.3. Rapporto ente - Esecutore del servizio	565
37.4. Gestione diretta	565
37.5. Indetraibilità dell'IVA per l'ente.....	565
37.6. Esercizio promiscuo con attività commerciali.....	566
37.7. Attività di smaltimento	566
37.8. Attività non considerate di smaltimento (Circolare Finanze 9 agosto 1994, n. 142/E)	566
37.9. Gestione, stoccaggio e deposito temporaneo (n. 127- <i>sexiesdecies</i> , tab. A, parte III)...	567
37.10. Rifiuti assimilati agli urbani.....	574
37.11. Tariffa.....	575
37.12. Aliquota per impianti destinati a smaltimento.....	579
37.13. Tributo speciale per conferimento in discarica.....	579
37.14. Tabella delle aliquote	580
37.15. Formulari	580
38. Concessione di aree e di loculi cimiteriali - Servizi cimiteriali	581
38.1. Cessione di loculi cimiteriali	581
38.2. Servizi cimiteriali.....	581
38.3. Servizi di manutenzione e illuminazione votiva	581
38.4. Servizio di pompe funebri.....	582
38.5. Opere di urbanizzazione nei cimiteri	582
39. Gestione di beni demaniali e patrimoniali	583
39.1. Regime tributario	583
39.2. Locazione di beni immobili	583
39.3. Cessioni di beni immobili	584
39.4. Gestione di beni immobili commerciali.....	585

39.5. Cessione di aree edificabili espropriate dai comuni (Legge 18 aprile 1962, n. 167; Legge 22 ottobre 1971, n. 865).....	586
39.6. Assegnazione di aree acquisite in base ad autonomia negoziale	587
39.7. Estrazione materiali di cava	587
39.8. Indennità di occupazione di immobile senza titolo	588
39.9. Acquisto immobili	589
39.10. Impianto eolico	589
39.11. Assegnazione di beni al socio comune	590
39.12. Trasferimento di immobili e cartolarizzazione: agevolazioni.....	590
39.13. Matrimoni civili in una sede comunale staccata	591
39.14. Spazi per distributori automatici.....	591
40. Oneri di urbanizzazione	591
40.1. Regime tributario	591
40.2. Cessione di area commerciale.....	591
40.3. Scomputo opere/oneri di urbanizzazione.....	592
40.4. Cessione gratuita da parte dei lottizzanti	595
40.5. Cessione gratuita di immobili	595
40.6. Project financing.....	595
41. Trasporto alunni e trasporti urbani.....	596
41.1. Regime tributario	596
41.2. Trasporto urbano a mezzo taxi.....	596
41.3. Passaggio da operazioni esenti a imponibili	596
41.4. Servizio affidato a terzi	597
41.5. Rivendita di documenti di viaggio.....	597
41.6. Ascensioni in mongolfiera	599
41.7. Gite organizzate	599
41.8. Bike-sharing.....	600
42. Attività socio-assistenziali	600
42.1. Disciplina.....	600
42.2. Asili, brefotrofi, case di riposo e prestazioni socio-assistenziali	606
42.3. Servizi di docce pubbliche resi da cooperative sociali	609
42.4. Servizi di prima accoglienza per immigrati.....	610
42.5. Lavori socialmente utili	611
42.6. Prestazioni educative e didattiche.....	611
43. Attività editoriale (art. 74, co. 1, lett. c).....	614
43.1. Regime speciale	614
43.2. Aliquote (tab. a, parte II, n. 18).....	615
43.3. Definizione di editore	615
43.4. Libri e periodici	615
43.5. Cataloghi	616
43.6. Importazioni e acquisti intracomunitari	616
43.7. Forfetizzazione della resa	616
43.8. Obbligatorietà del sistema delle copie vendute	618
43.9. Rivenditori	619
43.10. Periodici pubblicitari a distribuzione gratuita.....	620
44. Giochi e spettacoli (art. 74, co. 6).....	620
44.1. Imposta sugli intrattenimenti	620
44.2. Regime ordinario per attività spettacolistiche.....	625
44.3. Associazioni sportive dilettantistiche, associazioni senza fini di lucro, pro-loco (art. 9-bis, D.L. 30 dicembre 1991, n. 147).....	637
45. Commercio di beni usati (artt. 36-40, D.L. 41/1995)	639
45.1. Base imponibile	639
45.2. Soggetti	639
45.3. Presupposto oggettivo.....	639
45.4. Detrazione dell'imposta.....	641
45.5. Sistema del margine.....	641

