

Indice

<i>Prefazione alla nona edizione</i>	Pag. 37
1 Diritto commerciale	» 39
1. Imprenditore	» 39
1.1 Disciplina dell'imprenditore commerciale	» 40
1.2 Piccolo imprenditore	» 42
1.3 Imprenditore agricolo	» 42
1.4 Impresa familiare	» 43
1.5 Artigiani	» 43
1.6 Lo Statuto delle imprese	» 44
1.7 La responsabilità delle persone giuridiche: il d.lgs. 231/2001	» 50
1.8 Liberalizzazione dell'avvio dell'attività	» 51
1.9 Tribunale delle imprese	» 53
2. Collaboratori dell'imprenditore	» 54
2.1 Lavoratore subordinato	» 54
2.2 Lavoratore autonomo	» 56
2.3 Istitore	» 57
2.4 Procuratore	» 58
2.5 Commesso	» 58
2.6 Associato in partecipazione	» 58
3. Azienda	» 58
3.1 Trasferimento dell'azienda	» 59
3.1.1 Affitto e usufrutto d'azienda	» 59
3.2 Segni distintivi dell'azienda	» 60
3.2.1 Ditta	» 60
3.2.2 Insegna	» 60
3.2.3 Marchio	» 60
4. Diritti d'utilizzazione delle opere dell'ingegno	» 61
4.1 Diritto d'autore	» 61
4.2 Brevetti	» 61
4.2.1 Brevetto per invenzioni industriali	» 62
4.2.2 Brevetto per modelli di utilità e disegni ornamentali	» 62
5. Concorrenza fra imprenditori	» 62
5.1 Limiti alla concorrenza	» 62
5.1.1 Patto di non concorrenza	» 63
5.1.2 Limiti legali alla concorrenza	» 63

5.1.2.1 Limiti dettati dal codice civile	Pag. 63
5.1.2.2 Regole antitrust	» 64
5.2 Consorzio	» 64
2 Titoli di credito	» 67
1. Profili generali	» 67
1.1 Caratteri del titolo di credito	» 67
1.2 Fasi	» 68
1.3 Ammortamento	» 69
2. Cambiale	» 70
2.1 Requisiti formali	» 70
2.1.1 Pagamento della cambiale	» 71
2.2 Bollo	» 71
2.3 Cambiale “in bianco”	» 71
2.4 Accettazione nella tratta	» 72
2.5 Avallo	» 72
2.6 Girata	» 72
2.7 Clausole della cambiale	» 72
2.8 Obbligazioni cambiarie	» 73
2.9 Tutela cambiaria	» 73
2.9.1 Azioni cambiarie	» 73
2.9.1.1 Protesto	» 74
2.9.2 Azioni extracambiarie	» 75
2.10 Cambiali finanziarie	» 75
3. Assegno	» 76
3.1 Assegno bancario	» 76
3.1.1 Requisiti dell’assegno bancario	» 77
3.1.1.1 Requisiti formali	» 77
3.1.1.2 Requisiti di regolarità	» 77
3.1.2 Disciplina della circolazione dell’assegno bancario	» 78
3.1.3 Pagamento dell’assegno bancario	» 78
3.1.4 Clausole dell’assegno bancario	» 79
3.1.5 Traveller’s cheque	» 79
3.1.6 Ammortamento dell’assegno bancario	» 79
3.2 Assegno circolare	» 80
3.2.1 Requisiti formali dell’assegno circolare	» 80
3.2.2 Requisiti di regolarità dell’assegno circolare	» 80
3.2.3 Pagamento dell’assegno circolare	» 81
3.2.4 Ammortamento dell’assegno circolare	» 81
3 Società di persone	» 83
1. Profili generali del contratto di società	» 83
1.1 Particolari tipologie societarie	» 84
1.2 Società tra professionisti	» 84

2. Società di persone	Pag. 86
2.1 Società semplice	» 86
2.1.1 Costituzione e conferimenti	» 86
2.1.2 Amministrazione	» 87
2.1.3 Rappresentanza	» 88
2.1.4 Responsabilità	» 88
2.1.4.1 Responsabilità per le obbligazioni sociali	» 88
2.1.4.2 Responsabilità per le obbligazioni del socio	» 89
2.1.5 Utili	» 89
2.1.6 Scioglimento	» 89
2.1.6.1 Scioglimento della società semplice	» 89
2.1.6.1.1 Obblighi dei liquidatori	» 90
2.1.6.2 Scioglimento del rapporto sociale limitatamente a un singolo socio	» 91
2.2 Società in nome collettivo (“S.n.c.”)	» 92
2.2.1 Ragione sociale	» 92
2.2.2 Atto costitutivo	» 92
2.2.3 Amministrazione	» 93
2.2.4 Rappresentanza	» 93
2.2.5 Responsabilità	» 93
2.2.6 Utili	» 94
2.2.7 Scioglimento della S.n.c.	» 94
2.3 Società in accomandita semplice (“S.a.s.”)	» 95
2.3.1 Amministrazione della S.a.s.	» 95
2.3.2 Soci accomandanti	» 96
2.3.3 Cause di scioglimento della S.a.s.	» 96
4 Società per azioni (S.p.A.)	» 97
1. Atto costitutivo e statuto	» 98
1.1 Soci della S.p.A.	» 99
1.1.1 S.p.A. unipersonale	» 99
1.1.2 Soci di società quotate	» 100
1.2 Iscrizione della S.p.A. e nullità	» 100
1.3 Costituzione per pubblica sottoscrizione	» 102
1.4 Patti parasociali	» 102
2. I conferimenti	» 104
2.1 Acquisti della società da promotori/fondatori/soci/amministratori	» 105
2.2 Socio moroso	» 106
2.3 Conferimenti senza perizia	» 107
3. Le azioni	» 109
3.1 Profili generali	» 109
3.2 Tipologie di azioni	» 110
3.2.1 Pegno/usufrutto/sequestro delle azioni	» 111
3.3 Gli strumenti finanziari partecipativi	» 113
3.4 Trasferimento delle azioni	» 114

3.5	Acquisti di azioni proprie	Pag. 114
3.5.1	Sottoscrizione reciproca di azioni e sottoscrizione di azioni proprie	» 116
3.5.2	Acquisto di azioni della controllante da parte delle sue controllate	» 117
3.5.2.1	Definizione di società “controllata” e “collegata”	» 117
3.5.2.2	Disciplina dell’acquisto/sottoscrizione di azioni della controllante	» 117
3.5.3	Divieto concessione prestiti o garanzie per l’acquisto di azioni proprie	» 118
3.6	Partecipazioni in altre imprese	» 119
4.	Assemblea	» 120
4.1	Convocazione	» 120
4.2	Assemblea ordinaria	» 121
4.2.1	Competenze	» 121
4.2.2	<i>Quorum</i> costitutivo	» 122
4.2.3	<i>Quorum</i> deliberativo	» 122
4.2.4	Riunione	» 122
4.3	Assemblea straordinaria	» 123
4.3.1	Competenze	» 123
4.3.2	<i>Quorum</i> costitutivo	» 123
4.3.3	<i>Quorum</i> deliberativo	» 123
4.4	Assemblee speciali	» 124
4.5	Nullità e annullabilità delle deliberazioni assembleari	» 125
4.5.1	Nullità	» 125
4.5.1.1	Termini per l’impugnazione	» 126
4.5.2	Annullabilità delle deliberazioni assembleari	» 127
4.5.3	Procedimento di impugnazione	» 128
4.6	Diritto di intervento	» 129
4.6.1	Conflitto di interessi	» 130
4.6.2	Lavori assembleari	» 130
4.7	Rappresentanza in assemblea	» 131
4.8	Società quotate	» 132
5.	Organi sociali	» 134
5.1	Modello tradizionale	» 135
5.1.1	Amministratori	» 135
5.1.1.1	Nomina	» 135
5.1.1.2	Poteri	» 136
5.1.1.3	Cessazione dalla carica	» 137
5.1.2	C.d.A.	» 138
5.1.2.1	Comitato esecutivo/amministratore delegato	» 138
5.1.2.2	Deliberazioni del C.d.A.	» 139
5.1.2.3	Divieto di concorrenza	» 140
5.1.2.4	Conflitto d’interessi	» 140
5.1.2.5	Responsabilità dell’amministratore	» 140

