

INDICE SOMMARIO

<i>Prefazione</i>	XLV
-----------------------------	-----

TOMO I

TITOLO I

IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE

CAPO I

DISPOSIZIONI GENERALI

Art. 1 - <i>Presupposto dell'imposta</i>	1
1. Contenuto	1
2. La tassazione dei proventi derivanti da attività illecita	5
2.1. Il legislatore interviene	8
2.2. Indeducibilità dei costi direttamente afferenti ai delitti non colposi e non imponibilità dei ricavi relativi a costi oggettivamente inesistenti	14
Art. 2 - <i>Soggetti passivi</i>	14
1. Contenuto	15
2. Nozione di residenza fiscale	15
2.1. L'iscrizione all'Anagrafe della popolazione residente	16
2.2. Il domicilio e la residenza ai sensi del codice civile	19
2.3. La presunzione relativa di residenza fiscale in Italia e l'inversione dell'onere della prova	22
3. Cittadini residenti all'estero per ragioni di servizio nell'interesse dello Stato o di altri enti pubblici	23
4. Il concetto di residenza nelle Convenzioni internazionali	24
Art. 3 - <i>Base imponibile</i>	26
1. Contenuto	27
2. Il concetto di base imponibile	27
3. I redditi soggetti a tassazione separata esclusi dalla base imponibile	28
4. Altri redditi esclusi dalla base imponibile	29
4.1. Redditi esenti	30
4.2. Assegni periodici destinati al mantenimento dei figli	34
4.3. Assegni familiari e assegno per il nucleo familiare	35
4.4. Maggiorazione sociale dei trattamenti pensionistici	35
4.5. Le somme corrisposte a titolo di borsa di studio dal Governo italiano a cittadini stranieri	36
Art. 4 - <i>Coniugi e figli minori</i>	37
1. Contenuto	37
2. Redditi dei beni che formano oggetto della comunione legale	39

3.	L'azienda in comunione tra i coniugi	47
4.	La comunione convenzionale tra i coniugi	48
5.	Redditi dei beni che formano oggetto del fondo patrimoniale	51
6.	Redditi dei beni soggetti all'usufrutto legale dei genitori	53
Art. 5 -	<i>Redditi prodotti in forma associata</i>	57
1.	Contenuto	58
2.	Ambito soggettivo	58
3.	Il cosiddetto principio della trasparenza	67
4.	Particolari applicazioni del principio di trasparenza. Il Gruppo europeo di interesse economico (GEIE)	73
5.	L'impresa familiare	75
6.	Il concetto di familiare ai fini delle imposte sui redditi. Le convivenze di fatto e le unioni civili	83
Art. 6 -	<i>Classificazione dei redditi</i>	84
1.	Contenuto	85
2.	Classificazione dei redditi	85
3.	Proventi conseguiti in sostituzione di redditi e indennità risarcitorie	86
4.	La distinzione fra lucro cessante e danno emergente	90
5.	Interessi moratori e per dilazione di pagamento	96
6.	Presunzione assoluta di reddito d'impresa per i redditi prodotti dalle società personali commerciali	97
Art. 7 -	<i>Periodo di imposta</i>	98
1.	Contenuto	98
2.	Delimitazione temporale dell'obbligazione tributaria	98
3.	Imputazione dei redditi al periodo d'imposta	101
4.	Redditi prodotti dal <i>de cuius</i> e percepiti dagli eredi	101
Art. 8 -	<i>Determinazione del reddito complessivo</i>	105
1.	Contenuto	106
2.	La determinazione del reddito complessivo lordo	106
3.	Deducibilità delle perdite delle società personali ed equiparate	108
4.	Compensazione e riporto delle perdite d'impresa	109
4.1.	L'ambito temporale di applicazione del nuovo regime per le perdite delle imprese in contabilità ordinaria	112
4.2.	Il regime transitorio per le imprese in contabilità semplificata	113
5.	Riporto delle perdite delle società non operative	115
Art. 9 -	<i>Determinazione dei redditi e delle perdite</i>	116
1.	Contenuto	117
2.	Collegamento tra redditi e perdite delle singole categorie ed il reddito complessivo	117
3.	Proventi ed oneri in valuta estera	117
4.	Il concetto e la determinazione del valore normale	123
5.	Conferimenti in società e valore normale	125
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	127
Art. 10 -	<i>Oneri deducibili</i>	132
1.	Condizioni generali di deducibilità degli oneri	135
2.	Tipologie di oneri deducibili	138
2.1.	Canoni, livelli, censi, altri oneri relativi agli immobili, contributi a consorzi obbligatori	139
2.2.	Spese mediche e di assistenza specifica sostenute dai soggetti portatori di <i>handicap</i>	141
2.3.	Assegni periodici corrisposti al coniuge separato	143

2.4.	Assegni periodici corrisposti ad altro titolo	146
2.5.	Spese già assoggettate a tassazione restituite al soggetto erogatore	147
2.6.	Contributi obbligatori per legge e contributi facoltativi versati alle forme pensionistiche obbligatorie	149
2.7.	Deducibilità dei contributi e premi versati alle forme pensionistiche complementari e alle forme pensionistiche individuali	154
2.7.1.	Il D.Lgs. 5 dicembre 2005, n. 252 di riforma della previdenza complementare	155
2.8.	Deducibilità dei contributi versati ai fondi integrativi del Servizio sanitario nazionale	158
2.9.	Somme corrisposte a dipendenti che adempiono funzioni presso gli uffici elettorali	160
2.10.	Erogazioni liberali a favore delle organizzazioni non governative	160
2.11.	Indennità per la perdita dell'avviamento	163
2.12.	Erogazioni per il sostentamento del clero cattolico e a favore di istituzioni religiose	163
2.13.	Oneri per l'espletamento della procedura di adozione internazionale	165
2.14.	Erogazioni liberali per il pagamento degli oneri difensivi dei soggetti ammessi al gratuito patrocinio	168
2.15.	Erogazioni liberali in favore delle università	168
3.	Oneri deducibili non contenuti nell'art. 10	169
3.1.	Imposte arretrate	169
3.2.	Legge quadro sulle aree protette	170
3.3.	Erogazioni liberali a favore degli enti del Terzo settore	170
3.4.	Il <i>social bonus</i>	176
3.5.	Erogazioni da parte di soggetti privati a Trust o a Fondi speciali	177
4.	Deducibilità di oneri sostenuti per le persone fiscalmente a carico nonché per gli addetti ai servizi domestici	177
5.	Deducibilità di alcuni oneri sostenuti da società semplici	179
6.	Deduzione per abitazione principale e relative pertinenze	179
Art. 11 -	<i>Determinazione dell'imposta</i>	181
1.	Contenuto	181
2.	Determinazione dell'imposta	182
3.	Agevolazione fiscale in favore dei soggetti titolari di trattamenti pensionistici	183
4.	Agevolazioni fiscali in favore dei soggetti titolari esclusivamente di redditi fondiari	183
5.	Rimborso o recupero in successivi esercizi dell'eccedenza di crediti d'imposta e di ritenute	184
Art. 12 -	<i>Detrazioni per carichi di famiglia</i>	188
1.	Contenuto	190
2.	Detrazioni per il coniuge non legalmente ed effettivamente separato	192
3.	Detrazione per i figli e regole di ripartizione tra i genitori	193
4.	Detrazione per gli altri familiari a carico	196
5.	Detrazioni per le famiglie numerose	197
6.	Requisiti per determinare la condizione di familiare fiscalmente a carico	198
7.	Ragguaglio della misura delle detrazioni se le condizioni di spettanza si verificano in corso d'anno	201
8.	Restituzione dell'ulteriore detrazione per famiglie numerose non fruita	201
9.	Neutralizzazione del reddito derivante dall'abitazione principale ed effetti derivanti dall'introduzione del regime della cd. cedolare secca e dell'IMU	202
10.	Gli adempimenti del sostituto d'imposta	203
11.	Richiesta delle detrazioni per carichi di famiglia da parte dei cittadini extracomunitari fiscalmente residenti in Italia	203
12.	Richiesta delle detrazioni per carichi di famiglia da parte dei c.d. non residenti Schumacker	205

Art. 13 - <i>Altre detrazioni</i>	206
1. Contenuto	209
2. Detrazioni per redditi di lavoro dipendente e per taluni redditi assimilati	209
3. Credito spettante ai titolari di redditi di lavoro dipendente e di taluni redditi assimilati	211
4. Detrazioni per redditi di pensione	216
5. Detrazioni per altri redditi	217
6. Detrazioni per l'assegno di mantenimento al coniuge	218
7. Determinazione del reddito complessivo di riferimento per il calcolo delle detrazioni spettanti	219
8. Adempimenti del sostituto d'imposta	219
Art. 14 - <i>[Altre detrazioni]</i>	220
Art. 15 - <i>Detrazioni per oneri</i>	222
1. Contenuto	232
2. Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a prestiti o mutui agrari	234
3. Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a mutui con garanzia ipotecaria su immobili	234
4. Compensi per l'attività di intermediazione immobiliare	247
5. Spese sanitarie	249
6. Spese veterinarie	269
7. Spese per i servizi di interpretariato sostenute dai soggetti riconosciuti sordomuti	270
8. Spese funebri	270
9. Spese di istruzione	271
10. Spese sostenute in favore dei minori o di maggiorenni, con diagnosi di disturbo specifico dell'apprendimento (DSA)	275
11. Spese sostenute per lo studio e la pratica della musica dei ragazzi	277
12. Premi per assicurazione	278
13. Premi per assicurazioni aventi per oggetto il rischio di eventi calamitosi	281
14. Spese relative a beni soggetti al regime di vincoli speciali	282
15. Erogazioni liberali per attività culturali e artistiche e a favore di enti che operano nel settore dello spettacolo	284
16. Credito di imposta per le erogazioni liberali in denaro effettuate per attività culturali e artistiche e a favore di enti che operano nel settore dello spettacolo (<i>Art-bonus</i>)	287
17. Erogazioni liberali a favore degli enti del Terzo settore e contributi associativi versati alle società di mutuo soccorso	290
18. Erogazioni liberali in favore delle associazioni e società sportive dilettantistiche	293
19. Spese per l'iscrizione e l'abbonamento ad associazioni sportive, piscine e palestre	296
20. Canoni di locazione per contratti stipulati dagli studenti universitari fuori sede	297
21. Locazione finanziaria di immobili da adibire ad abitazione principale (c.d. "leasing prima casa")	300
22. Spese sostenute per gli addetti all'assistenza dei soggetti non autosufficienti	302
23. Erogazioni liberali a favore degli istituti scolastici	303
24. Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato	304
25. Detrazione per l'acquisto di abbonamenti	304
26. Erogazioni liberali a favore delle ONLUS, per le iniziative umanitarie, religiose e laiche	306
27. Erogazioni liberali a favore dei partiti e movimenti politici	308
28. Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a mutui per la costruzione dell'unità immobiliare da adibire ad abitazione principale	311
29. Spesa per il mantenimento dei cani guida	315
30. Oneri sostenuti nell'interesse di familiari fiscalmente a carico o da società semplici	315
31. Oneri previsti da disposizioni non collocate nel T.U.I.R.	318
31.1. Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a mutui per interventi di recupero del patrimonio edilizio, contratti nel 1997	318
31.2. Mutui contratti nell'anno 2000 per interventi necessari al rilascio della documentazione obbligatoria comprovante la sicurezza statica degli edifici	319
31.3. Borse di studio riconosciute dalle regioni o dalle province autonome	319

31.4.	Donazioni effettuate all'ente ospedaliero "Ospedale Galliera" di Genova . . .	320
31.5.	Detrazione delle spese per la frequenza di asili nido	320
31.6.	Interventi di riqualificazione energetica degli edifici	322
31.7.	Detrazione per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici	359
31.8.	Detrazione per interventi di sistemazione a verde e realizzazione di coperture a verde e di giardini pensili	364
31.9.	Detrazione per interventi finalizzati al recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti (bonus facciate)	366
31.10.	Riscatto agevolato degli anni di studio previsti per il conseguimento della laurea	374
31.11.	Acquisto e posa in opera di strutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica	375
Art. 16 -	<i>Detrazioni per canoni di locazione</i>	377
1.	Contenuto	378
2.	Detrazione a favore di titolari di contratti di locazione di unità immobiliari adibite ad abitazione principale	379
3.	Detrazione in favore di titolari di contratti di locazione convenzionali di unità immobiliare adibita ad abitazione principale	380
4.	Detrazione a favore dei lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza	381
5.	Detrazione a favore dei giovani che lasciano la residenza familiare	382
6.	Modalità di fruizione delle detrazioni	383
7.	Detrazione per l'affitto dei terreni agricoli ai giovani coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali iscritti nella previdenza agricola	384
8.	Restituzione della quota di detrazione non fruita	385
Art. 16-bis -	<i>Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici</i>	386
1.	Generalità	389
2.	Ambito soggettivo	390
3.	Interventi agevolabili	393
3.1.	Interventi di manutenzione ordinaria (art. 3, comma 1, lett. a), D.P.R. n. 380 del 2001)	396
3.2.	Interventi di manutenzione straordinaria (art. 3, comma 1, lett. b), D.P.R. n. 380 del 2001)	396
3.3.	Interventi di restauro e risanamento conservativo (art. 3, comma 1, lett. c), D.P.R. n. 380 del 2001)	397
3.4.	Interventi di ristrutturazione edilizia (art. 3, comma 1, lett. d), D.P.R. n. 380 del 2001)	398
3.5.	Ricostruzione e ripristino di immobili danneggiati a seguito di calamità naturali	400
3.6.	Realizzazione di parcheggi pertinenziali	400
3.7.	Eliminazione delle barriere architettoniche e realizzazione di strumenti tecnologicamente avanzati atti a favorire la mobilità dei portatori di handicap grave	402
3.8.	Opere finalizzate alla prevenzione di atti illeciti da parte di terzi	403
3.9.	Opere finalizzate alla cablatura degli edifici e al contenimento dell'inquinamento acustico	403
3.10.	Opere finalizzate al risparmio energetico	404
3.11.	Opere finalizzate alla sicurezza statica e antisismica	407
3.12.	Il cd. Sisma bonus	408
3.13.	Interventi di bonifica dall'amianto e opere finalizzate alla prevenzione d'infortuni domestici	419
4.	Altre spese	419
5.	Limite di spesa e modalità di fruizione della detrazione	420
6.	Trasferimento dell'unità immobiliare	423
7.	Adempimenti relativi agli interventi di recupero del patrimonio edilizio	426
8.	Modalità di pagamento	429
9.	Interventi di recupero del patrimonio edilizio effettuati sulle parti comuni di un edificio residenziale	431
10.	Cause di decadenza	434