46. Cessioni di rottami e cascami (art. 74).....	643
46.1. Regime impositivo dal 2 ottobre 2003.....	643
46.2. Cascami e avanzi.....	646
46.3. Semilavorati.....	646
46.4. Relativi lavori.....	646
47. Somministrazione di acqua, gas, energia elettrica, vapore e teleriscaldamento	646
47.1. Commercialità dei servizi.....	646
47.2. Riscossione a mezzo bollette.....	648
47.3. Riscossione a mezzo ruolo esattoriale.....	651
47.4. Prestazioni accessorie.....	652
47.5. Aliquota ridotta per forniture di energia elettrica e gas.....	652
47.6. Cessioni di gas metano a grossisti-intermediari	655
47.7. Contratto di servizio energia.....	656
47.8. Territorialità delle cessioni di gas e di energia elettrica.....	659
47.9. Imposta di consumo.....	659
47.10. Verifica impianti termici.....	659
47.11. Fatturazione e riscossione affidata a terzi.....	660
47.12. Settore elettrico - Contributi.....	660
47.13. Impianti fotovoltaici.....	660
47.14. Rigassificatori.....	664
47.15. Gestore del servizio idrico e ATO.....	665
47.16. Certificati verdi.....	665
47.17. Rimborso mutui.....	666
47.18. Fattura elettronica al Gse Spa.....	666
48. Depurazione delle acque.....	666
48.1. Generalità.....	666
48.2. Depurazione virtuale.....	667
48.3. Pulizia di pozzetti e caditoie.....	667
49. Gestione di musei e gallerie, vendite di souvenir - Gestione biblioteche.....	668
49.1. Visita a musei, gallerie, ecc.....	668
49.2. Valore culturale.....	669
49.3. Cessione di gadget.....	669
49.4. Certificazione dei corrispettivi.....	669
49.5. Servizio biglietteria.....	669
49.6. Gestione biblioteca.....	669
50. Mense.....	671
50.1. Mense scolastiche.....	671
50.2. Mense per indigenti.....	671
50.3. Mense aziendali e interaziendali.....	672
50.4. Somministrazioni in pubblici esercizi esclusivamente a favore di lavoratori dipendenti	672
50.5. Buoni pasto.....	672
50.6. Fornitura e somministrazione di alimenti e bevande.....	672
51. Gestione di mercati ittici.....	676
51.1. Rapporto di commissione.....	676
52. Parchimetri e parcheggi.....	677
52.1. Aliquota relativa alla costruzione.....	677
52.2. Trattamento tributario dei proventi.....	677
52.3. Gestione diretta o affidata a terzi.....	677
52.4. Certificazione dei corrispettivi con biglietteria automatica.....	679
52.5. Vendita dei biglietti dei parcheggi.....	680
53. Pubbliche affissioni Cosap.....	680
53.1. Regime impositivo.....	680
53.2. Entrate tributarie.....	681
53.3. Aggio riconosciuto al concessionario.....	681
53.4. Entra in campo l'IVA sull'aggio degli affidatari della riscossione.....	682

54. Colonie estive e soggiorni climatici.....	682
54.1. Trattamento tributario dei proventi	682
55. Gestione di impianti sportivi.....	684
55.1. Gestione diretta.....	684
55.2. Gestione affidata a terzi	684
56. Servizio macellazione carni	685
56.1. Aliquota	685
56.2. Costruzione e acquisto di mattatoi.....	686
57. Canile municipale	686
57.1. Gestione	686
58. Sponsorizzazioni	687
58.1. Definizione e caratteristiche	687
58.2. Documenti dell'anagrafe.....	688
58.3. Aree destinate a verde pubblico.....	688
59. Verifica ascensori	689
60. Servizi di telefonia	689
60.1. Adempimenti e sanzioni	689
60.2. Reverse charge su cellulari e pc.....	691

CAPITOLO 21 – Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)

(d.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446)

(Antonio Petruzzi, Paolo Pieri)

1. Presupposto oggettivo (art. 2, D.Lgs. n. 446/1997)	693
1.1. Attività rilevanti	693
1.2. Esercizio di più attività	693
1.3. Attività escluse.....	693
2. Presupposto soggettivo (art. 3, D.Lgs. n. 446/1997).....	694
2.1. Soggetti passivi	694
2.2. Soggetti esclusi	694
2.3. Produzione all'estero	695
2.4. Soggetti non residenti	695
2.5. Imprese di navigazione	695
2.6. Soggetti in liquidazione volontaria	695
2.7. Soggetti sottoposti a procedure fallimentari.....	695
3. Ripartizione territoriale (art. 4, co. 2, D.Lgs. n. 446/1997).....	695
3.1. Attività esercitata in più regioni.....	695
3.2. Criterio generale di ripartizione.....	695
3.3. Personale in trasferta.....	696
3.4. Personale distaccato.....	696
3.5. Assenza di base fissa.....	696
3.6. Ripartizione delle retribuzioni in base al maturato	696
3.7. Retribuzioni.....	696
3.8. Mancato impiego di personale.....	696
3.9. Banche e altri enti e società finanziarie	697
3.10. Holding industriali	697
3.11. Imprese di assicurazione	697
3.12. Imprese agricole.....	697
4. Base imponibile (art. 10- <i>bis</i> , D.Lgs. n. 446/1997).....	697
4.1. Modalità di determinazione	697
4.2. Metodo retributivo	697
4.3. Metodo del valore della produzione netta.....	700
4.4. Costo del lavoro a tempo indeterminato	701
4.5. Costi promiscui	701
5. Determinazione del valore della produzione netta.....	702
5.1. Criteri	702