5.1.2.5.1	Responsabilità verso la società	Pag. 140
5.1.2.5.2	Responsabilità verso i creditori sociali	» 143
5.1.2.5.3	Responsabilità verso i singoli soci e terzi	» 143
5.1.2.6	Responsabilità dei direttori generali	» 143
5.1.3	Collegio Sindacale	» 143
5.1.3.1	Nomina dei sindaci	» 143
5.1.3.2	Cessazione dei sindaci	» 145
5.1.3.3	Doveri dei sindaci	» 145
5.1.3.4	Poteri dei sindaci	» 147
5.1.3.5	Riunioni del Collegio Sindacale	» 147
5.1.3.6	Responsabilità dei sindaci	» 148
5.1.3.7	Denunce dei soci	» 148
5.1.4	Revisione legale dei conti	» 150
5.1.4.1	Soggetti abilitati	» 150
5.1.4.2	Nomina e revoca	» 150
5.1.4.3	Compiti	» 153
5.1.4.4	Poteri	» 153
5.1.4.5	Responsabilità	» 153
5.2	Modello monistico	» 153
5.2.1	Assemblea	» 154
5.2.2	C.d.A.	» 154
5.2.3	Comitato per il Controllo sulla Gestione	» 154
5.2.3.1	Nomina	» 154
5.2.3.2	Cessazione	» 155
5.2.3.3	Poteri del CCG	» 155
5.2.3.4	Doveri del CCG	» 155
5.2.3.5	Riunioni del CCG	» 156
5.2.4	Revisione legale	» 156
5.3	Modello dualistico	» 156
5.3.1	Assemblea	» 157
5.3.2	Consiglio di Gestione	» 157
5.3.2.1	Nomina	» 158
5.3.2.2	Azione sociale di responsabilità	» 158
5.3.3	Consiglio di Sorveglianza	» 159
5.3.3.1	Nomina	» 159
5.3.3.2	Poteri del C.d.S.	» 160
5.3.3.3	Doveri del C.d.S.	» 161
5.3.3.4	Riunioni del C.d.S.	» 161
5.3.3.5	Responsabilità	» 162
5.3.4	Revisione legale	» 162
6.	Obbligazioni	» 162
6.1	Emissione	» 163
6.1.1	Competenza	» 163
6.1.2	Limiti	» 163
6.1.3	Diminuzioni patrimoniali	» 165

6.1.4	Contenuto del titolo	Pag. 165
6.1.5	Obbligazioni con clausole di subordinazione e/o partecipazioni agli utili	» 165
6.2	Organizzazione degli obbligazionisti	» 166
6.2.1	Assemblea degli obbligazionisti	» 166
6.2.1.1	Convocazione	» 167
6.2.1.2	Poteri	» 167
6.2.1.3	Funzionamento	» 167
6.2.1.4	Impugnazioni	» 167
6.2.2	Rappresentante comune degli obbligazionisti	» 168
6.2.2.1	Nomina	» 168
6.2.2.2	Obblighi	» 168
6.2.2.3	Diritti	» 169
6.3	Obbligazioni convertibili	» 169
6.3.1	Emissione	» 169
6.3.2	Variazioni del capitale sociale	» 170
7.	Libri sociali	» 170
7.1	Obbligati	» 171
7.2	Ispezione	» 171
8.	Utili della S.p.A.	» 171
8.1	Vincoli alla distribuzione	» 171
8.2	Procedimento di distribuzione	» 172
8.3	Acconti	» 172
9.	Variazioni statutarie	» 173
10.	Recesso	» 174
10.1	Motivi per il recesso	» 174
10.1.1	Cause inderogabili	» 174
10.1.2	Cause derogabili	» 174
10.1.3	Cause di recesso convenzionali	» 175
10.2	Adempimenti	» 175
10.2.1	Esercizio del diritto	» 175
10.2.2	Valore di recesso	» 175
10.2.3	Liquidazione delle azioni	» 176
10.2.4	Azioni riscattabili	» 176
11.	Modifiche del capitale	» 177
11.1	Aumento di capitale	» 177
11.1.1	Aumento a pagamento	» 177
11.1.1.1	Diritto d'opzione	» 179
11.1.2	Aumento di capitale gratuito	» 180
11.1.3	Aumento di capitale senza perizia di stima	» 181
11.2	Riduzione del capitale sociale	» 181
11.2.1	Riduzione facoltativa	» 181
11.2.2	Riduzione per perdite	» 182
11.2.2.1	Perdite > 1/3 capitale sociale e capitale sociale ≥ minimo legale	» 182

11.2.2.2 Perdite > 1/3 capitale sociale e capitale sociale < minimo legale	Pag. 183
12. Patrimonio destinato	» 184
12.1 Costituzione	» 184
12.2 Adempimenti operativi	» 185
13. Finanziamenti destinati	» 186
5 Società in accomandita per azioni (S.a.p.a.)	» 189
1. Profili generali	» 189
2. Accomandatari	» 189
2.1 Diritti	» 189
2.2 Doveri	» 190
6 Società a responsabilità limitata (S.r.l.)	» 191
1. Costituzione della S.r.l.	» 191
2. Conferimenti	» 191
2.1 Socio moroso	» 193
3. S.r.l. unipersonale	» 193
4. Quote	» 194
4.1 Circolazione delle quote	» 195
5. Postergazione dei finanziamenti dei soci	» 196
6. Recesso del socio	» 196
6.1 Cause di recesso	» 197
6.1.1 Cause inderogabili	» 197
6.1.2 Cause convenzionali	» 198
6.2 Valore di recesso	» 198
6.3 Liquidazione	» 198
7. Esclusione del socio	» 198
8. Decisioni dei soci	» 198
8.1 Assemblea dei soci	» 200
8.2 Invalidità delle decisioni dei soci	» 201
8.2.1 Decisioni annullabili	» 201
8.2.2 Decisioni nulle	» 202
8.3 Procedimento di impugnazione	» 202
9. Amministrazione	» 202
9.1 Responsabilità degli amministratori	» 203
9.2 Conflitto d'interessi	» 204
10. Controllo sulla gestione della S.r.l.	» 204
11. Libri sociali obbligatori	» 206
12. Bilancio	» 206
13. Modificazioni del capitale sociale	» 207
13.1 Aumento di capitale	» 207
13.1.1 Aumento a pagamento	» 207
13.1.1.1 Aumento a pagamento delegato	» 209

13.1.2	Aumento gratuito	Pag. 209
13.2	Riduzione del capitale	» 209
13.2.1	Riduzione facoltativa	» 209
13.2.2	Perdite > 1/3 capitale sociale e capitale sociale > minimo legale	» 210
13.2.3	Perdite > 1/3 capitale sociale e capitale sociale < minimo legale	» 211
14.	Titoli di debito	» 211
15.	S.r.l. semplificata	» 212
7	Società estere	» 215
8	Società cooperativa	» 217
1.	Profili generali	» 217
2.	Società cooperative a mutualità prevalente	» 218
2.1	Requisiti formali	» 219
2.2	Requisiti sostanziali	» 219
2.3	Perdita della qualifica di “cooperativa a mutualità prevalente” ..	» 221
3.	Costituzione	» 222
4.	Soci della cooperativa	» 222
4.1	Numero minimo	» 222
4.2	Categorie di soci	» 223
4.2.1	Soci cooperatori	» 223
4.2.2	Soci sovventori	» 223
4.2.3	Soci finanziatori	» 223
4.2.4	Titolari di strumenti finanziari partecipativi	» 224
4.3	Diritti dei soci	» 225
4.3.1	Utili	» 226
4.3.2	Ristorni	» 226
5.	Organi sociali	» 226
5.1	Assemblea dei soci	» 226
5.2	Consiglio d’Amministrazione (C.d.A.)	» 227
5.3	Organo di controllo	» 228
5.3.1	Controllo interno	» 228
5.3.2	Controllo esterno	» 228
5.4	Gruppo cooperativo paritetico	» 229
6.	Modificazioni dell’atto costitutivo e operazioni straordinarie	» 229
6.1	Operazioni straordinarie	» 230
6.1.1	Trasformazione della cooperativa	» 230
7.	Trasferimento delle partecipazioni sociali	» 231
8.	Scioglimento del rapporto sociale	» 231
8.1	Liquidazione della cooperativa	» 231
8.2	Scioglimento del rapporto sociale limitatamente a un socio	» 232

9. Mutue assicuratrici	Pag. 233
10. Agevolazioni fiscali per le società cooperative	» 234
9 Direzione e coordinamento di società	» 237
1. Presunzione relativa	» 237
2. Obblighi pubblicitari	» 237
3. Tutela soci e terzi	» 238
3.1 Responsabilità	» 238
3.2 Diritto di recesso	» 239
3.3 Finanziamenti erogati dal soggetto che esercita D&C	» 239
3.4 Operazioni intragruppo	» 240
10 Contabilità industriale	» 241
1. Profili generali	» 241
2. Funzione della contabilità industriale	» 241
3. Costi aziendali	» 241
3.1 Break even point	» 242
3.2 Modalità di calcolo dei costi	» 242
3.2.1 Direct costing	» 242
3.2.2 Full costing	» 243
3.2.3 Activity based costing (ABC)	» 243
4. Pianificazione e controllo	» 244
4.1 Pianificazione	» 244
4.2 Programmazione	» 244
4.2.1 Budget	» 244
4.3 Reporting	» 245
11 Bilancio	» 247
1. Profili generali	» 247
1.1 Allegati	» 247
1.1.1 Relazione sulla gestione	» 248
1.1.2 Relazione del soggetto incaricato della revisione legale ...	» 249
1.2 Adempimenti	» 250
1.3 Bilancio in forma abbreviata	» 251
1.4 Responsabilità e impugnazioni	» 251
2. Principi di bilancio	» 252
2.1 Principi generali	» 252
2.2 Principi redazionali	» 252
2.3 Deroghe ai principi di bilancio	» 253
3. Novità introdotte dal d.lgs. 6/2003	» 254
4. Principi contabili internazionali (IAS)	» 256
5. Principi Contabili	» 257
6. Analisi di bilancio	» 259

