

INDICE

<i>Prefazione</i>	XLIII
-----------------------------	-------

TITOLO I

IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE

CAPO I

DISPOSIZIONI GENERALI

Art. 1 - <i>Presupposto dell'imposta</i>	1
1. Contenuto.	1
2. Le norme antielusive.	4
3. Il principio di « abuso del diritto ».	13
3.1. L'applicabilità d'ufficio del principio di « abuso del diritto » e la carenza di tutela per il contribuente	24
3.2. La disposizione « anti-elusiva » e « anti-abuso » dell'art. 37-bis del D.P.R. n. 600 del 1973 nella prospettiva <i>de iure condendo</i>	28
4. La tassazione dei proventi derivanti da attività illecita.	32
Art. 2 - <i>Soggetti passivi</i>	41
1. Contenuto.	42
2. Cittadini residenti all'estero per ragioni di servizio nell'interesse dello Stato o di altri enti pubblici.	48
3. Il concetto di residenza nelle Convenzioni internazionali.	49
Art. 3 - <i>Base imponibile</i>	50
1. Contenuto.	51
2. Il concetto di base imponibile.	52
3. I redditi altrui ricadenti nella libera disponibilità del contribuente o da esso amministrati senza l'obbligo del rendiconto.	53
4. I redditi soggetti a tassazione separata esclusi dalla base imponibile.	55
5. Altri redditi esclusi dalla base imponibile.	56
5.1. Redditi esenti.	57
5.2. Assegni periodici destinati al mantenimento dei figli.	61
5.3. Redditi di lavoro dipendente prestato all'estero.	62
5.4. Assegni familiari e assegno per il nucleo familiare.	66
5.5. Maggiorazione sociale dei trattamenti pensionistici.	67
5.6. Esclusione delle somme relative alla sospensione delle imposte sui redditi e dei contributi previdenziali e assistenziali in caso di calamità	68
5.7. Le somme corrisposte a titolo di borsa di studio dal Governo italiano a cittadini stranieri.	68

Art. 4 - <i>Coniugi e figli minori</i>	69
1. Contenuto.	69
2. Redditi dei beni che formano oggetto della comunione legale.	73
3. L'azienda in comunione tra i coniugi.	80
4. La comunione convenzionale tra i coniugi.	82
5. Redditi dei beni che formano oggetto del fondo patrimoniale.	85
6. Redditi dei beni soggetti all'usufrutto legale dei genitori.	87
Art. 5 - <i>Redditi prodotti in forma associata</i>	91
1. Contenuto.	92
2. Ambito soggettivo.	93
3. Il cosiddetto principio della trasparenza.	105
4. Particolari applicazioni del principio di trasparenza. Il Gruppo europeo di interesse economico (GEIE).	113
5. Ripartizione delle quote in base ad atto pubblico o a scrittura privata autenticata.	119
6. L'impresa familiare.	122
7. Inammissibilità dell'impresa familiare professionale.	131
8. Il concetto di familiare ai fini delle imposte sui redditi.	132
Art. 6 - <i>Classificazione dei redditi</i>	133
1. Contenuto.	133
2. Classificazione dei redditi.	134
3. Proventi conseguiti in sostituzione di redditi e indennità risarcitorie.	134
4. La distinzione fra lucro cessante e danno emergente.	138
5. Interessi moratori e per dilazione di pagamento.	143
6. Presunzione assoluta di reddito d'impresa per i redditi prodotti dalle società personali commerciali.	144
Art. 7 - <i>Periodo di imposta</i>	144
1. Contenuto.	145
2. Delimitazione temporale dell'obbligazione tributaria.	145
3. Imputazione dei redditi al periodo d'imposta.	147
4. Redditi prodotti dal <i>de cuius</i> e percepiti dagli eredi.	147
Art. 8 - <i>Determinazione del reddito complessivo</i>	152
1. Contenuto.	152
2. La determinazione del reddito complessivo lordo.	153
3. Deducibilità delle perdite delle società personali ed equiparate.	154
4. Compensazione e riporto delle perdite d'impresa e delle perdite derivanti dall'esercizio di arti e professioni.	155
4.1. Riporto delle perdite delle società non operative.	157
Art. 9 - <i>Determinazione dei redditi e delle perdite</i>	158
1. Contenuto.	159
2. Collegamento tra redditi e perdite delle singole categorie ed il reddito complessivo.	159
3. Proventi ed oneri in valuta estera.	160
4. Il concetto e la determinazione del valore normale.	161
5. Conferimenti in società e valore normale.	163
5.1. Conferimenti in società e valore normale – Disposizioni previgenti.	163
5.2. Conferimenti in società e valore normale - Disposizioni introdotte dal D.Lgs. n. 344 del 2003.	164
6. Assimilazione degli atti in base ai quali vengono costituiti o trasferiti diritti reali di godimento e dei conferimenti in società alle cessioni a titolo oneroso.	166

Art. 10 - <i>Oneri deducibili</i>	169
1. Contenuto.	172
2. Condizioni generali di deducibilità degli oneri.	173
3. Tipologie di oneri deducibili.	176
3.1. Canoni, livelli, censi, altri oneri relativi agli immobili, contributi a consorzi obbligatori.	176
3.2. Spese mediche e di assistenza specifica sostenute dai soggetti portatori di <i>handicap</i>	178
3.3. Assegni periodici corrisposti al coniuge separato.	182
3.4. Assegni periodici corrisposti ad altro titolo.	185
3.5. Somme già assoggettate a tassazione restituite al soggetto erogatore.	187
3.6. Contributi obbligatori per legge e contributi facoltativi versati alle forme pensionistiche obbligatorie.	188
3.7. Deducibilità dei contributi e premi versati alle forme pensionistiche complementari e alle forme pensionistiche individuali (rinvio).	194
3.8. Deducibilità dei contributi versati ai fondi integrativi del Servizio sanitario nazionale.	194
3.9. Somme corrisposte a dipendenti che adempiono funzioni presso gli uffici elettorali.	196
3.10. Erogazioni liberali a favore delle organizzazioni non governative.	197
3.11. Indennità per la perdita dell'avviamento.	197
3.12. Erogazioni per il sostentamento del clero cattolico.	198
3.13. Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose.	199
3.14. Oneri per l'espletamento della procedura di adozione.	202
3.15. Erogazioni liberali per il pagamento degli oneri difensivi dei soggetti ammessi al gratuito patrocinio.	204
3.16. Erogazioni liberali in favore delle università.	204
4. Oneri deducibili non contenuti nell'art. 10.	204
5. Deducibilità di oneri sostenuti per le persone fiscalmente a carico nonché per gli addetti ai servizi domestici.	208
6. Deducibilità di alcuni oneri sostenuti da società semplici.	210
7. Deduzione per abitazione principale e relative pertinenze.	210
Art. 11 - <i>Determinazione dell'imposta</i>	211
1. Contenuto.	212
2. Determinazione dell'imposta.	212
3. Agevolazione fiscale in favore dei soggetti titolari di trattamenti pensionistici.	214
4. Agevolazione fiscale in favore dei soggetti titolari esclusivamente di redditi fondiari.	215
5. Rimborso o recupero in successivi esercizi dell'eccedenza di crediti d'imposta e di ritenute.	215
Art. 12 - <i>Detrazioni per carichi di famiglia</i>	222
1. Contenuto.	225
2. Tipi e misure delle detrazioni per carichi di famiglia.	225
3. Detrazioni per le famiglie numerose.	232
4. Limite di redditualità per la configurazione di familiare a carico.	233
5. Raggiungimento della misura delle detrazioni se le condizioni di spettanza si verificano in corso d'anno.	234
6. Restituzione degli importi incapienti.	235
7. Neutralizzazione del reddito derivante dall'abitazione principale.	236
8. Gli adempimenti del sostituto d'imposta.	237
9. Richiesta delle detrazioni per carichi di famiglia da parte dei cittadini extracomunitari.	239
Art. 13 - <i>Altre detrazioni</i>	241
1. Contenuto.	242
2. Detrazioni per redditi di lavoro dipendente e per taluni redditi assimilati.	243

3.	Detrazioni per redditi di pensione.	245
4.	Detrazioni per altri redditi.	247
5.	Detrazioni per l'assegno di mantenimento al coniuge.	248
6.	Neutralità del reddito derivante dall'abitazione principale.	249
7.	Adempimenti del sostituto d'imposta.	250
Art. 14 - <i>Altre detrazioni</i>		252
Art. 15 - <i>Detrazioni per oneri</i>		253
1.	Contenuto.	259
2.	Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a prestiti o mutui agrari.	260
3.	Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a mutui con garanzia ipotecaria su immobili.	262
4.	Compensi per l'attività di intermediazione immobiliare.	273
5.	Spese sanitarie.	274
6.	Spese veterinarie.	290
7.	Spese per i servizi di interpretariato dai soggetti riconosciuti sordomuti.	291
8.	Spese funebri	291
9.	Spese di istruzione	291
10.	Premi per assicurazione.	293
11.	Spese relative a beni soggetti al regime di vincoli speciali.	299
12.	Erogazioni liberali per attività culturali e artistiche.	301
13.	Erogazioni liberali a favore di enti che operano nel settore dello spettacolo.	304
14.	Erogazioni liberali a favore delle ONLUS, per le iniziative umanitarie, religiose e laiche e contributi associativi versati alle società di mutuo soccorso.	305
15.	Erogazioni liberali in favore delle società sportive dilettantistiche.	308
16.	Erogazioni liberali a favore delle associazioni di promozione sociale.	309
17.	Spese per l'iscrizione e l'abbonamento ad associazioni sportive, piscine e palestre.	309
18.	Canoni di locazione per contratti stipulati dagli studenti universitari fuori sede.	311
19.	Spese sostenute per gli addetti all'assistenza dei soggetti non autosufficienti.	312
20.	Erogazioni liberali a favore degli istituti scolastici.	313
21.	Erogazioni liberali a favore dei partiti e movimenti politici.	314
22.	Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a mutui per la costruzione dell'unità immobiliare da adibire ad abitazione principale.	316
23.	Spesa per il mantenimento dei cani guida.	320
24.	Oneri sostenuti nell'interesse di familiari fiscalmente a carico.	321
25.	Detrazione di alcuni oneri sostenuti da società semplici.	324
26.	Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, per l'acquisto di unità immobiliari facenti parte di fabbricati interamente ristrutturati e per interventi di manutenzione e salvaguardia dei boschi.	325
27.	Oneri previsti da disposizioni non collocate nel T.U.I.R.	352
27.1.	Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a mutui per interventi di recupero del patrimonio edilizio, contratti nel 1997.	352
27.2.	Mutui contratti nell'anno 2000 per interventi necessari al rilascio della documentazione obbligatoria comprovante la sicurezza statica degli edifici.	355
27.3.	Borse di studio riconosciute dalle regioni o dalle province autonome.	355
27.4.	Donazioni effettuate all'ente ospedaliero « Ospedale Galliera » di Genova.	356
27.5.	Detrazione delle spese per la frequenza di asili nidi.	357
28.	Detrazioni relative agli anni 2008 e 2009.	357
28.1.	Aggiornamento e formazione degli insegnanti.	357
28.2.	Detrazione per le spese sostenute per gli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico.	358
29.	Sostituzione di frigoriferi, congelatori e loro combinazioni con apparecchi di classe energetica non inferiore a A+.	360
30.	Detrazione per l'acquisto di mobili ed elettrodomestici.	361
31.	Interventi di riqualificazione energetica degli edifici	362

Art. 16 - <i>Detrazioni per canoni di locazione</i>	378
1. Contenuto.	379
2. Detrazione a favore di titolari di contratti di locazione di unità immobiliari adibite ad abitazione principale.	380
3. Detrazione in favore di titolari di contratti di locazione convenzionali di unità immobiliare adibita ad abitazione principale.	381
4. Detrazione a favore dei lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza.	383
5. Detrazione a favore dei giovani che lasciano la residenza familiare.	384
6. Modalità di fruizione delle detrazioni.	385
7. Restituzione della quota di detrazione non fruita.	386
Art. 17 - <i>Tassazione separata</i>	388
1. Contenuto.	391
2. Ipotesi di redditi soggetti a tassazione separata.	392
2.1. T.F.R. - Indennità equipollenti ed altre indennità soggette a tassazione separata.	392
2.2. Prestazioni pensionistiche.	399
2.3. Emolumenti arretrati.	399
2.4. Indennità percepite per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.	405
2.5. Indennità di mobilità e trattamento di integrazione salariale corrisposti in via anticipata.	406
2.6. Indennità per la cessazione di rapporti di agenzia.	408
2.7. Indennità per la cessazione da funzioni notarili e indennità percepite dagli sportivi professionisti al termine dell'attività.	410
2.8. Plusvalenze, compreso il valore di avviamento, per cessione di azienda, redditi derivanti da liquidazione di imprese e plusvalenze realizzate a seguito di cessione a titolo oneroso dei terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria.	411
2.9. Corrispettivi per la cessione della clientela o elementi immateriali riferibili ad attività artistica o professionale.	415
2.10. Indennità per perdita di avviamento commerciale e compensi per cessazione di contratti di locazione di immobili ad uso non abitativo.	418
2.11. Indennità per perdita di redditi relativi a più anni.	421
2.12. Redditi compresi nelle somme attribuite ai soci di società a seguito di recesso, esclusione, riduzione del capitale e morte del socio.	422
2.13. Redditi compresi nelle somme conseguite per la scadenza di contratti e titoli da cui conseguono redditi di capitale.	425
2.14. Imposte ed oneri rimborsati.	425
3. Modalità di tassazione per le società di persone e per gli imprenditori individuali.	428
4. Opzione per la tassazione ordinaria per taluni redditi soggetti a tassazione separata.	430
Art. 18 - <i>Imposizione sostitutiva dei redditi di capitale di fonte estera</i>	432
1. Contenuto.	433
2. I redditi interessati al prelievo sostitutivo.	434
Art. 19 - <i>Indennità di fine rapporto</i>	437
1. Contenuto.	443
2. La determinazione dell'imponibile del T.F.R. e le rivalutazioni.	445
3. La determinazione dell'imposta lorda sul T.F.R.	448
4. Le detrazioni dall'imposta lorda.	450
5. La determinazione dell'imponibile delle indennità equipollenti e la determinazione dell'imposta.	452
6. Il trattamento di fine rapporto nel pubblico impiego.	458
7. La determinazione dell'imponibile e dell'aliquota di tassazione per le altre indennità e somme.	461
8. La riliquidazione degli uffici finanziari.	463