11.	Detrazione spettante per l'acquisto di unità immobiliari facenti parte di fabbricati interamente ristrutturati	435
12.	Adempimenti e cause di decadenza	437
13.	Acquisto di immobili nei Comuni ricadenti in zona sismica 1 2 e 3	437
Art.	<i>17 - Tassazione separata</i>	443
1.	Contenuto	445
2.	Ipotesi di redditi soggetti a tassazione separata	446
2.1.	T.F.R. - Indennità equipollenti ed altre indennità soggette a tassazione separata	447
2.2.	Emolumenti arretrati	454
2.3.	Indennità percepite per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	458
2.4.	Indennità di mobilità e trattamento di integrazione salariale corrisposti in via anticipata	460
2.5.	Indennità per la cessazione di rapporti di agenzia	461
2.6.	Indennità per la cessazione da funzioni notarili e indennità percepite dagli sportivi professionisti al termine dell'attività	463
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	464
2.8.	Corrispettivi per la cessione della clientela o elementi immateriali riferibili ad attività artistica o professionale	468
2.9.	Indennità per perdita di avviamento commerciale e compensi per cessazione di contratti di locazione di immobili ad uso non abitativo	469
2.10.	Indennità per perdita di redditi relativi a più anni	471
2.11.	Redditi compresi nelle somme attribuite ai soci di società a seguito di recesso, esclusione, riduzione del capitale e morte del socio	473
2.12.	Redditi compresi nelle somme conseguite per la scadenza di contratti e titoli da cui conseguono redditi di capitale	476
2.13.	Imposte ed oneri rimborsati	477
3.	Modalità di tassazione per le società di persone e per gli imprenditori individuali	478
4.	Opzione per la tassazione ordinaria per taluni redditi soggetti a tassazione separata	480
Art.	<i>18 - Imposizione sostitutiva dei redditi di capitale di fonte estera</i>	482
1.	Contenuto	483
2.	I redditi interessati al prelievo sostitutivo	484
Art.	<i>19 - Indennità di fine rapporto</i>	487
1.	Contenuto	489
2.	La determinazione dell'imponibile del T.F.R. e le rivalutazioni	490
3.	La determinazione dell'imposta lorda sul T.F.R.	493
4.	Le detrazioni dall'imposta lorda	496
5.	La determinazione dell'imponibile delle indennità equipollenti e la determinazione dell'imposta	498
6.	Il trattamento di fine rapporto nel pubblico impiego	504
7.	La determinazione dell'imponibile e dell'aliquota di tassazione per le altre indennità e somme	506
8.	La riliquidazione degli uffici finanziari	508
9.	Le mensilità eccedenti la retribuzione annuale per il lavoro prestato anteriormente al 1° giugno 1982	511
10.	Il trattamento tributario delle anticipazioni e degli acconti	512
11.	Il trattamento tributario delle somme corrisposte come incentivo all'esodo	516
12.	Il trattamento tributario delle indennità di fine rapporto percepite dagli eredi	518
13.	Scambio di informazioni tra i soggetti che corrispondono le indennità di fine rapporto	518
14.	Il periodo transitorio	519
15.	Gli adempimenti dei sostituti d'imposta	522

Art. 20 - <i>[Prestazioni pensionistiche]</i>	524
Art. 20-bis - <i>Redditi dei soci delle società personali in caso di recesso, esclusione, riduzione del capitale e liquidazione</i>	525
1. Contenuto	525
Art. 21 - <i>Determinazione dell'imposta per gli altri redditi tassati separatamente</i>	527
1. Contenuto	528
2. Modalità di determinazione dell'imposta sugli altri redditi tassati separatamente	528
3. Redditi prodotti dal <i>de cuius</i> e tassati separatamente in capo agli eredi	533
4. Mancanza del reddito imponibile in uno o ambedue gli anni del biennio	533
5. Riconoscimento delle detrazioni non fruite in precedenti periodi d'imposta in diminuzione dell'imposta applicata sugli arretrati	534
6. Trattamento tributario delle anticipazioni diverse da quelle erogate ai lavoratori dipendenti	535
Art. 22 - <i>Scomputo degli acconti</i>	535
1. Contenuto	536
2. Scomputo dei crediti per le imposte pagate all'estero, dei versamenti d'acconto e delle ritenute alla fonte	536
3. Rimborso o riporto in avanti delle eccedenze di crediti, ritenute e versamenti	538
Art. 23 - <i>Applicazione dell'imposta ai non residenti</i>	540
1. Contenuto	541
2. Redditi prodotti da non residenti tassabili in Italia	542
3. Presunzione assoluta di produzione di redditi nel territorio dello Stato	550
Art. 24 - <i>Determinazione dell'imposta dovuta dai non residenti</i>	559
1. Contenuto	560
2. Regime ordinario per contribuenti non residenti	560
3. Regime speciale. I c.d. "non-residenti Schumacker"	563
Art. 24-bis - <i>Opzione per l'imposta sostitutiva sui redditi prodotti all'estero realizzati da persone fisiche che trasferiscono la propria residenza fiscale in Italia</i>	566
1. Contenuto	567
2. Individuazione dei beneficiari	568
3. La deroga al <i>worldwide taxation principle</i>	570
4. Modalità di esercizio dell'opzione e di versamento dell'imposta sostitutiva	571
Art. 24-ter - <i>Opzione per l'imposta sostitutiva sui redditi delle persone fisiche titolari di redditi da pensione di fonte estera che trasferiscono la propria residenza fiscale nel Mezzogiorno</i>	572
1. Contenuto	574
2. L'introduzione di una previsione agevolativa per i "pensionati" nell'ambito dei regimi fiscali di favore per le persone fisiche che trasferiscono la residenza in Italia	574
3. Requisiti e condizioni per l'esercizio dell'opzione	575
4. Modalità di esercizio dell'opzione e versamento dell'imposta sostitutiva	576
5. Cessazione degli effetti. Decadenza, revoca	577

CAPO II

REDDITI FONDARI

Art. 25 - <i>Redditi fondiari</i>	578
1. Contenuto	578
2. Inquadramento generale della disciplina dei redditi fondiari	578

3.	Concetto di reddito fondiario e distinzioni	579
4.	I criteri di determinazione dei redditi fondiari	582
Art. 26 -	<i>Imputazione dei redditi fondiari</i>	586
1.	Contenuto	587
2.	Criteri per l'imputazione soggettiva e temporale dei redditi fondiari	587
3.	Contitolarietà e coesistenza di diritti reali. Trasferimento degli immobili in corso d'anno	592
4.	Rapporto tra imposte dirette e IMU	592
5.	Redditi fondiari e accertamento sintetico (cenni)	596
Art. 27 -	<i>Reddito dominicale dei terreni</i>	597
1.	Contenuto	597
2.	Concetto di reddito dominicale dei terreni	597
3.	Terreni non produttivi di reddito dominicale	598
4.	Fattispecie particolari di imputazione del reddito dominicale	600
Art. 28 -	<i>Determinazione del reddito dominicale</i>	601
1.	Contenuto	602
2.	Determinazione su base catastale del reddito dominicale	602
3.	La revisione delle tariffe d'estimo	604
4.	Coltivazioni in serra	605
Art. 29 -	<i>Variazioni del reddito dominicale</i>	606
1.	Contenuto	607
2.	Cause di variazione del reddito dominicale	608
3.	Determinazione dei redditi fondiari nel caso di variazioni di coltura in corso d'anno	609
Art. 30 -	<i>Denuncia e decorrenza delle variazioni</i>	610
1.	Contenuto	610
Art. 31 -	<i>Perdite per mancata coltivazione e per eventi naturali</i>	612
1.	Contenuto	613
2.	Perdite per eventi naturali	613
Art. 32 -	<i>Reddito agrario</i>	615
1.	Contenuto	616
2.	Nozione di reddito agrario	616
3.	Le attività dirette alla coltivazione del terreno e alla silvicoltura	619
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	622
5.	Le attività connesse di produzione di beni	624
6.	Produzione di energia da fonti rinnovabili	630
7.	Operazioni su valori patrimoniali	637
8.	Definizione del reddito su base catastale e determinazione forfetaria del reddito (in via opzionale)	639
9.	Terreni che non si considerano produttivi di reddito agrario	641
Art. 33 -	<i>Imputazione del reddito agrario</i>	641
1.	Contenuto	642
2.	Imputazione del reddito agrario nelle ipotesi di terreni dati in affitto o ceduti in comodato per usi agricoli	642
3.	Imputazione del reddito agrario nelle ipotesi di conduzione associata del fondo	644
4.	Imputazione del reddito agrario in presenza di coltivazione di vegetali per conto terzi	647
Art. 34 -	<i>Determinazione del reddito agrario</i>	648
1.	Contenuto	649

2.	Determinazione del reddito agrario	649
3.	Particolari questioni sorte in relazione alla determinazione del reddito agrario	650
Art. 35 -	<i>Perdite per mancata coltivazione e per eventi naturali</i>	651
1.	Contenuto	651
Art. 36 -	<i>Reddito dei fabbricati</i>	652
1.	Contenuto	652
2.	Concetto di reddito dei fabbricati e individuazione delle unità immobiliari urbane	653
3.	Unità immobiliari non produttive di reddito dei fabbricati	654
4.	Immobili condominiali	655
5.	Aspetti problematici connessi all'imputazione del reddito di fabbricati	656
Art. 37 -	<i>Determinazione del reddito dei fabbricati</i>	658
1.	Contenuto	659
2.	Criteri di determinazione del reddito medio ordinario	659
3.	Revisione delle tariffe d'estimo e dei redditi dei fabbricati a destinazione speciale o particolare	662
4.	Determinazione del reddito delle unità immobiliari non ancora iscritte in catasto	663
5.	Determinazione del reddito delle unità immobiliari locatate al di fuori di regimi legali di determinazione del canone	663
6.	Rapporto tra imposte dirette e IMU	666
7.	Cedolare secca (brevi cenni)	668
8.	Regime delle locazioni brevi (brevi cenni)	673
Art. 38 -	<i>Variazioni del reddito dei fabbricati</i>	675
1.	Contenuto	676
Art. 39 -	<i>Decorrenza delle variazioni</i>	677
1.	Contenuto	677
Art. 40 -	<i>Fabbricati di nuova costruzione</i>	677
1.	Contenuto	677
Art. 41 -	<i>Unità immobiliari non locatate</i>	678
1.	Unità immobiliari il cui reddito è aumentato di un terzo	678
Art. 42 -	<i>Costruzioni rurali</i>	680
1.	Contenuto	681
2.	I requisiti fiscali di ruralità degli immobili	682
2.1.	Unità immobiliari ad uso abitativo	684
2.2.	Fabbricati strumentali	687
3.	Accatastamento dei fabbricati rurali	688
4.	Inquadramento catastale dei fabbricati rurali	688
4.1.	Casi particolari: impianti fotovoltaici, serre e fabbricati collabenti	690
Art. 43 -	<i>Immobili non produttivi di reddito fondiario</i>	693
1.	Contenuto	694
2.	Gli immobili relativi ad imprese commerciali	694
3.	Immobili strumentali per l'esercizio dell'impresa	695
3.1.	Coordinamento del decreto 8 giugno 2011 (c.d. Secondo decreto IAS) per i soggetti IAS/IFRS	697
3.1.1.	Coordinamento del decreto 8 giugno 2011 per i soggetti OIC-adopter	701
4.	Immobili strumentali per l'esercizio dell'arte e professione	702

