

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 del divieto di "abuso del diritto"	15
3.1. La definizione di "abuso del diritto" elaborata dalla giurisprudenza di legittimità: la valenza attribuita all'obiettivo esclusivo o essenziale di perseguire un vantaggio fiscale.	21
3.2. L'onere probatorio gravante sull'Autorità fiscale in materia di "abuso del diritto"	27
3.3. L'applicabilità d'ufficio del principio di "abuso del diritto" e la carenza di tutela per il contribuente	29
3.4. La problematica della sanzionabilità amministrativa e penale dell'"abuso del diritto"	34
3.5. Il principio del divieto di "abuso del diritto" <i>de iure condendo</i> : legge delega fiscale 2014	38
4. La tassazione dei proventi derivanti da attività illecita.	39
Art. 2 - <i>Soggetti passivi</i>	49
1. Contenuto.	49
2. Nozione di residenza fiscale	50
3. Cittadini residenti all'estero per ragioni di servizio nell'interesse dello Stato o di altri enti pubblici.	56
4. Il concetto di residenza nelle Convenzioni internazionali	57
Art. 3 - <i>Base imponibile</i>	58
1. Contenuto.	59
2. Il concetto di base imponibile	60
3. I redditi altrui ricadenti nella libera disponibilità del contribuente o da esso amministrati senza l'obbligo del rendiconto.	61
4. I redditi soggetti a tassazione separata esclusi dalla base imponibile	63
5. Altri redditi esclusi dalla base imponibile.	64
5.1. Redditi esenti	64
5.2. Assegni periodici destinati al mantenimento dei figli.	69
5.3. Assegni familiari e assegno per il nucleo familiare	69
5.4. Maggiorazione sociale dei trattamenti pensionistici.	70

5.5.	Esclusione delle somme relative alla sospensione delle imposte sui redditi e dei contributi previdenziali e assistenziali in caso di calamità.	70
5.6.	Le somme corrisposte a titolo di borsa di studio dal Governo italiano a cittadini stranieri	71
Art. 4 -	<i>Coniugi e figli minori</i>	71
1.	Contenuto.	72
2.	Redditi dei beni che formano oggetto della comunione legale	74
3.	L'azienda in comunione tra i coniugi	81
4.	La comunione convenzionale tra i coniugi	83
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.	93
2.	Ambito soggettivo	93
3.	Il cosiddetto principio della trasparenza	101
4.	Particolari applicazioni del principio di trasparenza. Il Gruppo europeo di interesse economico (GEIE)	107
5.	L'impresa familiare.	109
6.	Il concetto di familiare ai fini delle imposte sui redditi	117
Art. 6 -	<i>Classificazione dei redditi</i>	117
1.	Contenuto.	118
2.	Classificazione dei redditi	118
3.	Proventi conseguiti in sostituzione di redditi e indennità risarcitorie	119
4.	La distinzione fra lucro cessante e danno emergente.	123
5.	Interessi moratori e per dilazione di pagamento	128
6.	Presunzione assoluta di reddito d'impresa per i redditi prodotti dalle società personali commerciali.	129
Art. 7 -	<i>Periodo di imposta.</i>	130
1.	Contenuto.	130
2.	Delimitazione temporale dell'obbligazione tributaria	131
3.	Imputazione dei redditi al periodo d'imposta.	133
4.	Redditi prodotti dal <i>de cuius</i> e percepiti dagli eredi	133
Art. 8 -	<i>Determinazione del reddito complessivo</i>	138
1.	Contenuto.	138
2.	La determinazione del reddito complessivo lordo	139
3.	Deducibilità delle perdite delle società personali ed equiparate.	140
4.	Compensazione e riporto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	141
4.1.	Riporto delle perdite delle società non operative.	143
Art. 9 -	<i>Determinazione dei redditi e delle perdite.</i>	143
1.	Contenuto.	144
2.	Collegamento tra redditi e perdite delle singole categorie ed il reddito complessivo.	144
3.	Proventi ed oneri in valuta estera	145
4.	Il concetto e la determinazione del valore normale	147
5.	Conferimenti in società e valore normale.	149
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	150
Art. 10 -	<i>Oneri deducibili.</i>	154
1.	Condizioni generali di deducibilità degli oneri	157

2.	Tipologie di oneri deducibili	159
2.1.	Canoni, livelli, censi, altri oneri relativi agli immobili, contributi a consorzi obbligatori	159
2.2.	Spese mediche e di assistenza specifica sostenute dai soggetti portatori di <i>handicap</i>	161
2.3.	Assegni periodici corrisposti al coniuge separato	165
2.4.	Assegni periodici corrisposti ad altro titolo	167
2.5.	Somme già assoggettate a tassazione restituite al soggetto erogatore	168
2.6.	Contributi obbligatori per legge e contributi facoltativi versati alle forme pensionistiche obbligatorie	170
2.7.	Deducibilità dei contributi e premi versati alle forme pensionistiche complementari e alle forme pensionistiche individuali (rinvio)	174
2.8.	Deducibilità dei contributi versati ai fondi integrativi del Servizio sanitario nazionale	175
2.9.	Somme corrisposte a dipendenti che adempiono funzioni presso gli uffici elettorali.	176
2.10.	Erogazioni liberali a favore delle organizzazioni non governative	177
2.11.	Indennità per la perdita dell'avviamento	178
2.12.	Erogazioni per il sostentamento del clero cattolico.	178
2.13.	Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose	178
2.14.	Oneri per l'espletamento della procedura di adozione internazionale.	180
2.15.	Erogazioni liberali per il pagamento degli oneri difensivi dei soggetti ammessi al gratuito patrocinio	182
2.16.	Erogazioni liberali in favore delle università	182
3.	Oneri deducibili non contenuti nell'art. 10	183
4.	Deducibilità di oneri sostenuti per le persone fiscalmente a carico nonché per gli addetti ai servizi domestici	187
5.	Deducibilità di alcuni oneri sostenuti da società semplici	188
6.	Deduzione per abitazione principale e relative pertinenze.	189
Art. 11 -	<i>Determinazione dell'imposta</i>	191
1.	Contenuto.	191
2.	Determinazione dell'imposta	192
3.	Agevolazione fiscale in favore dei soggetti titolari di trattamenti pensionistici	193
4.	Agevolazione fiscale in favore dei soggetti titolari esclusivamente di redditi fondiari	194
5.	Rimborso o recupero in successivi esercizi dell'eccedenza di crediti d'imposta e di ritenute	194
Art. 12 -	<i>Detrazioni per carichi di famiglia</i>	198
1.	Contenuto.	200
2.	Detrazioni per il coniuge non legalmente ed effettivamente separato.	201
3.	Detrazione per i figli e regole di ripartizione tra i genitori	202
4.	Detrazione per gli altri familiari a carico	205
5.	Detrazioni per le famiglie numerose	205
6.	Requisiti per determinare la condizione di familiare fiscalmente a carico.	206
7.	Ragguaglio della misura delle detrazioni se le condizioni di spettanza si verificano in corso d'anno	208
8.	Restituzione dell'ulteriore detrazione per famiglie numerose non fruita	209
9.	Neutralizzazione del reddito derivante dall'abitazione principale ed effetti derivanti dall'introduzione del regime della cd.cedolare secca e dell'IMU	210
10.	Gli adempimenti del sostituto d'imposta	211
11.	Richiesta delle detrazioni per carichi di famiglia da parte dei cittadini extracomunitari fiscalmente residenti in Italia	212
Art. 13 -	<i>Altre detrazioni</i>	213
1.	Contenuto.	215
2.	Detrazioni per redditi di lavoro dipendente e per taluni redditi assimilati	216

3. Credito spettante per l'anno 2014.	217
4. Detrazioni per redditi di pensione.	220
5. Detrazioni per altri redditi.	222
6. Detrazioni per l'assegno di mantenimento al coniuge	223
7. Neutralità del reddito derivante dall'abitazione principale ed effetti derivanti dall'introduzione del regime della cd.cedolare secca e dell'IMU	224
8. Adempimenti del sostituto d'imposta	225
Art. 14 - <i>Altre detrazioni</i>]	227
Art. 15 - <i>Detrazioni per oneri</i>	228
1. Contenuto.	236
2. Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a prestiti o mutui agrari	236
3. Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a mutui con garanzia ipotecaria su immobili	237
4. Compensi per l'attività di intermediazione immobiliare	251
5. Spese sanitarie	252
6. Spese veterinarie	266
7. Spese per i servizi di interpretariato dai soggetti riconosciuti sordomuti	266
8. Spese funebri	266
9. Spese di istruzione	267
10. Premi per assicurazione	268
11. Spese relative a beni soggetti al regime di vincoli speciali	272
12. Erogazioni liberali per attività culturali e artistiche	273
13. Erogazioni liberali a favore di enti che operano nel settore dello spettacolo	275
14. Contributi associativi versati alle società di mutuo soccorso	276
15. Erogazioni liberali in favore delle associazioni e società sportive dilettantistiche	276
16. Erogazioni liberali a favore delle associazioni di promozione sociale	277
17. Spese per l'iscrizione e l'abbonamento ad associazioni sportive, piscine e palestre	277
18. Canoni di locazione per contratti stipulati dagli studenti universitari fuori sede	278
19. Spese sostenute per gli addetti all'assistenza dei soggetti non autosufficienti	280
20. Erogazioni liberali a favore degli istituti scolastici	281
21. Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento dei titoli di stato	281
22. Erogazioni liberali a favore delle ONLUS, per le iniziative umanitarie, religiose e laiche	281
23. Erogazioni liberali a favore dei partiti e movimenti politici	283
24. Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a mutui per la costruzione dell'unità immobiliare da adibire ad abitazione principale	286
25. Spesa per il mantenimento dei cani guida	290
26. Oneri sostenuti nell'interesse di familiari fiscalmente a carico.	290
27. Detrazione di alcuni oneri sostenuti da società semplici	292
28. Oneri previsti da disposizioni non collocate nel T.U.I.R.	293
28.1. Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a mutui per interventi di recupero del patrimonio edilizio, contratti nel 1997	293
28.2. Mutui contratti nell'anno 2000 per interventi necessari al rilascio della documentazione obbligatoria comprovante la sicurezza statica degli edifici	295
28.3. Borse di studio riconosciute dalle regioni o dalle province autonome	295
28.4. Donazioni effettuate all'ente ospedaliero "Ospedale Galliera" di Genova	296
28.5. Detrazione delle spese per la frequenza di asili nidi	296
28.6. Interventi di riqualificazione energetica degli edifici	297
28.7. Detrazione per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici.	316
28.8. Detrazione per le somme investite in startup innovative.	320
Art. 16 - <i>Detrazioni per canoni di locazione</i>	321
1. Contenuto.	322

2.	Detrazione a favore di titolari di contratti di locazione di unità immobiliari adibite ad abitazione principale	323
3.	Detrazione in favore di titolari di contratti di locazione convenzionali di unità immobiliare adibita ad abitazione principale	324
4.	Detrazione a favore dei lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza.	325
5.	Detrazione a favore dei giovani che lasciano la residenza familiare.	326
6.	Modalità di fruizione delle detrazioni.	327
7.	Restituzione della quota di detrazione non fruita	328
8.	Detrazione spettante ai titolari di contratti di locazione di alloggi sociali.	329
Art. 16-bis -	<i>Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici.</i>	330
1.	Generalità.	333
2.	Ambito soggettivo	335
3.	Interventi agevolabili.	337
3.1.	Interventi di manutenzione ordinaria	339
3.2.	Interventi di manutenzione straordinaria	340
3.3.	Interventi di restauro e risanamento conservativo	340
3.4.	Interventi di ristrutturazione edilizia	341
3.5.	Ricostruzione e ripristino di immobili danneggiati a seguito di calamità naturali.	342
3.6.	Realizzazione di parcheggi pertinenziali.	342
3.7.	Eliminazione delle barriere architettoniche e realizzazione di strumenti tecnologicamente avanzati atti a favorire la mobilità dei portatori di handicap grave.	343
3.8.	Opere finalizzate alla prevenzione di atti illeciti da parte di terzi	344
3.9.	Opere finalizzate alla cablatrice degli edifici e al contenimento dell'inquinamento acustico.	344
3.10.	Opere finalizzate al risparmio energetico	345
3.11.	Opere finalizzate alla sicurezza statica e antisismica	345
3.12.	Interventi di bonifica dall'amianto e opere finalizzate alla prevenzione d'infortuni domestici.	346
4.	Altre spese	347
5.	Limite di spesa e modalità di fruizione della detrazione.	348
6.	Trasferimento dell'unità immobiliare	350
7.	Adempimenti relativi agli interventi di recupero del patrimonio edilizio	352
8.	Modalità di pagamento.	354
9.	Cause di decadenza	355
10.	Detrazione spettante per l'acquisto di unità immobiliari facenti parte di fabbricati interamente ristrutturati	356
Art. 17 -	<i>Tassazione separata.</i>	358
1.	Contenuto.	360
2.	Ipotesi di redditi soggetti a tassazione separata.	361
2.1.	T.F.R. - Indennità equipollenti ed altre indennità soggette a tassazione separata.	362
2.2.	Emolumenti arretrati.	369
2.3.	Indennità percepite per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	373
2.4.	Indennità di mobilità e trattamento di integrazione salariale corrisposti in via anticipata	374
2.5.	Indennità per la cessazione di rapporti di agenzia	376
2.6.	Indennità per la cessazione da funzioni notarili e indennità percepite dagli sportivi professionisti al termine dell'attività	377
2.7.	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.	378
2.8.	Corrispettivi per la cessione della clientela o elementi immateriali riferibili ad attività artistica o professionale	382