5.2. Costi non deducibili	702
5.3. Proventi non tassati	703
5.4. Ricavi rilevanti	703
5.5. Costi rilevanti	703
5.6. Correlazione IRAP-Imposte sui redditi (IRES-IRPEF).....	708
5.7. Aliquota.....	708
5.8. Tabella di determinazione	709
6. Sanzioni.....	712
7. Ravvedimento operoso (art. 13, D.Lgs. n. 472/1997).....	713
8. Dichiarazione IRAP 2016.....	713
8.1. Caratteristiche del Mod. IRAP.....	713
8.2. Modalità e termini di presentazione della dichiarazione	720
8.3. Sintesi delle istruzioni.....	721
8.4. Termini di versamento.....	737
9. Modalità di versamento dell'imposta.....	740
9.1. Aziende municipalizzate, aziende speciali, consorzi, società di capitali costituite dagli enti locali.....	740

CAPITOLO 22 – Ritenute fiscali

(Antonio Petruzzi)

1. Sostituti d'imposta (art. 23, D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600)	741
1.1. Omesso versamento delle ritenute	741
2. Interessi e redditi di capitale (art. 26, D.P.R. n. 600/1973).....	741
3. Dividendi (art. 27, D.P.R. n. 600/1973)	742
3.1. Disposizioni del nuovo TUIR	742
4. Contributi (art. 28, co. 2, D.P.R. n. 600/1973).....	743
4.1. Obbligo.....	743
4.2. Esenzioni ed esclusioni	743
5. Indennità di esproprio (art. 11, Legge n. 413/1991)	744
6. Indennità per pubbliche funzioni e cariche elettive (art. 50, lett. f), g), D.P.R. n. 917/1986).....	744
7. Compensi per partecipazione a commissioni.....	746
7.1. Partecipazione di dipendenti a commissioni istituite dall'ente di appartenenza.....	746
7.2. Partecipazione di dipendenti a commissioni istituite da terzi (altri datori di lavoro pub- blici o privati).....	746
7.3. Partecipazione di dipendenti ad altro tipo di commissione.....	747
8. Tabella di ritenute, codici tributo e termini di versamento	748

CAPITOLO 23 – Ritenute previdenziali - Contributo alla gestione separata dei lavoratori autonomi (legge 8 agosto 1995, n. 335)

(Paolo Pieri)

1. Presupposto oggettivo (art. 2, co. 26, Legge n. 335/1995)	768
2. Presupposto soggettivo (art. 2, co. 28, Legge n. 335/1995).....	769
2.1. Soggetti obbligati	769
2.2. Soggetti esonerati.....	778
3. Aliquote (art. 2, co. 29, Legge n. 335/1995).....	779
4. Ripartizione dell'onere contributivo e assicurativo.....	781
4.1. Collaborazione coordinata e continuativa	781
5. Decorrenza dell'obbligo contributivo	783
6. Versamenti dei professionisti	783
6.1. Soggetti e modalità.....	783
6.2. Calcolo dell'acconto	783
6.3. Diritto di rivalsa	783
6.4. Rateizzazione	783
6.5. Codici di versamento contributo previdenziale.....	784

7. Versamenti dei sostituti contributivi	784
7.1. Soggetti e modalità	784
7.2. Ripartizione dell'onere	784
7.3. Compensazione del contributo.....	784
7.4. Misura del contributo massimo.....	784
7.5. Codici di versamento contributo previdenziale	785
7.6. Codice di versamento della ritenuta IRPEF per le collaborazioni coordinate e continuative.....	786
8. Sanzioni.....	786
9. Rimborso per versamenti non dovuti (circ. INPS n. 193/1998).....	787
9.1. Collaborazioni coordinate e continuative e vendite a domicilio.....	787
9.2. Professionisti privi di cassa previdenziale	787
9.3. Soggetti ultrasessantenni che non conseguono il diritto al trattamento pensionistico....	787
9.4. Fattispecie di rimborso rientranti nella disciplina generale	788
9.5. Domanda di rimborso	788
10. Riscatto di annualità pregresse.....	788
10.1. Facoltà.....	788
10.2. Onere.....	789
11. Assicurazione malattia	789
11.1. Soggetti beneficiari	789
11.2. Condizioni per il diritto alla prestazione.....	789
11.3. Calcolo dell'indennità di malattia.....	789
11.4. Domanda di erogazione dell'indennità	792
11.5. Liquidazione dell'indennità	793
11.6. Regime fiscale.....	793
11.7. Contenzioso sulle prestazioni	793
12. Maternità e assegni familiari.....	794
12.1. Generalità.....	794
12.2. Assegno di maternità	795
13. Contribuzione volontaria nella gestione separata	796
13.1. Determinazione	796
14. Tabella dei contributi previdenziali.....	797