6.1	Riclassificazione	Pag. 260
6.1.1	Riclassificazione del Conto Economico	» 260
6.1.1.1	Schemi a disposizione dell'analista esterno	» 260
6.1.1.2	Schemi per l'analista interno	» 261
6.1.2	Riclassificazione dello Stato Patrimoniale	» 261
6.1.2.1	Criterio finanziario	» 261
6.1.2.2	Criterio della pertinenza gestionale	» 262
6.2	Analisi per indici	» 262
6.2.1	Legenda	» 263
6.2.2	Indici di solidità	» 263
6.2.3	Indici di redditività	» 264
6.2.4	Indici di liquidità	» 265
6.2.5	Indici di sviluppo	» 266
6.3	Analisi per flussi	» 267
12	Bilancio consolidato	» 269
1.	Profili generali	» 269
1.1	Soggetti obbligati alla redazione del bilancio consolidato	» 270
1.2	Esoneri dall'obbligo di consolidamento	» 270
1.3	Contenuto del bilancio consolidato	» 271
1.3.1	Adattamenti	» 272
1.4	Area di consolidamento	» 273
1.5	Conversione saldi dei bilanci in valuta	» 274
2.	Premesse per la redazione del bilancio consolidato	» 275
3.	Processo di consolidamento	» 277
4.	Casi particolari	» 277
4.1	Società quotate	» 277
4.2	Gruppi bancari	» 278
4.3	Bilancio dei gruppi finanziari	» 278
4.4	Bilancio consolidato dei gruppi assicurativi	» 279
5.	Metodi di consolidamento	» 279
5.1	Consolidamento integrale	» 279
5.1.1	Analisi delle principali operazioni di consolidamento	» 280
5.2	Consolidamento proporzionale	» 282
5.3	Metodo del Patrimonio Netto	» 283
5.4	Costo rettificato	» 284
13	Procedure concorsuali	» 285
1.	Profili generali	» 285
2.	Fallimento	» 285
2.1	Presupposti del fallimento	» 285
2.2	Procedura	» 287
2.2.1	Ordine di ripartizione delle somme	» 295

2.3	Organi del fallimento	Pag. 296
2.4	Effetti del fallimento	» 300
2.4.1	Effetti del fallimento per il fallito	» 300
2.4.2	Effetti del fallimento per i creditori	» 301
2.4.3	Effetti del fallimento sugli atti pregiudizievoli per i creditori	» 302
2.4.4	Effetti del fallimento sugli atti compiuti fra coniugi	» 305
2.4.5	Effetti del fallimento sui contratti in corso di esecuzione	» 305
2.4.6	Effetti del fallimento sull'attività d'impresa	» 308
2.4.7	Patrimoni destinati	» 310
2.5	Chiusura del fallimento	» 310
2.5.1	Cause di chiusura del fallimento	» 310
2.5.2	Effetti del decreto di chiusura del fallimento	» 311
2.5.3	Esdebitazione del fallito	» 311
2.6	Riapertura del fallimento	» 313
2.7	Fallimento delle società	» 314
2.7.1	Effetti del fallimento sui soci	» 314
2.7.1.1	Società di persone	» 314
2.7.1.2	Società di capitali e cooperative	» 315
2.7.1.3	Operazioni straordinarie	» 315
2.7.1.4	Soci occulti	» 315
2.7.2	Altri effetti del fallimento nelle società	» 315
2.7.3	Procedura	» 316
2.8	Aspetti fiscali del fallimento	» 318
2.8.1	Determinazione del reddito della procedura	» 317
2.8.1.1	Patrimonio netto iniziale	» 317
2.8.1.2	Residuo attivo	» 318
2.8.1.3	Riserve e fondi in sospensione d'imposta	» 318
2.8.1.4	Plusvalenze rateizzate	» 318
2.8.2	Riporto delle perdite pregresse	» 319
2.8.3	Obblighi del sostituto d'imposta	» 319
2.8.3.1	Ritenute subite sugli interessi attivi	» 319
2.8.4	Imposte dirette e IRAP	» 319
2.8.4.1	Acconti e saldi d'imposta	» 319
2.8.4.2	Dichiarazione dei redditi dell'impresa individuale	» 320
2.8.4.3	Revoca del fallimento	» 320
2.8.5	IVA	» 320
2.8.5.1	Modello 74-bis	» 321
2.8.5.2	Dichiarazione IVA annuale	» 321
2.8.5.3	Comunicazione variazione dati	» 322
2.8.6	Inapplicabilità di sanzioni e interessi	» 322
3.	Concordato fallimentare	» 322
4.	Concordato preventivo	» 326
4.1	Requisiti	» 326

4.1.1	La transazione (in particolare fiscale) nell'ambito del concordato preventivo	Pag. 327
4.2	Procedura	» 329
4.3	Organi del concordato preventivo	» 334
4.4	Effetti del concordato preventivo	» 335
4.5	Effetti della conversione della procedura in fallimento	» 336
4.6	Accordi di ristrutturazione del debito	» 337
4.7	Concordato con continuità aziendale	» 338
5.	Liquidazione coatta amministrativa	» 339
5.1	Presupposti per l'applicabilità della procedura	» 340
5.2	Procedura	» 340
5.3	Organi della procedura	» 341
5.4	Effetti della liquidazione coatta amministrativa	» 341
6.	Amministrazione straordinaria	» 341
6.1	Presupposti	» 342
6.2	Procedura	» 342
6.3	Effetti della sentenza dichiarativa di insolvenza	» 345
6.4	Effetti dell'apertura dell'amministrazione straordinaria	» 345
6.5	Cessione dell'azienda	» 346
6.6	Gruppo insolvente	» 346
6.7	Acconti e riparti	» 346
6.8	D.l. 347/2003 (c.d. "Decreto Marzano")	» 347
6.8.1	Concordato nel decreto Marzano	» 350
7.	Effetti penali delle procedure concorsuali	» 352
7.1	Effetti penali del fallimento	» 352
7.2	Reati fallimentari nel concordato preventivo (e nell'amministrazione controllata)	» 355
7.3	Reati del professionista incaricato di relazioni/attestazioni rilevanti	» 355
8.	Accordi di ristrutturazione del debito per sovraindebitamento	» 356
14	IRPEF	» 357
1.	Profili generali	» 357
1.1	Presupposto tributario	» 357
1.1.1	Proventi e costi derivanti da attività illecite	» 358
1.1.2	Redditi in natura e in valuta	» 359
1.1.3	Valore normale	» 359
1.1.3.1	I conferimenti d'opera/servizi nella S.r.l.	» 360
1.2	Soggetti passivi	» 361
1.2.1	Residenza fiscale	» 362
1.2.1.1	Tassazione dei non residenti	» 362
1.2.1.1.1	Redditi prodotti in Italia	» 363
1.2.2	Trasferimento all'estero della residenza	» 364
1.2.2.1	Trasferimento di residenza (civiltica) all'estero	» 364