2.9.	Indennità per perdita di avviamento commerciale e compensi per cessazione di contratti di locazione di immobili ad uso non abitativo	383
2.10.	Indennità per perdita di redditi relativi a più anni	385
2.11.	Redditi compresi nelle somme attribuite ai soci di società a seguito di recesso, esclusione, riduzione del capitale e morte del socio	387
2.12.	Redditi compresi nelle somme conseguite per la scadenza di contratti e titoli da cui conseguono redditi di capitale	390
2.13.	Imposte ed oneri rimborsati	390
3.	Modalità di tassazione per le società di persone e per gli imprenditori individuali. . .	393
4.	Opzione per la tassazione ordinaria per taluni redditi soggetti a tassazione separata .	395
Art. 18 -	<i>Imposizione sostitutiva dei redditi di capitale di fonte estera</i>	398
1.	Contenuto.	398
2.	I redditi interessati al prelievo sostitutivo.	400
Art. 19 -	<i>Indennità di fine rapporto</i>	402
1.	Contenuto.	404
2.	La determinazione dell'imponibile del T.F.R. e le rivalutazioni.	406
3.	La determinazione dell'imposta lorda sul T.F.R.	409
4.	Le detrazioni dall'imposta lorda.	411
5.	La determinazione dell'imponibile delle indennità equipollenti e la determinazione dell'imposta.	414
6.	Il trattamento di fine rapporto nel pubblico impiego.	419
7.	La determinazione dell'imponibile e dell'aliquota di tassazione per le altre indennità e somme	421
8.	La riliquidazione degli uffici finanziari	424
9.	Le mensilità eccedenti la retribuzione annuale per il lavoro prestato anteriormente al 1° giugno 1982	426
10.	Il trattamento tributario delle anticipazioni e degli acconti	428
11.	Il trattamento tributario delle somme corrisposte come incentivo all'esodo	431
12.	Il trattamento tributario delle indennità di fine rapporto percepite dagli eredi.	433
13.	Scambio di informazioni tra i soggetti che corrispondono le indennità di fine rapporto. .	433
14.	Il periodo transitorio	434
15.	Gli adempimenti dei sostituti d'imposta	437
Art. 20 -	<i>Prestazioni pensionistiche</i>	439
Art. 20-bis -	<i>Redditi dei soci delle società personali in caso di recesso, esclusione, riduzione del capitale e liquidazione</i>	440
1.	Contenuto.	440
Art. 21 -	<i>Determinazione dell'imposta per gli altri redditi tassati separatamente</i>	442
1.	Contenuto.	443
2.	Modalità di determinazione dell'imposta sugli altri redditi tassati separatamente . . .	444
3.	Redditi prodotti dal <i>de cuius</i> e tassati separatamente in capo agli eredi	448
4.	Mancanza del reddito imponibile in uno o ambedue gli anni del biennio.	449
5.	Riconoscimento delle detrazioni non fruite in precedenti periodi d'imposta in diminuzione dell'imposta applicata sugli arretrati	449
6.	Trattamento tributario delle anticipazioni diverse da quelle erogate ai lavoratori dipendenti.	450
Art. 22 -	<i>Scomputo degli acconti</i>	451
1.	Contenuto.	451

INDICE

2. Scomputo dei crediti per le imposte pagate all'estero, dei versamenti d'acconto e delle ritenute alla fonte	452
3. Rimborsamento o riporto in avanti delle eccedenze di crediti, ritenute e versamenti.	453
Art. 23 - <i>Applicazione dell'imposta ai non residenti.</i>	455
1. Contenuto.	456
2. Redditi prodotti da non residenti tassabili in Italia.	457
3. Presunzione assoluta di produzione di redditi nel territorio dello Stato.	464
Art. 24 - <i>Determinazione dell'imposta dovuta dai non residenti</i>	474
1. Contenuto.	474

CAPO II

REDDITI FONDARI

Art. 25 - <i>Redditi fondiari</i>	477
1. Contenuto.	477
2. Inquadramento generale della disciplina dei redditi fondiari	478
3. Concetto di reddito fondiario e distinzioni	479
4. I criteri di determinazione dei redditi fondiari	482
Art. 26 - <i>Imputazione dei redditi fondiari</i>	486
1. Contenuto.	487
2. Criteri per l'imputazione soggettiva e temporale dei redditi fondiari	487
3. Contitolarità e coesistenza di diritti reali. Trasferimento degli immobili in corso d'anno.	491
4. Rapporto tra imposte dirette e IMU	492
5. Redditi fondiari e accertamento sintetico (cenni)	494
Art. 27 - <i>Reddito dominicale dei terreni</i>	494
1. Contenuto.	495
2. Concetto di reddito dominicale dei terreni	495
3. Terreni non produttivi di reddito dominicale	496
4. Fattispecie particolari di imputazione del reddito dominicale	497
Art. 28 - <i>Determinazione del reddito dominicale</i>	499
1. Contenuto.	499
2. Determinazione su base catastale del reddito dominicale	500
3. La revisione delle tariffe d'estimo.	502
Art. 29 - <i>Variazioni del reddito dominicale</i>	503
1. Contenuto.	504
2. Cause di variazione del reddito dominicale	504
3. Determinazione dei redditi fondiari nel caso di variazioni di coltura in corso d'anno	506
Art. 30 - <i>Denuncia e decorrenza delle variazioni</i>	507
1. Contenuto.	507
Art. 31 - <i>Perdite per mancata coltivazione e per eventi naturali</i>	508
1. Contenuto.	509
2. Perdite per mancata coltivazione dei fondi rustici	510
3. Perdite per eventi naturali	511

Art. 32 - <i>Reddito agrario</i>	513
1. Contenuto.	514
2. Nozione di reddito agrario.	514
3. Le attività dirette alla coltivazione del terreno e alla silvicoltura	516
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	519
5. Le attività connesse di produzione di beni	521
6. Produzione di energia da fonti rinnovabili	527
7. Operazioni su valori patrimoniali	533
8. Definizione del reddito su base catastale e determinazione forfetaria del reddito (in via opzionale).	534
9. Terreni che non si considerano produttivi di reddito agrario	535
Art. 33 - <i>Imputazione del reddito agrario</i>	535
1. Contenuto.	536
2. Imputazione del reddito agrario nelle ipotesi di terreni dati in affitto o ceduti in comodato per usi agricoli	536
3. Imputazione del reddito agrario nelle ipotesi di conduzione associata del fondo.	538
4. Imputazione del reddito agrario in presenza di coltivazioni di vegetali per conto terzi.	541
Art. 34 - <i>Determinazione del reddito agrario</i>	542
1. Contenuto.	543
2. Determinazione del reddito agrario	543
3. Particolari questioni sorte in relazione alla determinazione del reddito agrario	544
Art. 35 - <i>Perdite per mancata coltivazione e per eventi naturali</i>	545
1. Contenuto.	545
Art. 36 - <i>Reddito dei fabbricati</i>	545
1. Contenuto.	546
2. Concetto di reddito dei fabbricati e individuazione delle unità immobiliari urbane	546
3. Unità immobiliari non produttive di reddito dei fabbricati	547
4. Immobili condominiali	549
5. Aspetti problematici connessi all'imputazione del reddito di fabbricati.	549
Art. 37 - <i>Determinazione del reddito dei fabbricati</i>	550
1. Contenuto.	551
2. Criteri di determinazione del reddito medio ordinario.	552
3. Revisione delle tariffe d'estimo e dei redditi dei fabbricati a destinazione speciale o particolare	554
4. Determinazione del reddito delle unità immobiliari non ancora iscritte in catasto.	555
5. Determinazione del reddito delle unità immobiliari locate al di fuori di regimi legali di determinazione del canone.	555
6. Rapporto tra imposte dirette e IMU	556
7. Cedolare secca (breve cenni).	558
Art. 38 - <i>Variazioni del reddito dei fabbricati</i>	559
1. Contenuto.	560
Art. 39 - <i>Decorrenza delle variazioni</i>	561
1. Contenuto.	561
Art. 40 - <i>Fabbricati di nuova costruzione</i>	561
1. Contenuto.	561

INDICE

Art. 41 - <i>Unità immobiliari non locate</i>	562
1. Contenuto. Unità immobiliari il cui reddito è aumentato di un terzo	562
Art. 42 - <i>Costruzioni rurali</i>	565
1. Contenuto.	565
2. Le destinazioni delle costruzioni rurali	566
3. I requisiti fiscali di ruralità degli immobili	567
3.1. Unità immobiliari ad uso abitativo	569
3.2. Fabbricati strumentali	573
4. Accatastamento dei fabbricati rurali	574
5. Inquadramento catastale dei fabbricati rurali	575
5.1. Casi particolari: impianti fotovoltaici, serre e fabbricati collabenti	579
Art. 43 - <i>Immobili non produttivi di reddito fondiario</i>	582
1. Contenuto.	583
2. Gli immobili relativi ad imprese commerciali.	583
3. Immobili strumentali per l'esercizio dell'impresa.	584
3.1. Coordinamento del Secondo decreto IAS.	586
4. Immobili strumentali per l'esercizio dell'arte e professione	589

CAPO III

REDDITI DI CAPITALE

Art. 44 - <i>Redditi di capitale</i>	590
1. Contenuto.	591
2. La nozione di "interesse"	593
3. Classificazione e qualificazione dei redditi di capitale	597
3.1. Interessi ed altri proventi derivanti da mutui, depositi e conti correnti	597
3.2. Interessi ed altri proventi delle obbligazioni e titoli similari e degli altri titoli diversi dalle azioni e titoli similari	599
3.2.1. Inquadramento civilistico delle obbligazioni	599
3.2.2. I titoli similari alle obbligazioni	607
3.2.3. Regime fiscale degli interessi e altri proventi dei titoli obbligazionari e dei titoli similari	608
3.2.4. Interessi e proventi di altri titoli diversi dalle azioni e titoli similari.	618
3.3. Rendite perpetue e prestazioni annue perpetue	621
3.4. Compensi per prestazioni di fideiussione o di altra garanzia	622
3.5. Utili da partecipazione in società ed enti soggetti all'IRES	622
3.5.1. Inquadramento civilistico delle azioni e degli strumenti finanziari similari alle azioni	623
3.5.2. Regime fiscale delle azioni e degli strumenti finanziari similari alle azioni.	624
3.6. Utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione e da contratti di cointeressenza.	627
3.7. Proventi derivanti dalla gestione di masse patrimoniali	629
3.8. Proventi derivanti da riporti e pronti contro termine su titoli e valute	632
3.9. Proventi derivanti dal mutuo di titoli garantito	634
3.10. Redditi compresi nei capitali corrisposti in dipendenza di contratti assicurativi.	635
3.11. Redditi derivanti dai rendimenti delle rendite di previdenza complementare e dalle rendite vitalizie	636
3.12. Redditi imputati al beneficiario del <i>trust</i>	637
3.13. La fattispecie residuale. Gli altri redditi derivanti dall'impiego di capitale	644
3.14. Redditi dei partecipanti alle SIIQ	646
4. Norme di coordinamento per i soggetti IAS	648
Art. 45 - <i>Determinazione del reddito di capitale</i>	652
1. Contenuto.	654