CAPO III

REDDITI DI CAPITALE

Art. 44 - <i>Redditi di capitale</i>	703
1. Contenuto	705
2. Nozione di “interesse”	707
3. Classificazione e qualificazione dei redditi di capitale	710
3.1. Interessi ed altri proventi derivanti da mutui, depositi e conti correnti	710
3.1.1. Proventi derivanti da prestiti erogati per il tramite di piattaforme di <i>Peer to Peer Lending</i>	713
3.2. Interessi ed altri proventi delle obbligazioni e titoli similari e degli altri titoli diversi dalle azioni e titoli similari	714
3.2.1. Inquadramento civilistico delle obbligazioni	714
3.2.2. Titoli similari alle obbligazioni	722
3.2.3. Regime fiscale degli interessi e altri proventi dei titoli obbligazionari e dei titoli similari	723
3.2.4. Interessi e proventi di altri titoli diversi dalle azioni e titoli similari	734
3.3. Rendite perpetue e prestazioni annue perpetue	737
3.4. Compensi per prestazioni di fideiussione o di altra garanzia	738
3.5. Utili da partecipazione in società ed enti soggetti all’IRES	738
3.5.1. Inquadramento civilistico e fiscale delle azioni e degli strumenti finanziari similari alle azioni	739
3.6. Utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione e da contratti di cointeressenza	743
3.7. Proventi derivanti dalla gestione di masse patrimoniali	745
3.8. Proventi derivanti da riporti e pronti contro termine su titoli e valute	750
3.9. Proventi derivanti dal mutuo di titoli garantito	751
3.10. Redditi compresi nei capitali corrisposti in dipendenza di contratti assicurativi	752
3.11. Redditi derivanti dai rendimenti delle rendite di previdenza complementare e dalle rendite vitalizie	754
3.12. Redditi imputati al beneficiario del <i>trust</i>	756
3.13. Altri redditi derivanti dall’impiego di capitale	764
3.14. Redditi dei partecipanti alle SIIQ	766
3.15. Proventi derivanti da strumenti finanziari con diritti patrimoniali rafforzati (“ <i>Carried interest</i> ”)	770
4. Norme di coordinamento per i soggetti IAS e i soggetti OIC, diversi dalle micro-imprese	774
Art. 45 - <i>Determinazione del reddito di capitale</i>	781
1. Contenuto	783
2. Imputazione e determinazione dei redditi di capitale	783
3. Interessi derivanti da contratti di mutuo	784
4. Interessi compensati nei contratti di conto corrente e nelle operazioni bancarie regolate in conto corrente	788
5. Redditi derivanti dalla partecipazione ad organismi di investimento collettivo del risparmio	788
5.1. Redditi di capitale derivanti dalla partecipazione a OICR di diritto italiano diversi dagli immobiliari	789
5.1.1. Regime fiscale applicabile ai partecipanti non residenti ad OICR non immobiliari	796
5.2. Redditi di capitale derivanti dalla partecipazione a OICR di diritto estero diversi dagli immobiliari	798
5.3. Redditi di capitale derivanti dalla partecipazione a OICR di diritto italiano immobiliari	801
5.3.1. Regime fiscale applicabile ai partecipanti non residenti ad OICR immobiliari	808
5.3.2. Redditi di capitale derivanti dalla partecipazione a OICR di diritto estero immobiliari	811

5.4.	Fondi di <i>venture capital</i>	812
5.5.	Piani individuali di risparmio a lungo termine costituiti tramite OICR (<i>OICR PIR compliant</i>)	813
6.	Redditi derivanti dai rapporti indicati nell'art. 44, comma 1, lettere <i>g-bis</i> e <i>g-ter</i>	815
7.	Redditi compresi nei capitali corrisposti in dipendenza di contratti di assicurazione sulla vita	818
7.1.	Polizze estere	822
7.2.	Piani individuali di risparmio a lungo termine costituiti attraverso contratti assicurativi (<i>PIR assicurativo</i>)	824
8.	Redditi indicati nell'art. 44, comma 1, lett. <i>g-quinquies</i>)	824
Art. 46 -	<i>Versamenti dei soci</i>	825
1.	Contenuto	826
2.	I versamenti alle società	826
Art. 47 -	<i>Utili da partecipazione</i>	828
1.	Contenuto	830
2.	Utili da partecipazione percepiti da persone fisiche fuori dall'esercizio d'impresa	831
3.	Utili derivanti da rapporti di associazione in partecipazione e cointeressenza	836
4.	Utili da partecipazione percepiti da enti non commerciali	837
5.	Utili da partecipazione percepiti da società semplici	838
6.	Utili da partecipazione percepiti da società ed enti non residenti	840
7.	Utili di fonte estera e utili provenienti da Paesi a fiscalità privilegiata	841
8.	Regime transitorio relativo al nuovo regime di tassazione degli utili	847
9.	La presunzione di distribuzione di utili	847
10.	Distribuzione di utili in natura	851
11.	Distribuzione di riserve di capitale	851
12.	Disciplina delle azioni gratuite o dell'aumento del valore nominale di azioni o quote già emesse e successive vicende del capitale sociale	852
13.	Recesso, liquidazione, riduzione del capitale, riscatto ed esclusione	853
14.	Applicazione della disciplina degli utili ai partecipanti ad enti. Rinvio	855
Art. 47-bis -	<i>Disposizioni in materia di regimi fiscali privilegiati</i>	856
1.	Contenuto	857
2.	L'individuazione dei regimi fiscali privilegiati	858
2.1.	Il requisito del controllo	860
2.2.	Presupposti applicativi della disciplina degli utili esteri in caso di partecipazioni "di controllo" (art. 47-bis, comma 1, lett. <i>a</i>)	864
2.3.	Presupposti applicativi della disciplina degli utili esteri in caso di partecipazioni non "di controllo" (art. 47-bis, comma 1, lett. <i>b</i>)	866
3.	La valenza delle cc.dd. "esimenti" in presenza di dividendi potenzialmente "black"	870
3.1.	L'esimente della tassazione congrua	870
3.2.	L'esimente dell'attività effettiva	872
4.	Metodi di indagine temporale per la qualificazione degli utili esteri	875
4.1.	L'impostazione originaria sostenuta dall'Agenzia delle Entrate nella circolare n. 35/E del 2016	876
4.2.	Il metodo di indagine temporale per la qualificazione degli utili <i>white</i>	877
4.3.	Il metodo di indagine temporale per la qualificazione degli utili <i>black</i>	879
4.4.	Conclusioni	881
5.	Il criterio di identificazione degli utili percepiti in caso di contemporanea presenza presso l'entità estera di utili sia <i>black</i> che <i>white</i>	882
6.	Il problema degli utili cc.dd. "indiretti"	885
6.1.	Interpretazione del concetto di "utili provenienti" e l'effettuazione dell' <i>effective tax rate test</i>	885
6.2.	(Ir)rilevanza dei costi e delle perdite delle <i>sub-holding</i>	886

Art. 48 - <i>Redditi imponibili ad altro titolo</i>	888
1. Contenuto	889

CAPO IV

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

Art. 49 - <i>Redditi di lavoro dipendente</i>	889
1. Contenuto	889
2. La riforma del reddito di lavoro dipendente	890
3. Definizione di reddito di lavoro dipendente	891
4. Il lavoro a domicilio da cui deriva reddito di lavoro dipendente	900
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	901
Art. 50 - <i>Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente</i>	902
1. Contenuto	904
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	906
3. Indennità e compensi percepiti a carico di terzi da prestatori di lavoro dipendente	908
4. Borse di studio o assegni, premi o sussidi per fini di studio o di addestramento professionale	909
5. Redditi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	913
6. Remunerazioni e congrue dei sacerdoti	924
7. Compensi per attività intramuraria del personale dipendente del Servizio Sanitario Nazionale e di altri soggetti	924
8. Indennità ed altri compensi per l'esercizio di pubbliche funzioni	926
9. Indennità corrisposte per cariche elettive	929
10. Rendite vitalizie e rendite a tempo determinato	930
11. Prestazioni pensionistiche erogate ai sensi del D.Lgs. 21 aprile 1993, n. 124	931
12. Altri assegni periodici alla cui produzione non concorrono attualmente né capitale né lavoro	933
13. Compensi percepiti dai soggetti impegnati in lavori socialmente utili	933
Art. 51 - <i>Determinazione del reddito di lavoro dipendente</i>	934
1. Contenuto	939
2. L'armonizzazione della base imponibile fiscale e previdenziale	940
3. I principi di onnicomprensività e di cassa	944
4. Componenti che non concorrono a formare il reddito	946
4.1. Contributi	951
4.1.1. Contributi previdenziali e assistenziali	952
4.1.2. Contributi di assistenza sanitaria	956
4.2. Somministrazioni in mense aziendali e prestazioni sostitutive	960
4.3. Prestazioni di servizi di trasporto collettivo e abbonamenti per il trasporto pubblico	965
4.4. Compensi reversibili	968
4.5. Utilizzazione da parte dei dipendenti e dei propri familiari delle opere e dei servizi riconosciuti dal datore di lavoro per le finalità di cui al comma 1 dell'art. 100 del T.U.I.R.	969
4.6. Somme, servizi e prestazioni erogate per la fruizione di servizi di educazione e istruzione, ludoteche, campi estivi e invernali da parte dei familiari dei dipendenti e per borse di studio a favore dei medesimi familiari	972
4.7. Somme e prestazioni erogate per l'assistenza ai familiari anziani o non autosufficienti nonché contributi e premi per prestazioni legate al rischio di non autosufficienza o di gravi patologie	973
4.8. Assegnazione di azioni alla generalità dei lavoratori dipendenti	975
4.9. Oneri deducibili trattenuti dal datore di lavoro	980
4.10. Mance dei <i>croupiers</i>	981

INDICE SOMMARIO

4.11.	Quote di retribuzione derivanti dall'esercizio della facoltà di rinuncia all'accredito contributivo	981
5.	Le ipotesi di non concorrenza alla formazione del reddito nell'ambito di piani di "Welfare aziendale" e di "Flexible benefits"	982
6.	Beni e servizi forniti al dipendente	993
6.1.	Criteri generali	993
6.2.	Criteri speciali di determinazione del valore di beni e servizi	998
6.2.1.	Veicoli	998
6.2.2.	Prestiti	1003
6.2.3.	Fabbricati	1005
6.2.4.	Concessione gratuita di viaggio ai dipendenti del settore ferroviario	1007
6.3.	L'erogazione di beni, prestazioni, opere e servizi mediante documenti di legittimazione	1008
7.	Mobilità del lavoratore dipendente	1009
7.1.	Trasferte	1010
7.2.	Indennità e maggiorazioni di retribuzione ai "trasfertisti"	1014
7.3.	Indennità di volo e indennità ai messi notificatori	1017
7.4.	Indennità di trasferimento, di prima sistemazione ed equipollenti	1019
7.5.	Assegni di sede e altre indennità per servizi prestati all'estero	1021
7.6.	Redditi derivanti da lavoro dipendente prestato all'estero	1022
8.	Rivalutazione degli importi che non concorrono a formare il reddito	1029
Art. 52 -	<i>Determinazione dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente</i>	1030
1.	Contenuto	1031
2.	Compensi per l'attività libero-professionale intramuraria	1032
3.	Indennità corrisposte per cariche elettive e assegni vitalizi	1033
4.	Rendite vitalizie o a tempo determinato e altri assegni periodici alla cui produzione non concorrono attualmente né capitale né lavoro	1036
5.	Prestazioni pensionistiche complementari	1036
5.1.	I criteri direttivi della legge delega n. 243 del 2004 in merito alla riforma del sistema previdenziale integrativo	1037
5.2.	Il D.Lgs. 5 dicembre 2005, n. 252 di riforma della previdenza complementare	1038
5.3.	La disciplina fiscale della previdenza complementare previgente al D.Lgs. 5 dicembre 2005, n. 252	1047
5.4.	La disciplina fiscale della previdenza complementare previgente al D.Lgs. 18 febbraio 2000, n. 47	1055
6.	La rendita integrativa temporanea anticipata e il suo regime	1061
7.	Compensi per lavori socialmente utili percepiti da soggetti che hanno raggiunto l'età per fruire della pensione	1064

CAPO V

REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

Art. 53 -	<i>Redditi di lavoro autonomo</i>	1065
1.	Contenuto	1065
2.	Il reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni	1066
2.1.	Disciplina civilistica del lavoro autonomo	1066
2.2.	Evoluzione normativa della definizione del reddito di lavoro autonomo	1070
2.3.	Reddito di lavoro autonomo prodotto in forma individuale o associata	1071
2.4.	Abitualità e professionalità nell'esercizio dell'arte e della professione	1073
2.5.	Differenze e distinzioni tra reddito di lavoro autonomo e reddito d'impresa	1076
3.	Gli altri redditi di lavoro autonomo	1080
3.1.	Redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno	1080
3.2.	Redditi derivanti da apporto di solo lavoro in associazioni in partecipazione	1081
3.3.	Utili corrisposti ai promotori ed ai soci fondatori e indennità per la cessazione di rapporti di agenzia	1083

INDICE SOMMARIO

3.4.	Redditi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali	1083
3.5.	Le indennità corrisposte ai giudici onorari di pace e ai vice procuratori onorari . .	1084
4.	Redditi derivanti dalle prestazioni sportive oggetto di contratto di lavoro autonomo .	1084
Art. 54 -	<i>Determinazione del reddito di lavoro autonomo</i>	1085
1.	Contenuto	1088
2.	Criteri di determinazione del reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni	1089
2.1.	Generalità	1089
2.2.	I compensi rilevanti nella determinazione del reddito di lavoro autonomo . . .	1092
2.3.	Le spese deducibili nella determinazione del reddito di lavoro autonomo	1098
2.4.	Le spese relative ai beni strumentali	1100
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	1105
2.6.	Spese sostenute nell'esercizio dell'arte o della professione indeducibili o parzialmente deducibili	1108
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	1111
3.	La determinazione degli altri redditi di lavoro autonomo	1113
3.1.	Determinazione dei redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno	1113
3.2.	Determinazione degli altri redditi di lavoro autonomo	1114
4.	Compensi dei volontari e dei cooperanti delle O.N.G.	1114