	1.2.2.2 Trasferimento dell'azienda all'estero	Pag. 364
1.2.3	Coniugi	» 369
1.2.4	Società di persone e assimilate	» 369
	1.2.4.1 Determinazione dei redditi delle società di persone e assimilate	» 370
	1.2.4.2 Determinazione della base imponibile per gli enti collettivi di persone	» 371
1.2.5	Impresa familiare	» 372
1.2.6	Eredi	» 373
2.	Imponibile e imposta	» 373
2.1	Processo di determinazione della base imponibile	» 373
	2.1.1 Perdite	» 376
2.2	Determinazione dell'IRPEF dovuta	» 376
	2.2.1 Ricercatori rientrati in Italia	» 378
2.3	Tassazione separata	» 379
	2.3.1 Modalità di tassazione	» 379
	2.3.2 Redditi soggetti a tassazione separata	» 380
	2.3.2.1 Redditi soggetti a tassazione separata per obbligo	» 380
	2.3.2.2 Redditi che possono essere esclusi da tassazione separata per opzione	» 381
	2.3.2.3 Redditi soggetti a tassazione separata per opzione ...	» 382
2.4	Attività detenute nei paradisi fiscali	» 383
3.	Tipologie di reddito	» 383
3.1	Redditi fondiari	» 383
	3.1.1 Redditi dei terreni	» 385
	3.1.1.1 Norme agevolative	» 386
	3.1.1.2 Casi particolari	» 386
	3.1.2 Redditi dei fabbricati	» 387
	3.1.2.1 Variazione del reddito dei fabbricati	» 388
	3.1.2.2 Casi particolari	» 389
	3.1.3 Cedolare secca sugli affitti	» 389
3.2	Redditi di capitale	» 393
	3.2.1 Tipologie di reddito di capitale	» 393
	3.2.1.1 Redditi soggetti a imposta sostitutiva/ritenuta a titolo d'imposta	» 394
	3.2.2 Esclusioni dal reddito di capitale	» 395
	3.2.2.1 Redditi incerti	» 395
	3.2.2.2 Redditi appartenenti alla sfera dell'impresa	» 395
	3.2.2.3 Recesso dei soci di società di persone	» 395
	3.2.2.4 Redditi diversi finanziari	» 396
	3.2.2.5 Somme non costituenti reddito	» 396
	3.2.3 Determinazione del reddito di capitale	» 397
	3.2.4 Presunzioni in tema di redditi di capitale	» 398
	3.2.4.1 Presunzione assoluta di distribuzione di riserve di utili	» 398
	3.2.4.2 Presunzioni relative in tema di mutui	» 399

3.2.5	Redditi di capitale di fonte estera	Pag. 399
3.3	Redditi di lavoro dipendente	» 400
3.3.1	Base imponibile	» 400
3.3.1.1	Beni/servizi erogati al dipendente	» 401
3.3.1.2	Rimborsi spese	» 403
3.3.1.3	Dipendenti all'estero	» 404
3.3.1.4	Frontalieri	» 405
3.3.2	Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	» 405
3.4	Redditi di lavoro autonomo	» 406
3.4.1	Base imponibile	» 406
3.4.1.1	Componenti positivi del reddito professionale ...	» 407
3.4.1.2	Spese deducibili dal reddito professionale	» 408
3.4.1.3	Esclusioni dal computo della base imponibile ...	» 411
3.4.2	Regimi di imposizione differenti da quello ordinario	» 412
3.4.3	Redditi equiparati al lavoro autonomo	» 412
3.5	Redditi d'impresa	» 413
3.5.1	Determinazione del reddito d'impresa	» 414
3.5.1.1	Reti d'impresa	» 415
3.5.1.2	Aziende trasferite per successione/donazione	» 418
3.5.2	Regimi di imposizione differenti da quello ordinario	» 419
3.5.2.1	Contabilità semplificata	» 419
3.5.2.2	Regime forfettario	» 420
3.5.2.3	Fiscalità di vantaggio per imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità	» 425
3.5.2.4	Regime contabile agevolato dei contribuenti minimi	» 437
3.5.2.5	Imprese di allevamento	» 437
3.5.2.6	Reddito delle attività agricole eccedenti i limiti fiscali	» 438
3.5.2.7	Reddito forfettario delle società agricole	» 438
3.5.2.8	Transazioni opzionali dei redditi da royalties (pa- tenti box)	» 438
3.6	Redditi diversi	» 439
3.6.1	Plusvalenze da cessione di partecipazioni	» 446
3.6.2	Determinazione dei redditi diversi	» 448
4.	Addizionale regionale e comunale all'IRPEF	» 449
4.1	Addizionale regionale	» 449
4.2	Addizionale comunale	» 449
15	IRES	» 451
1.	Profili generali	» 451
1.1	Trust	» 454
1.2	Imprese petrolifere, del gas e dell'energia elettrica	» 455
2.	Società di capitali ed enti commerciali residenti	» 456
2.1	Base imponibile	» 456
2.1.1	Proventi e oneri da attività illecite	» 460

2.1.2	Perdite fiscali	Pag. 461
2.1.3	Competenza fiscale	» 463
	2.1.3.1 Costi dedotti extracontabilmente	» 466
2.1.4	Bilanci IAS	» 468
	2.1.4.1 Riallineamento differenze IAS-fiscali	» 472
	2.1.4.1.1 Riallineamento parziale	» 473
2.2	Norme generali sulle valutazioni fiscali	» 473
	2.2.1 Nozione di “costo” ai fini fiscali	» 473
	2.2.1.1 Strumenti finanziari	» 474
	2.2.1.2 Valute estere	» 474
	2.2.1.3 Variazione dei criteri di valutazione	» 475
	2.2.1.4 Transfer price	» 475
	2.2.2 Componenti positivi del reddito d’impresa	» 476
	2.2.2.1 Ricavi	» 477
	2.2.2.2 Plusvalenze	» 477
	2.2.2.2.1 Participation exemption	» 479
	2.2.2.2.1.1 Distribuzione di riserve in misura ec-	
	cedente il costo fiscale della parteci-	
	pazione	» 485
	2.2.2.3 Sopravvenienze attive	» 485
	2.2.2.4 Dividendi	» 486
	2.2.2.5 Interessi attivi	» 487
	2.2.2.6 Proventi esclusi dal reddito imponibile	» 487
	2.2.2.7 Rimanenze finali	» 487
	2.2.2.7.1 Scorte di merci	» 487
	2.2.2.7.2 Rimanenze di titoli	» 488
	2.2.2.7.2.1 Versamenti dei soci	» 489
	2.2.2.7.2.2 Perdite derivanti dalla partecipazio-	
	ne in società di persone	» 489
	2.2.3 Componenti negativi del reddito d’impresa	» 489
	2.2.3.1 Costo del lavoro	» 490
	2.2.3.1.1 Liberalità e compensi in natura	» 490
	2.2.3.1.2 Rimborsi spese	» 490
	2.2.3.1.3 Compensi agli amministratori, sindaci	
	e revisori	» 491
	2.2.3.1.4 Compensi corrisposti sotto forma di	
	partecipazione agli utili	» 491
	2.2.3.2 Imposte e contributi associativi	» 492
	2.2.3.3 Oneri di utilità sociale	» 493
	2.2.3.4 Minusvalenze	» 493
	2.2.3.5 Sopravvenienze passive	» 495
	2.2.3.6 Perdite di beni e su crediti	» 496
	2.2.3.7 Ammortamento beni materiali	» 501
	2.2.3.7.1. Limiti di deducibilità per i veicoli aziendali	» 503
	2.2.3.7.2. Spese di telefonia	» 505

	2.2.3.8 Beni strumentali in leasing	Pag. 505
	2.2.3.9 Costi di manutenzione e riparazione	» 506
	2.2.3.10 Ammortamento beni immateriali	» 507
	2.2.3.10.1. Spese di rappresentanza	» 507
	2.2.3.11 Ammortamento finanziario	» 510
	2.2.3.12 Accantonamento per TFR e simili	» 510
	2.2.3.13 Svalutazione crediti	» 511
	2.2.3.14 Altri accantonamenti	» 512
	2.2.3.15 Interessi passivi	» 513
	2.2.3.15.1 Legge Prodi	» 519
	2.2.3.16 Spese per alberghi e ristoranti	» 520
2.3	Istituti IRES	» 520
	2.3.1 Trasparenza fiscale	» 520
	2.3.1.1 Soggetti ammessi	» 520
	2.3.1.1.1 Variazioni della compagine sociale	» 521
	2.3.1.2 Inapplicabilità del regime di trasparenza	» 521
	2.3.1.3 Modalità applicative	» 522
	2.3.1.3.1 Perdite fiscali della partecipata	» 522
	2.3.1.3.2 Perdite fiscali dei partecipanti	» 523
	2.3.1.4 Acconti d'imposta	» 523
	2.3.1.5 Presunzioni di legge in merito alle riserve	» 523
	2.3.1.6 Altri effetti della trasparenza in capo ai parteci-	
	panti al regime opzionale	» 524
	2.3.1.7 Rettifiche alla base imponibile	» 524
	2.3.1.8 Benefici della trasparenza fiscale	» 525
	2.3.1.9 Trasparenza per le S.r.l.	» 525
2.3.2	Consolidato nazionale	» 526
	2.3.2.1 Soggetti ammessi	» 526
	2.3.2.2 Modalità di esercizio dell'opzione per il consoli-	
	dato	» 527
	2.3.2.2.1 Condizioni di esercizio opzione	» 527
	2.3.2.3 Effetti dell'opzione per il consolidato	» 527
	2.3.2.4 Liquidazione dell'imposta e presentazione della	
	dichiarazione dei redditi	» 529
	2.3.2.5 Versamenti	» 529
	2.3.2.6 Perdite fiscali	» 530
	2.3.2.7 Responsabilità fiscali	» 531
	2.3.2.8 Fine del consolidato fiscale	» 532
	2.3.2.9 Operazioni straordinarie	» 533
2.3.3	Consolidato mondiale	» 533
	2.3.3.1 Requisiti soggettivi - Soggetti ammessi	» 533
	2.3.3.2 Requisiti oggettivi - Condizioni per la validità del-	
	l'opzione	» 534
	2.3.3.3 Modalità applicative	» 535