2.	Imputazione e determinazione dei redditi di capitale	654
3.	Regime tributario degli interessi derivanti da contratti di mutuo	656
4.	Interessi compensati nei contratti di conto corrente e nelle operazioni bancarie regolate in conto corrente	657
5.	Determinazione dei redditi derivanti dalla partecipazione ad organismi di investimento collettivo del risparmio.	658
5.1.	Regime di tassazione dei redditi di capitale derivanti dalla partecipazione a OICR di diritto italiano diversi dagli immobiliari.	659
5.2.	Regime di tassazione dei redditi di capitale derivanti dalla partecipazione a OICR di diritto estero diversi dagli immobiliari	666
5.3.	Regime di tassazione dei redditi di capitale derivanti dalla partecipazione a OICR di diritto italiano immobiliari.	668
5.3.1.	Regime fiscale applicabile ai partecipanti non residenti	675
5.3.2.	Regime di tassazione dei redditi di capitale derivanti dalla partecipazione a OICR di diritto estero immobiliari.	677
5.4.	Fondi di venture capital	678
6.	Determinazione dei redditi derivanti dai rapporti indicati nell'art. 44, comma 1, lettere <i>g-bis</i>) e <i>g-ter</i>)	679
7.	Redditi compresi nei capitali corrisposti in dipendenza di contratti di assicurazione sulla vita	682
7.1.	Polizze estere	686
8.	Determinazione dei redditi indicati nell'art. 44, comma 1, lett. <i>g-quinquies</i>)	688
Art. 46 -	<i>Versamenti dei soci</i>	689
1.	Contenuto.	689
2.	Il trattamento tributario dei versamenti alle società	690
Art. 47 -	<i>Utili da partecipazione</i>	691
1.	Contenuto e struttura della norma	693
2.	Utili da partecipazione percepiti da persone fisiche fuori dall'esercizio d'impresa	695
3.	La presunzione di distribuzione di utili	696
4.	Gli utili derivanti da rapporti di associazione in partecipazione e cointeressenza	699
5.	Distribuzione di utili in natura.	701
6.	Utili provenienti da Paesi a fiscalità privilegiata	701
7.	Distribuzione di riserve di capitale	705
8.	Disciplina delle azioni gratuite o dell'aumento del valore nominale di azioni o quote già emesse e successive vicende del capitale sociale	705
9.	Recesso, liquidazione, riduzione del capitale, riscatto ed esclusione.	706
10.	Applicazione della disciplina degli utili ai partecipanti ad enti. Rinvio	709
Art. 48 -	<i>Redditi imponibili ad altro titolo</i>	710
1.	Contenuto.	710

CAPO IV

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

Art. 49 -	<i>Redditi di lavoro dipendente</i>	711
1.	Contenuto.	711
2.	La riforma del reddito di lavoro dipendente	711
3.	Definizione di reddito di lavoro dipendente	713
4.	Il lavoro a domicilio da cui deriva reddito di lavoro dipendente	720
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.	721

Art. 50 - <i>Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente</i>	722
1. Contenuto.	724
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.	725
3. Indennità e compensi percepiti a carico di terzi da prestatori di lavoro dipendente	727
4. Borse di studio o assegni, premi o sussidi per fini di studio o di addestramento professionale	729
5. Redditi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	731
6. Remunerazioni e congrue dei sacerdoti.	741
7. Compensi per attività intramuraria del personale dipendente del Servizio Sanitario Nazionale e di altri soggetti	742
8. Indennità ed altri compensi per l'esercizio di pubbliche funzioni	744
9. Indennità corrisposte per cariche elettive	746
10. Rendite vitalizie e rendite a tempo determinato	747
11. Prestazioni pensionistiche erogate ai sensi del D.Lgs. 21 aprile 1993, n. 124	748
12. Altri assegni periodici alla cui produzione non concorrono attualmente né capitale né lavoro	750
13. Compensi percepiti dai soggetti impegnati in lavori socialmente utili.	751
Art. 51 - <i>Determinazione del reddito di lavoro dipendente</i>	751
1. Contenuto.	756
2. L'armonizzazione della base imponibile fiscale e previdenziale	757
3. I principi di onnicomprensività e di cassa.	760
4. Componenti che non concorrono a formare il reddito	762
4.1. Contributi	766
4.1.1. Contributi previdenziali e assistenziali.	768
4.1.2. Contributi di assistenza sanitaria.	770
4.2. Somministrazioni in mense aziendali e prestazioni sostitutive	774
4.3. Prestazioni di servizi di trasporto	778
4.4. Compensi reversibili	781
4.5. 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	781
4.6. Somme, servizi e prestazioni erogate 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	784
4.7. Assegnazione di azioni alla generalità dei lavoratori dipendenti.	786
4.8. Oneri deducibili trattenuti dal datore di lavoro.	790
4.9. Mance dei <i>croupiers</i>	791
4.10. Quote di retribuzione derivanti dall'esercizio della facoltà di rinuncia all'accredito contributivo	792
5. Le ipotesi di non concorrenza alla formazione del reddito nell'ambito di piani di "Welfare aziendale" e di "Flexible benefits".	792
6. Beni e servizi forniti al dipendente	802
6.1. Criteri generali	802
6.2. Criteri speciali di determinazione del valore di beni e servizi	806
6.2.1. Veicoli.	807
6.2.2. Prestiti.	809
6.2.3. Fabbricati	810
6.2.4. Concessione gratuita di viaggio ai dipendenti del settore ferroviario	812
6.2.5. Atleti professionisti. Assistenza alle trattative	813
7. Mobilità del lavoratore dipendente	814
7.1. Trasferte.	814
7.2. Indennità e maggiorazioni di retribuzione ai "trasfertisti"	817
7.3. Indennità di volo e indennità ai messi notificatori	819
7.4. Indennità di trasferimento, di prima sistemazione ed equipollenti.	821
7.5. Assegni di sede e altre indennità per servizi prestati all'estero	823
7.6. Redditi derivanti da lavoro dipendente prestato all'estero.	824
8. Rivalutazione degli importi che non concorrono a formare il reddito.	830

Art. 52 - <i>Determinazione dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente</i>	831
1. Contenuto.	832
2. Compensi per l'attività libero professionale intramuraria	833
3. Indennità corrisposte per cariche elettive e assegni vitalizi	834
4. Rendite vitalizie o a tempo determinato e altri assegni periodici alla cui produzione non concorrono attualmente né capitale né lavoro	837
5. Prestazioni pensionistiche complementari.	837
5.1. I criteri direttivi della legge delega n. 243 del 2004 in merito alla riforma del sistema previdenziale integrativo	838
5.2. Il D.Lgs. 5 dicembre 2005, n. 252 di riforma della previdenza complementare	839
5.3. La disciplina fiscale della previdenza complementare previgente al D.Lgs. 5 dicembre 2005, n. 252.	846
5.4. La disciplina fiscale della previdenza complementare previgente al D.Lgs. 18 febbraio 2000, n. 47.	854
6. Compensi per lavori socialmente utili percepiti da soggetti che hanno raggiunto l'età per fruire della pensione	861

CAPO V

REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

Art. 53 - <i>Redditi di lavoro autonomo</i>	862
1. Contenuto.	863
2. Il reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni.	863
2.1. Disciplina civilistica del lavoro autonomo	863
2.2. Evoluzione normativa della definizione del reddito di lavoro autonomo	867
2.3. Reddito di lavoro autonomo prodotto in forma individuale o associata.	868
2.4. Abitualità e professionalità nell'esercizio dell'arte e della professione.	869
2.5. Differenze e distinzioni tra reddito di lavoro autonomo e reddito d'impresa	871
3. Gli altri redditi di lavoro autonomo.	875
3.1. Redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno	876
3.2. Redditi derivanti da apporto di solo lavoro in associazioni in partecipazione.	877
3.3. Utili corrisposti ai promotori ed ai soci fondatori e indennità per la cessazione di rapporti di agenzia	878
3.4. Redditi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali.	878
4. Redditi derivanti dalle prestazioni sportive oggetto di contratto di lavoro autonomo	879
Art. 54 - <i>Determinazione del reddito di lavoro autonomo</i>	880
1. Contenuto.	882
2. Criteri di determinazione del reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni	884
2.1. Generalità.	884
2.2. I compensi rilevanti nella determinazione del reddito di lavoro autonomo	887
2.3. Le spese deducibili nella determinazione del reddito di lavoro autonomo	892
2.4. Le spese relative ai beni strumentali	894
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	897
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	899
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	902
3. La determinazione degli altri redditi di lavoro autonomo	904

3.1. Determinazione dei redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno	904
3.2. Determinazione degli altri redditi di lavoro autonomo	905
4. Compensi dei volontari e dei cooperanti delle O.N.G.	905

CAPO VI

REDDITI DI IMPRESA

Art. 55 - <i>Redditi di impresa</i>	906
1. Contenuto.	907
2. Redditi d'impresa derivanti dall'esercizio di imprese commerciali	907
3. Redditi considerati di impresa.	911
3.1. Prestazioni di servizi non rientranti nell'art. 2195 del codice civile	911
3.2. Attività di sfruttamento del suolo e del sottosuolo	914
3.3. Redditi dei terreni delle società in nome collettivo e in accomandita semplice.	914
3.3.1. Opzione per l'imposizione catastale dei redditi derivanti dalle attività agricole	915
3.3.2. Determinazione forfettaria del reddito delle società costituite da imprenditori agricoli	915
3.3.3. Adempimenti contabili.	915
Art. 56 - <i>Determinazione del reddito di impresa</i>	915
1. Contenuto.	916
2. La determinazione del reddito d'impresa delle persone fisiche e delle società di persone	917
3. La determinazione della perdita in caso di proventi esenti	918
4. Proventi che non concorrono a formare il reddito	920
5. Reddito di allevamento	921
5.1. Soggetti	921
5.2. Opzione per la determinazione del reddito in modo ordinario	922
5.3. Condizioni.	922
5.4. Ambito oggettivo	924
5.5. Determinazione del reddito	926
5.6. Adempimenti contabili.	928
Art. 56-bis - <i>Altre attività agricole</i>	930
1. Contenuto.	931
2. Produzione di vegetali	931
3. Attività agricole "connesse", dirette alla produzione di beni	932
4. Regime per soggetti esercenti esclusivamente le attività "connesse" di produzione di beni	933
5. Attività agricole "connesse", di fornitura di servizi.	933
6. Scritture contabili.	935
Art. 57 - <i>Ricavi</i>	935
1. Contenuto.	935
Art. 58 - <i>Plusvalenze</i>	937
1. Contenuto.	938
2. Il trasferimento di azienda.	938
2.1. Cessione di azienda con costituzione di rendita vitalizia	938
2.2. Trasferimento di azienda per causa di morte o per atto gratuito	941
3. Il regime di esenzione parziale per le plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni sociali.	944
4. I beni destinati al consumo personale o familiare dell'imprenditore	946

5. Affitto dell'unica azienda da parte dell'imprenditore	947
6. Scioglimento di società di persone per mancata ricostituzione della pluralità dei soci e regolarizzazione delle società di fatto	947
Art. 59 - <i>Dividendi</i>	948
1. Contenuto.	948
2. Applicazione delle disposizioni dell'art. 47	952
Art. 60 - <i>Spese per prestazioni di lavoro</i>	953
1. Contenuto.	953
Art. 61 - <i>Interessi passivi</i>	956
1. Contenuto.	956
2. Ambito soggettivo	957
3. Ambito oggettivo.	958
4. Meccanismo applicativo	959
5. Inerenza degli interessi passivi.	961
Art. 62 - <i>Pro rata patrimoniale</i>	963
Art. 63 - <i>Contrasto all'utilizzo fiscale della sottocapitalizzazione delle imprese</i>	964
Art. 64 - <i>Norme generali sulle componenti del reddito d'impresa</i>	964
1. Minusvalenze relative a partecipazioni con i requisiti della <i>participation exemption</i>	964
2. Beni adibiti ad uso promiscuo	965
Art. 65 - <i>Beni relativi all'impresa</i>	966
1. Contenuto.	967
2. Imprese individuali.	968
2.1. Beni strumentali provenienti dal patrimonio personale	970
3. Enti non commerciali	971
4. Società in nome collettivo e in accomandita semplice	972
5. Società di fatto	972
Art. 66 - <i>Imprese minori</i>	974
1. Contenuto.	975
2. Ambito soggettivo	976
3. Determinazione del reddito	978
4. Criteri di imputazione dei componenti positivi e negativi	983
5. Obblighi contabili	984
6. Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e i lavoratori in mobilità	986
6.1. Soggetti che hanno iniziato l'attività dal 1° gennaio 2008 al 31 dicembre 2011	991
6.2. Ingresso nel regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e i lavoratori in mobilità	993
6.3. Fuoriuscita per legge dal regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e per i lavoratori in mobilità	993
6.4. Disapplicazione o uscita per opzione dal regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e per i lavoratori in mobilità	994
7. Il regime contabile semplificato previsto dall'art. 27, comma 3, del D.L. n. 98 del 2011.	995
8. Passaggio dal regime ordinario di determinazione del reddito a quello semplificato di cui all'art. 66 del T.U.I.R.	996
9. Attività di agriturismo	997
10. Regime delle opzioni.	998
11. Regime fiscale agevolato per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo.	999