9.	Le mensilità eccedenti la retribuzione annuale per il lavoro prestato anteriormente al 1° giugno 1982.	466
10.	Il trattamento tributario delle anticipazioni e degli acconti.	467
11.	Il trattamento tributario delle somme corrisposte come incentivo all'esodo.	470
12.	Il trattamento tributario delle indennità di fine rapporto percepite dagli eredi.	474
13.	Scambio di informazioni tra i soggetti che corrispondono le indennità di fine rapporto.	475
14.	Il periodo transitorio.	476
15.	Gli adempimenti dei sostituti d'imposta.	479
Art. 20 -	<i>Prestazioni pensionistiche</i>	481
1.	Contenuto.	482
2.	La previdenza complementare fino all'anno 2006.	483
3.	Le prestazioni erogate dai fondi pensione.	484
4.	L'introduzione di forme di previdenza individuali.	487
5.	Il regime fiscale delle prestazioni erogate in forma periodica.	489
6.	La determinazione dell'imponibile delle prestazioni erogate in forma di capitale.	491
7.	La determinazione dell'imposta sulle prestazioni erogate in forma di capitale.	492
8.	Tassazione ordinaria delle prestazioni erogate in forma di capitale.	493
9.	Il trattamento tributario dei riscatti parziali e delle anticipazioni.	496
10.	Il periodo transitorio di cui al D.Lgs. 18 febbraio 2000, n. 47.	496
Art. 20-bis -	<i>Redditi dei soci delle società personali in caso di recesso, esclusione, riduzione del capitale e liquidazione</i>	503
1.	Contenuto.	504
Art. 21 -	<i>Determinazione dell'imposta per gli altri redditi tassati separatamente</i>	505
1.	Contenuto.	506
2.	Modalità di determinazione dell'imposta sugli altri redditi tassati separatamente.	507
3.	Redditi prodotti dal <i>de cuius</i> e tassati separatamente in capo agli eredi.	511
4.	Mancanza del reddito imponibile in uno od ambedue gli anni del biennio.	512
5.	Riconoscimento delle detrazioni non fruite in precedenti periodi d'imposta in diminuzione dell'imposta applicata sugli arretrati.	512
6.	Trattamento tributario delle anticipazioni diverse da quelle erogate ai lavoratori dipendenti.	513
Art. 22 -	<i>Scomputo degli acconti</i>	514
1.	Contenuto.	514
2.	Scomputo dei crediti per le imposte pagate all'estero, dei versamenti d'acconto e delle ritenute alla fonte.	515
3.	Rimborso o riporto in avanti delle eccedenze di crediti, ritenute e versamenti.	516
Art. 23 -	<i>Applicazione dell'imposta ai non residenti</i>	518
1.	Contenuto.	519
2.	Redditi prodotti da non residenti tassabili in Italia.	520
3.	Presunzione assoluta di produzione di redditi nel territorio dello Stato.	528
Art. 24 -	<i>Determinazione dell'imposta dovuta dai non residenti</i>	536
1.	Contenuto.	536

CAPO II

REDDITI FONDIARI

Art. 25 -	<i>Redditi fondiari</i>	539
1.	Contenuto.	540
2.	Inquadramento generale della disciplina dei redditi fondiari.	540

3. Concetto di reddito fondiario e distinzioni.	541
4. I criteri di determinazione dei redditi fondiari.	544
Art. 26 - <i>Imputazione dei redditi fondiari</i>	555
1. Contenuto.	556
2. Criteri per l'imputazione soggettiva e temporale dei redditi fondiari.	556
3. Contitolarità e coesistenza di diritti reali. Trasferimento degli immobili in corso d'anno.	560
Art. 27 - <i>Reddito dominicale dei terreni</i>	562
1. Contenuto.	562
2. Concetto di reddito dominicale dei terreni.	562
3. Terreni non produttivi di reddito dominicale.	563
4. Fattispecie particolari di imputazione del reddito dominicale.	565
Art. 28 - <i>Determinazione del reddito dominicale</i>	567
1. Contenuto.	568
2. Determinazione su base catastale del reddito dominicale.	568
3. La revisione delle tariffe d'estimo.	571
Art. 29 - <i>Variazioni del reddito dominicale</i>	574
1. Contenuto.	575
2. Cause di variazione del reddito dominicale.	576
3. Determinazione dei redditi fondiari nel caso di variazioni di coltura in corso d'anno.	577
Art. 30 - <i>Denuncia e decorrenza delle variazioni</i>	579
1. Contenuto.	580
Art. 31 - <i>Perdite per mancata coltivazione e per eventi naturali</i>	581
1. Contenuto.	582
2. Perdite per mancata coltivazione dei fondi rustici.	582
3. Perdite per eventi naturali.	584
Art. 32 - <i>Reddito agrario</i>	586
1. Contenuto.	587
2. Nozione di reddito agrario.	587
3. Le attività dirette alla coltivazione del terreno e alla silvicoltura.	590
4. L'attività di allevamento di animali con mangimi ottenibili per almeno un quarto dal terreno e di produzione di vegetali tramite strutture fisse o mobili.	593
5. Le attività dirette alla manipolazione, trasformazione e alienazione di prodotti agricoli e zootecnici secondo la previgente disciplina (fino al 31 dicembre 2003).	598
6. Le attività connesse di produzione di beni secondo la nuova disciplina (in vigore dal 1° gennaio 2004).	606
7. Produzione di energia da fonti rinnovabili.	612
8. Operazioni su valori patrimoniali.	618
9. Definizione del reddito su base catastale in via opzionale.	619
10. Terreni che non si considerano produttivi di reddito agrario.	619
Art. 33 - <i>Imputazione del reddito agrario</i>	620
1. Contenuto.	620
2. Imputazione del reddito agrario nelle ipotesi di terreni dati in affitto o ceduti in comodato per usi agricoli.	621

3. Imputazione del reddito agrario nelle ipotesi di conduzione associata del fondo. . . .	623
4. Imputazione del reddito agrario in presenza di coltivazioni di vegetali per conto terzi .	626
Art. 34 - <i>Determinazione del reddito agrario</i>	628
1. Contenuto.	628
2. Determinazione del reddito agrario.. . . .	629
3. Particolari questioni sorte in relazione alla determinazione del reddito agrario. . . .	629
Art. 35 - <i>Perdite per mancata coltivazione e per eventi naturali</i>	631
1. Contenuto.	631
Art. 36 - <i>Reddito dei fabbricati</i>	632
1. Contenuto.	633
2. Concetto di reddito dei fabbricati e individuazione delle unità immobiliari urbane. . .	633
3. Unità immobiliari non produttive di reddito dei fabbricati.	634
4. Immobili condominiali.	636
5. Aspetti problematici connessi all'imputazione del reddito di fabbricati.	636
Art. 37 - <i>Determinazione del reddito dei fabbricati</i>	638
1. Contenuto.	639
2. Criteri di determinazione del reddito medio ordinario.	640
3. Revisione delle tariffe d'estimo e dei redditi dei fabbricati a destinazione speciale o particolare. Decorrenza della revisione.. . . .	643
4. Determinazione del reddito delle unità immobiliari non ancora iscritte in catasto. . .	644
5. Determinazione del reddito delle unità immobiliari locate al di fuori di regimi legali di determinazione del canone.	645
6. Determinazione del reddito degli immobili riconosciuti di interesse storico o artistico..	648
Art. 38 - <i>Variazioni del reddito dei fabbricati</i>	651
1. Contenuto.	651
Art. 39 - <i>Decorrenza delle variazioni</i>	652
1. Contenuto.	652
Art. 40 - <i>Fabbricati di nuova costruzione</i>	653
1. Contenuto.	653
Art. 41 - <i>Unità immobiliari non locate</i>	653
1. Contenuto.	654
2. Unità immobiliari il cui reddito è aumentato di un terzo.	655
Art. 42 - <i>Costruzioni rurali</i>	659
1. Premessa - Disciplina previgente.	660
2. Le destinazioni delle costruzioni rurali.	662
3. I nuovi requisiti di ruralità degli immobili.	663
Art. 43 - <i>Immobili non produttivi di reddito fondiario</i>	677
1. Contenuto.	677
2. Gli immobili relativi ad imprese commerciali. Distinzioni.. . . .	678
3. Immobili strumentali per l'esercizio dell'impresa.	679
4. Immobili strumentali per l'esercizio dell'arte e professione.. . . .	683

CAPO III

REDDITI DI CAPITALE

Art. 44 - <i>Redditi di capitale</i>	684
1. Contenuto	685
2. La nozione di « interesse »	688
3. Classificazione e qualificazione dei redditi di capitale	692
3.1. Interessi ed altri proventi derivanti da mutui, depositi e conti correnti	692
3.2. Interessi ed altri proventi delle obbligazioni e titoli similari e degli altri titoli diversi dalle azioni e titoli similari	695
3.3. Rendite perpetue e prestazioni annue perpetue	723
3.4. Compensi per prestazioni di fideiussione o di altra garanzia	723
3.5. Utili da partecipazione in società ed enti soggetti all'IRES	724
3.6. Titoli e strumenti finanziari similari alle azioni	727
3.7. Utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione e da contratti di cointeressenza	732
3.8. Proventi derivanti dalla gestione di masse patrimoniali	736
3.9. Proventi derivanti da riporti e pronti contro termine su titoli e valute	739
3.10. Proventi derivanti dal mutuo di titoli garantito	743
3.11. Redditi compresi nei capitali corrisposti in dipendenza di contratti assicurativi	745
3.12. Redditi derivanti dai rendimenti delle rendite di previdenza complementare e dalle rendite vitalizie	745
3.13. Redditi imputati al beneficiario del trust	748
3.14. La fattispecie residuale. Gli altri redditi derivanti dall'impiego di capitale	754
3.15. Redditi dei partecipanti alle SIIQ	757
Art. 45 - <i>Determinazione del reddito di capitale</i>	761
1. Contenuto	763
2. Imputazione e determinazione dei redditi di capitale	764
3. Regime tributario degli interessi derivanti da contratti di mutuo	766
4. Interessi compensati nei contratti di conto corrente e nelle operazioni bancarie regolate in conto corrente	767
5. Determinazione dei redditi derivanti dalla partecipazione ad organismi di investimento collettivo mobiliare	768
6. Determinazione dei redditi derivanti dai rapporti indicati nell'art. 44, comma 1, lettere <i>g-bis</i> e <i>g-ter</i>	771
7. Redditi compresi nei capitali corrisposti in dipendenza di contratti di assicurazione sulla vita	776
8. Determinazione dei redditi indicati nell'art. 41, comma 1, lett. <i>g-quinquies</i> (ora art. 44)	780
Art. 46 - <i>Versamenti dei soci</i>	781
1. Contenuto	781
2. Disciplina civilistica ed orientamenti dottrinali e giurisprudenziali	782
3. Il trattamento tributario dei versamenti dei soci alle società in base all'art. 43 del D.P.R. n. 597 del 1973	784
4. Il trattamento tributario dei versamenti alle società in base all'art. 46 del T.U.I.R.	785
Art. 47 - <i>Utili da partecipazione</i>	787
1. Contenuto e struttura della norma	789
2. Gli utili da partecipazione	791
3. Utili da partecipazione percepiti da persone fisiche fuori dall'esercizio d'impresa	793
4. La presunzione di distribuzione di utili: natura, decorrenza, ambito di applicazione	796
5. Gli utili derivanti da rapporti di associazione in partecipazione e cointeressenza	800
6. Distribuzione di utili in natura	802