CAPITOLO 24 – Ravvedimento operoso (art. 13, d.lgs. n. 472/1997)

(Fabio Bertuccioli, Antonio Petrucci, Paolo Pieri, Alberto Tamburini)

1. Ravvedimento IVA.....	812
1.1. Disciplina	812
1.2. Preclusione al ravvedimento	812
1.3. Violazioni formali	812
1.4. Violazioni sostanziali	814
1.5. Modalità di versamento	819
1.6. Riduzione delle sanzioni per ravvedimento	819
1.7. Ravvedimento: una scelta di convenienza	825
2. Ravvedimento IRAP	827
2.1. Finalità	827
2.2. Ravvedimento non consentito.....	827
2.3. Riduzione della sanzione	827
2.4. Pagamento della maggiore imposta e degli interessi	828
2.5. Sanzione	828
2.6. Ravvedimento per tardivo versamento di una rata relativa a somme dovute a seguito di controlli automatizzati delle dichiarazioni.....	829
3. Ravvedimento IRPEF	829
3.1. Caratteristiche	829
4. Ravvedimento INPS.....	829
4.1. Omesso versamento dei contributi INPS	829

CAPITOLO 25 – Imposta di bollo (d.p.r. 26 ottobre 1972, n. 642)*(Paolo Navarro)*

1. Definizione.....	831
1.1. Presupposto impositivo.....	832
1.2. Soggetti passivi.....	833
1.3. Oggetto dell'imposta.....	833
1.4. Obblighi dei funzionari e dei pubblici ufficiali.....	833
1.5. Misura dell'imposta.....	833
1.6. Valore delle marche da bollo.....	834
1.7. Momento impositivo.....	834
1.8. Copie e allegati.....	834
1.9. Modalità di pagamento dell'imposta.....	834
1.10. Imposta di bollo sui documenti informatici.....	835
2. Fatture.....	837
2.1. IVA e imposta di bollo. Principio di alternatività.....	837
2.2. Fatture dei contribuenti minimi e regime forfettario.....	838
2.3. Fatture delle ONLUS.....	839
2.4. Fatture delle Asp.....	839
2.5. Note di variazione.....	839
3. Mandati di pagamento.....	839
3.1. Mandati di pagamento soggetti ad imposta di bollo.....	839
3.2. Mandati di pagamento esenti dall'imposta di bollo.....	840
4. Reversali di incasso.....	842
5. Documenti del servizio di tesoreria.....	842
5.1. Quietanze di riscossione soggette all'imposta di bollo.....	843
5.2. Quietanze di riscossione esenti dall'imposta di bollo.....	843
5.3. Rendicontazione inviata dalla Banca/Tesoriere dell'ente.....	844
6. Ordini diretti e richieste di offerta del MePA.....	845
7. Dichiarazioni sostitutive di certificazione e di atto di notorietà.....	846
7.1. Certificazione antimafia.....	846
7.2. Attestati rilasciati dall'INAIL.....	847
7.3. Certificati da allegare alla dichiarazione di successione.....	847
7.4. Pubblicazioni di matrimonio.....	847
7.5. Dichiarazioni di inizio, di sospensione e di ultimazione lavori.....	847
7.6. Cessione di crediti verso la p.a.....	847
8. Imposta di bollo sulle istanze.....	847
8.1. Istanze di rateazione degli importi a ruolo.....	848
8.2. Istanze di rimborso tributi.....	848
8.3. Domande per contributi regionali.....	848
8.4. Acquisizione informazioni.....	848
8.5. SCIA.....	848
8.6. DIA.....	849
8.7. Concessioni edilizie.....	849
8.8. Passi carrabili.....	849
9. Deliberazioni comunali e documenti amministrativi.....	849
10. Contratti.....	849
10.1. Contratti di appalto.....	850
10.2. Contratti di lavoro.....	851
11. Elenco dell'applicazione dell'imposta di bollo per tipologia di documenti.....	852
<i>Indice analitico.....</i>	<i>859</i>