11.1. “Tutoraggio” per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo. . .	1001
11.2. Semplificazioni per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo. .	1002

CAPO VII

REDDITI DIVERSI

Art. 67 - <i>Redditi diversi</i>	1003
1. Contenuto.	1006
2. Il concetto di plusvalenza	1008
3. Lottizzazione ed opere intese a rendere edificabili i terreni	1008
3.1. Lottizzazione di terreni.	1008
3.2. Esecuzione di opere intese a rendere edificabili i terreni.	1010
4. Cessione a titolo oneroso di immobili non acquisiti per successione e non adibiti ad abitazione principale del cedente o dei suoi familiari	1010
5. Cessioni a titolo oneroso di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria secondo gli strumenti urbanistici vigenti al momento della cessione	1013
6. Tassazione delle indennità di esproprio, cessioni volontarie nell’ambito del procedimento espropriativo, indennità di occupazione ecc. di aree edificabili	1014
7. I redditi diversi di natura finanziaria	1017
7.1. Le plusvalenze derivanti da cessioni di partecipazioni qualificate	1019
7.2. Le plusvalenze derivanti da cessioni di partecipazioni non qualificate.	1027
7.3. Le plusvalenze derivanti dalla cessione o rimborso di titoli, certificati di massa, quote di fondi comuni, valute e metalli preziosi	1028
7.4. I redditi derivanti dai contratti derivati e dagli altri contratti a termine.	1031
7.5. I redditi realizzati mediante cessione o chiusura di rapporti produttivi di redditi di capitale, cessione o rimborso di crediti pecuniari e altri strumenti finanziari.	1034
8. Vincite e premi.	1036
9. Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente e redditi di immobili situati all’estero	1036
10. Utilizzazione economica di opere dell’ingegno, brevetti, formule e <i>know-how</i>	1036
11. Affitto, locazione e sublocazione	1037
12. Cessione di aziende acquisite per causa di morte o per atto gratuito da familiari	1038
13. Beni concessi in godimento a soci o familiari.	1039
14. Attività occasionali.	1040
15. Indennità e rimborsi agli sportivi dilettanti	1043
16. Plusvalenze derivanti da trasformazione eterogenea	1045
Art. 68 - <i>Plusvalenze</i>	1047
1. Contenuto.	1050
2. Determinazione del valore dei terreni e dei fabbricati.	1051
3. Determinazione delle plusvalenze, minusvalenze, redditi e perdite derivanti da operazioni di natura finanziaria. Criteri generali	1055
3.1. La determinazione delle plusvalenze e minusvalenze di cui alle lettere c), <i>c-bis</i>) e <i>c-ter</i>).	1061
3.2. Esenzione per la cessione di partecipazioni in “start up”	1071
3.3. La determinazione dei redditi e delle perdite di cui alla lett. <i>c-quater</i>)	1077
3.4. La determinazione delle plusvalenze e dei redditi di cui alla lett. <i>c-quinquies</i>).	1078
4. La rideterminazione del costo di acquisto dei terreni e delle partecipazioni.	1079

DISCIPLINA APPLICATIVA DEI REDDITI DIVERSI DI NATURA FINANZIARIA

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

1. Contenuto.	1084
2. I soggetti passivi	1084

3. L'imposta sostitutiva sulle plusvalenze, minusvalenze ed altri redditi diversi	1085
4. Il regime tributario dei soggetti non residenti	1088
B. Il regime del risparmio amministrato	
1. Contenuto.	1093
2. I soggetti passivi	1094
3. L'opzione per l'applicazione dell'imposta	1094
4. Determinazione delle plusvalenze, minusvalenze ed altri redditi diversi	1098
5. Vicende del rapporto con l'intermediario.	1101
C. L'imposta sostitutiva sulle gestioni individuali di portafoglio	
1. Contenuto.	1108
2. I soggetti passivi	1109
3. L'opzione per l'applicazione dell'imposta	1110
4. Determinazione del risultato della gestione.	1111
5. Vicende del rapporto con l'intermediario.	1116
D. Il regime degli organismi di investimento collettivo del risparmio	
1. Il regime fiscale proprio degli organismi di investimento collettivo del risparmio italiani.	1118
2. Il regime fiscale proprio dei fondi immobiliari italiani	1122
Art. 69 - <i>Premi, vincite e indennità</i>	1124
1. Contenuto.	1124
2. Determinazione dei premi e delle vincite.	1125
3. Determinazione delle indennità, dei rimborsi forfetari, dei premi e dei compensi percepiti da sportivi dilettanti	1125
Art. 70 - <i>Redditi di natura fondiaria</i>	1126
1. Contenuto.	1126
2. Determinazione dei redditi di natura fondiaria	1126
3. Determinazione dei redditi dei terreni e fabbricati situati all'estero	1128
Art. 71 - <i>Altri redditi</i>	1130
1. Contenuto.	1130
TITOLO II	
IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ	
CAPO I	
SOGGETTI PASSIVI E DISPOSIZIONI GENERALI	
Art. 72 - <i>Presupposto dell'imposta</i>	1133
Contenuto	1133
Art. 73 - <i>Soggetti passivi</i>	1133
1. Contenuto.	1135
2. Il concetto di residenza per società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle società.	1136
3. Soggetti passivi	1139
3.1. Società di capitali residenti nel territorio dello Stato.	1139
3.2. Enti residenti diversi dalle società di capitali	1139

INDICE

3.2.1. <i>I trust</i>	1140
3.2.1.1. <i>Residenza del trust</i>	1142
3.2.2. <i>Distinzione fra enti commerciali ed enti non commerciali</i>	1144
3.2.3. <i>Individuazione dell'oggetto esclusivo o principale dell'attività</i>	1144
3.3. <i>Enti non residenti diversi dalle società</i>	1145
3.4. <i>Società non residenti</i>	1145
3.5. <i>Società esterovestite</i>	1146
3.6. <i>Trasferimento di residenza dall'estero in Italia</i>	1151
3.7. <i>Residenza degli OICR</i>	1154
Art. 74 - <i>Stato ed enti pubblici</i>	1156
1. <i>Contenuto</i>	1156
2. <i>Esclusione della soggettività passiva</i>	1157
2.1. <i>Gli organi e le Amministrazioni dello Stato</i>	1157
2.2. <i>I comuni, i consorzi tra enti locali, le comunità montane, le province e le regioni</i>	1159
2.3. <i>Le associazioni e gli enti gestori di demani collettivi</i>	1160
3. <i>Presunzione di non commercialità per le attività esercitate da alcuni enti</i>	1161
3.1. <i>Esercizio di funzioni statali da parte di enti pubblici</i>	1161
3.2. <i>Attività previdenziali, assistenziali e sanitarie esercitate da enti pubblici e attività previdenziali e assistenziali svolte da enti privati di previdenza obbligatoria</i>	1163
3.2.1. <i>Azienda Sanitaria Locale</i>	1164
4. <i>Decommercializzazione e qualifica di ente non commerciale</i>	1165
Art. 75 - <i>Base imponibile</i>	1166
1. <i>Contenuto</i>	1166
Art. 76 - <i>Periodo di imposta</i>	1167
1. <i>Contenuto</i>	1167
Art. 77 - <i>Aliquota dell'imposta</i>	1168
1. <i>Contenuto</i>	1168
Art. 78 - <i>Detrazione di imposta per oneri</i>	1169
1. <i>Contenuto</i>	1169
2. <i>Erogazioni liberali in favore di partiti e movimenti politici</i>	1170
3. <i>Erogazioni liberali in favore di società e associazioni sportive dilettantistiche</i>	1170
4. <i>Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento dei titoli di stato</i>	1171
5. <i>Bonus energia</i>	1171
Art. 79 - <i>Scomputo degli acconti</i>	1172
1. <i>Contenuto</i>	1172
Art. 80 - <i>Ripporto o rimborso delle eccedenze</i>	1174
1. <i>Contenuto</i>	1175

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>	1176
--	------

1.	Contenuto	1177
2.	Società di “comodo”	1177
2.1.	Contenuto	1177
2.2.	Ambito soggettivo	1180
2.2.1.	Soggetti esclusi	1181
2.2.2.	Cause oggettive di non applicazione della disciplina in capo alle “società non operative”	1187
2.3.	Determinazione dei ricavi minimi	1189
2.4.	Determinazione del reddito minimo	1195
2.5.	Disciplina delle perdite	1198
2.6.	Misura della tassazione in caso di società ed enti soggetti all’imposta sul reddito delle società	1200
2.7.	Prospetto per la verifica dell’operatività e per la determinazione del reddito imponibile minimo	1201
2.8.	Valore minimo della produzione netta ai fini IRAP	1202
2.9.	Eccedenza di credito IVA	1203
2.10.	Le “società in perdita sistematica”.	1205
2.10.1.	Cause oggettive di non applicazione alle “società in perdita sistematica” della disciplina recata dai commi 3 e 4 dell’art. 30 della legge n. 724 del 1994	1207
2.11.	Istanza di interpello disapplicativo.	1210
2.12.	Tutela giurisdizionale.	1216
3.	Società di investimento immobiliare quotate	1222
3.1.	Contenuto	1222
3.2.	Ambito soggettivo	1224
3.3.	Opzione	1228
3.4.	Requisiti oggettivi	1229
3.4.1.	Esercizio prevalente dell’attività di locazione immobiliare.	1229
3.4.2.	Vincoli di distribuzione dei dividendi	1231
3.5.	Effetti derivanti dall’ingresso nel regime SIIQ	1233
3.6.	Imposta sostitutiva	1235
3.7.	Trattamento fiscale dei redditi derivanti dall’esercizio dell’attività di locazione.	1235
3.8.	Regime fiscale dei partecipanti.	1238
3.9.	Conferimenti di immobili.	1239
3.10.	Decadenza	1241
Art. 82 -	<i>Cessioni obbligatorie di partecipazioni sociali</i>	1242
1.	Contenuto.	1242
Art. 83 -	<i>Determinazione del reddito complessivo</i>	1243
1.	Contenuto.	1244
2.	Bilancio di esercizio	1245
2.1.	Adozione dei principi contabili internazionali e D.Lgs. n. 38 del 2005	1246
3.	Il regime fiscale dei soggetti IAS- <i>adopter</i>	1249
3.1.	La “derivazione” prevista dal D.Lgs. n. 38 del 2005 e il quadro interpretativo di riferimento	1250
3.2.	La riforma della fiscalità dei soggetti IAS- <i>adopter</i> recata dalla legge n. 244 del 2007 e dal correlato decreto ministeriale n. 48 del 1° aprile 2009	1252
3.3.	Il trattamento fiscale della c.d. <i>First Time Adoption</i> e dei particolari riflessi conseguenti all’emanazione di nuovi principi contabili internazionali o alla modifica di quelli già esistenti	1260
3.4.	Il regime transitorio previsto per le operazioni in corso al momento dell’FTA e nei particolari casi di emanazione di nuovi principi contabili internazionali o modifica di quelli già esistenti	1266
3.5.	Il riallineamento dei valori fiscali a quelli di bilancio nel caso di FTA e nei particolari casi di emanazione di nuovi principi contabili internazionali o modifica di quelli già esistenti (cenni).	1274

3.6.	Le ulteriori disposizioni di coordinamento recate dal decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 8 giugno 2011	1280
3.7.	Il caso del "ritorno" all'applicazione dei principi contabili nazionali	1289
4.	Rilevanza delle perdite in caso di attività che fruiscono di regimi di parziale o totale detassazione del reddito	1293
Art. 84 -	<i>Ripporto delle perdite</i>	1295
1.	Contenuto.	1296
2.	La nuova disciplina del ripporto delle perdite fiscali.	1296
2.1.	I soggetti destinatari	1297
2.2.	Le finalità della nuova disciplina e gli effetti a essa connessi	1298
2.3.	L'utilizzo delle perdite nel regime del consolidato e della trasparenza	1301
2.4.	La decorrenza del nuovo regime.	1302
3.	Il ripporto delle perdite in presenza di utili esenti e di proventi esenti.	1303
4.	Parziale scomputo delle perdite	1306
5.	Adempimenti formali	1306
6.	Il ripporto delle perdite realizzate nei primi tre periodi d'imposta	1307
7.	Esclusione del ripporto delle perdite	1309
7.1.	Le circostanze esimenti.	1312
Art. 85 -	<i>Ricavi</i>	1314
1.	Contenuto.	1315
2.	Fattispecie imponibili.	1316
3.	Beni assegnati ai soci o destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa	1323
4.	Gli strumenti finanziari che si considerano immobilizzazioni finanziarie	1325
5.	I ricavi e lo IAS 18.	1326
Art. 86 -	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1328
1.	Contenuto.	1329
2.	Fattispecie	1329
2.1.	Plusvalenze iscritte	1330
3.	Determinazione della plusvalenza	1331
3.1.	Determinazione della plusvalenza in caso di cessione di azienda	1333
3.2.	Determinazione della plusvalenza in caso di permuta	1334
3.3.	Determinazione della plusvalenza in caso di ripartizione di riserve di capitale e in caso di recesso, esclusione, riscatto, ecc	1338
4.	Beni assegnati ai soci o destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa	1338
5.	Imputazione al reddito	1339
5.1.	Periodo minimo di possesso ai fini della rateizzazione	1340
6.	Conferimenti in società	1342
Art. 87 -	<i>Plusvalenze esenti</i>	1342
1.	Contenuto.	1344
2.	Misura dell'esenzione	1346
3.	Ambito oggettivo.	1347
3.1.	Azioni e quote di partecipazioni.	1348
3.2.	Strumenti finanziari simili alle azioni	1356
3.3.	Contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza	1357
4.	Condizioni di accesso al regime di esenzione	1359
4.1.	Periodo minimo di possesso	1359
4.2.	Iscrizione nelle immobilizzazioni finanziarie	1364
4.3.	Sede in giurisdizioni diverse da quelle di Stati o territori a regime fiscale privilegiato — Eccezioni	1367
4.4.	Esercizio di impresa commerciale	1370
4.5.	<i>Segue: operazioni di finanza straordinaria</i>	1374