7. Utili provenienti da Paesi a fiscalità privilegiata.	803
8. Distribuzione di riserve di capitale.	809
9. Disciplina delle azioni gratuite o dell'aumento del valore nominale di azioni o quote già emesse e successive vicende del capitale sociale.	812
10. Recesso, liquidazione, riduzione del capitale.	816
11. Applicazione della disciplina degli utili ai partecipanti ad enti. Rinvio.	822
 Art. 48 - <i>Redditi imponibili ad altro titolo</i>	822
1. Contenuto.	823

CAPO IV

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

Art. 49 - <i>Redditi di lavoro dipendente</i>	824
1. Contenuto.	824
2. La riforma del reddito di lavoro dipendente.	824
3. Definizione di reddito di lavoro dipendente.	826
4. Il lavoro a domicilio da cui deriva reddito di lavoro dipendente.	834
5. I redditi equiparati a quelli di lavoro dipendente: le pensioni di ogni genere e gli assegni ad esse equiparati; le somme di cui all'art. 429, ultimo comma, del codice di procedura civile.	835
 Art. 50 - <i>Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente</i>	837
1. Contenuto.	839
2. Compensi percepiti dai soci di cooperative di produzione e lavoro, di servizi, agricole e di prima trasformazione di prodotti agricoli e della piccola pesca.	841
3. Indennità e compensi percepiti a carico di terzi da prestatori di lavoro dipendente.	843
4. Borse di studio o assegni, premi o sussidi per fini di studio o di addestramento professionale.	847
5. Redditi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.	850
6. Remunerazioni e congrue dei sacerdoti.	861
7. Compensi per attività intramurale del personale dipendente del Servizio Sanitario Nazionale e di altri soggetti.	862
8. Indennità ed altri compensi per l'esercizio di pubbliche funzioni.	863
9. Indennità corrisposte per cariche elettive.	865
10. Rendite vitalizie e rendite a tempo determinato.	866
11. Prestazioni pensionistiche erogate ai sensi del D.Lgs. 21 aprile 1993, n. 124.	867
12. Altri assegni periodici alla cui produzione non concorrono attualmente né capitale né lavoro.	869
13. Compensi percepiti dai soggetti impegnati in lavori socialmente utili.	870
 Art. 51 - <i>Determinazione del reddito di lavoro dipendente</i>	871
1. Contenuto.	876
2. Componenti che concorrono a formare il reddito.	880
3. Componenti che non concorrono a formare il reddito.	884
3.1. Contributi.	887
3.2. Erogazioni liberali e sussidi.	894
3.3. Somministrazioni in mense aziendali e prestazioni sostitutive.	896
3.4. Prestazioni di servizi di trasporto.	899
3.5. Compensi reversibili.	900
3.6. Utilizzazione da parte dei dipendenti e dei propri familiari delle opere e dei servizi di cui al comma 1 dell'art. 100 del T.U.I.R.	901
3.7. Somme erogate ai dipendenti per frequenza di asili nido e di colonie climatiche da parte dei familiari dei dipendenti nonché per borse di studio a favore dei medesimi familiari.	903

3.8.	Piani di incentivazione basati sull'assegnazione di strumenti partecipativi al capitale di società.	904
3.8.1.	Assegnazione di azioni alla generalità dei lavoratori dipendenti.	907
3.8.2.	Piani di <i>stock option</i>	910
3.9.	Oneri deducibili trattenuti dal datore di lavoro.	915
3.10.	Mance dei <i>croupiers</i>	916
3.11.	Quote di retribuzione derivanti dall'esercizio della facoltà di rinuncia all'accredito contributivo.	916
4.	Beni e servizi forniti al dipendente.	917
4.1.	Criteri generali.	917
4.2.	Criteri speciali per alcuni beni.	922
4.2.1.	Veicoli.	922
4.2.2.	Prestiti.	923
4.2.3.	Fabbricati.	925
4.2.4.	Concessione gratuita di viaggio ai dipendenti del settore ferroviario.	926
5.	Trasferte, trasfertisti, indennità di volo e navigazione, indennità ai messi notificatori, trasferimento.	927
5.1.	Trasferte.	927
5.2.	Indennità e maggiorazioni di retribuzione ai "trasfertisti".	931
5.3.	Indennità di volo e indennità ai messi notificatori.	933
5.4.	Indennità di trasferimento, di prima sistemazione ed equipollenti.	935
5.5.	Assegni di sede e altre indennità per servizi prestati all'estero.	936
6.	Redditi derivanti da lavoro dipendente prestato all'estero.	937
7.	Rivalutazione degli importi che non concorrono a formare il reddito.	942
Art. 52 -	<i>Determinazione dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente</i>	943
1.	Contenuto.	944
2.	Compensi per l'attività libero professionale intramuraria.	946
3.	Indennità corrisposte per cariche elettive e assegni vitalizi.	946
4.	Rendite vitalizie o a tempo determinato e altri assegni periodici alla cui produzione non concorrono attualmente né capitale né lavoro.	950
5.	Prestazioni pensionistiche complementari.	950
5.1.	I criteri direttivi della legge delega n. 243 del 2004 in merito alla riforma del sistema previdenziale integrativo.	951
5.2.	Il D.Lgs. 5 dicembre 2005, n. 252 di riforma della previdenza complementare.	952
6.	Compensi per lavori socialmente utili percepiti da soggetti che hanno raggiunto l'età per fruire della pensione.	959

CAPO V

REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

Art. 53 -	<i>Redditi di lavoro autonomo</i>	960
1.	Contenuto.	961
2.	Il reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni.	961
2.1.	Disciplina civilistica del lavoro autonomo.	962
2.2.	Evoluzione normativa della definizione del reddito di lavoro autonomo.	965
2.3.	Reddito di lavoro autonomo prodotto in forma individuale o associata.	967
2.4.	Abitualità e professionalità nell'esercizio dell'arte e della professione.	967
2.5.	Differenze e distinzioni tra reddito di lavoro autonomo e reddito d'impresa.	969
3.	Gli altri redditi di lavoro autonomo.	973
3.1.	Redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno.	974
3.2.	Redditi derivanti da apporto di solo lavoro in associazioni in partecipazione.	975
3.3.	Utili corrisposti ai promotori ed ai soci fondatori e indennità per la cessazione di rapporti di agenzia.	976
3.4.	Redditi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali.	976
4.	Redditi derivanti dalle prestazioni sportive oggetto di contratto di lavoro autonomo.	977

Art. 54 - <i>Determinazione del reddito di lavoro autonomo</i>	978
1. Contenuto.	981
2. Criteri di determinazione del reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni.	982
2.1. Generalità.	982
2.2. I compensi rilevanti nella determinazione del reddito di lavoro autonomo.	984
2.3. Le spese deducibili nella determinazione del reddito di lavoro autonomo.	991
2.4. Le spese relative ai beni strumentali.	993
2.5. Le spese relative a beni adibiti promiscuamente all'esercizio dell'arte o della professione e all'uso personale o familiare del contribuente. Deducibilità delle spese telefoniche.	997
2.6. Spese sostenute nell'esercizio dell'arte o della professione indeducibili o parzialmente deducibili. Deducibilità integrale delle spese di vitto ed alloggio sostenute direttamente dal committente per conto del professionista.	999
2.7. Deducibilità delle quote di indennità di fine rapporto e indeducibilità di taluni compensi corrisposti ai familiari dell'artista o professionista, ovvero dei soci o associati.	1001
3. La determinazione degli altri redditi di lavoro autonomo.	1004
3.1. Determinazione dei redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno.	1004
3.2. Determinazione degli altri redditi di lavoro autonomo.	1005
4. Compensi dei volontari e dei cooperanti delle O.N.G..	1005

CAPO VI
REDDITI DI IMPRESA

Art. 55 - <i>Redditi di impresa</i>	1006
1. Contenuto.	1006
2. Redditi d'impresa derivanti dall'esercizio di imprese commerciali.	1007
3. Redditi considerati di impresa.	1010
3.1. Prestazioni di servizi non rientranti nell'art. 2195 del codice civile.	1010
3.2. Attività di sfruttamento del suolo e del sottosuolo.	1013
3.3. Redditi dei terreni delle società in nome collettivo e in accomandita semplice.	1013
3.3.1. Opzione per l'imposizione catastale dei redditi derivanti dalle attività agricole.	1014
3.3.2. Determinazione forfettaria del reddito delle società costituite da imprenditori agricoli.	1014
3.3.3. Adempimenti contabili.	1014
4. Orientamenti ministeriali e giurisprudenziali.	1015
Art. 56 - <i>Determinazione del reddito di impresa</i>	1016
1. Contenuto.	1017
2. La determinazione del reddito d'impresa delle persone fisiche e delle società di persone.	1019
3. La determinazione della perdita in caso di proventi esenti.	1020
4. Proventi che non concorrono a formare il reddito.	1022
5. Reddito di allevamento.	1023
5.1. Soggetti.	1023
5.2. Opzione per la determinazione del reddito in modo ordinario.	1024
5.3. Condizioni.	1024
5.4. Ambito oggettivo.	1027
5.5. Determinazione del reddito.	1029
5.6. Adempimenti contabili.	1031
Art. 56-bis - <i>Altre attività agricole</i>	1033
1. Contenuto.	1033
2. Produzione di vegetali.	1034

3. Attività agricole « connesse », dirette alla produzione di beni.	1035
4. Regime per soggetti esercenti esclusivamente le attività « connesse » di produzione di beni.	1036
5. Attività agricole « connesse », di fornitura di servizi.	1036
6. Scritture contabili.	1038
Art. 57 - <i>Ricavi</i>	1038
1. Contenuto.	1038
Art. 58 - <i>Plusvalenze</i>	1040
1. Contenuto.	1040
2. Il trasferimento di azienda.	1041
2.1. Cessione di azienda con costituzione di rendita vitalizia.	1041
2.2. Trasferimento di azienda per causa di morte o per atto gratuito – Disciplina vigente.	1044
2.2.1. Trasferimento gratuito di azienda – Disciplina introdotta dalla legge n. 662 del 1996.	1047
3. Il regime di esenzione parziale per le plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni sociali.	1047
4. I beni destinati al consumo personale o familiare dell'imprenditore.	1049
5. Affitto dell'unica azienda da parte dell'imprenditore.	1050
6. Scioglimento di società di persone per mancata ricostituzione della pluralità dei soci e regolarizzazione delle società di fatto.	1051
Art. 59 - <i>Dividendi</i>	1052
1. Contenuto.	1052
2. Applicazione delle disposizioni dell'art. 47.	1056
Art. 60 - <i>Spese per prestazioni di lavoro</i>	1056
1. Contenuto.	1057
Art. 61 - <i>Interessi passivi</i>	1058
1. Contenuto.	1059
2. Ambito soggettivo.	1059
3. Ambito oggettivo.	1060
4. Meccanismo applicativo.	1061
5. Inerenza degli interessi passivi.	1064
Art. 62 - <i>Pro rata patrimoniale</i>	1066
Art. 63 - <i>Contrasto all'utilizzo fiscale della sottocapitalizzazione delle imprese</i>	1066
Art. 64 - <i>Norme generali sulle componenti del reddito d'impresa</i>	1066
1. Contenuto.	1066
2. Minusvalenze relative a partecipazioni con i requisiti della <i>participation exemption</i>	1067
3. Beni adibiti ad uso promiscuo.	1068
Art. 65 - <i>Beni relativi all'impresa</i>	1069
1. Contenuto.	1069
2. Imprese individuali.	1070
2.1. Beni strumentali provenienti dal patrimonio personale.	1072
3. Enti non commerciali.	1073
4. Società in nome collettivo e in accomandita semplice.	1074
5. Società di fatto.	1075

Art. 66 - <i>Imprese minori</i>	1076
1. Contenuto.	1077
2. Ambito soggettivo.	1078
3. Determinazione del reddito.	1080
4. Criteri di imputazione dei componenti positivi e negativi.	1085
5. Obblighi contabili.	1086
5.1. Regime dei contribuenti minimi - Art. 1, commi da 96 a 117, della legge finanziaria per il 2008.	1087
6. Passaggio dal regime ordinario a quello semplificato (e viceversa).	1090
7. Attività di agriturismo.	1091
8. Regime delle opzioni.	1091
9. Regime fiscale agevolato per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo..	1092
9.1. « Tutoraggio » per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo. . .	1094
9.2. Semplificazioni per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo. .	1095