2.3.3.4	Interruzione del consolidato mondiale	Pag. 537
2.3.4	Tonnage tax	» 538
2.3.4.1	Reddito da tonnage tax	» 539
2.3.4.1.1	Plusvalenze/minusvalenze da cessione di navi ricomprese nel regime opzionale...	» 539
2.3.4.2	Obblighi contabili	» 540
2.3.4.3	Limiti all'esercizio dell'opzione	» 540
2.3.4.4	Altre disposizioni	» 541
2.3.5	Disciplina CFC	» 541
2.3.5.1	Controllate estere residenti in paradisi fiscali	» 541
2.3.5.2	Collegate estere residenti in paradisi fiscali	» 543
2.4	Rapporti con l'estero	» 544
2.4.1	Transfer price	» 544
2.4.2	Credito d'imposta estero	» 544
2.4.2.1	Riporto delle eccedenze	» 546
2.4.3	Trasferimento all'estero di un imprenditore residente	» 547
2.4.4	Applicazione delle convenzioni internazionali	» 548
2.4.5	Decreto <i>white list</i>	» 548
2.4.6	Ivie e Ivafe	» 548
3.	Società di comodo	» 552
3.1	Profili generali	» 552
3.2	Verifica della società di comodo	» 557
3.3	Determinazione del reddito imponibile minimo	» 559
3.3.1	Riflessi IRAP	» 561
3.4	Accertamento	» 561
3.4.1	Interpello disapplicativo	» 561
4.	SIIQ – Società di Investimento Immobiliare Quotate	» 562
4.1	Ambito soggettivo	» 562
4.1.1	Decadenza	» 564
4.1.2	SIIQ non quotate	» 564
4.2	Distribuzione di utili	» 565
4.3	Requisiti statutari	» 565
4.4	Disposizioni tributarie	» 565
4.4.1	Imposte sui redditi e IRAP	» 565
4.4.1.1	Redditi della SIIQ	» 565
4.4.2	Ritenuta sui redditi distribuiti dalla SIIQ	» 567
4.4.3	Locazioni, compravendite ed apporti di immobili	» 569
4.4.4	Operazioni straordinarie	» 569
4.4.5	Presunzione di utilizzo delle riserve della SIIQ	» 569
4.4.5.1	Prospetto riserve	» 570
4.5	IVA	» 570
4.6	Imposta di registro, ipotecaria e catastale	» 570
4.7	IMU	» 571

16 Ritenute alla fonte	Pag. 573
1. Sostituti d'imposta	» 573
1.1 Adempimenti dei sostituti d'imposta	» 573
1.2 Classificazione delle ritenute alla fonte	» 574
1.3 Base imponibile della ritenuta alla fonte	» 575
2. Redditi soggetti alla ritenuta alla fonte	» 575
2.1 Redditi di lavoro dipendente	» 575
2.2 Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	» 577
2.3 Redditi di lavoro autonomo	» 577
2.4 Redditi di agenzia e simili	» 578
2.5 Premi e vincite	» 579
2.6 Indennità per la perdita dell'avviamento in caso di cessione di esercizi commerciali	» 580
2.7 Contributi non statali a imprese	» 580
2.8 Redditi di capitale	» 580
2.8.1 Interessi su prestiti obbligazionari	» 581
2.8.2 Interessi su c/c e certificati di deposito emessi da banche e posta	» 581
2.8.3 Interessi e proventi da riporti e pronti contro termine	» 582
2.8.4 Proventi da OICVM	» 582
2.8.5 Altri redditi di capitale	» 583
2.8.6 Imposta sostitutiva	» 583
2.8.7 Redditi di capitale esteri	» 583
2.8.8 Ritenuta su royalties a soggetti non residenti	» 584
2.8.9 Interessi e royalties a società non residenti	» 584
2.8.9.1 Interessi e royalties a società comunitarie	» 584
2.8.9.2 Interessi, dividendi e royalties con società svizzere	» 586
2.9 Dividendi	» 586
2.9.1 Ritenuta a titolo di imposta	» 587
2.9.2 Non applicazione della ritenuta	» 588
2.9.3 Dividendi corrisposti da società o enti non residenti	» 588
2.9.4 Applicazione della direttiva UE c.d. "madre-figlia"	» 588
2.9.5 Azioni in deposito presso "Monte Titoli S.p.A."	» 590
2.9.5.1 Non residenti	» 590
2.10 Redditi corrisposti dallo Stato o altri enti pubblici	» 591
2.11 Ritenute di condominio	» 591
2.12 Pignoramento presso terzi	» 591
2.13 Ritenute su bonifici per oneri deducibili/detraibili	» 592
2.14 Allegati al d.P.R. 600/1973	» 592
17 Accertamento delle imposte sui redditi	» 593
1. Profili generali	» 593
1.1 Domicilio fiscale	» 593

1.1.1	Domicilio d'ufficio	Pag. 594
1.2	Notificazioni	» 595
1.3	Rappresentanza del contribuente	» 596
1.4	Eredi del contribuente	» 596
1.5	Divieto di doppia imposizione	» 597
1.6	Segreto d'ufficio	» 597
1.7	Elenchi tributari	» 597
1.8	Sito internet	» 598
1.9	Cooperazione internazionale	» 598
2.	Scritture contabili	» 599
2.1	Tipologie	» 599
2.2	Termini e modalità di registrazione	» 601
2.2.1	Termini di annotazione sui registri meccanografici	» 602
2.2.2	Conservazione in formato elettronico	» 602
2.2.2.1	Oggetto	» 603
2.2.2.2	Procedure	» 604
2.2.2.3	Norme fiscali	» 604
2.3	Soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili	» 606
2.3.1	Imprese minori	» 607
2.4	Sostituti d'imposta	» 608
3.	Altri obblighi dei contribuenti	» 609
3.1	Dichiarazione dei redditi	» 609
3.2	Documentazione	» 610
3.3	Certificazioni	» 610
3.4	Disposizioni antiriciclaggio: cenni	» 610
4.	Controlli dell'Amministrazione finanziaria sul comportamento dei contribuenti	» 613
4.1	Compiti degli Uffici	» 613
4.2	Motivazione degli atti impositivi e inapplicabilità delle sanzioni	» 614
4.3	Tipologie di controlli	» 614
4.3.1	Liquidazione automatizzata	» 615
4.3.1.1	Anticipazione della liquidazione delle imposte ..	» 616
4.3.2	Controllo documentale	» 616
4.3.3	Controlli sostanziali	» 616
4.3.3.1	Interazione con il contribuente	» 617
4.3.3.2	Richieste ad altri soggetti	» 618
4.3.3.3	Accessi/ispezioni/verifiche sul posto	» 621
4.3.3.4	Norme specifiche in tema di accertamento ai fini IVA	» 623
4.3.3.5	Compartecipazione dei Comuni all'attività di accertamento	» 624
4.3.4	Dichiarazioni omesse	» 624
4.3.5	Interposizione fittizia	» 625
4.3.6	Art. 37- <i>bis</i> , d.P.R. 600/1973	» 625

5. Rettifica delle dichiarazioni	Pag. 627
5.1 Accertamento delle persone fisiche (non imprenditori)	» 627
5.2 Accertamento delle imprese individuali	» 628
5.3 Accertamento di società ed enti	» 629
6. Tipologie di accertamento	» 629
6.1 Accertamento analitico	» 629
6.2 Accertamento sintetico	» 630
6.2.1 Redditometro	» 631
6.2.2 Accertamento in base a parametri e studi di settore	» 631
6.2.2.1 Parametri	» 632
6.2.2.2 Studi di settore/Indicatori di normalità economica	» 632
6.2.3 Regime premiale per la trasparenza	» 635
6.3 Accertamento d'Ufficio	» 636
6.4 Accertamento parziale e integrativo	» 636
6.4.1 Accertamento parziale	» 636
6.4.2 Accertamento integrativo	» 637
6.5 Altri casi	» 637
6.5.1 Accertamento con adesione	» 637
6.5.2 Avviso di accertamento senza imposta	» 637
7. Avviso di accertamento	» 637
7.1 Avvisi di accertamento dal 1° ottobre 2011	» 638
7.2 Avvisi di accertamento nel consolidato fiscale nazionale	» 639
8. Termini per l'accertamento	» 640
9. L'interpello	» 641
9.1 Interpello ordinario (art. 11, l. 212/2000)	» 643
9.2 Interpello antielusivo (art. 21, l. 413/1991)	» 644
9.3 Interpello disapplicativo	» 644
9.4 Interpello in tema di consolidato mondiale	» 645
9.5 Interpello CFC	» 646
9.6 Interpello speciale per investitori non residenti	» 648
9.8 Ruling internazionale	» 648
18 Riscossione delle imposte (sui redditi)	» 651
1. Profili generali	» 651
2. Modalità di riscossione delle imposte	» 651
2.1 Compensazione ex d.lgs. 241/1997	» 652
2.1.1 Compensazioni orizzontali dei crediti IVA	» 655
2.1.2 Divieto di compensazioni orizzontali per crediti tributari scaduti	» 656
2.1.3 Compensazione crediti IRPEF/IRES/IRAP	» 657
2.2 Termini di versamento delle imposte	» 658
2.2.1 Ritenute	» 658
2.2.2 Imposte sui redditi e IRAP	» 658
2.2.2.1 Misura degli acconti delle imposte sui redditi e dell'IRAP	» 659