5. Società “holding”	1376
6. Estensione della disciplina dei realizzi a casi affini	1378
Art. 88 - <i>Sopravvenienze attive</i>	1379
1. Contenuto	1380
2. Le sopravvenienze proprie	1380
3. Le sopravvenienze assimilate	1382
3.1. Contributi in conto capitale	1383
4. Versamenti in denaro o in natura fatti a fondo perduto o in conto capitale	1385
5. Riduzione dei debiti dell’impresa in sede di concordato fallimentare o preventivo	1387
6. Ristrutturazione del debito	1388
7. Cessione del contratto di locazione finanziaria	1391
Art. 89 - <i>Dividendi ed interessi</i>	1392
1. Contenuto	1393
2. Partecipazioni in società di persone	1393
3. Utili distribuiti da società ed enti residenti soggetti ad IRES	1395
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.)	1397
3.2. Proventi equiparati agli utili da partecipazioni sociali	1398
4. Utili distribuiti da soggetti non residenti	1399
5. Applicazione degli artt. 46 e 47 del T.U.I.R., ove compatibili	1401
6. Utili relativi ad azioni, quote e strumenti finanziari simili alle azioni detenuti per la negoziazione	1402
7. Interessi	1403
8. Operazioni pronti contro termine - riporto - prestito titoli	1405
9. Contratti ed operazioni in conto corrente	1413
10. Scarti di emissione	1414
Art. 90 - <i>Proventi immobiliari</i>	1415
1. Contenuto	1416
2. Determinazione del reddito degli immobili	1417
2.1. Determinazione del reddito degli immobili di interesse storico o artistico	1419
3. Redditi derivanti dalle attività agricole	1420
3.1. Opzione per l’imposizione catastale dei redditi derivanti dalle attività agricole	1420
4. Indeducibilità delle spese e degli altri componenti negativi	1421
5. Immobili posseduti dai soggetti IAS- <i>adopter</i>	1423
Art. 91 - <i>Proventi e oneri non computabili nella determinazione del reddito</i>	1426
1. Contenuto	1427
2. Proventi che fruiscono di esenzione	1427
3. Proventi soggetti a ritenuta a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva	1427
4. Annullamento di azioni proprie	1427
4.1. Annullamento di azioni proprie sotto il profilo civilistico e contabile	1427
4.2. Annullamento di azioni proprie sotto il profilo fiscale	1429
4.3. L’acquisto di azioni proprie è distribuzione di utili? La distribuzione di azioni proprie ai soci è distribuzione di utili?	1431
5. Soprapprezzi di emissione e interessi di conguaglio	1435
Art. 92 - <i>Variazioni delle rimanenze</i>	1435
1. Contenuto	1437
2. Raggruppamento in categorie omogenee	1438
3. Criteri di valutazione	1439
4. Valutazione in base al valore normale	1442
5. Valutazione dei prodotti in corso di lavorazione e dei servizi in corso di esecuzione al termine dell’esercizio	1445

6.	Interruzione della continuità dei valori nella determinazione del reddito fiscale	1446
7.	Metodo del prezzo al dettaglio	1447
8.	La valutazione delle rimanenze in sede di prima applicazione dei principi contabili internazionali	1449
Art. 92-bis -	<i>Valutazione delle rimanenze di alcune categorie di imprese</i>	1452
1.	Contenuto.	1452
2.	Ambito soggettivo	1452
3.	Ambito oggettivo.	1453
4.	Criteri di valutazione.	1453
5.	Applicazione dell'imposta sostitutiva	1454
5.1.	Riconoscimento dei maggiori valori assoggettati ad imposta sostitutiva.	1454
Art. 93 -	<i>Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale</i>	1456
1.	Contenuto.	1457
2.	Il contratto di appalto	1457
3.	Iscrizione in bilancio dei lavori in corso su ordinazione	1459
4.	Ambito applicativo	1461
5.	Criteri di valutazione.	1462
5.1.	Valutazione in base ai corrispettivi pattuiti	1463
5.2.	Maggiorazioni di prezzo	1464
5.3.	Valutazione in base ai corrispettivi liquidati	1466
5.4.	Rischio contrattuale	1467
5.5.	Il subappalto	1468
6.	Valutazione al costo	1469
7.	IAS 11 - Lavori su ordinazione	1470
8.	Prospetto da allegare alla dichiarazione dei redditi.	1476
9.	Corrispettivi in valuta estera.	1476
Art. 94 -	<i>Valutazione dei titoli</i>	1477
1.	Contenuto.	1479
2.	Valutazione dei titoli ai fini fiscali	1480
2.1.	Raggruppamento in categorie omogenee	1483
2.2.	Prima applicazione dei principi contabili internazionali. — Disposizioni transitorie	1484
3.	Valutazione al valore minimo	1485
3.1.	Titoli negoziati in mercati regolamentati	1485
3.2.	Gli "altri titoli"	1487
4.	Valutazione dei titoli di <i>trading</i> per i soggetti <i>IAS-adopter</i>	1489
4.1.	Decorrenza e regime transitorio	1492
5.	Ripporto e pronti contro termine	1497
6.	Azioni gratuite e aumento gratuito del valore nominale delle azioni	1500
7.	Versamenti a fondo perduto o in conto capitale e rinunce a crediti da precedenti finanziamenti fatti alla società emittente	1502
8.	Valutazione delle partecipazioni non rappresentate da titoli.	1503
Art. 95 -	<i>Spese per prestazioni di lavoro</i>	1504
1.	Contenuto.	1505
2.	Spese per prestazioni di lavoro dipendente	1505
3.	Limitazioni alla deducibilità delle spese per prestazioni di lavoro dipendente	1507
4.	Compensi corrisposti a soci di cooperative	1512
5.	Compensi agli amministratori	1514
6.	Partecipazione agli utili	1518
6.1.	Utili spettanti agli associati in partecipazione.	1518
6.1.1.	L'associazione in partecipazione <i>ante</i> riforma.	1519
6.1.2.	L'associazione in partecipazione dopo la riforma.	1520

Art. 96 - <i>Interessi passivi</i>	1522
1. Contenuto.	1524
2. Ambito soggettivo	1525
2.1. Soggetti esclusi dalla disciplina generale. Eccezioni rispetto alle esclusioni . . .	1526
3. Modalità di deduzione degli interessi passivi	1528
3.1. Il primo limite di deduzione: gli interessi attivi - Nozione	1528
3.2. Gli interessi passivi esclusi dal calcolo.	1531
3.3. Il secondo limite di deduzione.	1532
4. Il riporto in avanti delle eccedenze di R.O.L.	1533
5. Il riporto in avanti delle eccedenze di interessi passivi.	1534
6. Rapporti con altre norme che limitano la deducibilità degli interessi passivi	1534
6.1. Modifiche al regime di deducibilità degli interessi delle cambiali finanziarie e delle obbligazioni.	1535
7. Tassazione consolidata. Regime generale	1537
8. Tassazione consolidata. Regime speciale	1540
9. Documenti di prassi in merito all'applicazione dell'art. 96 al consolidato nazionale . .	1540
10. Applicazioni dell'art. 96 rispetto al c.d. consolidato virtuale.	1542
11. Recenti controversie a margine della deduzione di interessi passivi sull'indebitamento finalizzato ad acquisizione di partecipazioni	1548
11.1. MLBO: Notazioni introduttive.	1548
11.2. Il recente contenzioso tributario	1549
11.3. Sull'erroneità della tesi che ravvisa nell'acquisizione della società "bersaglio" una prestazione di servizi resa alla capogruppo non residente	1550
11.4. Sulla pretesa mancanza di valide ragioni economiche del MLBO	1551
11.5. La formulazione (letterale) dell'art. 2501- <i>bis</i> , cod. civ., concernente la "fusione a seguito di acquisizione con indebitamento"	1552
11.6. Le origini della questione	1553
11.7. Giurisprudenza di merito relativa ad operazioni di MLBO	1556
11.8. Recenti interventi della Corte di Cassazione	1557
11.9. Altre applicazioni dell'art. 96 del T.U.I.R. — Casi e materiali: aggiornamenti .	1559
Art. 97 - <i>Pro rata patrimoniale</i>	1560
Art. 98 - <i>Contrasto all'utilizzo fiscale della sottocapitalizzazione</i>	1560
Art. 99 - <i>Oneri fiscali e contributivi</i>	1562
1. Contenuto.	1562
2. Imposte indeducibili	1563
3. Deducibilità parziale	1566
3.1. Deducibilità parziale dell'I.R.A.P.	1566
3.2. Deducibilità parziale dell'I.M.U. relativa agli immobili strumentali	1572
4. Imposte deducibili	1573
4.1. Imposte deducibili per competenza	1574
5. Sanzioni	1575
6. Accantonamenti per imposte non definitivamente accertate.	1578
7. Contributi ad associazioni sindacali e di categoria	1579
Art. 100 - <i>Oneri di utilità sociale</i>	1579
1. Contenuto.	1583
2. Spese per opere e servizi a favore dei dipendenti	1583
2.1. Spese di partecipazione alla gestione dei micro-asili	1585
3. Spese e erogazioni liberali	1586
3.1. Erogazioni liberali effettuate a favore degli organismi facenti parte del terzo settore	1593
4. Erogazioni indeducibili.	1593

Art. 101 - <i>Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite</i>	1594
1. Contenuto.	1596
2. Minusvalenze patrimoniali da cessione	1596
2.1. Fattispecie deducibili	1596
2.2. Determinazione delle minusvalenze	1597
2.3. Minusvalenze da cessione di partecipazioni e strumenti finanziari simili	1597
2.3.1. Comunicazione delle minusvalenze dedotte.	1598
3. Minusvalenze da valutazione delle immobilizzazioni finanziarie	1600
3.1. Versamenti a fondo perduto o in conto capitale	1601
3.2. Minusvalenze da valutazione delle immobilizzazioni finanziarie costituite da partecipazioni in società controllate o collegate.	1602
3.3. Minusvalenze da valutazione degli strumenti finanziari che si considerano immobilizzazioni finanziarie per i soggetti IAS <i>adopter</i>	1602
4. Sopravvenienze passive.	1605
5. Perdite di beni relativi all'impresa.	1607
6. Perdite su crediti	1609
6.1. Perdite derivanti da eventi "realizzativi" in senso lato (eventi "realizzativi" in senso stretto ed eventi "estintivi").	1614
6.2. Perdite derivanti da eventi "valutativi"	1642
6.2.1. Perdite relative ai crediti di modesta entità (cc.dd. "minicrediti").	1644
6.2.2. Perdite su crediti nelle procedure concorsuali e nei casi di accordo di ristrutturazione omologato ai sensi dell'art. 182- <i>bis</i> della L.F.	1663
7. Perdite derivanti dalla partecipazione in società in nome collettivo e in accomandita semplice.	1675
8. Versamenti a fondo perduto o in conto capitale e rinuncia ai crediti nei confronti delle società personali da parte dei soci.	1676
Art. 102 - <i>Ammortamento dei beni materiali</i>	1677
1. Contenuto.	1679
2. Beni ammortizzabili	1679
3. Costo ammortizzabile	1680
4. Coefficienti applicabili	1685
4.1. Coefficienti applicabili agli impianti fotovoltaici	1687
5. Decorrenza dell'ammortamento	1690
6. Ammortamento ordinario — Eliminazione di beni non completamente ammortizzati.	1690
7. Soppressione del regime delle deduzioni extracontabili e dell'ammortamento anticipato e accelerato	1692
7.1. Ammortamento accelerato — Regime vigente fino al 2007	1694
7.2. Ammortamento anticipato — Regime vigente fino al 2007	1694
8. Beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.	1694
9. Ammortamento — Soggetti IAS <i>adopter</i>	1695
10. Aziende date in affitto o in usufrutto	1697
11. Spese di manutenzione.	1700
12. Beni concessi o acquistati in <i>leasing</i>	1703
12.1. Iscrizione in bilancio dei beni concessi o acquisiti in <i>leasing</i>	1703
12.2. Ammortamento dei beni concessi in <i>leasing</i>	1704
12.3. Canoni di <i>leasing</i>	1705
12.4. <i>Leasing</i> finanziario — IAS 17	1708
12.5. <i>Lease-back</i>	1710
13. Apparecchiature terminali	1712
14. Beni acquisiti gratuitamente	1713
15. Ammortizzabilità dei terreni.	1715
15.1. Ammortamento dei fabbricati al netto del costo delle aree	1716
15.1.1. Costo da attribuire alle aree	1717
15.1.2. Costo da attribuire alle aree dei fabbricati acquisiti in periodi d'imposta precedenti	1721