CAPO VI

REDDITI DI IMPRESA

Art. 55 -	<i>Redditi di impresa</i>	1116
1.	Contenuto	1116
2.	Redditi d'impresa derivanti dall'esercizio di imprese commerciali	1117
3.	Redditi considerati di impresa	1120
3.1.	Prestazioni di servizi non rientranti nell'art. 2195 del codice civile	1120
3.2.	Attività di sfruttamento del suolo e del sottosuolo	1123
3.3.	Redditi dei terreni delle società in nome collettivo e in accomandita semplice .	1123
3.3.1.	Opzione per l'imposizione catastale dei redditi derivanti dalle attività agricole	1124
3.3.2.	Determinazione forfettaria del reddito delle società costituite da imprenditori agricoli	1124
3.3.3.	Adempimenti contabili	1124
Art. 55-bis -	<i>[Imposta sul reddito d'impresa]</i>	1125
Art. 56 -	<i>Determinazione del reddito di impresa</i>	1125
1.	Contenuto	1126
2.	Determinazione del reddito d'impresa delle persone fisiche e delle società di persone . .	1127
3.	Determinazione della perdita in caso di proventi esenti	1127
4.	Proventi che non concorrono a formare il reddito	1129
5.	Reddito di allevamento	1130
5.1.	Soggetti	1130
5.2.	Opzione per la determinazione del reddito in modo ordinario	1131
5.3.	Condizioni	1131
5.4.	Ambito oggettivo	1133
5.5.	Determinazione del reddito	1135
5.6.	Adempimenti contabili	1137

INDICE SOMMARIO

Art. 56-bis - <i>Altre attività agricole</i>	1139
1. Contenuto	1140
2. Produzione di vegetali	1140
3. Attività agricole “connesse”, dirette alla produzione di beni	1141
4. Regime per soggetti esercenti esclusivamente le attività “connesse” di produzione di beni	1142
5. Attività agricole “connesse”, di fornitura di servizi	1142
6. Commercializzazione di prodotti della floricoltura	1144
7. Scritture contabili	1144
Art. 57 - <i>Ricavi</i>	1145
1. Contenuto	1145
Art. 58 - <i>Plusvalenze</i>	1147
1. Contenuto	1147
2. Cessione di azienda	1147
2.1. Cessione di azienda con costituzione di rendita vitalizia	1148
2.2. Trasferimento di azienda per causa di morte o per atto gratuito	1152
3. Esenzione parziale delle plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni sociali	1155
3.1. Quota delle plusvalenze esenti	1156
3.1.1. Regime impositivo degli enti non commerciali	1157
4. Beni destinati al consumo personale o familiare dell'imprenditore	1157
5. Affitto dell'unica azienda da parte dell'imprenditore	1158
6. Scioglimento di società di persone per mancata ricostituzione della pluralità dei soci e regolarizzazione delle società di fatto	1158
Art. 59 - <i>Dividendi</i>	1159
1. Contenuto	1159
2. Ambito oggettivo	1160
2.1. Contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza di cui all'art. 2554 del cod. civ	1160
3. Regime impositivo	1161
3.1. Regime impositivo degli enti non commerciali	1162
3.2. Disciplina transitoria	1163
4. Applicazione delle disposizioni dell'art. 47	1164
Art. 60 - <i>Spese per prestazioni di lavoro</i>	1164
1. Contenuto	1164
Art. 61 - <i>Interessi passivi</i>	1168
1. Contenuto	1168
2. Ambito soggettivo	1168
3. Ambito oggettivo	1170
3.1. Meccanismo applicativo	1171
4. Inerenza degli interessi passivi	1173
Art. 62 - <i>[Pro rata patrimoniale]</i>	1175
Art. 63 - <i>[Contrasto all'utilizzo fiscale della sottocapitalizzazione delle imprese]</i>	1175
Art. 64 - <i>Norme generali sulle componenti del reddito d'impresa</i>	1175
1. Minusvalenze relative a partecipazioni con i requisiti della <i>participation exemption</i>	1176
2. Beni adibiti ad uso promiscuo	1177
Art. 65 - <i>Beni relativi all'impresa</i>	1178
1. Contenuto	1179

INDICE SOMMARIO

2.	Imprese individuali	1179
2.1.	Beni strumentali provenienti dal patrimonio personale	1181
3.	Società in nome collettivo e in accomandita semplice	1183
4.	Società di fatto	1183
5.	Enti non commerciali	1185
Art. 66 - <i>Imprese minori</i>		1185
1.	Contenuto	1187
2.	Ambito soggettivo	1187
3.	Determinazione del reddito	1190
3.1.	Componenti che concorrono alla formazione del reddito secondo il “criterio di cassa”	1191
3.2.	Componenti che concorrono alla formazione del reddito secondo il “criterio di competenza”	1193
3.2.1.	Componenti positivi di reddito	1194
3.2.2.	Componenti negativi di reddito	1195
3.2.2.1.	Componenti negativi non deducibili	1198
3.2.2.2.	Altre spese deducibili (commi 4 e 5)	1198
4.	Le regole per il cambio di regime	1199
4.1.	... e per evitare salti o duplicazioni di imposta	1199
4.2.	Passaggio dal regime ordinario di determinazione del reddito a quello semplificato di cui all’art. 66 del T.U.I.R.	1201
4.3.	La gestione delle rimanenze	1202
4.3.1.	Società di comodo e in perdita sistematica	1203
4.3.2.	Perdite	1204
5.	I nuovi adempimenti contabili	1204
5.1.	Opzione per la tenuta dei registri IVA senza separata indicazione degli incassi e dei pagamenti	1205
6.	Entrata e uscita dal regime di cassa per le imprese minori	1206
6.1.	Opzioni precedentemente espresse	1207
7.	Regimi forfetari	1208
7.1.	Regime forfetario per i contribuenti persone fisiche esercenti attività d’impresa, arti o professioni	1208
7.2.	Attività di agriturismo	1210

CAPO VII

REDDITI DIVERSI

Art. 67 - <i>Redditi diversi</i>		1211
1.	Contenuto	1215
2.	Il concetto di plusvalenza	1216
3.	Lottizzazione ed opere intese a rendere edificabili i terreni	1216
3.1.	Lottizzazione di terreni	1217
3.2.	Esecuzione di opere intese a rendere edificabili i terreni	1218
4.	Cessione a titolo oneroso di immobili non acquisiti per successione e non adibiti ad abitazione principale del cedente o dei suoi familiari	1219
5.	Cessioni a titolo oneroso di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria secondo gli strumenti urbanistici vigenti al momento della cessione	1222
6.	Tassazione delle indennità di esproprio, cessioni volontarie nell’ambito del procedimento espropriativo, indennità di occupazione ecc. di aree edificabili	1224
7.	I redditi diversi di natura finanziaria	1227
7.1.	Le plusvalenze derivanti da cessioni di partecipazioni qualificate	1229
7.2.	Le plusvalenze derivanti da cessioni di partecipazioni non qualificate	1238
7.3.	Le plusvalenze derivanti dalla cessione o rimborso di titoli, certificati di massa, quote di fondi comuni, valute e metalli preziosi	1239
7.4.	I redditi derivanti dai contratti derivati e dagli altri contratti a termine	1242

INDICE SOMMARIO

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	1245
7.6.	Rimborso o chiusura di attività finanziarie sottoscritte all'emissione	1247
8.	Vincite e premi	1247
9.	Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente e redditi di immobili situati all'estero	1248
10.	Utilizzazione economica di opere dell'ingegno, brevetti, formule e <i>know-how</i>	1248
11.	Affitto, locazione e sublocazione	1249
12.	Cessione di aziende acquisite per causa di morte o per atto gratuito da familiari	1250
13.	Beni concessi in godimento a soci o familiari	1252
14.	Attività occasionali	1253
15.	Indennità e rimborsi agli sportivi dilettanti	1258
16.	Plusvalenze derivanti da trasformazione eterogenea	1260
Art. 68 -	<i>Plusvalenze</i>	1262
1.	Contenuto	1266
2.	Plusvalenze immobiliari	1267
3.	Plusvalenze di natura finanziaria	1271
3.1.	Determinazione delle plusvalenze e minusvalenze di cui alle lettere <i>c)</i> , <i>c-bis)</i> e <i>c-ter)</i>	1277
3.2.	Esenzione per la cessione di partecipazioni in " <i>start up</i> "	1288
3.3.	La determinazione dei redditi e delle perdite di cui alla lett. <i>c-quater)</i>	1290
3.4.	La determinazione delle plusvalenze e dei redditi di cui alla lett. <i>c-quinquies)</i>	1291
4.	La rideterminazione del costo di acquisto delle partecipazioni e dei terreni	1292
Art. 69 -	<i>Premi, vincite e indennità</i>	1345
1.	Contenuto	1346
2.	Determinazione dei premi e delle vincite	1347
3.	Determinazione delle indennità, dei rimborsi forfetari, dei premi e dei compensi percepiti da sportivi dilettanti	1348
Art. 70 -	<i>Redditi di natura fondiaria</i>	1349
1.	Contenuto	1350
2.	Determinazione dei redditi di natura fondiaria	1350
3.	Determinazione dei redditi dei terreni e fabbricati situati all'estero	1352
Art. 71 -	<i>Altri redditi</i>	1354
1.	Contenuto	1354

TOMO II

TITOLO II

IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ

CAPO I

SOGGETTI PASSIVI E DISPOSIZIONI GENERALI

Art. 72 -	<i>Presupposto dell'imposta</i>	1357
1.	Contenuto	1357
Art. 73 -	<i>Soggetti passivi</i>	1357
1.	Contenuto	1359
2.	Il concetto di residenza per società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle società	1360
3.	Soggetti passivi	1363

INDICE SOMMARIO

3.1.	Società di capitali residenti nel territorio dello Stato	1363
3.2.	Enti diversi dalle società di capitali residenti nel territorio dello Stato	1363
3.2.1.	I <i>trust</i>	1364
3.2.1.1.	Residenza del <i>trust</i>	1367
3.2.2.	Distinzione fra enti commerciali ed enti non commerciali	1369
3.2.3.	Individuazione dell'oggetto esclusivo o principale dell'attività	1369
3.3.	Enti non residenti diversi dalle società	1370
3.4.	Società non residenti	1370
3.5.	Società esterovestite	1371
3.6.	Residenza degli OICR	1376
Art. 74 -	<i>Stato ed enti pubblici</i>	1378
1.	Contenuto	1379
2.	Esclusione della soggettività passiva	1379
2.1.	Gli organi e le Amministrazioni dello Stato	1380
2.2.	I comuni, i consorzi tra enti locali, le comunità montane, le province e le regioni	1381
2.3.	Le associazioni e gli enti gestori di demani collettivi	1382
3.	Presunzione di non commercialità per le attività esercitate da alcuni enti	1383
3.1.	Esercizio di funzioni statali da parte di enti pubblici	1383
3.2.	Attività previdenziali, assistenziali e sanitarie esercitate da enti pubblici e attività previdenziali e assistenziali svolte da enti privati di previdenza obbligatoria	1384
3.2.1.	Aziende Sanitarie Locali	1385
4.	Decommercializzazione e qualifica di ente non commerciale	1387
Art. 75 -	<i>Base imponibile</i>	1387
1.	Contenuto	1388
Art. 76 -	<i>Periodo di imposta</i>	1388
1.	Contenuto	1389
Art. 77 -	<i>Aliquota dell'imposta</i>	1389
1.	Contenuto	1389
2.	Addizionale IRES	1391
Art. 78 -	<i>Detrazione di imposta per oneri</i>	1392
1.	Contenuto	1392
2.	Erogazioni liberali in favore di società e associazioni sportive dilettantistiche	1392
3.	Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato	1393
Art. 79 -	<i>Scomputo degli acconti</i>	1393
1.	Contenuto	1393
Art. 80 -	<i>Ripporto o rimborso delle eccedenze</i>	1395
1.	Contenuto	1395

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>	1397
1.	Contenuto	1397
2.	Società di "comodo"	1398