2.2.2.2	Esonero dall'obbligo degli acconti d'imposta sui redditi	Pag. 659
2.2.2.3	Operazioni straordinarie	» 660
2.2.3	IVA	» 660
2.2.4	L'autoliquidazione del debito d'imposta	» 661
2.2.4.1	Rateizzazione del pagamento delle imposte	» 661
2.2.4.2	Differimento del pagamento delle imposte	» 661
2.2.5	Contributi INPS	» 661
2.3	L'iscrizione a ruolo	» 662
2.3.1	Tipologie di ruolo	» 662
2.3.2	Elementi del ruolo	» 663
2.3.3	Somme iscritte a ruolo	» 663
2.3.3.1	Richiesta di dilazione/sospensione del pagamento delle somme iscritte a ruolo	» 664
2.3.3.2	Avviso bonario	» 669
2.3.3.2.1	Rateazione avviso bonario	» 669
2.3.4	Cartella di pagamento	» 670
2.3.4.1	Termine di notifica delle cartelle di pagamento	» 670
2.3.4.2	Pagamento della cartella	» 671
2.3.4.3	Solidarietà nel pagamento delle imposte	» 672
2.3.4.4	Pagamenti delle pubbliche amministrazioni	» 672
2.3.4.5	Cartelle infondate	» 674
2.3.5	Rimborso delle somme indebitamente iscritte a ruolo	» 676
2.3.5.1	Rimborso versamenti eccedenti	» 676
2.3.6	Compensazione di crediti verso la Pubblica Amministrazione con debiti iscritti a ruolo	» 677
2.3.7	Certificazione dei crediti commerciali nei confronti delle regioni, enti locali ed enti del servizio sanitario nazionale	» 680
3.	Riscossione coattiva	» 683
3.1	Profili generali	» 683
3.2	Espropriazione forzata	» 684
3.2.1	Vendita all'asta	» 685
4.	Credito d'imposta	» 688
4.1	Rimborso d'imposta	» 688
4.1.1	Modalità di rimborso	» 690
4.1.2	Interessi sui rimborsi d'imposta	» 691
4.2	Cessione del credito d'imposta	» 691
4.2.1	Cessione ordinaria del credito d'imposta	» 691
4.2.2	Cessione del credito IVA	» 692
4.2.3	Cessione infragruppo del credito IRES	» 693
4.3	Credito tributario da dichiarazioni omesse	» 694
19	IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive	» 695
1.	Caratteri generali	» 695

2. Soggetti passivi	Pag. 696
2.1 Rilievo della stabile organizzazione	» 697
3. Base imponibile	» 697
3.1 Determinazione della base imponibile dei vari soggetti passivi ..	» 700
3.2 Riduzioni forfetarie della base imponibile	» 706
4. Aliquote	» 707
5. Versamenti	» 707
6. Accertamento e riscossione	» 708
20 IVA - Imposta sul valore aggiunto	» 709
1. Profili generali	» 709
2. Schema delle operazioni in base alla normativa IVA	» 710
2.1 Operazioni rientranti nel campo di applicazione dell'imposta	» 710
2.2 Operazioni fuori campo IVA	» 710
2.3 Differenze fra operazioni rientranti ed escluse dal campo di appli- cazione	» 710
3. Requisiti per l'applicazione dell'IVA	» 711
3.1 Requisito oggettivo	» 711
3.2 Requisito soggettivo	» 713
3.3 Requisito territoriale	» 714
4. Operazioni con l'estero	» 716
4.1 Operazioni effettuate con soggetti comunitari (d.l. 331/1993)	» 717
4.2 Operazioni effettuate con soggetti extracomunitari	» 718
4.2.1 Importazioni	» 719
4.2.2 Operazioni non imponibili	» 719
5. Effettuazione delle operazioni	» 721
5.1 IVA per cassa	» 722
5.2 Operazioni verso la Pubblica Amministrazione (split payment) ..	» 724
6. Separazione delle attività	» 725
7. Autofatturazione (reverse charge)	» 726
7.1 Rappresentante fiscale	» 727
7.2 Identificazione diretta	» 728
8. Base imponibile	» 728
8.1 Esclusioni dalla base imponibile	» 730
8.2 Prestazioni accessorie	» 730
9. Aliquote	» 731
10. Operazioni esenti	» 731
10.1 Dispensa da adempimenti per operazioni esenti	» 731
11. Volume d'affari (fatturato)	» 732
12. Rivalsa	» 732
12.1 Rivalsa da accertamento	» 733
13. Detrazione	» 733
13.1 Requisiti per l'esercizio del diritto alla detrazione	» 735
13.2 Limitazioni alla detraibilità	» 735
13.2.1 Pro-rata	» 735

13.2.2	Indetraibilità <i>ex lege</i>	Pag. 736
13.2.3	Detrazione IVA per prestazioni alberghiere e di ristorazione »	737
13.3	Rettifica della detrazione	» 738
13.3.1	Modalità di esecuzione della rettifica	» 739
13.3.2	Cessione di beni ammortizzabili	» 740
13.3.3	Operazioni straordinarie	» 740
14.	Adempimenti IVA	» 741
14.1	Comunicazione variazione dati	» 741
14.2	Fatturazione	» 742
14.2.1	Fattura elettronica	» 746
14.2.2	Fattura semplificata	» 748
14.2.3	Richiesta di fattura	» 749
14.2.4	Commercianti al minuto/dettaglianti	» 749
14.2.5	Eredi	» 750
14.2.6	Note di variazione	» 750
14.2.6.1	Nota di credito	» 750
14.3	Registrazione	» 752
14.3.1	Tenuta dei registri	» 753
14.4	Liquidazione periodica dell'IVA	» 754
14.4.1	Ventilazione dei corrispettivi	» 755
14.4.1.1	Soggetti ammessi	» 755
14.4.1.2	Applicazione del metodo di ventilazione dei corrispettivi	» 756
14.4.2	Regimi speciali	» 756
14.4.2.1	Regimi forfetari	» 756
14.4.2.2	IVA monofase	» 756
14.4.2.3	IVA delle agenzie viaggi	» 757
14.4.2.4	IVA di gruppo	» 757
14.5	Versamento periodico dell'IVA	» 759
14.6	Acconto IVA	» 759
14.7	Dichiarazioni annuali	» 760
14.7.1	Comunicazione dati IVA	» 760
14.7.2	Dichiarazione IVA annuale	» 760
14.8	Adempimenti in caso di fallimento	» 760
15.	Rimborsi IVA	» 761
15.1	Rimborso in dichiarazione IVA annuale	» 761
15.1.1	Garanzie	» 763
15.1.2	Rifiuto del rimborso IVA	» 763
15.2	Rimborso infra-annuale	» 764
15.3	Rimborso a soggetti passivi non residenti	» 765
15.3.1	Soggetti ammessi	» 765
15.3.2	Condizioni per il rimborso	» 765
15.3.3	Rimborso dell'IVA comunitaria per gli operatori residenti in Italia	» 766
15.4	Sgravio dell'IVA per privati cittadini extracomunitari	» 767