Art. 102-bis - <i>Ammortamento dei beni materiali strumentali per l'esercizio di alcune attività regolate</i>	1722
1. Contenuto.	1723
2. Quote di ammortamento.	1726
3. Beni acquisiti in <i>leasing</i>	1730
4. Decorrenza	1731
Art. 103 - <i>Ammortamento dei beni immateriali</i>	1731
1. Contenuto.	1731
2. Iscrizione delle immobilizzazioni immateriali	1732
2.1. Ambito oggettivo del comma 1	1734
2.1.1. Ammortamento.	1738
3. Ambito oggettivo del comma 2	1739
3.1. Ammortamento dei diritti di concessione e degli altri diritti.	1742
4. <i>Software</i>	1742
5. Avviamento.	1745
5.1. IAS — Avviamento e attività immateriali a vita utile indefinita o definita . . .	1746
6. Decorrenza dell'ammortamento.	1750
Art. 104 - <i>Ammortamento finanziario dei beni gratuitamente devolvibili</i>	1751
1. Contenuto.	1751
2. Modalità e limiti dell'ammortamento finanziario	1751
3. Accordi per servizi in concessione — IFRIC 12	1754
Art. 105 - <i>Accantonamenti di quiescenza e previdenza</i>	1759
1. Contenuto.	1760
2. Limiti di deducibilità degli accantonamenti per il trattamento di fine rapporto e ai fondi di previdenza del personale dipendente.	1760
2.1. Limiti di deducibilità degli accantonamenti per il trattamento di fine rapporto.	1760
2.2. Accantonamenti per il trattamento di fine rapporto — il regime dei soggetti IAS <i>adopter</i>	1763
3. Maggiori accantonamenti	1767
4. Accantonamenti per indennità di fine rapporto di cui all'art. 17, lett. c), d) ed f) . . .	1768
Art. 106 - <i>Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti</i>	1772
1. Contenuto.	1773
2. Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti dei soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari	1777
2.1. Riprese di valore dei crediti	1782
3. Deducibilità delle perdite su crediti dei soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari.	1783
4. Svalutazione dei crediti e perdite su crediti degli enti creditizi e finanziari	1784
4.1. Ambito oggettivo di applicazione del comma 3.	1792
4.2. Perdite derivanti da cessioni a titolo oneroso	1799
4.3. Perdite diverse da quelle derivanti da cessione a titolo oneroso e svalutazioni dei crediti verso la clientela iscritti in bilancio a tale titolo.	1803
4.4. Crediti impliciti nei contratti di locazione finanziaria.	1814
4.5. Decorrenza delle modifiche apportate all'art. 106, comma 3, del T.U.I.R. dalla legge di stabilità 2014.	1816
5. Trasferimento del fondo rischi su crediti al fondo rischi bancari generali.	1819
6. Crediti per interessi di mora.	1821
7. Svalutazioni e perdite su crediti delle imprese di assicurazione	1822
8. Introduzione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS.	1824
8.1. I criteri di rilevazione e valutazione dei crediti secondo i principi contabili internazionali IAS/IFRS	1824
8.2. Il regime fiscale dei crediti rilevati nei bilanci dei soggetti IAS- <i>adopter</i>	1828

Art. 107 - <i>Altri accantonamenti</i>	1832
1. Contenuto.	1833
2. Accantonamenti a fronte delle spese per lavori ciclici di manutenzione e revisione delle navi e degli aeromobili.	1834
3. Accantonamenti per le imprese concessionarie della costruzione e dell'esercizio di opere pubbliche.	1835
4. Accantonamenti per operazioni e concorsi a premio.	1837
5. Indeducibilità di accantonamenti non previsti	1838
6. Accantonamenti rilevati dai soggetti IAS <i>adopter</i>	1839
Art. 108 - <i>Spese relative a più esercizi</i>	1843
1. Contenuto.	1844
2. Spese relative a studi e ricerche	1844
2.1. Contributi corrisposti a fronte dei costi per studi e ricerche	1846
3. Spese di pubblicità e propaganda	1847
3.1. Sponsorizzazione	1848
3.2. Spese sostenute da aziende produttrici di farmaci	1853
4. Spese di rappresentanza — Definizione di spese di rappresentanza	1854
4.1. Spese di rappresentanza — Limiti e modalità di deduzione	1858
4.2. Spese di rappresentanza — Spese che non si considerano di rappresentanza.	1861
4.3. Regime previgente delle spese di rappresentanza — Nozione di spese di rappresentanza	1863
4.3.1. Regime previgente delle spese di rappresentanza — Spese di pubblicità e propaganda o spese di rappresentanza?	1864
5. Altre spese relative a più esercizi	1865
5.1. Spese non capitalizzabili in base ai principi contabili internazionali	1866
6. Spese di costituzione di nuove imprese	1868
Art. 109 - <i>Norme generali sui componenti del reddito d'impresa</i>	1869
1. Contenuto.	1872
2. Il principio della competenza	1872
2.1. Correlazione costi-ricavi	1878
3. Individuazione dell'esercizio di competenza	1879
3.1. Cessione di beni	1880
3.1.1. Disciplina civilistica.	1880
3.1.2. Disciplina fiscale	1882
3.2. Prestazioni di servizi	1885
3.3. Prestiti obbligazionari	1892
3.4. Il principio di competenza per i soggetti IAS- <i>adopter</i>	1893
3.5. Recupero a tassazione di somme tardivamente iscritte in bilancio.	1899
4. Rilevanza fiscale degli errori contabili.	1901
4.1. Le modalità di correzione fiscale degli errori contabili secondo le indicazioni dell'Amministrazione finanziaria: soluzioni operative e spunti di riflessione	1907
5. Imponibilità dei componenti positivi indipendentemente dalla loro imputazione a conto economico	1920
6. <i>Dividend washing</i>	1920
7. Principio di imputazione a conto economico	1929
7.1. Imputazione a patrimonio o ad OCI per effetto dei principi contabili internazionali	1931
7.2. Deducibilità delle spese e di altri componenti negativi imputati in un esercizio precedente	1932
7.3. Deducibilità delle spese e degli altri componenti negativi non imputabili al conto economico.	1934
7.4. Deducibilità di spese e altri componenti negativi specificamente afferenti a ricavi ed altri proventi non imputati al conto economico	1934
7.5. Compensazione di partite	1939
8. Deduzioni extracontabili.	1941

9.	Principio dell'inerenza	1942
9.1.	La nuova disciplina di deduzione dei costi da reato	1954
9.2.	L'inerenza e gli istituti introdotti dalla riforma Tremonti	1959
9.3.	Spese generali.	1962
10.	Il regime fiscale degli interessi di mora	1966
11.	L'usufrutto su partecipazioni che generano utili esclusi da imposizione	1967
12.	L'indeducibilità dei proventi degli strumenti finanziari partecipativi con apporto di capitale e/o opere e servizi.	1969
12.1.	La nozione di partecipazione diretta ed indiretta ai risultati economici della società emittente e di quelle del suo gruppo	1970
12.2.	I contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza	1974
Art. 110 -	<i>Norme generali sulle valutazioni</i>	1980
1.	Contenuto.	1983
2.	Costo dei beni	1983
2.1.	Contributi in conto impianti	1984
3.	Oneri accessori e interessi passivi patrimonializzabili	1988
3.1.	Oneri accessori	1988
3.2.	Interessi passivi patrimonializzabili e costi diversi da quelli direttamente imputabili al prodotto	1989
3.3.	Patrimonializzazione degli interessi passivi relativi ai beni costituenti "merce".	1993
4.	Il costo dei beni rivalutati	1993
5.	Differenza da negoziazione dei titoli a reddito fisso	1995
6.	Criteri di valutazione degli strumenti finanziari per i soggetti che adottano i principi contabili internazionali	1997
6.1.	Le previsioni dell'art. 4 del decreto 8 giugno 2011 in tema di "riclassifiche" degli strumenti finanziari	2003
7.	Proventi, spese ed oneri in valuta estera	2010
7.1.	Valutazione dei crediti e dei debiti in valuta estera	2013
8.	Esercizio di durata inferiore o superiore a dodici mesi	2019
9.	Mutamento dei criteri di valutazione	2020
10.	Rettifica delle valutazioni fatte dal contribuente	2020
11.	Valutazione dei ricavi e dei costi connessi ad operazioni con soggetti non residenti (c.d. <i>transfer pricing</i>).	2023
11.1.	<i>Transfer pricing</i> interno	2048
11.2.	Cessione di beni tra soggetti ammessi alla tassazione di gruppo.	2055
12.	Operazioni con paesi aventi regimi fiscali privilegiati	2056
12.1.	Art. 76, commi 7-bis e 7-ter, del vecchio T.U.I.R.	2056
12.2.	Art. 76, commi 7-bis, 7-ter e 7-quater, 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.	2057
12.3.	Art. 110, commi 11, 12 e 12-bis, 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	2070
12.4.	Art. 110, commi 10 e 12-bis, a seguito delle modifiche recate dall'articolo 1, comma 83, lett. h) nn. 1) e 2), della legge 24 dicembre 2007, n. 244	2074
12.5.	Clausole convenzionali di non discriminazione	2075
Art. 111 -	<i>Imprese di assicurazioni</i>	2077
1.	Contenuto.	2078
2.	Variazione delle riserve tecniche obbligatorie	2078
2.1.	Variazione delle riserve relative al ramo vita	2081
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>).	2084
3.	Variazione della riserva sinistri	2084
4.	Valutazione del magazzino titoli.	2086

INDICE

5.	Deducibilità delle provvigioni	2086
6.	Regime fiscale delle quote di fondi comuni di investimento mobiliare relative alle polizze cosiddette <i>Unit Linked</i>	2087
7.	Prelievo sulle riserve matematiche	2089
7.1.	Imprese non residenti che operano in Italia in libertà di prestazione di servizi (LPS)	2092
7.2.	Recupero delle somme versate.	2094
Art. 112 -	<i>Operazioni fuori bilancio</i>	2095
1.	Contenuto.	2096
2.	Ambito applicativo.	2098
3.	Criteri di valutazione.	2099
4.	Operazioni di copertura	2101
Art. 113 -	<i>Partecipazioni acquisite per il recupero di crediti bancari</i>	2108
1.	Contenuto.	2108
2.	Effetti del positivo esperimento dell'interpello	2111
2.1.	Ambito di operatività del regime	2119
3.	Procedura d'interpello	2120
3.1.	Acquisizione di partecipazioni per recupero di crediti	2123
3.2.	Conversione di crediti in partecipazioni.	2124

CAPO II

DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE DELLE SOCIETÀ E DEGLI ENTI COMMERCIALI RESIDENTI

Sezione I

Determinazione della base imponibile

Art. 114 -	Banca d'Italia e Ufficio italiano dei cambi	2124
1.	Contenuto.	2125
2.	Deducibilità della perdita patrimoniale derivante dal concambio dei titoli di Stato	2126
Art. 115 -	<i>Opzione per la trasparenza fiscale</i>	2127
1.	Contenuto.	2135
2.	Requisito soggettivo	2137
2.1.	Dal lato dei partecipanti	2137
2.2.	Dal lato della partecipata	2140
2.3.	Soci non residenti.	2142
3.	Preclusione derivante dall'emissione di strumenti finanziari partecipativi — Superamento	2145
4.	Modalità di tassazione per trasparenza	2145
4.1.	Attivazione	2145
4.2.	Perdita di efficacia dell'opzione	2149
4.3.	Imputazione del reddito e poteri di accertamento	2152
4.4.	Ritenute, crediti e versamenti in acconto	2153
4.5.	Perdite fiscali	2155
5.	Costo della partecipazione e distribuzione di utili	2156
Art. 116 -	<i>Opzione per la trasparenza fiscale delle società a ristretta base proprietaria</i>	2159
1.	Contenuto.	2159
2.	Esercizio e durata dell'opzione	2160
3.	Cause di decadenza dal regime	2161
4.	Imputazione dei redditi e delle perdite	2162