Art. 82 - <i>Cessioni obbligatorie di partecipazioni sociali</i>	1399
1. Contenuto	1399
Art. 83 - <i>Determinazione del reddito complessivo</i>	1401
1. Contenuto	1402
2. Bilancio di esercizio	1404
2.1. Adozione dei principi contabili internazionali e D.Lgs. n. 38 del 2005	1405
2.2. Revisione della disciplina codicistica relativa al bilancio d'esercizio e D.Lgs. n. 139 del 2015	1409
3. Il regime fiscale dei soggetti IAS- <i>adopter</i>	1413
3.1. La "derivazione" prevista dal D.Lgs. n. 38 del 2005 e il quadro interpretativo di riferimento	1413
3.2. La riforma della fiscalità dei soggetti IAS- <i>adopter</i> recata dalla legge n. 244 del 2007 e dal correlato decreto ministeriale 1° aprile 2009, n. 48	1416
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	1425
3.4. Il regime transitorio previsto per le operazioni in corso al momento del FTA e nei particolari casi di emanazione di nuovi principi contabili internazionali o modifica di quelli già esistenti	1431
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)	1438
3.6. Le ulteriori disposizioni di coordinamento recate dal decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 8 giugno 2011	1445
3.7. L'FTA ed il regime transitorio in caso di nuove "valutazioni" degli strumenti finanziari	1454
3.8. Il caso del "ritorno" all'applicazione dei principi contabili nazionali	1458
4. Il regime fiscale dei soggetti OIC- <i>adopter</i> dopo la riforma del sistema contabile nazionale e l'estensione del principio di derivazione rafforzata	1462
5. Rilevanza delle perdite in caso di attività che fruiscono di regimi di parziale o totale detassazione del reddito	1475
Art. 84 - <i>Ripporto delle perdite</i>	1477
1. Contenuto	1478
2. Il riporto delle perdite fiscali	1478
2.1. I soggetti destinatari	1479
2.2. Le finalità della disciplina e gli effetti a essa connessi	1479
2.3. L'utilizzo delle perdite nel regime del consolidato e della trasparenza	1482
3. Il riporto delle perdite in presenza di utili esenti e di proventi esenti	1484
4. Parziale scomputo delle perdite	1489
5. Lo scomputo delle perdite in sede di accertamento e di adesione	1490
6. Il riporto delle perdite realizzate nei primi tre periodi d'imposta	1496
7. Esclusione del riporto delle perdite	1497
7.1. Esclusione al riporto di eccedenze ACE e di interessi passivi	1502
7.2. Le circostanze esimenti	1503
7.3. L'interpello disapplicativo (cenni)	1504
Art. 85 - <i>Ricavi</i>	1506
1. Contenuto	1507
2. Fattispecie imponibili	1508
3. Beni assegnati ai soci o destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa	1514
4. Gli strumenti finanziari che si considerano immobilizzazioni finanziarie	1515
5. IFRS 15 — Ricavi provenienti da contratti con i clienti	1517
5.1. L'IFRS 15 e la derivazione rafforzata	1520
5.2. Le penali legali e contrattuali e le vendite con diritto di reso	1522
5.3. I costi del contratto	1526
5.4. La componente finanziaria	1528

5.5.	L'esposizione nel bilancio	1529
5.6.	La prima adozione dell'IFRS 15	1531
Art. 86 -	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1535
1.	Contenuto	1536
2.	Fattispecie	1537
3.	Determinazione della plusvalenza	1537
3.1.	Determinazione della plusvalenza in caso di cessione di azienda	1539
3.1.1.	Irrilevanza del valore dichiarato, accertato o definito ai fini dell'imposta di registro e delle imposte ipotecarie e catastali	1541
3.2.	Determinazione della plusvalenza in caso di permuta	1544
3.3.	Determinazione della plusvalenza in caso di realizzo di partecipazioni	1547
3.4.	Determinazione della plusvalenza in caso di realizzo di partecipazioni in imprese o enti residenti in Paesi <i>black list</i> e credito d'imposta	1550
3.5.	Determinazione della plusvalenza in caso di ripartizione di riserve di capitale e in caso di recesso, esclusione, riscatto, ecc.	1552
4.	Beni assegnati ai soci o destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa	1553
5.	Imputazione al reddito	1554
5.1.	Periodo minimo di possesso ai fini della rateizzazione	1554
6.	Cessione dei beni ai creditori in sede di concordato preventivo	1556
7.	Conferimenti in società	1557
Art. 87 -	<i>Plusvalenze esenti</i>	1558
1.	Contenuto	1560
2.	Misura dell'esenzione	1562
3.	Ambito oggettivo	1564
3.1.	Azioni e quote di partecipazioni	1565
3.2.	Strumenti finanziari simili alle azioni	1575
3.3.	Contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza	1577
4.	Condizioni di accesso al regime di esenzione	1579
4.1.	Periodo minimo di possesso	1579
4.2.	Iscrizione nelle immobilizzazioni finanziarie	1584
4.3.	Sede in giurisdizioni diverse da quelle di Stati o territori a regime fiscale privilegiato — Regime previgente	1588
4.3.1.	Sede in giurisdizioni diverse da quelle di Stati o territori a regime fiscale privilegiato — La nuova disciplina introdotta dal D.Lgs. n. 142 del 2018	1593
4.4.	Esercizio di impresa commerciale	1595
4.5.	<i>Segue</i> : operazioni di finanza straordinaria	1599
5.	Società " <i>holding</i> "	1600
6.	Estensione della disciplina dei realizzi a casi affini	1603
Art. 88 -	<i>Sopravvenienze attive</i>	1604
1.	Contenuto	1606
2.	Le sopravvenienze proprie	1606
3.	Le sopravvenienze assimilate	1609
3.1.	Somme corrisposte in esecuzione di pronunce della Corte europea dei diritti dell'uomo	1609
3.2.	Contributi in conto capitale	1610
4.	Contributi percepiti da soggetti sottoposti a procedure di crisi	1612
5.	Versamenti in denaro o in natura fatti a fondo perduto o in conto capitale	1614
6.	Rinunce ai crediti da parte dei soci	1615
7.	Riduzione dei debiti dell'impresa in sede di concordato fallimentare o preventivo liquidatorio	1619
8.	Ristrutturazione del debito	1621
9.	Cessione del contratto di locazione finanziaria	1627

INDICE SOMMARIO

Art. 89 - <i>Dividendi ed interessi</i>	1629
1. Contenuto	1632
2. Partecipazioni in società di persone	1632
3. Utili distribuiti da società ed enti residenti soggetti ad IRES	1632
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.)	1636
3.2. Proventi equiparati agli utili da partecipazioni sociali	1636
4. Utili distribuiti da soggetti non residenti	1637
4.1. Il regime di integrale imponibilità dei dividendi "provenienti" da società residenti in Paesi <i>black</i>	1640
5. I proventi derivanti da strumenti finanziari partecipativi (c.d. ibridi)	1650
6. Applicazione degli artt. 46 e 47 del T.U.I.R., ove compatibili	1653
7. Utili relativi ad azioni, quote e strumenti finanziari simili alle azioni detenuti per la negoziazione	1654
8. Interessi	1655
8.1. Interessi effettivi e costo ammortizzato	1657
9. Operazioni pronti contro termine - riporto - prestito titoli	1663
10. Contratti ed operazioni in conto corrente	1669
11. Scarti di emissione	1670
Art. 90 - <i>Proventi immobiliari</i>	1672
1. Contenuto	1672
2. Determinazione del reddito degli immobili	1673
2.1. Determinazione del reddito degli immobili di interesse storico o artistico	1675
3. Redditi derivanti dalle attività agricole	1676
3.1. Opzione per l'imposizione catastale dei redditi derivanti dalle attività agricole	1676
4. Indeducibilità delle spese e degli altri componenti negativi	1677
5. Immobili posseduti dai soggetti <i>IAS-adopter</i>	1680
6. Immobili posseduti dai soggetti <i>OIC-adopter</i>	1684
Art. 91 - <i>Proventi e oneri non computabili nella determinazione del reddito</i>	1685
1. Contenuto	1686
2. Proventi che fruiscono di esenzione	1686
3. Proventi soggetti a ritenuta a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva	1686
4. Azioni proprie	1686
4.1. Azioni proprie — soggetti <i>IAS-adopter</i>	1691
5. Soprapprezzi di emissione e interessi di conguaglio	1691
Art. 92 - <i>Variazioni delle rimanenze</i>	1692
1. Contenuto	1693
2. Raggruppamento in categorie omogenee	1693
3. Criteri di valutazione	1694
4. Valutazione in base al valore normale	1699
5. Valutazione dei prodotti in corso di lavorazione e dei servizi in corso di esecuzione al termine dell'esercizio	1702
6. Interruzione della continuità dei valori nella determinazione del reddito fiscale	1703
7. I metodi alternativi	1703
8. La valutazione delle rimanenze in sede di prima applicazione dei principi contabili internazionali	1706
Art. 92-bis - <i>Valutazione delle rimanenze di alcune categorie di imprese</i>	1708
1. Contenuto	1709
2. Ambito soggettivo	1709
3. Ambito oggettivo	1709
4. Criteri di valutazione	1710
5. Applicazione dell'imposta sostitutiva	1710
5.1. Riconoscimento dei maggiori valori assoggettati ad imposta sostitutiva	1711

Art. 93 - <i>Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale</i>	1712
1. Contenuto	1713
2. Il contratto di appalto	1714
3. Iscrizione in bilancio dei lavori in corso su ordinazione	1715
4. Ambito applicativo	1717
5. Criteri di valutazione	1719
5.1. Valutazione in base ai corrispettivi pattuiti e ai corrispettivi liquidati	1720
5.2. Maggiorazioni di prezzo	1722
5.3. Rischio contrattuale	1723
5.4. Il subappalto	1723
6. Valutazione al costo	1725
7. IFRS 15 — Ricavi provenienti da contratti con i clienti	1726
8. Prospetto da allegare alla dichiarazione dei redditi	1726
9. Corrispettivi in valuta estera	1727
Art. 94 - <i>Valutazione dei titoli</i>	1728
1. Contenuto	1729
2. Valutazione dei titoli ai fini fiscali	1731
2.1. Raggruppamento in categorie omogenee	1735
3. Valutazione al valore minimo	1737
3.1. Titoli negoziati in mercati regolamentati	1738
3.2. Gli “altri titoli”	1741
4. Valutazione dei titoli di <i>trading</i> per i soggetti IAS- <i>adopter</i>	1742
5. Riporto e pronti contro termine	1745
6. Azioni gratuite e aumento gratuito del valore nominale delle azioni	1748
7. Versamenti a fondo perduto o in conto capitale e rinunce a crediti da precedenti finanziamenti fatti alla società emittente	1749
8. Valutazione delle partecipazioni non rappresentate da titoli	1750
Art. 95 - <i>Spese per prestazioni di lavoro</i>	1751
1. Contenuto	1752
2. Spese per prestazioni di lavoro dipendente	1753
3. Limitazioni alla deducibilità delle spese per prestazioni di lavoro dipendente	1755
4. Compensi corrisposti a soci di cooperative	1760
5. Compensi agli amministratori	1762
6. Partecipazione agli utili	1766
6.1. Utili spettanti agli associati in partecipazione	1766
6.1.1. L’associazione in partecipazione <i>ante</i> riforma	1767
6.1.2. L’associazione in partecipazione dopo la riforma	1768
Art. 96 - <i>Interessi passivi</i>	1770
Raccordo legislativo	1774
1. Contenuto	1775
1.1. Deducibilità degli interessi passivi e principio di inerenza	1776
1.2. L’evoluzione normativa in attuazione della Direttiva ATAD	1777
2. Ambito soggettivo	1780
2.1. Soggetti esclusi dalla disciplina generale	1780
2.1.1. Soggetti finanziari	1780
2.1.2. Imprese assicurative e altri soggetti con deduzione forfettaria degli interessi al 96 per cento	1784
2.1.3. Il pregresso regime di esclusioni soggettive e la nuova esclusione oggettiva dei finanziamenti per progetti infrastrutturali pubblici a lungo termine. Le peculiarità delle società di progetto	1785
3. Modalità di deduzione degli interessi passivi	1788
3.1. Gli interessi rilevanti per il calcolo	1790
3.1.1. Gli interessi rilevanti nella formulazione pre-Decreto ATAD	1790
3.1.2. Gli interessi rilevanti nella formulazione post-Decreto ATAD	1793

3.1.3. Le ulteriori condizioni di rilevanza degli interessi di cui al comma 3 dell'art. 96	1799
3.1.4. Gli interessi passivi capitalizzati	1801
3.2. Gli interessi passivi esclusi dal calcolo	1803
3.3. Il secondo limite di deduzione. Il nuovo R.O.L. "fiscale"	1805
3.3.1. Il regime di transizione al nuovo R.O.L. "fiscale"	1812
4. Il riporto in avanti delle eccedenze di R.O.L.	1813
5. Il riporto in avanti delle eccedenze di interessi passivi	1814
5.1. Ulteriori disposizioni specifiche sul riporto in avanti delle eccedenze di interessi passivi (cenni)	1815
6. Il riporto in avanti delle eccedenze di interessi attivi	1818
7. Rapporti con altre norme che limitano la deducibilità degli interessi passivi	1819
8. Tassazione consolidata. Regime generale	1819
9. Tassazione consolidata. Regime speciale	1824
10. Documenti di prassi in merito all'applicazione dell'art. 96 al consolidato nazionale	1826
11. Deduzione degli interessi passivi derivanti da operazioni di MLBO	1827
Art. 97 - Pro rata <i>patrimoniale</i>	1832
Art. 98 - <i>Contrasto all'utilizzo fiscale della sottocapitalizzazione</i>	1832
Art. 99 - <i>Oneri fiscali e contributivi</i>	1834
1. Contenuto	1834
2. Imposte indeducibili	1835
3. Deducibilità parziale	1838
3.1. Deducibilità parziale dell'I.R.A.P.	1838
3.2. Deducibilità parziale dell'I.M.U. relativa agli immobili strumentali	1844
4. Imposte deducibili	1845
4.1. Imposte deducibili per competenza	1846
5. Sanzioni	1847
6. Accantonamenti per imposte non definitivamente accertate	1850
7. Contributi ad associazioni sindacali e di categoria	1851
Art. 100 - <i>Oneri di utilità sociale</i>	1851
1. Contenuto	1856
2. Spese per opere e servizi a favore dei dipendenti	1856
3. Spese e erogazioni liberali	1858
4. Erogazioni liberali effettuate a favore degli organismi facenti parte del terzo settore	1866
5. Erogazioni indeducibili	1869
Art. 101 - <i>Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite</i>	1870
1. Contenuto	1872
2. Minusvalenze patrimoniali da cessione	1872
2.1. Fattispecie deducibili	1872
2.2. Determinazione delle minusvalenze	1873
2.3. Minusvalenze da cessione di partecipazioni e strumenti finanziari similari	1873
2.3.1. Comunicazione delle minusvalenze dedotte	1874
3. Minusvalenze da valutazione delle immobilizzazioni finanziarie	1877
3.1. Versamenti a fondo perduto o in conto capitale	1878
3.2. Minusvalenze da valutazione delle immobilizzazioni finanziarie costituite da partecipazioni in società controllate o collegate	1878
3.3. Minusvalenze da valutazione degli strumenti finanziari che si considerano immobilizzazioni finanziarie per i soggetti IAS- <i>adopter</i>	1879
4. Sopravvenienze passive	1880
5. Perdite di beni relativi all'impresa	1882
6. Perdite su crediti	1884