16. Presunzioni IVA di cessione/acquisto	Pag. 767
16.1 Presunzione di cessione	» 767
16.2 Presunzione d'acquisto	» 768
16.3 Scarti di lavorazione	» 769
17. Monitoraggio scambi con Paesi black list	» 769
18. Pubblicità <i>on line</i>	» 769
21 Imposta di registro	» 771
1. Profili generali	» 771
2. Applicazione dell'imposta	» 771
2.1 Oggetto dell'imposta	» 771
2.2 Misura dell'imposta	» 772
2.2.1 Cessioni e locazioni di immobili	» 773
2.2.2 Atti societari	» 775
2.2.3 Agevolazioni c.d. "prima casa"	» 775
2.2.3.1 Pertinenze	» 777
2.2.3.2 Decadenza dal beneficio	» 777
2.2.3.3 Credito d'imposta per il riacquisto della "prima casa"	» 778
2.2.4 Agevolazioni per la proprietà contadina	» 779
2.3 Interpretazione dell'atto	» 779
2.4 Soggetti obbligati al pagamento dell'imposta	» 779
2.5 Tipologie particolari di atti	» 780
3. Tipologie di imposta	» 781
4. Termini di registrazione	» 781
4.1 Ufficio competente	» 781
5. Casi di non applicazione dell'imposta di registro	» 782
5.1 Principio di alternatività IVA-registro	» 782
5.2 Atti formati per corrispondenza	» 782
6. Accertamento	» 782
6.1 Accertamento sulla cessione di beni immobili	» 783
6.2 Accertamento sugli atti di trasferimento d'azienda	» 784
6.3 Avviso di accertamento e avviso di liquidazione	» 784
6.4 Termini per l'accertamento	» 785
7. Imposta sulle successioni e donazioni	» 785
22 IMU – Imposta municipale propria	» 787
1. Profili generali	» 788
1.1 Esenzioni IMU	» 788
1.1.1 Esenzione IMU per enti religiosi e non commerciali	» 789
1.2 Abitazione principale	» 791
1.3 Immobili destinati alla rivendita	» 793
2. Soggetti passivi	» 794
2.1 La dichiarazione IMU	» 794
3. Soggetto attivo e accertamento dell'imposta	» 801

3.1	Liquidazione dell'imposta	Pag. 801
3.2	Controllo sostanziale	» 802
3.2.1	I poteri del Comune	» 802
3.3	Riscossione dell'imposta	» 802
3.4	Sanzioni	» 802
3.5	Rimborso	» 803
3.6	Impugnazioni	» 804
4.	Base imponibile	» 804
5.	Aliquota dell'imposta	» 807
5.1	Abitazione principale	» 808
6.	Adempimenti a carico del contribuente	» 809
6.1	Versamenti	» 809
6.2	La IUC (Tasi e Tari)	» 811
23	Il processo tributario	» 813
1.	Profili generali	» 813
2.	Commissioni Tributarie	» 814
2.1	Competenza	» 814
2.2	Ricusazione del giudice tributario	» 814
2.3	Poteri delle Commissioni Tributarie	» 814
3.	Le parti del processo tributario	» 815
3.1	Procura	» 815
3.2	Assistenza tecnica	» 816
3.3	Litisconsorzio	» 817
3.4	Spese del giudizio	» 818
4.	Comunicazioni nel processo tributario	» 818
4.1	Modalità	» 818
4.2	Efficacia	» 818
4.3	Luogo delle notificazioni	» 819
5.	Il ricorso	» 819
5.1	Elementi da indicare nel ricorso	» 821
5.2	Oggetto del ricorso	» 821
5.3	Procedura di ricorso	» 823
5.4	Parte resistente	» 824
5.5	Altri documenti	» 824
5.6	Fascicoli	» 825
6.	Esame preliminare del ricorso	» 825
7.	Trattazione della controversia	» 826
7.1	Notifica della sentenza	» 827
8.	Vicende straordinarie del processo	» 828
8.1	Sospensione del processo	» 828
8.1.1	Effetti della sospensione del giudizio	» 828
8.2	Interruzione del processo	» 828
8.2.1	Effetti dell'interruzione del giudizio	» 829

8.3 Estinzione del processo	Pag. 829
9. Sospensione dell'atto impugnato	» 830
10. Impugnazioni	» 830
10.1 Appello	» 831
10.1.1 Contenuto dell'appello	» 832
10.1.2 Notifica e deposito dell'appello	» 832
10.1.3 Rimessione	» 833
10.1.4 Decisione CTR	» 833
10.2 Corte di Cassazione	» 833
10.2.1 Rinvio a CTP/CTR	» 834
10.3 Revocazione	» 834
11. Esecuzione delle sentenze della Commissione Tributaria	» 835
11.1 Rimborso delle spese di giudizio del contribuente	» 836
11.2 Giudizio di ottemperanza	» 836
12. Strumenti per deflazionare il contenzioso	» 837
12.1 Autotutela	» 837
12.2 Definizione agevolata (c.d. "acquiescenza")	» 838
12.3 Accertamento con adesione (c.d. "concordato")	» 839
12.3.1 Procedura	» 839
12.3.2 Effetti del concordato	» 841
12.4 Conciliazione giudiziale	» 842
12.5 Adesione ai pvc	» 843
12.6 Adesione agli inviti a comparire	» 845
12.7 Reclamo e mediazione fiscale	» 846
24 Sanzioni amministrative tributarie	» 849
1. Disposizioni generali sulle sanzioni amministrative	» 849
1.1 Definizione e caratteri della sanzione amministrativa tributaria ..	» 849
1.2 Principio di legalità	» 849
1.2.1 Principio del <i>favor rei</i>	» 850
1.3 Principio di colpevolezza	» 850
1.3.1 Persone giuridiche	» 850
1.3.2 Concorso di persone	» 850
1.4 Commisurazione della sanzione	» 851
1.4.1 Cumulo giuridico	» 851
1.4.2 Ravvedimento operoso	» 852
1.5 Cause di non punibilità	» 854
1.6 Sanzioni amministrative e cessione d'azienda	» 855
1.7 Fusione/trasformazione/scissione	» 856
1.8 Irrogazione delle sanzioni	» 856
1.9 Prescrizione	» 857
1.10 Ipoteca/sequestro conservativo	» 857
1.11 Sospensione del rimborso	» 858
1.12 Riscossione delle sanzioni	» 858

2. Misura delle sanzioni	Pag. 858
2.1 Sanzioni in tema di imposte dirette	» 859
2.1.1 Omessa dichiarazione	» 859
2.1.2 Dichiarazione infedele/incompleta	» 859
2.1.3 Sanzioni per studi di settore	» 860
2.1.4 Sanzioni per rettifiche del transfer price	» 860
2.1.5 Sanzioni per omessa comunicazione variazioni carichi di famiglia	» 861
2.1.6 Sanzioni per omessa comunicazione utilizzo personale di beni dell'impresa	» 861
2.1.7 Attività detenute nei paradisi fiscali	» 861
2.1.8 Sanzioni per deduzione costi oggettivamente inesistenti	» 861
2.1.9 Sanzioni per mancata separata indicazione costi black list	» 862
2.2 Sanzioni in tema di sostituti d'imposta	» 862
2.2.1 Omessa dichiarazione (mod. 770)	» 862
2.2.2 Compensi dichiarati nel mod. 770 < compensi accertati	» 862
2.2.3 Omessa esecuzione di ritenute fiscali	» 862
2.3 Sanzioni in tema di redditi fondiari	» 863
2.4 Sanzioni in tema di IVA	» 863
2.4.1 Omessa dichiarazione annuale	» 863
2.4.2 Omesso/incompleto mod. Intrastat relativo agli acquisti	» 863
2.4.3 Dichiarazione infedele	» 863
2.4.4 Eccedenza detraibile o a rimborso/rimborso non dovuti	» 863
2.4.5 Base imponibile dichiarata < corrispettivo pattuito	» 863
2.4.6 Omessa/incompleta comunicazione variazione dati IVA <i>ex art. 35, d.P.R. 633/1972</i>	» 864
2.4.7 Violazione obblighi di documentazione/registrazione delle operazioni imponibili	» 864
2.4.8 Violazione obblighi relativi alle operazioni non imponibili/esenti/non soggette	» 865
2.4.9 Illegittima detrazione IVA	» 865
2.4.10 Omessa autofattura sanante	» 865
2.4.11 Esportazioni <i>ex art 8, comma 1, lett. b)</i> , con mancato trasferimento, nei 90 gg. dalla fattura, della merce fuori dal territorio UE	» 866
2.4.12 Dichiarazione fraudolenta in dogana	» 866
2.4.13 Dichiarazione d'intento	» 866
2.4.14 Omessa installazione di apparecchi per l'emissione di scontrini fiscali	» 867
2.4.15 Mancata emissione scontrino/ricevuta fiscale/documento di trasporto; intempestività manutenzione registratori di cassa	» 867
2.4.16 Sanzioni in tema di trasferimenti immobiliari	» 867
2.4.17 Sanzioni per reverse charge	» 867
2.4.18 Sanzioni per prestazioni di telecomunicazione	» 868