CAPO VII

REDDITI DIVERSI

Art. 67 - <i>Redditi diversi</i>	1096
1. Contenuto.	1099
2. Sviluppo della disciplina normativa concernente i redditi diversi.	1101
3. Il concetto di plusvalenza.	1103
3.1. Attività che possono dar luogo a plusvalenza.	1103
3.2. Cause che possono dar luogo a plusvalenza.	1103
4. Lottizzazione ed opere intese a rendere edificabili i terreni.	1103
4.1. Lottizzazione di terreni.	1104
4.2. Esecuzione di opere intese a rendere edificabili i terreni.	1105
5. Cessione a titolo oneroso di immobili non acquisiti per successione e non adibiti ad abitazione principale del cedente o dei suoi familiari.	1106
6. Cessioni a titolo oneroso di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria secondo gli strumenti urbanistici vigenti al momento della cessione.	1109
7. Tassazione delle indennità di esproprio, cessioni volontarie nell'ambito del procedimento espropriativo, indennità di occupazione ecc. di aree edificabili.	1111
7.1. La tassazione delle indennità di espropriazione.	1111
8. I redditi diversi di natura finanziaria.	1120
8.1. Le plusvalenze derivanti da cessioni di partecipazioni qualificate.	1125
8.2. Le plusvalenze derivanti da cessioni di partecipazioni non qualificate.	1139
8.3. Le plusvalenze derivanti dalla cessione o rimborso di titoli, certificati di massa, quote di fondi comuni, valute e metalli preziosi.	1141
8.4. I redditi derivanti dai contratti derivati e dagli altri contratti a termine.	1146
8.5. I redditi realizzati mediante cessione o chiusura di rapporti produttivi di redditi di capitale, cessione o rimborso di crediti pecuniari e altri strumenti finanziari..	1148
9. Vincite e premi.	1150
10. Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente e redditi di immobili situati all'estero.	1151
11. Utilizzazione economica di opere dell'ingegno, brevetti, formule e <i>know-how</i>	1151
12. Affitto, locazione e sublocazione.	1151
13. Cessione di aziende acquisite per causa di morte o per atto gratuito da familiari. . . .	1152
14. Attività occasionali.	1154
15. Indennità e rimborsi agli sportivi dilettanti.	1156
16. Plusvalenze derivanti da trasformazione eterogenea.	1159
Art. 68 - <i>Plusvalenze</i>	1161
1. Contenuto.	1165
2. Determinazione delle plusvalenze che costituiscono reddito diverso.	1166
3. Determinazione del valore dei terreni e dei fabbricati.	1168

4. Determinazione delle plusvalenze, minusvalenze, redditi e perdite derivanti da operazioni di natura finanziaria. Criteri generali.	1170
5. La determinazione delle plusvalenze e minusvalenze di cui alle lettere c), c-bis) e c-ter).	1178
6. Esenzione per la cessione di partecipazioni in “start up”.	1191
7. La determinazione dei redditi e delle perdite di cui alla lett. c-quater).	1196
8. La determinazione delle plusvalenze e dei redditi di cui alla lett. c-quinquies).	1198

DISCIPLINA APPLICATIVA DEI REDDITI DIVERSI
DI NATURA FINANZIARIA

A. L'imposta sostitutiva sui redditi diversi di natura finanziaria.
Il regime della dichiarazione

1. Contenuto.	1200
2. I soggetti passivi.	1201
3. L'imposta sostitutiva sulle plusvalenze, minusvalenze ed altri redditi diversi.	1202
4. Il regime tributario dei soggetti non residenti.	1208

B. Il regime del risparmio amministrato

1. Contenuto.	1213
2. I soggetti passivi.	1214
3. L'opzione per l'applicazione dell'imposta.	1215
4. Determinazione delle plusvalenze, minusvalenze ed altri redditi diversi.	1218
5. Vicende del rapporto con l'intermediario.	1221

C. L'imposta sostitutiva sulle gestioni individuali di portafoglio

1. Contenuto.	1228
2. I soggetti passivi.	1230
3. L'opzione per l'applicazione dell'imposta.	1231
4. Determinazione del risultato della gestione.	1232
5. Vicende del rapporto con l'intermediario.	1237

D. L'imposta sostitutiva sugli organismi
di investimento collettivo del risparmio

1. Contenuto.	1254
2. L'imposta sostitutiva sui fondi comuni di investimento mobiliare aperti.	1257
3. L'imposta sostitutiva sulle SICAV.	1266
4. L'imposta sostitutiva sui fondi comuni di investimento mobiliare chiusi.	1267
5. L'imposta sostitutiva sui fondi comuni di investimento mobiliare “lussemburghesi storici”.	1267
6. Gli organismi di investimento collettivo del risparmio che investono in partecipazioni qualificate.	1268

E. Il regime tributario dei soggetti non residenti che investono in azioni
o quote di organismi di investimento collettivo del risparmio

1. Contenuto.	1272
2. Rimborso d'imposta ai soggetti non residenti.	1273
3. Regime tributario degli organismi di investimento collettivo in valori mobiliari sottoscritti esclusivamente da soggetti non residenti.	1276

Art. 69 - <i>Premi, vincite e indennità</i>	1279
1. Contenuto.	1279
2. Determinazione dei premi e delle vincite.	1279
3. Determinazione delle indennità, dei rimborsi forfetari, dei premi e dei compensi percepiti da sportivi dilettanti.	1280

Art. 70 - <i>Redditi di natura fondiaria</i>	1281
1. Contenuto.	1281
2. Determinazione dei redditi di natura fondiaria.	1282
3. Determinazione dei redditi dei terreni e fabbricati situati all'estero.	1284
Art. 71 - <i>Altri redditi</i>	1285
1. Contenuto.	1285

TITOLO II
IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ

CAPO I
SOGGETTI PASSIVI E DISPOSIZIONI GENERALI

Art. 72 - <i>Presupposto dell'imposta</i>	1289
1. Contenuto.	1289
Art. 73 - <i>Soggetti passivi</i>	1289
1. Contenuto.	1291
2. Il concetto di residenza per società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle società.	1292
3. Soggetti passivi.	1292
3.1. Società di capitali residenti nel territorio dello Stato.	1293
3.2. Enti residenti diversi dalle società di capitali.	1293
3.2.1. I <i>trust</i>	1294
3.2.1.1. Residenza del <i>trust</i>	1295
3.2.1.2. Tentativi di inquadramento del <i>trust</i>	1298
3.2.2. Distinzione fra enti commerciali ed enti non commerciali.	1300
3.2.3. Individuazione dell'oggetto esclusivo o principale dell'attività.	1301
3.3. Enti non residenti diversi dalle società.	1302
3.4. Società non residenti.	1303
3.5. Società esterovestite.	1304
3.6. Trasferimento di residenza dall'estero in Italia.	1309
3.7. Prassi amministrativa.	1311
Art. 74 - <i>Stato ed enti pubblici</i>	1317
1. Contenuto.	1318
2. Esclusione della soggettività passiva.	1318
2.1. Gli organi e le Amministrazioni dello Stato.	1319
2.2. I comuni, i consorzi tra enti locali, le comunità montane, le province e le regioni.	1321
2.3. Le associazioni e gli enti gestori di demani collettivi.	1322
3. Presunzione di non commercialità per le attività esercitate da alcuni enti pubblici.	1323
3.1. Esercizio di funzioni statali da parte di enti pubblici.	1324
3.2. Attività previdenziali, assistenziali e sanitarie esercitate da enti pubblici.	1325
3.2.1. Azienda Sanitaria Locale.	1326
4. Decommercializzazione e qualifica di ente non commerciale.	1329
Art. 75 - <i>Base imponibile</i>	1330
1. Contenuto.	1330
Art. 76 - <i>Periodo di imposta</i>	1330
1. Contenuto.	1331

Art. 77 - <i>Aliquota dell'imposta</i>	1332
1. Contenuto.	1332
Art. 78 - <i>Detrazione di imposta per oneri</i>	1333
1. Contenuto.	1333
2. Erogazioni liberali in favore di partiti e movimenti politici.	1333
3. Erogazioni liberali in favore di società e associazioni sportive dilettantistiche.	1334
4. Bonus energia.	1334
Art. 79 - <i>Scomputo degli acconti</i>	1335
1. Contenuto.	1335
Art. 80 - <i>Ripporto o rimborso delle eccedenze</i>	1337
1. Contenuto.	1337

CAPO II

DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE DELLE SOCIETÀ
E DEGLI ENTI COMMERCIALI RESIDENTI

Sezione I

Determinazione della base imponibile

Art. 81 - <i>Reddito complessivo</i>	1339
1. Contenuto.	1339
1. Contenuto.	1342
2. Ambito soggettivo.	1345
2.1. Soggetti esclusi.	1345
2.2. Cause oggettive di non applicazione della disciplina.	1351
2.3. Decorrenza delle modifiche all'ambito soggettivo di applicazione della norma e alle nuove cause di esclusione.	1353
3. Determinazione dei ricavi minimi.	1354
4. Determinazione del reddito minimo.	1360
5. Disciplina delle perdite.	1362
6. Prospetto per la verifica dell'operatività e per la determinazione del reddito imponibile minimo.	1364
7. Valore minimo della produzione netta ai fini IRAP.	1365
8. Eccedenza di credito IVA.	1366
9. Istanza di interpello disapplicativo.	1366
10. Tutela giurisdizionale.	1371
1. Contenuto.	1386
2. Ambito soggettivo.	1388
3. Opzione.	1391
4. Requisiti oggettivi.	1393
4.1. Esercizio prevalente dell'attività di locazione immobiliare.	1393
4.2. Vincoli di distribuzione dei dividendi.	1395
5. Effetti derivanti dall'ingresso nel regime SIIQ.	1397
6. Imposta sostitutiva.	1399
7. Trattamento fiscale dei redditi derivanti dall'esercizio dell'attività di locazione.	1399
8. Regime fiscale dei partecipanti.	1402
9. Conferimenti di immobili.	1403
10. Decadenza.	1405
Art. 82 - <i>Cessioni obbligatorie di partecipazioni sociali</i>	1405
1. Contenuto.	1406

Art. 83 - <i>Determinazione del reddito complessivo</i>	1407
1. Contenuto.	1407
2. Bilancio di esercizio.	1409
2.1. Adozione dei principi contabili internazionali e D.Lgs. 28 febbraio 2005, n. 38..	1410
3. Il regime fiscale dei soggetti IAS- <i>adopter</i>	1413
3.1. La « derivazione » prevista dal D.Lgs. n. 38/05 ed il quadro interpretativo di riferimento.	1413
3.2. La riforma della fiscalità dei soggetti IAS- <i>adopter</i> recata dalla legge n. 244/07..	1415
3.3. Il trattamento fiscale della c.d. <i>First Time Adoption</i>	1420
3.4. Il regime transitorio del passaggio dal sistema delineato col D.Lgs. n. 38/05 al nuovo sistema definito dalla legge finanziaria per il 2008.	1426
3.5. Il riallineamento dei valori fiscali a quelli di bilancio per i soggetti IAS- <i>adopter</i> (cenni).	1434
4. Rilevanza delle perdite in caso di attività che fruiscono di regimi di parziale o totale detassazione del reddito.	1436
Art. 84 - <i>Riporto delle perdite</i>	1437
1. Contenuto.	1438
2. Parziale scomputo delle perdite..	1441
3. Adempimenti formali.	1442
4. Integrazione della disciplina del riporto delle perdite.	1443
4.1. Il riporto senza limiti temporali delle perdite realizzate nei primi tre periodi d'imposta.	1444
4.2. Esclusione del riporto delle perdite..	1447
4.3. Le circostanze esimenti.	1450
5. Il <i>ringiovanimento</i> delle perdite è elusivo?	1452
Art. 85 - <i>Ricavi</i>	1453
1. Contenuto.	1454
2. Fattispecie imponibili.	1455
3. Beni assegnati ai soci o destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa.	1461
4. Gli strumenti finanziari che si considerano immobilizzazioni finanziarie.	1463
5. I ricavi e lo IAS 18.	1465
Art. 86 - <i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1466
1. Contenuto.	1467
2. Fattispecie.	1468
2.1. Plusvalenze iscritte.	1469
3. Determinazione della plusvalenza.	1469
3.1. Determinazione della plusvalenza in caso di cessione di azienda.	1472
3.1.1. Cessione di aziende e di partecipazioni di controllo o di collegamento - Regime previsto dall'art. 1 del D.Lgs. 8 ottobre 1997, n. 358 (ora abrogato).	1473
3.2. Determinazione della plusvalenza in caso di permuta.	1474
3.3. Determinazione della plusvalenza in caso di ripartizione di riserve di capitale e in caso di recesso, esclusione, riscatto, ecc.	1478
4. Beni assegnati ai soci o destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa.	1478
5. Imputazione al reddito.	1479
5.1. Periodo minimo di possesso ai fini della rateizzazione..	1479
6. Conferimenti in società.	1481
Art. 87 - <i>Plusvalenze esenti</i>	1484
1. Contenuto.	1485
2. Misura dell'esenzione.	1488
3. Ambito oggettivo.	1489