Sezione II

Consolidato nazionale

Art. 117 - <i>Soggetti ammessi alla tassazione di gruppo di imprese controllate residenti</i>	2163
1. Contenuto.	2163
2. Soggetti consolidanti	2164
3. Soggetti consolidati.	2168
4. Esercizio dell'opzione per la tassazione consolidata. Rapporti e compatibilità con altri regimi di tassazione	2168
5. Durata minima — Disposizioni transitorie	2170
6. Distretti produttivi	2171
7. Le Società di Investimento Immobiliare	2172
Art. 118 - <i>Effetti dell'esercizio dell'opzione</i>	2173
1. Contenuto.	2174
2. Schema di riferimento per la tassazione consolidata	2175
3. Perdite fiscali formatesi in esercizi anteriori all'ingresso nella procedura di tassazione consolidata	2177
4. Perdite fiscali, fusioni e scissioni: casi e materiali.	2178
5. Profili finanziari della procedura di tassazione su base consolidata	2179
6. Regime impositivo dei "compensi corrisposti e ricevuti dalle società con imponibili negativi"	2183
Art. 119 - <i>Condizioni per l'efficacia dell'opzione</i>	2186
1. Contenuto.	2186
2. Condizioni di efficacia dell'opzione	2187
3. Esercizio dell'opzione in assenza delle prescritte condizioni.	2189
Art. 120 - <i>Definizione del requisito di controllo</i>	2190
1. Contenuto.	2191
2. Condizioni di accesso al consolidato in qualità di società controllata — Relazioni con l'art. 117	2191
3. Casi e materiali.	2194
4. <i>Segue</i> : la c.d. cessione del diritto di voto	2196
5. Questioni interpretative sulle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 120.	2197
Art. 121 - <i>Obblighi delle società controllate</i>	2198
1. Contenuto.	2199
2. La predisposizione della dichiarazione individuale	2199
2.1. Il prospetto di cui all'art. 109, comma 4, lett. b), del T.U.I.R.	2199
2.2. I crediti tributari e le eccedenze d'imposta	2199
Art. 122 - <i>Obblighi della società o ente controllante</i>	2202
1. Contenuto.	2202
2. Rettifiche correlate all'applicazione del regime di neutralità per i trasferimenti infragruppo. Rinvio	2203
Art. 123 - <i>Regime di neutralità per i trasferimenti infragruppo</i>	2203
1. Contenuto.	2204
2. Disciplina previgente.	2204
2.1. I beni interessati	2204
2.2. Requisiti per il trasferimento in regime di neutralità.	2206
2.3. Interruzione del regime di neutralità	2207
2.4. Disposizioni "antielusive"	2208

INDICE

Art. 124 - <i>Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del triennio</i> . . .	2210
1. Contenuto.	2212
2. Perdite fiscali	2213
3. Eccedenze di credito formatesi in costanza di tassazione consolidata	2215
4. Effetti dell'uscita di società controllate dall'area di consolidamento sugli acconti del gruppo	2215
5. Fusione	2215
6. Scissione	2219
7. Liquidazione volontaria	2220
8. Altre cause di interruzione del consolidato	2220
Art. 125 - <i>Mancato rinnovo dell'opzione</i>	2221
1. Contenuto.	2221
2. Rinvii	2222
Art. 126 - <i>Limiti all'efficacia ed all'esercizio dell'opzione.</i>	2222
1. Contenuto.	2222
2. Soggetti che fruiscono di riduzioni d'aliquota	2223
3. Soggetti sottoposti a procedure concorsuali.	2223
Art. 127 - <i>Responsabilità</i>	2224
1. Contenuto.	2225
2. Solidarietà	2225
3. Aspetti specifici.	2227
Art. 128 - <i>Norma transitoria</i>	2229
1. Contenuto.	2230
2. Origini e finalità dell'art. 128	2230
3. Aspetti procedurali.	2232
4. Casi e materiali.	2235
Art. 129 - <i>Disposizioni applicative</i>	2241
1. Contenuto.	2241

Sezione III

Consolidato mondiale

Art. 130 - <i>Soggetti ammessi alla determinazione della unica base imponibile per il gruppo di imprese non residenti.</i>	2253
1. Opzione	2254
2. Relazioni con il consolidato nazionale	2256
Art. 131 - <i>Effetti dell'esercizio dell'opzione</i>	2257
1. Forma di tassazione consolidata	2258
2. Periodo di imputazione del reddito della controllata estera alla capogruppo italiana	2260
3. Obblighi di versamento delle imposte in acconto e a saldo	2261
Art. 132 - <i>Condizioni per l'efficacia dell'opzione</i>	2262
1. Periodo di consolidamento.	2264
2. Altre condizioni di accesso al consolidamento	2265
3. L'interpello preventivo all'Amministrazione Finanziaria.	2265

INDICE

Art. 133 - <i>Definizione del requisito di controllo</i>	2267
1. Il requisito di controllo.	2267
2. Decorrenza e permanenza del requisito di controllo	2269
Art. 134 - <i>Obblighi della società od ente controllante e rettifiche di consolidamento</i>	2270
1. Determinazione del reddito delle controllate da consolidare	2271
2. Regole speciali	2272
3. Perdite pregresse delle controllate estere	2272
Art. 135 - <i>Determinazione delle plusvalenze per i trasferimenti infragruppo</i>	2273
1. Contenuto.	2273
2. Aspetti applicativi	2274
Art. 136 - <i>Determinazione dell'imposta dovuta</i>	2275
1. Contenuto.	2275
2. Imposte pagate all'estero	2276
Art. 137 - <i>Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del periodo di validità dell'opzione</i>	2278
1. Interruzione del consolidato ed effetti sulle perdite fiscali del gruppo	2278
Art. 138 - <i>Interruzione della tassazione di gruppo limitatamente ad una o più controllate non residenti</i>	2280
1. Interruzione della procedura: rispetto ad una società od ente consolidato	2281
2. (<i>segue</i>) rispetto a più società od enti consolidati	2281
Art. 139 - <i>Mancato rinnovo dell'opzione</i>	2281
1. Effetti.	2282
Art. 139-bis - <i>Recupero delle perdite compensate</i>	2282
1. Contenuto.	2282
Art. 140 - <i>Coordinamento con l'articolo 167</i>	2283
1. Tassazione consolidata mondiale e C.F.C.	2283
Art. 141 - <i>Norma transitoria</i>	2283
1. Rinvio.	2283
Art. 142 - <i>Disposizioni applicative</i>	2284
1. Contenuto.	2284
2. Disposizioni specifiche	2285

CAPO III

ENTI NON COMMERCIALI RESIDENTI

Art. 143 - <i>Reddito complessivo</i>	2285
1. Contenuto.	2286
2. Determinazione del reddito complessivo	2286
3. Prestazioni non costituenti attività commerciali	2287
4. Raccolte pubbliche occasionali di fondi	2288
5. Contributi corrisposti dalle amministrazioni pubbliche.	2290

Art. 144 - <i>Determinazione dei redditi</i>	2291
1. Contenuto.	2292
2. Redditi che concorrono alla formazione del reddito complessivo	2292
3. Obbligo della contabilità separata per le attività commerciali	2293
4. Individuazione dei beni relativi all'impresa	2295
5. Criteri di deducibilità delle spese e degli altri componenti negativi promiscui	2295
6. Criteri di deducibilità delle spese relative ad attività commerciali esercitate da enti religiosi	2296
7. Enti a contabilità pubblica.	2297
Art. 145 - <i>Regime forfetario degli enti non commerciali</i>	2297
1. Contenuto.	2298
2. Regime forfetario per gli enti non commerciali.	2298
3. Modalità per usufruire del regime forfetario per gli enti non commerciali	2299
4. Associazioni sportive dilettantistiche ed altre associazioni non aventi finalità di lucro.	2300
5. Regime forfetario per l'attività di assistenza fiscale resa dalle associazioni sindacali e di categoria operanti nel settore agricolo	2301
Art. 146 - <i>Oneri deducibili</i>	2302
1. Contenuto.	2302
Art. 147 - <i>Detrazioni d'imposta per oneri</i>	2302
1. Contenuto.	2302
Art. 148 - <i>Enti di tipo associativo</i>	2303
1. Contenuto.	2305
2. Attività svolta dagli enti di tipo associativo nei confronti degli associati o partecipanti.	2305
3. Regime tributario di favore per particolari tipologie associative.	2306
4. Presunzione di commercialità	2310
5. Ulteriori agevolazioni per le associazioni di promozione sociale, politiche, sindacali, di categoria e religiose	2311
6. Vincoli statutari.	2312
7. Onere della comunicazioni dei dati e delle notizie rilevanti ai fini fiscali. Modello EAS.	2314
Art. 149 - <i>Perdita della qualifica di ente non commerciale</i>	2317
1. Contenuto.	2318
2. Presunzione legale di perdita della qualifica di ente non commerciale	2318
3. Parametri significativi ai fini della commercialità dell'ente.	2319
4. Decorrenza della perdita della qualifica di ente non commerciale.	2321
Art. 150 - <i>Organizzazioni non lucrative di utilità sociale</i>	2322
1. Premessa	2322
2. Requisiti qualificanti le ONLUS.	2322
3. Settori di attività	2327
4. Attività connesse	2331
5. ONLUS parziali	2332
6. ONLUS di diritto.	2332
7. Comunicazione (art. 11 D.Lgs. n. 460 del 1997)	2335
8. Trattamento fiscale delle ONLUS ai fini delle imposte sui redditi	2336
8.1. Ritenute alla fonte	2337
8.2. Dichiarazione dei redditi	2338
8.3. Rinvio alla normativa degli enti non commerciali	2338
9. Obblighi contabili	2339
10. Sanzioni per i rappresentanti legali e gli amministratori delle ONLUS	2340

CAPO IV

SOCIETÀ ED ENTI COMMERCIALI NON RESIDENTI

Art. 151 - <i>Reddito complessivo</i>	2341
1. Contenuto.	2341
Art. 152 - <i>Determinazione del reddito complessivo</i>	2346
1. Contenuto.	2346
2. Società ed enti commerciali con stabile organizzazione nel territorio dello Stato	2348
3. Società ed enti commerciali non residenti e non aventi una stabile organizzazione nel territorio dello Stato	2350
4. Società semplici e associazioni ad esse equiparate	2351
5. Società commerciali non residenti nel territorio dello Stato di tipo diverso da quelli regolati nel codice civile	2351

CAPO V

ENTI NON COMMERCIALI NON RESIDENTI

Art. 153 - <i>Reddito complessivo</i>	2352
1. Contenuto.	2352
Art. 154 - <i>Determinazione del reddito complessivo</i>	2354
1. Contenuto.	2356
2. Determinazione del reddito complessivo	2356
3. Enti non commerciali non residenti che hanno esercitato attività commerciali mediante stabili organizzazioni nel territorio dello Stato	2356

CAPO VI

DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE PER ALCUNE IMPRESE MARITTIME

Art. 155 - <i>Ambito soggettivo ed oggettivo</i>	2358
1. Contenuto.	2359
2. Ambito soggettivo	2361
2.1. Nozione di gruppo	2362
3. Ambito oggettivo.	2363
3.1. Nave ammessa al regime di <i>tonnage tax (qualifying ship)</i>	2366
3.2. Attività ammesse al regime di <i>tonnage tax (qualifying activities)</i>	2368
3.3. Utilizzo delle navi in traffico internazionale e interno ai fini del regime di <i>tonnage tax</i>	2369
4. Opzione.	2371
4.1. L'opzione nel caso di gruppo di imprese	2373
4.2. L'efficacia dell'opzione.	2375
4.3. L'efficacia dell'opzione esercitata in caso di operazioni straordinarie	2377
4.4. Il rinnovo dell'opzione	2378
Art. 156 - <i>Determinazione del reddito imponibile</i>	2378
1. Contenuto.	2379
Art. 157 - <i>Limiti all'esercizio dell'opzione ed alla sua efficacia</i>	2383
1. Contenuto.	2384
2. Ulteriori condizioni per il valido esercizio dell'opzione e della sua efficacia	2384
3. Individuazione del reddito imponibile in via forfetaria.	2389