2.4.19	Omessa comunicazione telematica fatture	Pag. 868
2.4.20	Sanzioni per mancata comunicazione monitoraggio scambi con Paesi black list	» 868
2.5	Disposizioni comuni	» 869
2.5.1	Dichiarazioni nulle/irregolari	» 869
2.5.2	Omessa tenuta della contabilità (compresa la contabilità tenuta con irregolarità gravi e ripetute)	» 869
2.5.3	Violazioni degli operatori finanziari	» 869
2.5.4	Violazioni dei revisori contabili	» 870
2.5.5	Violazioni degli intermediari incaricati della trasmissione telematica	» 870
2.5.6	Visto di conformità infedele	» 870
2.6	Altre violazioni	» 870
2.7	Sanzioni accessorie comuni	» 871
2.8	Omissione in tema di versamenti d'imposta	» 872
2.8.1	Omessi (o tardivi) versamenti del tributo	» 872
2.8.2	Mod. F23/F24 incompleto/inesatto	» 872
2.8.3	Utilizzo in compensazione di crediti d'imposta inesistenti	» 873
2.8.4	Indebita compensazione per esistenza di debiti tributari ...	» 873
2.9	Responsabilità solidali in caso di subappalto	» 873
25	Sanzioni penali tributarie	» 875
1.	Principi generali	» 875
1.1	Norme procedurali	» 876
1.2	Produzione di documenti o testimonianze mendaci	» 876
2.	Reati in materia di dichiarazione	» 876
2.1	Dichiarazione fraudolenta tramite fatture false	» 877
2.2	Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	» 877
2.3	Dichiarazione infedele	» 877
2.4	Dichiarazione omessa	» 878
3.	Reati documentali o di versamento	» 878
3.1	Emissione di fatture false	» 878
3.2	Occultamento o distruzione di documenti contabili	» 878
3.3	Sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte	» 879
3.4	Omesso versamento di ritenute certificate	» 879
3.5	Omesso versamento IVA	» 879
3.6	Indebita compensazione	» 880
4.	Sanzioni accessorie	» 880
5.	Attenuanti	» 880
6.	Personalità della sanzione e persone giuridiche	» 881
26	Valutazione d'azienda	» 883
1.	Profili teorici	» 883
1.1	Metodi di valutazione	» 883
1.1.1	Metodi patrimoniali	» 884

1.1.2	Metodi reddituali	Pag. 884
1.1.3	Metodi finanziari	» 884
1.1.4	Metodi misti	» 884
1.1.5	Valori di mercato	» 884
2.	Metodi patrimoniali: profili teorici	» 884
2.1	Metodo patrimoniale semplice	» 885
2.2	Metodo patrimoniale complesso	» 888
3.	Metodi reddituali: profili teorici	» 888
3.1	Metodo reddituale semplice	» 889
3.1.1	Reddito annuo prospettico (R)	» 889
3.1.2	Tasso di capitalizzazione (i)	» 891
3.2	Metodo reddituale complesso	» 892
4.	Metodi finanziari	» 893
4.1	Metodi dei flussi monetari netti disponibili	» 893
4.2	Altri metodi finanziari	» 894
5.	Metodi misti	» 894
5.1	Metodo della stima autonoma dell'avviamento	» 894
5.2	Metodo del valore medio	» 895
6.	Avviamento	» 896
6.1	Considerazione dell'avviamento nei vari metodi di valutazione	» 896
7.	Confronto fra i vari metodi di stima	» 897
7.1	Metodi patrimoniali	» 897
7.2	Metodi reddituali	» 897
7.3	Metodi finanziari	» 897
7.4	Metodi misti	» 898
8.	Prassi	» 898
27	Operazioni straordinarie. Aspetti civilistici, contabili e fiscali	» 899
1.	Trasformazione	» 899
1.1	Aspetti civilistici	» 899
1.1.1	Trasformazione da società di persone a società di capitali	» 901
1.1.2	Trasformazione da società di capitali in società di persone	» 902
1.1.3	Trasformazione eterogenea	» 903
1.2	Aspetti contabili	» 904
1.3	Imposte sui redditi e IRAP	» 905
1.3.1	Trasformazione omogenea (da società di capitali a società di persone e viceversa)	» 906
1.3.2	Trasformazioni eterogenee	» 907
2.	Fusione	» 908
2.1	Aspetti civilistici	» 908
2.1.1	Leveraged buyout - LBO	» 909
2.1.2	Fasi della fusione	» 910
2.1.2.1	Progetto di fusione	» 910
2.1.2.2	Deposito atti e delibera di fusione	» 912
2.1.2.3	Pubblicità della delibera e opposizione dei creditori	» 914

	2.1.2.3.1	Obbligazionisti	Pag. 915
	2.1.2.4	Atto di fusione	» 915
	2.1.2.5	Effetti della fusione	» 916
	2.1.2.6	Semplificazioni procedurali	» 917
	2.1.2.6.1	Società possedute al 100%	» 917
	2.1.2.6.2	Società possedute al 90%	» 917
	2.1.2.6.3	Fusione cui non partecipano S.p.A./ S.a.p.a./società cooperative per azioni	» 918
	2.1.3	Fusione inversa	» 918
	2.2	Aspetti contabili	» 919
	2.2.1	Ricostituzione riserve	» 921
	2.3	Imposte sui redditi e IRAP	» 921
	2.3.1	Imposta sostitutiva	» 925
3.	Scissione		» 925
3.1	Aspetti civilistici		» 926
3.1.1	Fasi della scissione		» 927
3.1.1.1	Progetto di scissione		» 927
3.1.1.1.1	Esoneri dall'obbligo di redazione dei do- cumenti propedeutici alla scissione		» 928
3.1.1.2	Deposito atti		» 929
3.1.1.3	Delibera di scissione		» 929
3.1.1.4	Deposito delibera di scissione e opposizione dei creditori sociali		» 930
3.1.1.5	Atto di scissione		» 930
3.1.1.6	Effetti della scissione		» 931
3.1.1.7	Semplificazioni procedurali		» 931
3.2	Aspetti contabili		» 932
3.3	Imposte sui redditi e IRAP		» 932
3.3.1	Imposta sostitutiva		» 935
4.	Conferimento d'azienda		» 935
4.1	Aspetti civilistici - Conferimento in società di capitali		» 935
4.1.1	Semplificazioni		» 938
4.2	Aspetti contabili		» 938
4.3	Imposte sui redditi e IRAP		» 938
4.3.1	Regime ordinario (art. 86, d.P.R. 917/1986)		» 938
4.3.2	Regime a valori storici (art. 175, d.P.R. 917/1986)		» 939
4.3.3	Regime di neutralità (art. 176, d.P.R. 917/1986)		» 940
4.3.3.1	Imposta sostitutiva		» 941
4.3.3.2	Riallineamento delle operazioni straordinarie		» 943
5.	Cessione d'azienda		» 946
5.1	Aspetti civilistici		» 946
5.1.1	Effetti della cessione d'azienda		» 947
5.1.1.1	Divieto di concorrenza		» 947
5.1.1.2	Successione nei contratti		» 947
5.1.1.3	Debiti		» 947
5.1.1.4	Crediti aziendali antecedenti la cessione		» 948

5.1.1.5	Locazione di immobili	Pag. 948
5.1.1.6	Azienda familiare	» 948
5.1.2	I patti di famiglia	» 948
5.2	Aspetti contabili	» 950
5.3	Imposte sui redditi e IRAP	» 950
5.3.1	Regime ordinario	» 951
5.3.2	Tassazione separata	» 952
6.	Affitto d'azienda	» 952
6.1	Aspetti civilistici	» 952
6.1.1	Obblighi delle parti	» 953
6.1.2	Crediti e debiti aziendali	» 954
6.2	Aspetti contabili	» 954
6.3	Aspetti fiscali	» 955
7.	Liquidazione di società	» 955
7.1	Aspetti civilistici	» 955
7.1.1	Cause di scioglimento ed effetti	» 956
7.1.2	Liquidatori	» 957
7.1.3	Revoca della liquidazione	» 961
7.2	Aspetti contabili	» 961
7.2.1	OIC 5	» 962
7.3	Imposte sui redditi e IRAP	» 964
8.	Imposte indirette nelle operazioni straordinarie	» 967
8.1	Trasformazione/fusione/scissione/conferimento d'azienda	» 967
8.1.1	IVA	» 967
8.1.1.1	Tratti comuni	» 967
8.1.1.2	Trasformazione	» 967
8.1.1.3	Fusione (per incorporazione)	» 967
8.1.1.4	Scissione	» 968
8.1.1.5	Conferimento d'azienda	» 969
8.1.2	Imposta di Registro	» 970
8.1.3	Imposta ipotecaria e catastale	» 970
8.2	Cessione d'azienda	» 970
8.2.1	IVA	» 970
8.2.2	Imposta di Registro	» 971
8.2.3	Imposta ipotecaria e catastale	» 972
8.3	Affitto d'azienda	» 972
8.4	Liquidazione volontaria dell'azienda	» 973
8.4.1	IVA	» 973
8.4.2	Imposta di Registro	» 973
8.4.3	Imposta ipotecaria e catastale	» 973
9.	Scambi di partecipazioni	» 973
9.1	Regime ordinario	» 973
9.2	Scambio a valori storici	» 974
9.3	Permuta neutrale	» 974
10.	Operazioni di riorganizzazione aziendale transnazionali	» 975
10.1	Fusioni intraUE	» 977