3.1.	Azioni e quote di partecipazioni.	1490
3.2.	Strumenti finanziari simili alle azioni.	1498
3.3.	Contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza.	1500
4.	Condizioni di accesso al regime di esenzione.	1502
4.1.	Periodo minimo di possesso.	1502
4.2.	Iscrizione nelle immobilizzazioni finanziarie.	1506
4.3.	Sede in giurisdizioni diverse da quelle di Stati o territori a regime fiscale privilegiato - Eccezioni.	1510
4.4.	Esercizio di impresa commerciale.	1513
4.5.	<i>Segue:</i> operazioni di finanza straordinaria.	1517
5.	Società « <i>holding</i> ».	1518
6.	Estensione della disciplina dei realizzi a casi affini.	1520
7.	Disciplina transitoria.	1522
Art. 88 -	<i>Sopravvenienze attive.</i>	1525
1.	Contenuto.	1526
2.	Le sopravvenienze proprie.	1526
3.	Le sopravvenienze assimilate.	1529
3.1.	Contributi in conto capitale.	1529
4.	Contributi in conto impianti.	1532
5.	Qualificazione dei contributi.	1532
6.	Riserva in sospensione di imposta.	1535
7.	Versamenti in denaro o in natura fatti a fondo perduto o in conto capitale.	1537
8.	Riduzione dei debiti dell'impresa in sede di concordato fallimentare o preventivo.	1539
9.	Cessione del contratto di locazione finanziaria.	1541
Art. 89 -	<i>Dividendi ed interessi.</i>	1543
1.	Contenuto.	1544
2.	Partecipazioni in società di persone.	1544
3.	Utili distribuiti da società ed enti residenti soggetti ad IRES.	1546
3.1.	Utili distribuiti nei casi di cui all'art. 47, comma 7, del T.U.I.R. (recesso, esclusione, riscatto, riduzione del capitale per esuberanza, ecc.).	1549
3.2.	Proventi equiparati agli utili da partecipazioni sociali.	1550
4.	Utili distribuiti da soggetti non residenti.	1551
4.1.	Utili distribuiti da soggetti non residenti nella disciplina previgente.	1552
5.	Applicazione degli artt. 46 e 47 del T.U.I.R., ove compatibili.	1553
6.	Decorrenza del nuovo regime fiscale dei dividendi e dei proventi ad essi assimilati.	1554
7.	Utili relativi ad azioni, quote e strumenti finanziari simili alle azioni detenuti per la negoziazione.	1555
8.	Interessi.	1556
8.1.	Interessi nel vecchio T.U.I.R.	1557
9.	Operazioni pronti contro termine - riporto - prestito titoli.	1558
10.	Contratti ed operazioni in conto corrente.	1567
11.	Scarti di emissione.	1567
Art. 90 -	<i>Proventi immobiliari</i>	1571
1.	Contenuto.	1572
2.	Determinazione del reddito degli immobili.	1573
2.1.	Determinazione del reddito degli immobili di interesse storico o artistico.	1576
3.	Redditi derivanti dalle attività agricole.	1579
3.1.	Opzione per l'imposizione catastale dei redditi derivanti dalle attività agricole.	1579
3.2.	Determinazione forfettaria del reddito delle società costituite da imprenditori agricoli.	1579
4.	Indeducibilità delle spese e degli altri componenti negativi.	1581

Art. 91 - <i>Proventi e oneri non computabili nella determinazione del reddito</i>	1583
1. Contenuto.	1584
2. Proventi che fruiscono di esenzione.	1584
3. Proventi soggetti a ritenuta a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva.	1584
4. Annullamento di azioni proprie.	1584
4.1. Annullamento di azioni proprie sotto il profilo civilistico e contabile.	1584
4.2. Annullamento di azioni proprie sotto il profilo fiscale.	1586
4.3. L'acquisto di azioni proprie è distribuzione di utili? La distribuzione di azioni proprie ai soci è distribuzione di utili?	1589
5. Soprapprezzi di emissione e interessi di congruaggio.	1591
Art. 92 - <i>Variazioni delle rimanenze</i>	1591
1. Contenuto.	1592
2. Raggruppamento in categorie omogenee.	1594
3. Criteri di valutazione.	1594
4. Valutazione in base al valore normale.	1599
5. Valutazione dei prodotti in corso di lavorazione e dei servizi in corso di esecuzione al termine dell'esercizio.	1601
6. Interruzione della continuità dei valori nella determinazione del reddito fiscale.	1602
7. Metodo del prezzo al dettaglio.	1603
8. Applicazione dei principi contabili internazionali — Disposizioni transitorie.	1605
Art. 92-bis - <i>Valutazione delle rimanenze di alcune categorie di imprese</i>	1607
1. Contenuto.	1607
2. Ambito soggettivo.	1607
3. Ambito oggettivo.	1608
4. Criteri di valutazione.	1608
5. Applicazione dell'imposta sostitutiva.	1609
5.1. Riconoscimento dei maggiori valori assoggettati ad imposta sostitutiva.	1609
6. Addizionale IRES.	1611
Art. 93 - <i>Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale</i>	1611
1. Contenuto.	1612
2. Ambito applicativo.	1613
2.1. Appalto o vendita di cosa futura?	1616
3. Criteri di valutazione.	1618
3.1. Valutazione in base ai corrispettivi pattuiti.	1619
3.2. Maggiorazioni di prezzo.	1622
3.3. Valutazione in base ai corrispettivi liquidati.	1624
3.4. Rischio contrattuale.	1626
4. Valutazione al costo.	1628
5. IAS 11 - Lavori su ordinazione.	1629
6. Prospetto da allegare alla dichiarazione dei redditi.	1632
7. Corrispettivi in valuta estera.	1633
Art. 94 - <i>Valutazione dei titoli</i>	1634
1. Contenuto.	1636
2. Valutazione dei titoli ai fini fiscali.	1638
2.1. Raggruppamento in categorie omogenee.	1640
2.2. Prima applicazione dei principi contabili internazionali – Disposizioni transitorie.	1642
3. Valutazione al valore minimo.	1642
3.1. Titoli negoziati in mercati regolamentati.	1643
3.2. Gli « altri titoli ».	1645
4. Valutazione dei titoli di <i>trading</i> per i soggetti <i>IAS-adopter</i>	1646
4.1. Decorrenza e regime transitorio.	1648

5.	Valutazione delle partecipazioni nella disciplina preesistente al D.Lgs. n. 344 del 2003	1654
5.1.	Limitazioni alla svalutazione delle partecipazioni sociali.	1655
5.1.1.	Distribuzione di riserve di utili.	1656
5.1.2.	Diminuzioni patrimoniali derivanti da perdite.	1657
5.2.	Vecchie questioni riguardanti la svalutazione delle partecipazioni sociali.	1659
6.	Il regime transitorio delle partecipazioni sociali nella riforma IRES.	1662
7.	Ripporto e pronti contro termine.	1665
8.	Azioni gratuite e aumento gratuito del valore nominale delle azioni.	1668
9.	Versamenti a fondo perduto o in conto capitale e rinunce a crediti da precedenti finanziamenti fatti alla società emittente.	1669
9.1.	Versamenti e rinunce nella previgente disciplina.	1670
10.	Valutazione delle partecipazioni non rappresentate da titoli.	1672
Art. 95 -	<i>Spese per prestazioni di lavoro.</i>	1673
1.	Contenuto.	1674
2.	Spese per prestazioni di lavoro dipendente.	1674
3.	Limitazioni alla deducibilità delle spese per prestazioni di lavoro dipendente.	1676
4.	Compensi corrisposti a soci di cooperative.	1681
5.	Compensi agli amministratori.	1683
6.	Partecipazione agli utili.	1686
6.1.	Utili spettanti agli associati in partecipazione.	1686
6.1.1.	L'associazione in partecipazione <i>ante</i> riforma.	1687
6.1.2.	L'associazione in partecipazione dopo la riforma.	1687
Art. 96 -	<i>Interessi passivi</i>	1690
1.	Contenuto.	1692
2.	Ambito soggettivo.	1694
2.1.	Soggetti esclusi dalla disciplina generale. Eccezioni rispetto alle esclusioni.	1694
3.	Modalità di deduzione degli interessi passivi.	1697
3.1.	Il primo limite di deduzione: gli interessi attivi - Nozione.	1697
3.2.	Gli interessi passivi esclusi dal calcolo.	1700
3.3.	Il secondo limite di deduzione.	1701
4.	Il riporto in avanti delle eccedenze di R.O.L.	1702
5.	Il riporto in avanti delle eccedenze di interessi passivi.	1703
6.	Rapporti con altre norme che limitano la deducibilità degli interessi passivi.	1704
7.	Tassazione consolidata. Regime generale.	1705
8.	Tassazione consolidata. Regime speciale.	1708
Art. 97 -	<i>Pro rata patrimoniale.</i>	1709
Art. 98 -	<i>Contrasto all'utilizzo fiscale della sottocapitalizzazione.</i>	1710
Art. 99 -	<i>Oneri fiscali e contributivi</i>	1711
1.	Contenuto.	1712
2.	Imposte indeducibili.	1712
2.1.	Indeducibilità (ora parziale) dell'I.R.A.P.	1716
2.1.1.	Deducibilità parziale dell'I.R.A.P. - Disciplina transitoria.	1719
3.	Imposte deducibili.	1721
3.1.	Traslazione economica.	1722
3.2.	Imposte deducibili per competenza.	1724
3.3.	Sanzioni.	1725
4.	Accantonamenti per imposte non definitivamente accertate.	1730
5.	Contributi ad associazioni sindacali e di categoria.	1730

Art. 100 - <i>Oneri di utilità sociale</i>	1731
1. Contenuto.	1734
2. Spese per opere e servizi a favore dei dipendenti.	1734
2.1. Spese di partecipazione alla gestione dei micro-asili.	1736
3. Spese e erogazioni liberali.	1737
3.1. Erogazioni liberali effettuate a favore degli organismi facenti parte del terzo settore.	1745
4. Erogazioni indeducibili.	1746
Art. 101 - <i>Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite</i>	1747
1. Contenuto.	1749
2. Minusvalenze patrimoniali da cessione.	1749
2.1. Fattispecie deducibili.	1749
2.2. Determinazione delle minusvalenze.	1750
2.3. Minusvalenze da cessione di partecipazioni e strumenti finanziari simili.	1751
2.3.1. Comunicazione delle minusvalenze dedotte.	1752
3. Minusvalenze da valutazione delle immobilizzazioni finanziarie.	1753
3.1. Versamenti a fondo perduto o in conto capitale.	1754
3.2. Minusvalenze da valutazione delle immobilizzazioni finanziarie costituite da partecipazioni in società controllate o collegate.	1755
3.3. Minusvalenze da valutazione degli strumenti finanziari che si considerano immobilizzazioni finanziarie per i soggetti IAS <i>adopter</i>	1755
4. Sopravvenienze passive.	1758
5. Perdite di beni relativi all'impresa.	1760
6. Perdite su crediti.	1762
6.1. Perdite derivanti da cessione dei crediti.	1763
6.2. Cessione di crediti e elusione di imposta.	1767
6.3. Cessione di crediti di imposta.	1768
6.4. Cartolarizzazione dei crediti.	1769
6.4.1. Le operazioni di cartolarizzazione e lo IAS 39.	1772
7. Perdite su crediti nelle procedure concorsuali.	1775
8. Perdite derivanti dalla partecipazione in società in nome collettivo e in accomandita semplice.	1778
9. Versamenti a fondo perduto o in conto capitale e rinuncia ai crediti nei confronti delle società personali da parte dei soci.	1780
Art. 102 - <i>Ammortamento dei beni materiali</i>	1781
1. Contenuto.	1783
2. Beni ammortizzabili.	1783
3. Costo ammortizzabile.	1784
4. Coefficienti applicabili.	1788
5. Decorrenza dell'ammortamento.	1791
6. Ammortamento ordinario – Eliminazione di beni non completamente ammortizzati.	1791
7. Soppressione del regime delle deduzioni extracontabili e dell'ammortamento anticipato e accelerato.	1792
7.1. Ammortamento accelerato - Regime vigente fino al 2007.	1794
7.2. Ammortamento anticipato - Regime vigente fino al 2007.	1795
7.3. Ammortamento ridotto.	1796
8. Beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.	1797
9. Aziende date in affitto o in usufrutto.	1799
10. Spese di manutenzione.	1803
11. Beni concessi o acquistati in <i>leasing</i>	1807
11.1. Iscrizione in bilancio dei beni concessi o acquisiti in <i>leasing</i>	1807
11.2. Ammortamento dei beni concessi in <i>leasing</i>	1809
11.3. Canoni di <i>leasing</i>	1810
11.3.1. Operazioni pregresse dei soggetti IAS.	1814