6.1.	Perdite derivanti da eventi “realizzativi” in senso lato (eventi “realizzativi” in senso stretto ed eventi “estintivi”)	1890
6.2.	Perdite derivanti da eventi “valutativi”	1919
6.2.1.	Perdite relative ai crediti di modesta entità (cc.dd. “minicrediti”)	1923
6.2.2.	Perdite su crediti nelle procedure concorsuali e paraconcorsuali	1941
7.	Perdite derivanti dalla partecipazione in società in nome collettivo e in accomandita semplice	1955
8.	Versamenti a fondo perduto o in conto capitale e rinuncia ai crediti nei confronti delle società personali da parte dei soci	1958
Art. 102 -	<i>Ammortamento dei beni materiali</i>	1958
1.	Contenuto	1960
2.	Beni ammortizzabili	1960
3.	Costo ammortizzabile	1962
4.	Ammortamento	1963
5.	Coefficienti applicabili	1967
5.1.	Coefficienti applicabili agli impianti fotovoltaici	1969
6.	Decorrenza dell’ammortamento	1973
7.	Beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro	1973
8.	Super-ammortamento	1974
8.1.	Super-ammortamento — Ambito applicativo	1975
8.2.	Super-ammortamento — Meccanismo operativo	1981
8.3.	Super-ammortamento — Mezzi di trasporto	1985
8.4.	Iper-ammortamento	1986
8.5.	Super-ammortamento dei beni immateriali	1993
8.6.	Credito d’imposta in beni strumentali (cenni)	1995
9.	Ammortamento — Soggetti IAS- <i>adopter</i>	1996
10.	Aziende date in affitto o in usufrutto	1999
11.	Spese di manutenzione	2002
12.	<i>Leasing</i> finanziario — Soggetti OIC- <i>adopter</i>	2003
13.	Il <i>sale and lease back</i> — Soggetti OIC- <i>adopter</i>	2008
14.	IFRS 16 — <i>Lease</i>	2011
14.1.	Il modello di contabilizzazione per il locatario	2011
14.2.	Il regime fiscale del ROU	2015
14.2.1.	Il ROU nel <i>leasing</i> traslativo	2016
14.2.2.	Il ROU nel <i>leasing</i> non traslativo	2017
14.2.3.	Le valutazioni del ROU	2019
14.3.	Il raggruppamento dei contratti	2023
14.4.	Gli interessi derivanti dalla passività del <i>leasing</i>	2024
14.5.	Il <i>sale and lease back</i> — Soggetti IAS- <i>adopter</i>	2026
14.6.	La prima adozione dell’IFRS 16	2027
15.	Apparecchiature terminali	2031
16.	Beni acquisiti gratuitamente	2032
17.	Ammortizzabilità dei terreni	2034
17.1.	Ammortamento dei fabbricati al netto del costo delle aree	2035
17.1.1.	Costo da attribuire alle aree	2037
17.1.2.	Costo da attribuire alle aree dei fabbricati acquisiti in periodi d’imposta precedenti	2041
Art. 102-bis -	<i>Ammortamento dei beni materiali strumentali per l’esercizio di alcune attività regolate</i>	2042
1.	Contenuto	2043
2.	Quote di ammortamento	2045
3.	Beni acquisiti in <i>leasing</i>	2049
Art. 103 -	<i>Ammortamento dei beni immateriali</i>	2050
1.	Contenuto	2050
2.	Iscrizione delle immobilizzazioni immateriali	2051

2.1.	Diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno, dei brevetti, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico .	2053
3.	Marchi	2059
4.	Diritti di concessione	2061
5.	<i>Software</i>	2064
6.	Avviamento	2067
6.1.	IAS — Avviamento e attività immateriali a vita utile indefinita	2068
6.2.	IAS — Attività immateriali a vita utile definita	2071
6.3.	Il differimento della deduzione delle quote di ammortamento dell'avviamento e delle altre attività immateriali	2072
7.	Decorrenza dell'ammortamento	2075
Art. 104 -	<i>Ammortamento finanziario dei beni gratuitamente devolvibili</i>	2075
1.	Contenuto	2076
2.	Modalità e limiti dell'ammortamento finanziario	2076
3.	L'ammortamento finanziario a quote differenziate	2079
4.	Accordi per servizi in concessione — IFRIC 12	2081
Art. 105 -	<i>Accantonamenti di quiescenza e previdenza</i>	2086
1.	Contenuto	2087
2.	Limiti di deducibilità degli accantonamenti per il trattamento di fine rapporto e ai fondi di previdenza del personale dipendente	2087
2.1.	Limiti di deducibilità degli accantonamenti per il trattamento di fine rapporto	2087
2.2.	Accantonamenti per il trattamento di fine rapporto — Il regime dei soggetti <i>IAS-adopter</i>	2090
3.	Maggiori accantonamenti	2094
4.	Accantonamenti per indennità di fine rapporto di cui all'art. 17, lett. c), d) ed f)	2095
4.1.	Accantonamenti per l'indennità suppletiva di clientela	2097
Art. 106 -	<i>Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti</i>	2099
1.	Contenuto	2100
2.	Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti dei soggetti diversi dagli intermediari finanziari	2106
2.1.	Riprese di valore dei crediti	2114
3.	Deducibilità delle perdite su crediti dei soggetti diversi dagli intermediari finanziari	2115
4.	Svalutazione dei crediti e perdite su crediti degli intermediari finanziari	2116
4.1.	La riforma recata dalla legge di stabilità 2014	2125
4.1.1.	Ambito oggettivo di applicazione del comma 3	2125
4.1.2.	Perdite derivanti da cessioni a titolo oneroso	2133
4.1.3.	Perdite diverse da quelle derivanti da cessione a titolo oneroso e svalutazioni dei crediti verso la clientela iscritti in bilancio a tale titolo	2137
4.1.4.	Decorrenza delle modifiche apportate all'art. 106, comma 3, del T.U.I.R. dalla legge di stabilità 2014	2148
4.2.	Il nuovo regime di deduzione integrale delle svalutazioni e perdite su crediti degli intermediari finanziari previsto dal decreto legge 27 giugno 2015, n. 83	2149
4.3.	Crediti impliciti nei contratti di locazione finanziaria	2153
4.4.	Trasferimento del fondo rischi su crediti al fondo rischi bancari generali	2155
5.	Crediti per interessi di mora	2158
6.	Svalutazioni e perdite su crediti delle imprese di assicurazione	2158
7.	Introduzione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS	2161
7.1.	I criteri di rilevazione e valutazione dei crediti secondo i principi contabili internazionali IAS/IFRS	2161
7.2.	Il regime fiscale dei crediti rilevati nei bilanci dei soggetti <i>IAS-adopter</i>	2163
Art. 107 -	<i>Altri accantonamenti</i>	2171
1.	Contenuto	2172

2.	Accantonamenti a fronte delle spese per lavori ciclici di manutenzione e revisione delle navi e degli aeromobili	2172
3.	Accantonamenti per le imprese concessionarie della costruzione e dell'esercizio di opere pubbliche	2173
4.	Accantonamenti per operazioni e concorsi a premio	2176
5.	Accantonamenti rilevati dai soggetti <i>IAS-adopter</i>	2178
6.	Accantonamenti rilevati dai soggetti <i>OIC-adopter</i>	2183
7.	Indeducibilità di accantonamenti non previsti	2185
Art.	108 - <i>Spese relative a più esercizi</i>	2186
1.	Contenuto	2188
2.	Spese relative a studi e ricerche	2188
3.	Spese di pubblicità	2192
3.1.	Sponsorizzazione	2193
3.2.	Spese sostenute da aziende produttrici di farmaci	2200
4.	Spese di rappresentanza	2201
4.1.	Spese di rappresentanza — Limiti e modalità di deduzione	2205
4.1.1.	Nuovi limiti e modalità di deduzione	2209
4.2.	Spese di rappresentanza — Spese che non si considerano di rappresentanza	2209
4.3.	Spese di rappresentanza ovvero di pubblicità — Interpello	2212
5.	Altre spese relative a più esercizi	2213
5.1.	Spese non capitalizzabili in base ai principi contabili internazionali	2214
6.	Spese di costituzione di nuove imprese	2216
Art.	109 - <i>Norme generali sui componenti del reddito d'impresa</i>	2217
1.	Contenuto	2219
2.	Il principio di competenza per le micro-imprese	2220
2.1.	Correlazione costi-ricavi	2229
2.2.	Individuazione dell'esercizio di competenza	2231
2.2.1.	Cessioni di beni	2231
2.2.1.1.	Disciplina civilistica	2231
2.2.1.2.	Disciplina fiscale	2234
2.2.2.	Prestazioni di servizi	2238
2.2.3.	Prestiti obbligazionari	2249
3.	Il principio di competenza per i soggetti <i>IAS-adopter</i> e <i>OIC-adopter</i> diversi dalle micro-imprese	2251
3.1.	Il principio di competenza per i soggetti <i>IAS-adopter</i>	2251
3.2.	Il principio di competenza per i soggetti <i>OIC-adopter</i> diversi dalle micro-imprese	2256
4.	Recupero a tassazione di somme tardivamente iscritte in bilancio	2265
5.	Rilevanza fiscale degli errori contabili	2267
5.1.	I nuovi termini di presentazione della dichiarazione integrativa a favore	2276
6.	Imponibilità dei componenti positivi indipendentemente dalla loro imputazione a conto economico	2299
7.	<i>Dividend washing</i>	2300
8.	Principio di imputazione a conto economico	2307
8.1.	Imputazione a patrimonio o ad OCI	2308
8.2.	Deducibilità delle spese e di altri componenti negativi imputati in un esercizio precedente	2311
8.3.	Deducibilità delle spese e degli altri componenti negativi non imputabili al conto economico	2313
8.4.	Deducibilità di spese e altri componenti negativi specificamente afferenti a ricavi ed altri proventi non imputati al conto economico	2314
9.	Deduzioni extracontabili	2318
10.	Principio dell'inerenza	2320
10.1.	La nuova disciplina di deduzione dei costi da reato	2336
10.2.	L'inerenza e gli istituti introdotti dalla riforma Tremonti	2342
10.3.	Spese generali	2345

11.	Il regime fiscale degli interessi di mora	2349
12.	L'usufrutto su partecipazioni che generano utili esclusi da imposizione	2350
13.	L'indeducibilità dei proventi degli strumenti finanziari partecipativi con apporto di capitale e/o opere e servizi	2352
13.1.	La nozione di partecipazione diretta ed indiretta ai risultati economici della società emittente e di quelle del suo gruppo	2354
13.2.	I contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza	2358
Art. 110 -	<i>Norme generali sulle valutazioni</i>	2364
1.	Contenuto	2366
2.	Costo dei beni	2367
2.1.	Contributi in conto impianti	2367
3.	Oneri accessori e interessi passivi patrimonializzabili	2371
3.1.	Oneri accessori	2371
3.2.	Interessi passivi patrimonializzabili e costi diversi da quelli direttamente imputabili al prodotto	2372
3.3.	Patrimonializzazione degli interessi passivi relativi ai beni costituenti "merce"	2376
4.	Il costo dei beni rivalutati	2376
5.	Differenza da negoziazione dei titoli a reddito fisso	2378
6.	Criteri di valutazione degli strumenti finanziari per i soggetti che adottano i principi contabili internazionali	2380
6.1.	Le "riclassifiche" degli strumenti finanziari previste dall'IFRS 9	2387
7.	Proventi, spese ed oneri in valuta estera	2394
7.1.	Valutazione dei crediti e dei debiti in valuta estera	2399
8.	Esercizio di durata inferiore o superiore a dodici mesi	2402
9.	Mutamento dei criteri di valutazione	2403
10.	Rettifica delle valutazioni fatte dal contribuente	2404
11.	Valutazione dei ricavi e dei costi connessi ad operazioni con soggetti non residenti (c.d. <i>transfer pricing</i>)	2406
11.1.	Gli strumenti per dirimere (MAP, <i>corresponding adjustment</i> , etc.) e prevenire la doppia imposizione (APA, etc.)	2423
11.2.	Oneri documentali	2441
11.3.	<i>Transfer pricing</i> interno	2460
Art. 111 -	<i>Imprese di assicurazioni</i>	2469
1.	Contenuto	2470
2.	Variazione delle riserve tecniche obbligatorie	2472
2.1.	Variazione delle riserve relative al ramo vita	2474
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>)	2478
3.	Variazione della riserva sinistri	2478
4.	Valutazione del magazzino titoli	2479
5.	Deducibilità delle provvigioni	2480
6.	Regime fiscale delle quote di fondi comuni di investimento mobiliare relative alle polizze cosiddette <i>Unit Linked</i>	2481
7.	Polizze aventi per oggetto il rischio di morte	2483
8.	Prelievo sulle riserve matematiche	2484
8.1.	Imprese non residenti che operano in Italia in libertà di prestazione di servizi (LPS)	2487
8.1.1.	Imposta sul valore dei contratti assicurativi (IVCA)	2488
8.2.	Recupero delle somme versate	2489
Art. 112 -	<i>Strumenti finanziari derivati (già "Operazioni fuori bilancio")</i>	2491
1.	Contenuto	2492
2.	Ambito applicativo	2494
3.	Criteri di valutazione	2495
4.	Operazioni di copertura	2497