INDICE

Art. 158 - <i>Plusvalenze e minusvalenze</i>	2390
1. Contenuto.	2390
Art. 159 - <i>Obblighi contabili</i>	2394
1. Contenuto.	2394
Art. 160 - <i>Ulteriori effetti dell'esercizio dell'opzione</i>	2395
1. Contenuto.	2396
Art. 161 - <i>Disposizioni applicative</i>	2398
1. Contenuto.	2398

TITOLO III
DISPOSIZIONI COMUNI

CAPO I
DISPOSIZIONI GENERALI

Art. 162 - <i>Stabile organizzazione</i>	2399
1. Contenuto.	2400
2. La <i>basic clause</i>	2402
3. La <i>positive list</i>	2408
4. La stabile organizzazione "da cantiere".	2410
5. La <i>negative list</i>	2411
6. La stabile organizzazione e il commercio elettronico.	2413
7. La <i>agent clause</i>	2416
8. La stabile organizzazione ed i rapporti partecipativi di controllo	2420
Art. 163 - <i>Divieto della doppia imposizione</i>	2421
1. Contenuto.	2421
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>	2422
1. Contenuto.	2424
2. Ambito di applicazione	2424
2.1. Veicoli esclusi dall'ambito di applicazione dell'art. 164 del T.U.I.R.	2424
3. Fattispecie che danno luogo alla deduzione integrale	2426
4. Fattispecie che danno luogo alla deducibilità limitata	2427
5. Veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti e ai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	2431
6. Plusvalenze e minusvalenze	2432
7. Spese di manutenzione.	2433

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>	2433
1. Contenuto.	2435
2. Ambito soggettivo	2436
3. Meccanismo applicativo introdotto dal D.Lgs. n. 344 del 2003	2436
3.1. Imposte pagate all'estero.	2437
3.2. Quota di imposta italiana accreditabile al reddito estero.	2440

4.	Individuazione dei redditi “prodotti all’estero”	2442
5.	Redditi prodotti in più Stati esteri.	2445
6.	Nascita del diritto allo scomputo del credito di imposta	2447
7.	Riduzione dell’imposta estera in caso di concorso parziale del reddito estero alla formazione del reddito imponibile.	2448
8.	Riporto in avanti e all’indietro delle eccedenze, per i redditi d’impresa prodotti all’estero	2449
8.1.	Riporto in avanti e all’indietro delle eccedenze relative alle società partecipanti al consolidato	2450
8.2.	Regime transitorio	2451
9.	Omessa presentazione della dichiarazione	2451
Art. 166 -	<i>Trasferimento all’estero della residenza.</i>	2452
1.	La tassazione del valore normale dei componenti dell’azienda in caso di trasferimento della residenza	2453
2.	Gli orientamenti della Corte di Giustizia dell’Unione europea e la procedura di infrazione avviata dalla Commissione europea nei confronti dell’Italia in relazione ai trasferimenti di residenza verso altri Stati membri o Stati aderenti all’Accordo SEE	2460
3.	I contenuti dei commi 2- <i>quater</i> e 2- <i>quinqües</i> e le disposizioni del D.M. 2 agosto 2013.	2463
4.	Un caso pratico di applicazione dell’art. 166 del T.U.I.R.	2470
Art. 167 -	<i>Disposizioni in materia di imprese estere controllate.</i>	2471
1.	Contenuto.	2479
2.	Soggetti	2481
3.	Rapporto di controllo	2481
4.	Entità estera oggetto di partecipazione	2489
5.	Identificazione degli Stati o territori a regime fiscale privilegiato — Estensioni	2489
6.	Imputazione del reddito della C.F.C	2491
6.1.	Forma di tassazione — Aliquota.	2495
7.	Distribuzione degli utili da parte della C.F.C.	2495
8.	Credito per imposte pagate all’estero.	2496
9.	Disapplicazione della tassazione “per trasparenza”.	2496
9.1.	Limiti all’applicabilità della “prima esimente”	2501
9.2.	Precisazioni sulla “seconda esimente”.	2502
10.	Estensione dell’art. 167 ai casi di partecipazione in società localizzate in Stati o territori non costituenti paradiso fiscale	2504
11.	Casi e materiali	2512
Art. 168 -	<i>Disposizioni in materia di imprese estere collegate.</i>	2523
1.	Generalità.	2526
2.	Il Decreto attuativo	2530
3.	Casi e materiali	2532
Art. 168-bis -	<i>Paesi e territori che consentono un adeguato scambio di informazioni</i>	2533
1.	Rinvio.	2533
Art. 169 -	<i>Accordi internazionali.</i>	2534
1.	Contenuto.	2534

CAPO III

OPERAZIONI STRAORDINARIE

Art. 170 -	<i>Trasformazione della società</i>	2536
1.	Contenuto.	2537
2.	Disciplina civilistica della trasformazione	2537

3.	Neutralità fiscale della trasformazione	2539
4.	Periodo d'imposta <i>ante</i> trasformazione	2540
5.	Acconto per il primo periodo d'imposta <i>post</i> trasformazione	2540
6.	Perdite della società trasformata	2542
7.	Trattamento fiscale delle riserve formate prima della trasformazione	2543
8.	Adempimenti formali	2545
9.	Irretroattività della trasformazione	2546
10.	Trasformazione da società commerciale in società semplice (e viceversa)	2546
Art. 171 -	<i>Trasformazione eterogenea</i>	2548
1.	Contenuto.	2549
2.	Disciplina civilistica	2549
3.	Trasformazione di società di capitali in ente non commerciale	2550
4.	Trasformazione di ente non commerciale in società di capitali	2550
Art. 172 -	<i>Fusione di società</i>	2552
1.	Contenuto.	2557
2.	Disciplina civilistica della fusione	2557
3.	Neutralità fiscale della fusione	2559
4.	Avanzo e disavanzo di fusione.	2560
5.	Maggiori valori iscritti per effetto dell'imputazione del disavanzo di fusione in base alla normativa vigente	2562
6.	Cambio delle partecipazioni originarie	2563
7.	Ricostituzione delle riserve in sospensione d'imposta	2564
8.	Regime fiscale dell'aumento di capitale e dell'avanzo di fusione eccedente la ricostituzione delle riserve in sospensione di imposta	2569
9.	Riporto delle perdite.	2570
10.	Riporto delle eccedenze di interessi passivi <i>ex art. 96 del T.U.I.R.</i>	2581
11.	Determinazione del reddito dell'esercizio compreso tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui ha effetto la fusione.	2583
12.	Decorrenza degli effetti della fusione ai fini fiscali	2583
	12.1. Dichiarazione dei redditi	2586
	12.2. Retrodatazione fiscale della fusione	2586
13.	I regimi di riallineamento dei valori fiscali a quelli contabili previsti dalla legge finanziaria per il 2008 e dal D.L. 29 novembre 2008, n. 185	2588
14.	Fusione e applicazione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS	2591
	14.1. Le aggregazioni aziendali ai sensi dell'IFRS3.	2591
	14.2. Il trattamento fiscale delle operazioni straordinarie previsto dal decreto IAS	2593
Art. 173 -	<i>Scissione di società</i>	2600
1.	Contenuto.	2603
2.	Disciplina civilistica della scissione	2603
3.	Neutralità fiscale della scissione	2604
4.	Posizioni soggettive trasferite	2606
5.	Ricostituzione dei fondi di accantonamento	2607
6.	Valore dei beni acquisiti dalle società beneficiarie	2608
7.	Ricostituzione delle riserve in sospensione di imposta.	2609
8.	Riporto delle perdite.	2611
9.	Retroattività della scissione	2614
10.	Obblighi e adempimenti tributari	2615
11.	Disposizioni antielusive	2616
12.	I regimi di riallineamento dei valori fiscali a quelli contabili previsti dalla legge finanziaria per il 2008 e dal D.L. 29 novembre 2008, n. 185	2620
13.	Scissione e applicazione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS.	2620

INDICE

Art. 174 - <i>Applicazione analogica</i>	2620
1. Contenuto.	2620
Art. 175 - <i>Conferimenti di partecipazioni di controllo o di collegamento</i>	2622
1. Premessa	2623
2. Contenuto.	2626
2.1. Conferimento di partecipazioni di controllo e di collegamento prive dei requisiti per l'esenzione	2633
3. Decorrenza e disposizioni transitorie	2635
4. Conferimento dell'unica azienda da parte dell'imprenditore individuale	2635
Art. 176 - <i>Regimi fiscali del soggetto conferente e del soggetto conferitario</i>	2637
1. Premessa	2638
2. Contenuto.	2639
2.1. Rilevanza del periodo di possesso dell'azienda conferita precedente al conferimento	2647
2.2. Conferimento di azienda ex art. 4 del D.Lgs. n. 358 del 1997 e patrimonio netto del soggetto conferitario	2648
3. Conferimento dell'unica azienda da parte dell'imprenditore individuale	2649
4. L'imposta sostitutiva di cui al comma 2-ter	2649
5. L'imposta sostitutiva di cui al decreto legge n. 185 del 2008, come modificato dall'art. 23 del D.L. n. 98 del 2011	2658
6. Inapplicabilità dell'art. 37-bis del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600.	2666
7. Le vicende relative alle deduzioni extracontabili	2667
Art. 177 - <i>Scambi di partecipazioni</i>	2668
1. Contenuto.	2668
2. Scambio di partecipazioni tramite permuta	2671
2.1. Conguaglio in denaro.	2676
3. Scambio di partecipazioni tramite conferimento	2676
4. Scambio di partecipazioni prive dei requisiti per l'esenzione	2683

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>	2683
1. Contenuto.	2685
2. Casi e materiali	2687
Art. 179 - <i>Regime di neutralità fiscale</i>	2690
1. Fusioni e scissioni	2691
2. Conferimenti di aziende o di complessi aziendali.	2693
3. Scambi di partecipazioni	2695
3.1. Orientamenti dell'Amministrazione finanziaria	2696
Art. 180 - <i>Riserve in sospensione d'imposta</i>	2697
1. Contenuto.	2697
Art. 181 - <i>Perdite fiscali</i>	2697
1. Contenuto.	2697

CAPO V

LIQUIDAZIONE VOLONTARIA E PROCEDURE CONCURSUALI

Art. 182 - <i>Liquidazione ordinaria</i>	2699
1. Contenuto.	2700
2. Imprese soggette a liquidazione	2701
3. Determinazione del reddito compreso tra l'inizio dell'esercizio e l'inizio della liquidazione.	2704
4. Determinazione del reddito compreso tra l'inizio e la chiusura della liquidazione.	2706
4.1. Determinazione del reddito delle imprese individuali e delle società in nome collettivo e in accomandita semplice.	2706
4.2. Determinazione del reddito dei soggetti IRES	2708
5. Tassazione separata	2709
6. Adempimenti formali	2710
7. Revoca della liquidazione	2711
Art. 183 - <i>Fallimento e liquidazione coatta</i>	2712
1. Contenuto.	2713
2. Principi civilistici del fallimento e della liquidazione coatta amministrativa.	2713
3. Reddito del periodo compreso tra l'inizio dell'esercizio e la dichiarazione del fallimento	2716
4. Reddito del periodo compreso nella procedura concorsuale.	2718
4.1. Determinazione del patrimonio netto iniziale.	2719
4.2. Determinazione del residuo attivo.	2720
5. Sostituzione di imposta.	2722
6. Riporto delle perdite	2724
7. Beni e diritti non compresi nel fallimento	2725
8. Riduzione dei debiti a seguito di concordato	2726
9. Adempimenti formali	2727
Art. 184 - <i>Applicazione analogica</i>	2729
1. Contenuto.	2729

TITOLO IV

DISPOSIZIONI VARIE, TRANSITORIE E FINALI

Art. 185 - <i>Terreni e fabbricati soggetti a regimi vincolistici</i>	2731
1. Contenuto.	2731
Art. 186 - <i>Società civili</i>	2734
1. Contenuto.	2734
Art. 187 - <i>Eredità giacente</i>	2736
1. Contenuto.	2737
2. Determinazione del reddito	2738
3. Obblighi formali e contabili	2741
Art. 188 - <i>Campione d'Italia</i>	2743
1. Contenuto.	2743
Art. 188-bis - <i>Campione d'Italia</i>	2746
1. Contenuto.	2746

INDICE

Art. 189 - <i>Riferimenti legislativi ad imposte abolite</i>	2748
1. Contenuto.	2749
Art. 190 - <i>Redditi dei fabbricati</i>	2750
1. Contenuto.	2751
Art. 191 - <i>Disposizioni in materia di agevolazioni tributarie</i>	2753
1. Contenuto.	2753