11.4.	Maxicanone..	1815
11.5.	Risoluzione anticipata del contratto di <i>leasing</i>	1819
11.6.	<i>Lease-back</i>	1821
12.	Apparecchiature terminali..	1824
13.	Beni acquisiti gratuitamente..	1825
14.	Ammortizzabilità dei terreni.	1827
14.1.	Ammortamento dei fabbricati al netto del costo delle aree.	1830
14.1.1.	Costo da attribuire alle aree.	1832
14.1.2.	Costo da attribuire alle aree dei fabbricati acquisiti in periodi d'imposta precedenti..	1836
Art. 102-bis -	<i>Ammortamento dei beni materiali strumentali per l'esercizio di alcune attività regolate</i>	1837
1.	Contenuto.	1839
2.	Quote di ammortamento.	1840
3.	Beni acquisiti in <i>leasing</i>	1844
4.	Decorrenza.	1845
5.	Applicazione dell'art. 11- <i>quater</i> del decreto legge n. 203 del 2005.	1845
Art. 103 -	<i>Ammortamento dei beni immateriali</i>	1846
1.	Contenuto.	1847
2.	Iscrizione delle immobilizzazioni immateriali.	1847
2.1.	Ambito oggettivo del comma 1.	1850
2.1.1.	Ammortamento.	1855
3.	Ambito oggettivo del comma 2.	1858
3.1.	Ammortamento dei diritti di concessione e degli altri diritti.	1860
4.	<i>Software</i>	1861
5.	Avviamento.	1864
5.1.	IAS - Avviamento e attività immateriali a vita utile indefinita o definita.. . . .	1867
5.1.1.	Avviamento e attività immateriali a vita utile indefinita nel regime previgente.	1869
6.	Decorrenza dell'ammortamento..	1871
Art. 104 -	<i>Ammortamento finanziario dei beni gratuitamente devolvibili</i>	1872
1.	Contenuto.	1872
2.	Modalità e limiti dell'ammortamento finanziario..	1873
2.1.	Contabilizzazione per i soggetti IAS <i>adopter</i>	1876
3.	Pronunce dell'Amministrazione finanziaria..	1877
Art. 105 -	<i>Accantonamenti di quiescenza e previdenza</i>	1880
1.	Contenuto.	1880
2.	Limiti di deducibilità degli accantonamenti per il trattamento di fine rapporto e ai fondi di previdenza del personale dipendente.	1880
2.1.	Limiti di deducibilità degli accantonamenti per il trattamento di fine rapporto.. . . .	1880
2.2.	Limiti di deducibilità degli accantonamenti ai fondi di previdenza.	1888
3.	Maggiori accantonamenti.	1889
4.	Accantonamenti per indennità di fine rapporto di cui all'art. 17, lett. c), d) ed f).	1890
Art. 106 -	<i>Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti</i>	1894
1.	Contenuto.	1896
2.	Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti dei soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari..	1899
2.1.	Riprese di valore dei crediti.	1904
3.	Deducibilità delle perdite su crediti dei soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari..	1905
4.	Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti degli enti creditizi e finanziari.	1906

4.1.	Decorrenza della disciplina introdotta dalla legge n. 549 del 1995.	1913
4.2.	Crediti impliciti nei contratti di locazione finanziaria e rivalutazione delle operazioni « fuori bilancio ».	1916
4.2.1.	Crediti impliciti nei contratti di locazione finanziaria.	1916
4.2.2.	Rivalutazione delle operazioni « fuori bilancio ».	1918
4.3.	Il regime di svalutazione dei crediti di cui al comma 3- <i>bis</i>	1919
5.	Deducibilità delle perdite degli enti creditizi e finanziari.	1923
6.	Trasferimento del fondo rischi su crediti al fondo per rischi bancari generali.	1924
7.	Crediti per interessi di mora.	1927
7.1.	Svalutazioni e accantonamenti per rischi su crediti per interessi di mora nella previgente disciplina.	1927
8.	Svalutazione dei crediti delle imprese di assicurazione.	1928
8.1.	Disposizioni transitorie.	1930
9.	Introduzione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS.	1931
9.1.	I criteri di rilevazione e valutazione dei crediti secondo i principi contabili internazionali IAS/IFRS.	1931
9.2.	Il regime fiscale dei crediti rilevati nei bilanci dei soggetti IAS- <i>adopter</i>	1935
Art. 107 -	<i>Altri accantonamenti</i>	1939
1.	Contenuto.	1940
2.	Accantonamenti a fronte delle spese per lavori ciclici di manutenzione e revisione delle navi e degli aeromobili.	1941
3.	Accantonamenti per le imprese concessionarie della costruzione e dell'esercizio di opere pubbliche.	1942
4.	Accantonamenti per operazioni e concorsi a premio.	1944
5.	Indeducibilità di accantonamenti non previsti.	1946
Art. 108 -	<i>Spese relative a più esercizi</i>	1947
1.	Contenuto.	1947
2.	Spese relative a studi e ricerche.	1948
2.1.	Regime previgente - Deducibilità extracontabile delle spese relative a studi e ricerche di sviluppo.	1950
2.2.	Contributi corrisposti a fronte dei costi per studi e ricerche.	1951
3.	Spese di pubblicità e propaganda.	1952
3.1.	Sponsorizzazione.	1954
3.2.	Spese sostenute da aziende produttrici di farmaci.	1958
4.	Spese di rappresentanza - Definizione di spese di rappresentanza.	1959
4.1.	Spese di rappresentanza - Limiti e modalità di deduzione.	1963
4.2.	Spese di rappresentanza - Spese che non si considerano di rappresentanza.	1966
4.3.	Regime previgente delle spese di rappresentanza - Nozione di spese di rappresentanza.	1967
4.3.1.	Regime previgente delle spese di rappresentanza - Spese di pubblicità e propaganda o spese di rappresentanza?	1970
4.3.2.	Regime previgente delle spese di rappresentanza - Limiti e modalità di deduzione.	1974
5.	Altre spese relative a più esercizi.	1975
5.1.	Altre spese relative a più esercizi, a seguito dell'applicazione dei principi contabili internazionali.	1978
6.	Spese di costituzione di nuove imprese.	1981
Art. 109 -	<i>Norme generali sui componenti del reddito d'impresa</i>	1982
1.	Contenuto.	1985
2.	Il principio della competenza.	1985
2.1.	Correlazione costi-ricavi.	1991
3.	Individuazione dell'esercizio di competenza.	1992
3.1.	Cessione di beni.	1992

3.1.1.	Disciplina civilistica.	1992
3.1.2.	Disciplina fiscale.	1995
3.2.	Prestazioni di servizi.	1997
3.3.	Prestiti obbligazionari.	2005
3.4.	Il principio di competenza per i soggetti IAS- <i>adopter</i>	2007
3.5.	Mancato rispetto del principio di competenza.	2012
4.	Imponibilità dei componenti positivi indipendentemente dalla loro imputazione a conto economico.	2013
5.	<i>Dividend washing</i>	2013
6.	Principio di imputazione a conto economico.	2022
6.1.	Imputazione diretta a patrimonio per effetto dei principi contabili internazionali.	2023
6.2.	Deducibilità delle spese e di altri componenti negativi imputati in un esercizio precedente.	2024
6.3.	Deducibilità delle spese e degli altri componenti negativi non imputabili al conto economico.	2025
6.4.	Deducibilità di spese e altri componenti negativi specificamente afferenti a ricavi ed altri proventi non imputati al conto economico.	2026
6.5.	Compensazione di partite.	2030
7.	Deduzioni extracontabili.	2032
7.1.	Ambito soggettivo di applicazione.	2035
7.2.	Ambito oggettivo di applicazione — I componenti negativi deducibili extracontabilmente.	2036
7.2.1.	Ammortamenti di beni materiali e immateriali.	2037
7.2.2.	Accantonamenti.	2038
7.2.3.	Altre rettifiche di valore.	2038
7.2.4.	Canoni di locazione finanziaria.	2039
7.3.	Il vincolo fiscale sulle poste di patrimonio netto.	2040
7.3.1.	Le poste di patrimonio netto idonee ad essere vincolate.	2041
7.3.2.	Il « riassorbimento » dell'eccedenza.	2044
7.4.	Il regime transitorio.	2045
7.5.	Il disinquinamento dei bilanci pregressi.	2046
7.6.	Il prospetto destinato ad accogliere l'indicazione dei valori civili e fiscali dei beni e dei fondi (Quadro EC del Mod. UNICO).	2047
7.7.	Le disposizioni della legge n. 244 del 2007 relative all'abrogazione del regime delle deduzioni extracontabili.	2048
7.7.1.	Il riallineamento delle eccedenze extracontabili.	2050
8.	Principio dell'inerenza.	2056
8.1.	L'inerenza e i nuovi istituti introdotti dalla riforma.	2059
8.2.	Spese generali.	2061
9.	Il nuovo regime fiscale degli interessi di mora.	2066
9.1.	Regime transitorio.	2066
10.	L'usufrutto su partecipazioni che generano utili esclusi da imposizione.	2068
11.	L'indeducibilità dei proventi degli strumenti finanziari partecipativi con apporto di capitale e/o opere e servizi.	2069
11.1.	La nozione di partecipazione diretta ed indiretta ai risultati economici della società emittente e di quelle del suo gruppo.	2070
11.2.	I contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza.	2074
Art. 110 -	<i>Norme generali sulle valutazioni</i>	2080
1.	Contenuto.	2083
2.	Costo dei beni.	2083
2.1.	Contributi in conto impianti.	2084
3.	Oneri accessori e interessi passivi patrimonializzabili.	2088
3.1.	Oneri accessori.	2088
3.2.	Interessi passivi patrimonializzabili e costi diversi da quelli direttamente imputabili al prodotto.	2089
3.3.	Patrimonializzazione degli interessi passivi relativi ai beni costituenti « merce ».	2092

4.	Il costo dei beni rivalutati.	2092
5.	Differenza da negoziazione dei titoli a reddito fisso.	2094
6.	Criteri di valutazione degli strumenti finanziari per i soggetti che adottano i principi contabili internazionali.	2096
7.	Proventi, spese ed oneri in valuta estera.	2102
7.1.	Valutazione dei crediti e dei debiti in valuta estera.	2104
8.	Esercizio di durata inferiore o superiore a dodici mesi.	2109
9.	Mutamento dei criteri di valutazione.	2109
10.	Rettifica delle valutazioni fatte dal contribuente.	2110
11.	Valutazione dei ricavi e dei costi connessi ad operazioni con soggetti non residenti.	2112
11.1.	<i>Transfer pricing</i> interno.	2118
11.2.	Cessione di beni tra soggetti ammessi alla tassazione di gruppo.	2121
12.	Operazioni con paesi aventi regimi fiscali privilegiati.	2122
12.1.	Art. 76, commi 7- <i>bis</i> e 7- <i>ter</i> , del vecchio T.U.I.R.	2122
12.2.	Art. 76, commi 7- <i>bis</i> , 7- <i>ter</i> e 7- <i>quater</i> , del vecchio T.U.I.R., a seguito delle modifiche recate dalla legge 21 novembre 2000, n. 342, e riprodotti nell'art. 110, commi 10, 11 e 12, del T.U.I.R.	2123
12.3.	Art. 110, commi 11, 12 e 12- <i>bis</i> , a seguito delle modifiche recate dall'articolo unico, commi 301, 302 e 303, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 e dal decreto legge 3 ottobre 2006, n. 262.	2135
12.4.	Art. 110, commi 10 e 12- <i>bis</i> , a seguito delle modifiche recate dall'articolo 1, comma 83, lett. h) nn. 1) e 2), della legge 24 dicembre 2007, n. 244.	2138
Art. 111 - <i>Imprese di assicurazioni</i>	2139	
1.	Contenuto.	2140
2.	Variazione delle riserve tecniche obbligatorie.	2141
2.1.	Deducibilità degli accantonamenti alle riserve tecniche da parte della SACE.	2143
2.2.	Riserve tecniche relative ai contratti di assicurazione dei rami vita allorché il rischio dell'investimento è sopportato dagli assicurati (cosiddetti contratti <i>unit linked</i> o <i>index linked</i>).	2144
2.2.1.	Formulazione introdotta dal D.Lgs. n. 344 del 2003.	2144
2.2.2.	Formulazione introdotta dal D.Lgs. n. 247 del 2005.	2145
3.	Variazione della riserva sinistri.	2146
4.	Valutazione del magazzino titoli.	2148
5.	Deducibilità delle provvigioni.	2149
6.	Regime fiscale delle quote di fondi comuni di investimento mobiliare relative alle polizze cosiddette <i>Unit Linked</i>	2150
7.	Prelievo sulle riserve matematiche.	2152
7.1.	Imprese non residenti che operano in Italia in libertà di prestazione di servizi (LPS).	2154
7.2.	Recupero delle somme versate.	2155
Art. 112 - <i>Operazioni fuori bilancio</i>	2157	
1.	Contenuto.	2158
2.	Ambito applicativo.	2159
3.	Criteri di valutazione.	2161
4.	Operazioni di copertura.	2163
Art. 113 - <i>Partecipazioni acquisite per il recupero di crediti bancari</i>	2166	
1.	Contenuto.	2167
2.	Effetti del positivo esperimento dell'interpello.	2169
2.1.	Ambito di operatività del regime.	2174
3.	Procedura d'interpello.	2175
3.1.	Acquisizione di partecipazioni per recupero di crediti.	2177
3.2.	Conversione di crediti in partecipazioni.	2179