5.	Deducibilità dei componenti negativi che risultano dagli strumenti finanziari derivati per le imprese diverse dagli intermediari finanziari	2505
6.	Le nuove regole di rilevazione in bilancio dei derivati	2508
6.1.	Le nuove regole per i soggetti OIC- <i>adopter</i>	2508
6.2.	Le nuove regole per i soggetti IAS- <i>adopter</i>	2515
Art. 113 -	<i>Partecipazioni acquisite per il recupero di crediti bancari</i>	2519
1.	Contenuto	2520
2.	Effetti dell'opzione	2523
2.1.	Ambito di operatività del regime	2531
3.	Esercizio dell'opzione o procedura d'interpello	2533
3.1.	Acquisizione di partecipazioni per recupero di crediti	2536
3.2.	Conversione di crediti in partecipazioni	2537
3.3.	Strumenti finanziari partecipativi	2537
Art. 114 -	<i>Banca d'Italia e Ufficio italiano dei cambi</i>	2540
1.	Contenuto	2540
2.	Deducibilità della perdita patrimoniale derivante dal concambio dei titoli di Stato	2541
Art. 115 -	<i>Opzione per la trasparenza fiscale</i>	2542
1.	Contenuto	2551
2.	Requisito soggettivo	2553
2.1.	Dal lato dei partecipanti	2553
2.2.	Dal lato della partecipata	2555
2.3.	Soci non residenti	2558
3.	Preclusione derivante dall'emissione di strumenti finanziari partecipativi: superamento	2560
4.	Modalità di tassazione per trasparenza	2561
4.1.	Attivazione	2561
4.2.	Perdita di efficacia dell'opzione	2565
4.3.	Imputazione del reddito e poteri di accertamento	2568
4.4.	Ritenute, crediti e versamenti in acconto	2569
4.5.	Perdite fiscali ed eccedenze di A.C.E.	2571
5.	Costo della partecipazione e distribuzione di utili	2573
6.	Le maggiorazioni di aliquota IRES previste dalla legge di stabilità 2016 e dalla legge di bilancio	2576
Art. 116 -	<i>Opzioni per le società a ristretta base proprietaria</i>	2576
1.	Contenuto	2577
2.	Esercizio e durata dell'opzione	2579
3.	Cause di decadenza dal regime	2579
4.	Imputazione dei redditi e delle perdite	2580
5.	Abrogazione dell'opzione per il regime I.R.I. (Imposta sul reddito d'impresa)	2582

Sezione II

Consolidato nazionale

Art. 117 -	<i>Soggetti ammessi alla tassazione di gruppo di imprese controllate residenti</i>	2582
Nota	di raccordo legislativo	2584
1.	Contenuto	2592
2.	Soggetti consolidanti	2593
3.	Soggetti consolidati	2599
4.	Esercizio dell'opzione per la tassazione consolidata. Rapporti e compatibilità con altri regimi di tassazione	2605
5.	Durata minima — Disposizioni transitorie	2607
6.	Distretti produttivi	2608
7.	Le Società di Investimento Immobiliare	2609

Art. 118 - <i>Effetti dell'esercizio dell'opzione</i>	2610
1. Contenuto	2612
2. Schema di riferimento per la tassazione consolidata	2612
2.1. Perdite fiscali nel consolidato e c.d. “ <i>branch exemption</i> ”	2615
3. Perdite fiscali formatesi in esercizi anteriori all'ingresso nella procedura di tassazione consolidata	2615
4. Eccedenze di ACE e interessi (rinvio)	2617
5. Perdite fiscali, fusioni e scissioni: casi e materiali	2619
6. Profili finanziari della procedura di tassazione su base consolidata	2621
7. Regime impositivo dei “compensi corrisposti e ricevuti dalle società con imponibili negativi”	2626
Art. 119 - <i>Condizioni per l'efficacia dell'opzione</i>	2629
1. Contenuto	2630
2. Condizioni di efficacia dell'opzione	2630
3. Esercizio dell'opzione in assenza delle prescritte condizioni	2633
Art. 120 - <i>Definizione del requisito di controllo</i>	2635
1. Contenuto	2636
2. Condizioni di accesso al consolidato in qualità di società controllata - Relazioni con l'art. 117	2636
3. Il controllo di fatto	2644
4. <i>Segue</i> : la c.d. cessione del diritto di voto	2645
5. Questioni interpretative sulle lettere <i>a)</i> e <i>b)</i> del comma 1 dell'art. 120	2646
Art. 121 - <i>Obblighi delle società controllate</i>	2647
1. Contenuto	2648
2. La predisposizione della dichiarazione individuale	2648
2.1. Il prospetto di cui all'art. 109, comma 4, lett. <i>b)</i> , del T.U.I.R.	2648
2.2. I crediti tributari e le eccedenze d'imposta	2648
Art. 122 - <i>Obblighi della società o ente controllante</i>	2650
1. Contenuto	2650
2. Rettifiche correlate all'applicazione del regime di neutralità per i trasferimenti infragruppo. Rinvio	2651
3. Le maggiorazioni di aliquota IRES previste dalla legge di stabilità 2016 e dalla legge di bilancio 2020	2651
Art. 123 - <i>Regime di neutralità per i trasferimenti infragruppo</i>	2652
1. Contenuto	2653
2. Disciplina previgente	2653
2.1. I beni interessati	2653
2.2. Requisiti per il trasferimento in regime di neutralità	2655
2.3. Interruzione del regime di neutralità	2656
2.4. Disposizioni “ <i>antielusiv</i> e”	2656
Art. 124 - <i>Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del triennio</i>	2658
1. Contenuto	2660
2. Meccanismi correttivi in caso di interruzione del consolidato	2661
3. Perdite fiscali	2662
4. Eccedenze di credito formatesi in costanza di tassazione consolidata	2664
5. Effetti dell'uscita di società controllate dall'area di consolidamento sugli acconti del gruppo	2665
6. Fusione	2665
7. Scissione	2671
8. Liquidazione volontaria	2674
9. Altre cause di interruzione del consolidato	2674

INDICE SOMMARIO

Art. 125 - <i>[Mancato rinnovo] Revoca dell'opzione</i>	2675
1. Contenuto	2675
2. Rinvii	2676
Art. 126 - <i>Limiti all'efficacia ed all'esercizio dell'opzione</i>	2677
1. Contenuto	2677
2. Soggetti che fruiscono di riduzioni d'aliquota	2678
3. Soggetti sottoposti a procedure concorsuali	2678
Art. 127 - <i>Responsabilità</i>	2679
1. Contenuto	2680
2. Solidarietà	2680
3. Aspetti specifici	2682
Art. 128 - <i>Norma transitoria</i>	2684
1. Contenuto	2685
2. Origini e finalità dell'art. 128	2685
3. Aspetti procedurali	2687
4. Casi e materiali	2690
Art. 129 - <i>Disposizioni applicative</i>	2696
1. Contenuto	2696

Sezione III

Consolidato mondiale

Art. 130 - <i>Soggetti ammessi alla determinazione della unica base imponibile per il gruppo di imprese non residenti</i>	2709
1. Opzione	2710
2. Relazioni con il consolidato nazionale	2712
Art. 131 - <i>Effetti dell'esercizio dell'opzione</i>	2713
1. Forma di tassazione consolidata	2714
2. Periodo di imputazione del reddito della controllata estera alla capogruppo italiana	2716
3. Obblighi di versamento delle imposte in acconto e a saldo	2717
Art. 132 - <i>Condizioni per l'efficacia dell'opzione</i>	2718
1. Periodo di consolidamento	2720
2. Altre condizioni di accesso al consolidamento	2721
3. L'interpello all'Amministrazione Finanziaria	2722
Art. 133 - <i>Definizione del requisito di controllo</i>	2724
1. Il requisito di controllo	2724
2. Decorrenza e permanenza del requisito di controllo	2727
Art. 134 - <i>Obblighi della società od ente controllante e rettifiche di consolidamento</i>	2727
1. Determinazione del reddito delle controllate da consolidare	2729
2. Regole speciali	2730
3. Perdite pregresse delle controllate estere	2730
Art. 135 - <i>Determinazione delle plusvalenze per i trasferimenti infragruppo</i>	2731
1. Contenuto	2731
2. Aspetti applicativi	2732
Art. 136 - <i>Determinazione dell'imposta dovuta</i>	2733
1. Contenuto	2733

INDICE SOMMARIO

2.	Imposte pagate all'estero	2734
Art. 137 -	<i>Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del periodo di validità dell'opzione</i>	2736
1.	Interruzione del consolidato ed effetti sulle perdite fiscali del gruppo	2737
Art. 138 -	<i>Interruzione della tassazione di gruppo limitatamente ad una o più controllate non residenti</i>	2738
1.	Interruzione della procedura: rispetto ad una società od ente consolidato	2739
2.	Segue: rispetto a più società od enti consolidati	2739
Art. 139 -	<i>[Mancato rinnovo] Revoca dell'opzione</i>	2739
1.	Effetti	2740
Art. 139-bis -	<i>Recupero delle perdite compensate</i>	2740
1.	Contenuto	2740
Art. 140 -	<i>Coordinamento con l'articolo 167</i>	2741
1.	Tassazione consolidata mondiale e C.F.C.	2741
Art. 141 -	<i>Norma transitoria</i>	2741
1.	Rinvio	2742
Art. 142 -	<i>Disposizioni applicative</i>	2742
1.	Contenuto	2742
2.	Disposizioni specifiche	2743

CAPO III

ENTI NON COMMERCIALI RESIDENTI

Art. 143 -	<i>Reddito complessivo</i>	2745
1.	Contenuto	2746
2.	Determinazione del reddito complessivo	2746
3.	Prestazioni non costituenti attività commerciali	2746
4.	Raccolte pubbliche occasionali di fondi	2748
5.	Contributi corrisposti dalle amministrazioni pubbliche	2750
Art. 144 -	<i>Determinazione dei redditi</i>	2751
1.	Contenuto	2752
2.	Redditi che concorrono alla formazione del reddito complessivo	2752
3.	Obbligo della contabilità separata per le attività commerciali	2754
4.	Individuazione dei beni relativi all'impresa	2757
5.	Criteri di deducibilità delle spese e degli altri componenti negativi promiscui	2758
6.	Criteri di deducibilità delle spese relative ad attività commerciali esercitate da enti religiosi	2758
7.	Enti a contabilità pubblica	2759
Art. 145 -	<i>Regime forfetario degli enti non commerciali</i>	2759
1.	Contenuto	2760
2.	Regime forfetario per gli enti non commerciali	2760
3.	Modalità per usufruire del regime forfetario per gli enti non commerciali	2761
4.	Associazioni sportive dilettantistiche ed altre associazioni non aventi finalità di lucro	2762
5.	Regime forfetario per l'attività di assistenza fiscale resa dalle associazioni sindacali e di categoria operanti nel settore agricolo	2765

INDICE SOMMARIO

Art. 146 - <i>Oneri deducibili</i>	2766
1. Contenuto	2766
Art. 147 - <i>Detrazioni d'imposta per oneri</i>	2767
1. Contenuto	2767
Art. 148 - <i>Enti di tipo associativo</i>	2768
1. Contenuto	2770
2. Attività svolta dagli enti di tipo associativo nei confronti degli associati o partecipanti	2771
3. Regime tributario di favore per particolari tipologie associative	2772
4. Presunzione di commercialità	2778
5. Ulteriori agevolazioni per le associazioni di promozione sociale, politiche, sindacali, di categoria e religiose	2779
6. Vincoli statutari	2781
7. Onere della comunicazione dei dati e delle notizie rilevanti ai fini fiscali. Modello EAS	2783
Art. 149 - <i>Perdita della qualifica di ente non commerciale</i>	2786
1. Contenuto	2787
2. Presunzione legale di perdita della qualifica di ente non commerciale	2787
3. Parametri significativi ai fini della commercialità dell'ente	2788
4. Decorrenza della perdita della qualifica di ente non commerciale	2790
Art. 150 - <i>Organizzazioni non lucrative di utilità sociale</i>	2791
1. Premessa	2791
2. Requisiti qualificanti le ONLUS	2792
3. Settori di attività	2796
4. Attività connesse	2800
5. ONLUS parziali	2801
6. ONLUS di diritto	2802
7. Comunicazione (art. 11 D.Lgs. n. 460 del 1997)	2805
8. Trattamento fiscale delle ONLUS ai fini delle imposte sui redditi	2806
8.1. Ritenute alla fonte	2807
8.2. Dichiarazione dei redditi	2808
8.3. Rinvio alla normativa degli enti non commerciali	2808
9. Obblighi contabili	2809
10. Sanzioni per i rappresentanti legali e gli amministratori delle ONLUS	2810
11. Effetti dell'introduzione del Codice del Terzo settore	2811
12. Disposizioni in materia di imposte sui redditi nel Codice del Terzo settore	2814
13. Determinazione della qualifica fiscale degli Enti del Terzo settore	2816
14. Il regime fiscale delle Organizzazioni di volontariato, degli enti filantropici e delle Associazioni di promozione sociale	2817