Art. 114 - <i>Banca d'Italia e Ufficio italiano dei cambi</i>	2180
1. Contenuto.	2180
2. Deducibilità della perdita patrimoniale derivante dal concambio dei titoli di Stato.	2182
Art. 115 - <i>Opzione per la trasparenza fiscale</i>	2182
1. Contenuto.	2191
2. Requisito soggettivo.	2194
2.1. Dal lato dei partecipanti.	2194
2.2. Dal lato della partecipata.	2197
2.3. Soci non residenti.	2200
3. Preclusione derivante dall'emissione di strumenti finanziari partecipativi - Superamento.	2203
4. Modalità di tassazione per trasparenza.	2203
4.1. Attivazione.	2203
4.2. Perdita di efficacia dell'opzione.	2207
4.3. Imputazione del reddito e poteri di accertamento.	2210
4.4. Ritenute, crediti e versamenti in acconto.	2211
4.5. Perdite fiscali.	2212
5. Costo della partecipazione e distribuzione di utili.	2215
6. Clausola di salvaguardia.	2218
Art. 116 - <i>Opzione per la trasparenza fiscale delle società a ristretta base proprietaria</i>	2222
1. Contenuto.	2223
2. Esercizio e durata dell'opzione.	2225
3. Cause di decadenza dal regime.	2226
4. Imputazione dei redditi e delle perdite.	2226
 Sezione II <i>Consolidato nazionale</i> 	
Art. 117 - <i>Soggetti ammessi alla tassazione di gruppo di imprese controllate residenti</i>	2228
1. Contenuto.	2228
2. Soggetti consolidanti.	2229
3. Soggetti consolidati.	2233
4. Esercizio dell'opzione per la tassazione consolidata. Rapporti e compatibilità con altri regimi di tassazione.	2233
5. Durata minima - Disposizioni transitorie.	2235
6. Distretti produttivi.	2236
7. Le Società di Investimento Immobiliare.	2237
Art. 118 - <i>Effetti dell'esercizio dell'opzione</i>	2238
1. Contenuto.	2239
2. Schema di riferimento per la tassazione consolidata.	2240
3. Perdite fiscali formatesi in esercizi anteriori all'ingresso nella procedura di tassazione consolidata.	2242
4. Perdite fiscali, fusioni e scissioni: casi e materiali.	2244
5. Profili finanziari della procedura di tassazione su base consolidata.	2245
6. Regime impositivo dei « compensi corrisposti e ricevuti dalle società con imponibili negativi ».	2248
Art. 119 - <i>Condizioni per l'efficacia dell'opzione</i>	2252
1. Contenuto.	2252
2. Condizioni di efficacia dell'opzione.	2252
3. Esercizio dell'opzione in assenza delle prescritte condizioni.	2255
Art. 120 - <i>Definizione del requisito di controllo</i>	2256

1. Contenuto.	2256
2. Condizioni di accesso al consolidato in qualità di società controllata - Relazioni con l'art. 117.	2256
3. Casi e materiali.	2260
4. <i>Segue</i> : la c.d. cessione del diritto di voto.	2261
5. Questioni interpretative sulle lettere <i>a)</i> e <i>b)</i> del comma 1 dell'art. 120.	2262
Art. 121 - <i>Obblighi delle società controllate</i>	2263
1. Contenuto.	2264
2. La predisposizione della dichiarazione individuale.	2264
2.1. Il prospetto di cui all'art. 109, comma 4, lett. <i>b)</i> , del T.U.I.R.	2264
2.2. I crediti tributari e le eccedenze d'imposta.	2264
Art. 122 - <i>Obblighi della società o ente controllante</i>	2267
1. Contenuto.	2267
2. Le rettifiche di consolidamento - Regime previgente.	2269
2.1. Dividendi intragruppo.	2269
2.2. <i>Pro rata</i> patrimoniale.	2270
2.3. Rettifiche correlate all'applicazione del regime di neutralità per i trasferimenti infragruppo. Rinvio.	2273
Art. 123 - <i>Regime di neutralità per i trasferimenti infragruppo</i>	2273
1. Contenuto.	2273
2. Disciplina previgente.	2274
2.1. I beni interessati.	2274
2.2. Requisiti per il trasferimento in regime di neutralità.	2275
2.3. Interruzione del regime di neutralità.	2276
2.4. Disposizioni « antielusive ».	2278
Art. 124 - <i>Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del triennio</i>	2280
1. Contenuto.	2281
2. Perdite fiscali.	2283
3. Eccedenze di credito formatesi in costanza di tassazione consolidata.	2284
4. Effetti dell'uscita di società controllate dall'area di consolidamento sugli acconti del gruppo.	2285
5. Fusione.	2285
6. Scissione.	2288
7. Liquidazione volontaria.	2289
8. Altre cause di interruzione del consolidato.	2290
Art. 125 - <i>Mancato rinnovo dell'opzione</i>	2290
1. Contenuto.	2291
2. Rinvii.	2291
Art. 126 - <i>Limiti all'efficacia ed all'esercizio dell'opzione</i>	2292
1. Contenuto.	2292
2. Soggetti che fruiscono di riduzioni d'aliquota.	2292
3. Soggetti sottoposti a procedure concorsuali.	2293
Art. 127 - <i>Responsabilità</i>	2293
1. Contenuto.	2294
2. Solidarietà.	2295
3. Aspetti specifici.	2296

INDICE

Art. 128 - <i>Norma transitoria</i>	2298
1. Contenuto.	2299
2. Origini e finalità dell'art. 128.	2299
3. Aspetti procedurali.	2301
4. Casi e materiali.	2304
Art. 129 - <i>Disposizioni applicative</i>	2310
1. Contenuto.	2310
Sezione III	
<i>Consolidato mondiale</i>	
Art. 130 - <i>Soggetti ammessi alla determinazione della unica base imponibile per il gruppo di imprese non residenti</i>	2319
1. Opzione.	2319
2. Relazioni con il consolidato nazionale.	2322
Art. 131 - <i>Effetti dell'esercizio dell'opzione</i>	2323
1. Forma di tassazione consolidata.	2324
2. Periodo di imputazione del reddito della controllata estera alla capogruppo italiana.	2326
3. Obblighi di versamento delle imposte in acconto e a saldo.	2327
Art. 132 - <i>Condizioni per l'efficacia dell'opzione</i>	2328
1. Periodo di consolidamento.	2329
2. Altre condizioni di accesso al consolidamento.	2330
3. L'interpello preventivo all'Amministrazione Finanziaria.	2331
Art. 133 - <i>Definizione del requisito di controllo</i>	2332
1. Il requisito di controllo.	2333
2. Decorrenza e permanenza del requisito di controllo.	2335
Art. 134 - <i>Obblighi della società od ente controllante e rettifiche di consolidamento</i>	2335
1. Determinazione del reddito delle controllate da consolidare.	2337
2. Regole speciali.	2338
3. Perdite pregresse delle controllate estere.	2338
Art. 135 - <i>Determinazione delle plusvalenze per i trasferimenti infragruppo</i>	2338
1. Contenuto.	2339
2. Aspetti applicativi.	2339
Art. 136 - <i>Determinazione dell'imposta dovuta</i>	2340
1. Contenuto.	2341
2. Imposte pagate all'estero.	2342
Art. 137 - <i>Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del periodo di validità dell'opzione</i>	2344
1. Interruzione del consolidato ed effetti sulle perdite fiscali del gruppo.	2344
Art. 138 - <i>Interruzione della tassazione di gruppo limitatamente ad una o più controllate non residenti</i>	2346
1. Interruzione della procedura: rispetto ad una società od ente consolidato.	2346
2. (<i>segue</i>) rispetto a più società od enti consolidati.	2347

INDICE

Art. 139 - <i>Mancato rinnovo dell'opzione</i>	2347
1. Effetti.	2347
Art. 139-bis - <i>Recupero delle perdite compensate</i>	2347
1. Contenuto.	2348
Art. 140 - <i>Coordinamento con l'articolo 167</i>	2348
1. Tassazione consolidata mondiale e C.F.C.	2348
Art. 141 - <i>Norma transitoria</i>	2349
1. Rinvio.	2349
Art. 142 - <i>Disposizioni applicative</i>	2349
1. Contenuto.	2350
2. Disposizioni specifiche.	2350

CAPO III

ENTI NON COMMERCIALI RESIDENTI

Art. 143 - <i>Reddito complessivo</i>	2351
1. Contenuto.	2351
2. Determinazione del reddito complessivo.	2351
3. Prestazioni non costituenti attività commerciali.	2354
4. Raccolte pubbliche occasionali di fondi.	2355
5. Contributi corrisposti dalle amministrazioni pubbliche.	2357
Art. 144 - <i>Determinazione dei redditi</i>	2358
1. Contenuto.	2359
2. Redditi che concorrono alla formazione del reddito complessivo.	2359
3. Obbligo della contabilità separata per le attività commerciali.	2360
4. Individuazione dei beni relativi all'impresa.	2362
5. Criteri di deducibilità delle spese e degli altri componenti negativi promiscui.	2363
6. Criteri di deducibilità delle spese relative ad attività commerciali esercitate da enti religiosi.	2363
7. Enti a contabilità pubblica.	2364
Art. 145 - <i>Regime forfetario degli enti non commerciali</i>	2364
1. Contenuto.	2365
2. Regime forfetario per gli enti non commerciali.	2365
3. Modalità per usufruire del regime forfetario per gli enti non commerciali.	2366
4. Associazioni sportive dilettantistiche ed altre associazioni non aventi finalità di lucro.	2367
5. Regime forfetario per l'attività di assistenza fiscale resa dalle associazioni sindacali e di categoria operanti nel settore agricolo.	2368
Art. 146 - <i>Oneri deducibili</i>	2369
1. Contenuto.	2369
Art. 147 - <i>Detrazioni d'imposta per oneri</i>	2370
1. Contenuto.	2370
Art. 148 - <i>Enti di tipo associativo</i>	2372
1. Contenuto.	2374
2. Attività svolta dagli enti di tipo associativo nei confronti degli associati o partecipanti.	2375

INDICE

3. Regime tributario di favore per particolari tipologie associative.	2376
4. Presunzione di commercialità.	2380
5. Ulteriori agevolazioni per le associazioni di promozione sociale, politiche, sindacali, di categoria e religiose.	2381
6. Vincoli statutari.	2382
7. Onere della comunicazioni dei dati e delle notizie rilevanti ai fini fiscali. Modello EAS.	2384
Art. 149 - <i>Perdita della qualifica di ente non commerciale</i>	2387
1. Contenuto.	2388
2. Presunzione legale di perdita della qualifica di ente non commerciale.	2388
3. Parametri significativi ai fini della commercialità dell'ente.	2389
4. Decorrenza della perdita della qualifica di ente non commerciale.	2391
Art. 150 - <i>Organizzazioni non lucrative di utilità sociale</i>	2392
1. Premessa.	2397
2. Requisiti qualificanti le ONLUS.	2398
3. Settori di attività.	2401
4. Attività connesse	2405
5. ONLUS parziali.	2407
6. ONLUS di diritto.	2407
7. Comunicazione (art. 11 D.Lgs. n. 460 del 1997).	2410
8. Trattamento fiscale delle ONLUS ai fini delle imposte sui redditi.	2412
8.1. Ritenute alla fonte.	2413
8.2. Dichiarazione dei redditi.	2413
8.3. Rinvio alla normativa degli enti non commerciali.	2414
9. Obblighi contabili.	2414
10. Sanzioni per i rappresentanti legali e gli amministratori delle ONLUS.	2416

CAPO IV

SOCIETÀ ED ENTI COMMERCIALI NON RESIDENTI

Art. 151 - <i>Reddito complessivo</i>	2417
1. Contenuto.	2417
Art. 152 - <i>Determinazione del reddito complessivo</i>	2421
1. Contenuto.	2422
2. Società ed enti commerciali con stabile organizzazione nel territorio dello Stato.	2423
3. Società ed enti commerciali non residenti nel territorio dello Stato e non aventi quivi una stabile organizzazione.	2425
4. Società semplici ed associazioni ad esse equiparate.	2426
5. Società commerciali non residenti nel territorio dello Stato di tipo diverso da quelli regolati nel codice civile.	2426

CAPO V

ENTI NON COMMERCIALI NON RESIDENTI

Art. 153 - <i>Reddito complessivo</i>	2427
1. Contenuto.	2427
Art. 154 - <i>Determinazione del reddito complessivo</i>	2429
1. Contenuto.	2430
2. Determinazione del reddito complessivo.	2431

3. Enti non commerciali non residenti che hanno esercitato attività commerciali mediante stabili organizzazioni nel territorio dello Stato.	2431
---	------

CAPO VI

DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE PER ALCUNE IMPRESE MARITTIME

Art. 155 - <i>Ambito soggettivo ed oggettivo</i>	2433
1. Contenuto.	2438
2. Ambito soggettivo.	2441
2.1. Nozione di gruppo.	2442
3. Ambito oggettivo.	2443
3.1. Nave ammessa al regime di tonnage tax (qualifying ship).	2446
3.2. Attività ammesse al regime di tonnage tax (qualifying activities).	2447
3.3. Utilizzo delle navi in traffico internazionale e interno ai fini del regime di tonnage tax.	2448
4. Opzione.	2450
4.1. L'opzione nel caso di gruppo di imprese.	2452
4.2. L'efficacia dell'opzione.	2455
4.3. L'efficacia dell'opzione esercitata in caso di operazioni straordinarie.	2456
4.4. Il rinnovo dell'opzione.	2457
Art. 156 - <i>Determinazione del reddito imponibile</i>	2458
1. Contenuto.	2458
Art. 157 - <i>Limiti all'esercizio dell'opzione ed alla sua efficacia</i>	2463
1. Contenuto.	2464
2. Ulteriori condizioni per il valido esercizio dell'opzione e della sua efficacia.	2464
3. Individuazione del reddito imponibile in via forfetaria.	2468
Art. 158 - <i>Plusvalenze e minusvalenze</i>	2470
1. Contenuto.	2470
Art. 159 - <i>Obblighi contabili</i>	2473
1. Contenuto.	2474
Art. 160 - <i>Ulteriori effetti dell'esercizio dell'opzione</i>	2475
1. Contenuto.	2475
Art. 161 - <i>Disposizioni applicative</i>	2478
1. Contenuto.	2478

TITOLO III

DISPOSIZIONI COMUNI

CAPO I

DISPOSIZIONI GENERALI

Art. 162 - <i>Stabile organizzazione</i>	2479
1. Contenuto.	2480
2. La <i>basic clause</i>	2484
3. La <i>positive list</i>	2490

INDICE

4. La stabile organizzazione « da cantiere »	2495
5. La <i>negative list</i>	2496
6. La stabile organizzazione e il commercio elettronico.	2500
7. La <i>agent clause</i>	2504
8. La stabile organizzazione e rapporti di controllo.	2511
Art. 163 - <i>Divieto della doppia imposizione</i>	2514
1. Contenuto.	2514
Art. 164 - <i>Limiti di deduzione delle spese e degli altri componenti negativi relativi a taluni mezzi di trasporto a motore, utilizzati nell'esercizio di imprese, arti e professioni</i>	2515
1. Contenuto.	2516
2. Ambito di applicazione.	2517
2.1. Veicoli esclusi dall'ambito di applicazione dell'art. 164 del T.U.I.R.	2517
3. Fattispecie che danno luogo alla deduzione integrale.	2519
4. Fattispecie che danno luogo alla deducibilità limitata.	2520
5. Veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti.	2524
5.1. Veicoli concessi in uso promiscuo ai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa ovvero amministratori.. . . .	2525
5.2. Disciplina transitoria.	2526
6. Plusvalenze e minusvalenze.	2527
7. Applicazione dell'art. 102, comma 7, del T.U.I.R..	2527

CAPO II

DISPOSIZIONI RELATIVE AI REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO ED AI RAPPORTI INTERNAZIONALI

Art. 165 - <i>Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero</i>	2528
1. Contenuto.	2529
2. Ambito soggettivo.	2530
3. Meccanismo applicativo <i>ante</i> D.Lgs. n. 344 del 2003.. . . .	2531
4. Meccanismo applicativo introdotto dal D.Lgs. n. 344 del 2003.	2532
4.1. Imposte pagate all'estero.	2533
4.2. Quota di imposta italiana accreditabile al reddito estero.	2535
5. Individuazione dei redditi « prodotti all'estero ».	2537
6. Redditi prodotti in più Stati esteri.	2539
7. Competenza del credito di imposta.	2541
8. Riduzione dell'imposta estera in caso di concorso parziale del reddito estero alla formazione del reddito imponibile.	2542
9. Riporto in avanti e all'indietro delle eccedenze.	2542
9.1. Riporto in avanti e all'indietro delle eccedenze relative alle società partecipanti al consolidato.. . . .	2547
9.2. Regime transitorio.	2548
10. Omessa presentazione della dichiarazione.	2548
Art. 166 - <i>Trasferimento all'estero della residenza</i>	2549
1. Contenuto.	2549
2. Casi e materiali.	2557
Art. 167 - <i>Disposizioni in materia di imprese estere controllate</i>	2558
1. Contenuto.	2565
2. Soggetti.	2567
3. Rapporto di controllo.	2567
4. Entità estera oggetto di partecipazione.. . . .	2570
5. Identificazione degli Stati o territori a regime fiscale privilegiato - Estensioni	2571
6. Imputazione del reddito della C.F.C.	2573
6.1. Forma di tassazione - Aliquota.	2577

7. Distribuzione degli utili da parte della C.F.C.	2577
8. Credito per imposte pagate all'estero	2578
9. Disapplicazione della tassazione « per trasparenza ».	2579
10. Casi e materiali.	2585
Art. 168 - <i>Disposizioni in materia di imprese estere collegate.</i>	2587
1. Generalità.	2591
2. Il Decreto attuativo.	2595
3. Casi e materiali.	2596
Art. 168-bis - <i>Paesi e territori che consentono un adeguato scambio di informazioni</i>	2597
1. Rinvio.	2597
Art. 169 - <i>Accordi internazionali.</i>	2598
1. Contenuto.	2598

CAPO III

OPERAZIONI STRAORDINARIE

Art. 170 - <i>Trasformazione della società</i>	2604
1. Contenuto.	2604
2. Disciplina civilistica della trasformazione	2605
3. Neutralità fiscale della trasformazione.	2607
4. Periodo d'imposta <i>ante</i> trasformazione.	2607
5. Acconto per il primo periodo d'imposta <i>post</i> trasformazione.	2607
6. Perdite della società trasformata.	2609
7. Trattamento fiscale delle riserve formate prima della trasformazione.	2610
8. Adempimenti formali.	2612
9. Irretroattività della trasformazione.	2613
10. Trasformazione da società commerciale in società semplice (e viceversa).	2613
Art. 171 - <i>Trasformazione eterogenea</i>	2615
1. Contenuto.	2616
2. Disciplina civilistica.	2616
3. Trasformazione di società di capitali in ente non commerciale.	2617
4. Trasformazione dell'ente non commerciale in società di capitali.	2617
Art. 172 - <i>Fusione di società</i>	2619
1. Contenuto.	2624
2. Disciplina civilistica della fusione.	2624
3. Neutralità fiscale della fusione.	2626
4. Avanzo e disavanzo di fusione.	2627
5. Maggiori valori iscritti per effetto dell'imputazione del disavanzo di fusione in base alla normativa previgente.	2629
5.1.1. Regime <i>ante</i> art. 27 della legge 23 dicembre 1994, n. 724.	2629
5.1.2. Regimi <i>ante</i> D.Lgs. n. 344 del 2003.	2632
5.2. Maggiori valori iscritti per effetto dell'imputazione del disavanzo di fusione in base alla normativa vigente.	2635
6. Cambio delle partecipazioni originarie.	2636
7. Ricostituzione delle riserve in sospensione d'imposta.	2636
7.1. Conferimenti agevolati <i>ex</i> art. 34 della legge n. 576 del 1975 — Ricostituzione delle riserve costituite a fronte degli apporti.	2641
8. Regime fiscale dell'aumento di capitale e dell'avanzo di fusione eccedente la ricostituzione delle riserve in sospensione di imposta.	2644
9. Ripporto delle perdite.	2645

10. Riporto delle eccedenze di interessi passivi <i>ex art. 96 del T.U.I.R.</i>	2654
11. Determinazione del reddito dell'esercizio compreso tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui ha effetto la fusione.	2655
12. Decorrenza degli effetti della fusione ai fini fiscali.	2655
12.1. Dichiarazione dei redditi.	2657
12.2. Retrodatazione fiscale della fusione	2658
13. I nuovi regimi di riallineamento dei valori fiscali a quelli contabili previsti dalla legge finanziaria per il 2008 e dal decreto legge 29 novembre 2008, n. 185.	2659
14. Fusione e applicazione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS.	2661
14.1. Le aggregazioni aziendali ai sensi dell'IFRS3.	2661
14.2. Il trattamento fiscale delle operazioni straordinarie previsto dal decreto IAS	2664
Art. 173 - <i>Scissione di società</i>	2670
1. Contenuto.	2673
2. Disciplina civilistica della scissione.	2673
3. Neutralità fiscale della scissione.	2675
4. Posizioni soggettive trasferite.	2676
5. Ricostituzione dei fondi di accantonamento.	2677
6. Valore dei beni acquisiti dalle società beneficiarie	2678
7. Ricostituzione delle riserve in sospensione di imposta	2679
8. Riporto delle perdite.	2681
9. Retroattività della scissione.	2683
10. Obblighi e adempimenti tributari.	2684
11. Disposizioni antielusive.	2685
12. I nuovi regimi di riallineamento dei valori fiscali a quelli contabili previsti dalla legge finanziaria per il 2008 e dal decreto legge 29 novembre 2008, n. 185.	2689
13. Scissione e applicazione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS.	2689
Art. 174 - <i>Applicazione analogica</i>	2689
1. Contenuto.	2689
Art. 175 - <i>Conferimenti di partecipazioni di controllo o di collegamento</i>	2691
1. Premessa.	2692
2. Contenuto.	2695
2.1. Conferimento di partecipazioni di controllo e di collegamento prive dei requisiti per l'esenzione.	2702
3. Decorrenza e disposizioni transitorie.	2704
4. Conferimento dell'unica azienda da parte dell'imprenditore individuale.	2704
Art. 176 - <i>Regimi fiscali del soggetto conferente e del soggetto conferitario</i>	2706
1. Premessa.	2709
2. Contenuto.	2710
3. Conferimento dell'unica azienda da parte dell'imprenditore individuale.	2719
4. L'imposta sostitutiva di cui al comma 2-ter.	2720
5. Decorrenza e regime transitorio delle modifiche recate dalla legge n. 244 del 2007.	2729
6. L'imposta sostitutiva di cui al decreto legge n. 185 del 2008.	2730
7. Inapplicabilità dell'art. 37-bis del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600.	2734
8. Le vicende relative alle deduzioni extracontabili.	2735
Art. 177 - <i>Scambi di partecipazioni</i>	2735
1. Contenuto.	2736
2. Scambio di partecipazioni tramite permuta.	2738
2.1. Conguaglio in denaro.	2743
3. Scambio di partecipazioni tramite conferimento.	2744
4. Scambio di partecipazioni prive dei requisiti per l'esenzione.	2748

CAPO IV

OPERAZIONI STRAORDINARIE FRA SOGGETTI RESIDENTI IN STATI MEMBRI DIVERSI DALL'UNIONE EUROPEA

Art. 178 - <i>Fusioni, scissioni, conferimenti di attivo, scambi di azioni concernenti società di Stati membri diversi</i>	2749
1. Contenuto.	2751
2. Casi e materiali.	2754
Art. 179 - <i>Regime di neutralità fiscale</i>	2757
1. Contenuto.	2758
2. Fusioni e scissioni.	2759
3. Conferimenti di aziende o di complessi aziendali.	2761
4. Scambi di partecipazioni.	2763
4.1. Orientamenti dell'Amministrazione finanziaria.	2764
Art. 180 - <i>Riserve in sospensione d'imposta</i>	2766
1. Contenuto.	2766
Art. 181 - <i>Perdite fiscali</i>	2767
1. Contenuto.	2767

CAPO V

LIQUIDAZIONE VOLONTARIA E PROCEDURE CONCURSUALI

Art. 182 - <i>Liquidazione ordinaria</i>	2769
1. Contenuto.	2770
2. Imprese soggette a liquidazione.	2771
3. Determinazione del reddito compreso tra l'inizio dell'esercizio e l'inizio della liquidazione.	2774
4. Determinazione del reddito compreso tra l'inizio e la chiusura della liquidazione.	2775
4.1. Determinazione del reddito delle imprese individuali e delle società in nome collettivo e in accomandita semplice.	2775
4.2. Determinazione del reddito dei soggetti IRES.	2777
5. Tassazione separata.	2778
6. Ambito temporale.	2779
7. Adempimenti formali.	2780
8. Revoca della liquidazione.	2781
9. Abolizione dell'ILOR.	2782
Art. 183 - <i>Fallimento e liquidazione coatta</i>	2782
1. Contenuto.	2783
2. Principi civilistici del fallimento e della liquidazione coatta amministrativa.	2784
3. Reddito del periodo compreso tra l'inizio dell'esercizio e la dichiarazione del fallimento.	2786
4. Reddito del periodo compreso nella procedura concorsuale.	2788
4.1. Determinazione del patrimonio netto iniziale.	2790
4.2. Determinazione del residuo attivo.	2791
5. Sostituzione di imposta.	2792
6. Riporto delle perdite.	2794
7. Beni e diritti non compresi nel fallimento.	2795
8. Riduzione dei debiti a seguito di concordato.	2796
9. Adempimenti formali.	2797
10. Abolizione dell'ILOR.	2798

INDICE

Art. 184 - <i>Applicazione analogica</i>	2800
1. Contenuto.	2800

TITOLO IV
DISPOSIZIONI VARIE, TRANSITORIE E FINALI

Art. 185 - <i>Terreni e fabbricati soggetti a regimi vincolistici</i>	2801
1. Contenuto.	2801
Art. 186 - <i>Società civili</i>	2803
1. Contenuto.	2804
Art. 187 - <i>Eredità giacente</i>	2806
1. Contenuto.	2806
2. Determinazione del reddito.	2808
3. Obblighi formali e contabili.	2811
Art. 188 - <i>Campione d'Italia</i>	2812
1. Contenuto.	2813
Art. 188-bis - <i>Campione d'Italia</i>	2815
1. Contenuto.	2816
Art. 189 - <i>Riferimenti legislativi ad imposte abolite</i>	2817
1. Contenuto.	2818
Art. 190 - <i>Redditi dei fabbricati</i>	2819
1. Contenuto.	2820
Art. 191 - <i>Disposizioni in materia di agevolazioni tributarie</i>	2822
1. Contenuto.	2822
<i>Indice analitico</i>	2825