CAPO IV

SOCIETÀ ED ENTI COMMERCIALI NON RESIDENTI

Art. 151 - <i>Reddito complessivo</i>	2819
1. Contenuto	2820
2. Soppressione della "forza attrattiva" della stabile organizzazione	2820
3. Determinazione del reddito complessivo	2821
4. Società commerciali non residenti di tipo diverso da quelli regolati nel codice civile	2823
Art. 152 - <i>Reddito di società ed enti commerciali non residenti derivante da attività svolte nel territorio dello Stato mediante stabile organizzazione</i>	2823
1. Contenuto	2824
2. Adempimenti contabili	2825

INDICE SOMMARIO

3.	Fondo di dotazione	2826
4.	Applicazione delle disposizioni relative ai prezzi di trasferimento	2828

CAPO V

ENTI NON COMMERCIALI NON RESIDENTI

Art. 153 - <i>Reddito complessivo degli enti non commerciali non residenti</i>	2830
1. Contenuto	2831
2. Determinazione del reddito complessivo	2831
3. Enti non commerciali non residenti che esercitano attività commerciali mediante stabili organizzazioni nel territorio dello Stato	2832
4. Altri oneri deducibili	2833
Art. 154 - [<i>Determinazione del reddito complessivo</i>]	2834

CAPO VI

DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE PER ALCUNE IMPRESE MARITTIME

Art. 155 - <i>Ambito soggettivo ed oggettivo</i>	2834
1. Contenuto	2835
2. Ambito soggettivo	2837
2.1. Nozione di gruppo	2838
3. Ambito oggettivo	2839
3.1. Nave ammessa al regime di <i>tonnage tax</i> (<i>qualifying ship</i>)	2842
3.2. Attività ammesse al regime di <i>tonnage tax</i> (<i>qualifying activities</i>)	2844
3.3. Utilizzo delle navi in traffico internazionale e interno ai fini del regime di <i>tonnage tax</i>	2845
4. Opzione	2847
4.1. L'opzione nel caso di gruppo di imprese	2849
4.2. L'efficacia dell'opzione	2851
4.3. L'efficacia dell'opzione esercitata in caso di operazioni straordinarie	2854
Art. 156 - <i>Determinazione del reddito imponibile</i>	2855
1. Contenuto	2855
Art. 157 - <i>Limiti all'esercizio dell'opzione ed alla sua efficacia</i>	2860
1. Contenuto	2861
2. Ulteriori condizioni per il valido esercizio dell'opzione e per la sua efficacia	2861
3. Individuazione del reddito imponibile in via forfetaria	2867
Art. 158 - <i>Plusvalenze e minusvalenze</i>	2868
1. Contenuto	2869
2. Cessione di navi acquistate in un periodo d'imposta in cui è efficace l'opzione per la <i>tonnage tax</i>	2870
3. Cessione di navi acquistate in periodi d'imposta antecedenti a quello nel quale è esercitata l'opzione per il regime forfetario	2871
3.1. Decorrenza delle modifiche del comma 1 dell'art. 158	2872
3.2. Regime transitorio	2873
4. Cessione di navi per le quali si rendeva applicabile l'agevolazione di cui all'art. 145, comma 66, della legge n. 388 del 2000	2873
5. Cessione di un complesso aziendale costituito da navi	2873
Art. 159 - <i>Obblighi contabili</i>	2875
1. Contenuto	2876

INDICE SOMMARIO

Art. 160 - <i>Ulteriori effetti dell'esercizio dell'opzione</i>	2877
1. Contenuto	2877
Art. 161 - <i>Disposizioni applicative</i>	2879
1. Contenuto	2880

TITOLO III
DISPOSIZIONI COMUNI

CAPO I
DISPOSIZIONI GENERALI

Art. 162 - <i>Stabile organizzazione</i>	2881
1. Contenuto	2883
2. La <i>basic clause</i>	2888
3. La <i>positive list</i>	2894
4. La stabile organizzazione "da cantiere"	2897
5. La <i>negative list</i>	2899
6. La stabile organizzazione e il commercio elettronico	2902
7. La <i>agent clause</i>	2905
8. La stabile organizzazione ed i rapporti partecipativi di controllo	2910
9. Accordi Preventivi con l'Agenzia delle Entrate — Art. 31-ter del D.P.R. n. 600 del 1973	2913
Art. 162-bis - <i>Intermediari finanziari e società di partecipazione</i>	2914
1. Contenuto	2915
2. La legislativa extra-tributaria di riferimento	2918
3. La definizione di <i>holding</i> "industriali" nel quadro di riferimento ante-Decreto ATAD	2920
3.1. Inquadramento delle <i>holding</i> "industriali" nella pregressa prassi erariale	2921
3.2. Il quadro di riferimento in relazione all'IRAP	2924
4. La nuova definizione di intermediari finanziari e società di partecipazione	2926
4.1. I soggetti finanziari: gli intermediari finanziari	2927
4.2. I soggetti finanziari: le società di partecipazione finanziaria	2928
4.3. I soggetti non finanziari: le società di partecipazione non finanziaria (<i>holding</i> "industriali") e i soggetti a esse assimilate	2929
4.4. Il requisito della prevalenza per la distinzione tra società di partecipazione finanziaria e non finanziaria	2931
5. Le ulteriori modifiche legislative di raccordo previste dal Decreto ATAD	2935
6. Decorrenza e clausole di salvaguardia	2937
Art. 163 - <i>Divieto della doppia imposizione</i>	2938
1. Premessa	2938
2. La doppia imposizione interna	2939
3. La doppia imposizione internazionale	2940
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>	2943
1. Contenuto	2944
2. Ambito di applicazione	2944
2.1. Veicoli esclusi dall'ambito di applicazione dell'art. 164 del T.U.I.R.	2945
3. Fattispecie che danno luogo alla deduzione integrale	2947
4. Fattispecie che danno luogo alla deducibilità limitata	2948
5. Veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti e ai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	2953
6. La deducibilità del costo di acquisto del carburante	2954

7.	Plusvalenze e minusvalenze	2956
8.	Spese di manutenzione	2957

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>	2957
Nota di raccordo legislativo	2958
1. Contenuto	2959
2. Ambito soggettivo	2960
3. Meccanismo applicativo introdotto dal D.Lgs. n. 344 del 2003	2962
3.1. Imposte pagate all'estero	2963
3.2. Quota di imposta italiana accreditabile al reddito estero	2966
4. Individuazione dei redditi "prodotti all'estero"	2968
5. Redditi prodotti in più Stati esteri	2972
6. Nascita del diritto allo scomputo del credito di imposta	2974
7. Riduzione dell'imposta estera in caso di concorso parziale del reddito estero alla formazione del reddito imponibile	2976
8. Riporto in avanti e all'indietro delle eccedenze, per i redditi d'impresa prodotti all'estero	2977
8.1. Riporto in avanti e all'indietro delle eccedenze relative alle società partecipanti al consolidato	2980
8.2. Regime transitorio	2980
9. Omessa presentazione della dichiarazione	2981
10. Credito per imposte estere e accertamento	2981
11. Recenti orientamenti della Corte di Giustizia UE	2982
Art. 166 - <i>Imposizione in uscita</i>	2984
1. Premessa	2988
2. Ambito soggettivo	2990
3. Determinazione della plusvalenza e dei redditi imponibili	2992
3.1. Minusvalenza unitariamente determinata	2994
4. Valore di mercato	2995
5. Definitività del reddito	2995
6. Riserve in sospensione di imposta	2996
7. Perdite fiscali	2997
8. Effetti sui soci	2999
9. Rateizzazione dell'imposta	3000
10. Decorrenza del nuovo art. 166	3002
Art. 166-bis - <i>Valori fiscali in ingresso</i>	3002
1. Premessa	3004
1.1. Vecchio art. 166-bis	3006
2. Nuova <i>entry tax</i>	3008
3. Ambito applicativo	3008
4. Valutazione delle attività, delle passività e degli attivi	3010
5. Applicabilità dell'art. 166-bis del T.U.I.R. alle operazioni straordinarie transfrontaliere	3013
6. Segnalazione delle attività e delle passività	3016
7. Decorrenza	3016
Art. 167 - <i>Disposizioni in materia di imprese estere controllate</i>	3017
1. Contenuto	3024
2. Soggetti partecipanti	3027
3. Entità estera oggetto di partecipazione	3027
4. Rapporto di controllo	3028
5. Il regime C.F.C. in vigore fino al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018	3034

5.1.	Il vecchio regime delle C.F.C. <i>black list</i> e l'identificazione degli Stati o territori a regime fiscale privilegiato	3034
5.2.	L'estensione alle C.F.C. <i>white list</i> (il vecchio comma 8- <i>bis</i> dell'art. 167)	3037
5.3.	Disapplicazione della tassazione "per trasparenza" (le c.d. esimenti)	3039
5.3.1.	Le esimenti di cui al vecchio art. 167, comma 5 per le C.F.C. <i>black list</i>	3039
5.3.2.	Limiti all'applicabilità della vecchia "prima esimente"	3043
5.3.3.	Precisazioni sulla vecchia "seconda esimente"	3044
5.3.4.	L'esimente di cui al vecchio comma 8- <i>ter</i> dell'art. 167 per le C.F.C. <i>white list</i>	3045
5.4.	Casi e materiali (analisi storica)	3053
6.	Il regime C.F.C. in vigore dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2018	3055
6.1.	Il <i>tax rate test</i>	3056
6.2.	Il <i>passive income test</i>	3057
6.3.	La nuova esimente unica per la disciplina C.F.C.	3058
7.	La facoltà di interpello	3060
8.	Imputazione al controllante del reddito della C.F.C.	3063
9.	Forma di tassazione — Aliquota	3069
10.	Distribuzione degli utili da parte della C.F.C.	3069
11.	Credito per imposte pagate all'estero	3071
12.	Accertamento	3073
Art. 168 -	<i>Disposizioni in materia di imprese estere collegate</i>	3075
1.	Effetti dell'abrogazione. Disciplina transitoria	3078
Art. 168-bis -	<i>Paesi e territori che consentono un adeguato scambio di informazioni</i>	3080
1.	Genesi ed abrogazione. Effetti	3081
Art. 168-ter -	<i>Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti</i>	3082
1.	Contenuto	3094
2.	Primo tentativo di inquadramento sistematico dell'istituto e rinvio	3094
3.	Soggetti che possono esercitare l'opzione	3095
4.	Caratteristiche dell'opzione	3098
4.1.	Globalità dell'opzione	3098
4.2.	Immediatezza dell'opzione	3099
4.3.	Irrevocabilità dell'opzione	3099
5.	Effetti dell'opzione	3102
5.1.	Stabili organizzazioni non soggette a regimi fiscali privilegiati ovvero soggette a tali regimi in presenza dell'esimente	3103
5.2.	Stabili organizzazioni soggette a regimi fiscali privilegiati in assenza dell'esimente	3110
5.3.	Il "rimpatro" degli utili delle <i>branch</i>	3113
6.	<i>Recapture</i> delle perdite fiscali pregresse	3115
7.	Trattamento delle operazioni interne pregresse	3121
8.	Operazioni straordinarie e cessioni che coinvolgono le stabili organizzazioni esenti e ipotesi di doppia deduzione/doppia esenzione e altre fattispecie elusive	3123
9.	IRAP	3128
10.	Decorrenza e regime transitorio	3128
11.	Considerazioni conclusive e secondo tentativo di inquadramento sistematico dell'istituto	3129
Art. 169 -	<i>Accordi internazionali</i>	3130
1.	Contenuto	3130

CAPO III

OPERAZIONI STRAORDINARIE

Art. 170 - <i>Trasformazione della società</i>	3132
1. Contenuto	3133
2. Disciplina civilistica della trasformazione	3133
3. Neutralità fiscale della trasformazione	3135
4. Periodo d'imposta <i>ante</i> trasformazione	3136
5. Perdite della società trasformata	3137
6. Trattamento fiscale delle riserve formate prima della trasformazione	3139
7. Adempimenti formali	3141
8. Acconto per il primo periodo d'imposta <i>post</i> trasformazione	3141
9. Irretroattività della trasformazione	3142
10. Trasformazione da società commerciale in società semplice (e viceversa)	3143
Art. 171 - <i>Trasformazione eterogenea</i>	3145
1. Contenuto	3145
2. Disciplina civilistica	3145
3. Trasformazione di società di capitali in ente non commerciale	3146
4. Trasformazione di ente non commerciale in società di capitali	3148
4.1. Un caso particolare di trasformazione	3149
Art. 172 - <i>Fusione di società</i>	3150
1. Contenuto	3152
2. Disciplina civilistica della fusione	3152
3. Neutralità fiscale della fusione	3155
4. Avanzo e disavanzo di fusione	3155
5. Maggiori valori iscritti per effetto dell'imputazione del disavanzo di fusione in base alla normativa vigente	3157
6. Cambio delle partecipazioni originarie	3159
7. Il subentro negli obblighi e nei diritti	3159
8. Ricostituzione delle riserve in sospensione d'imposta	3160
9. Regime fiscale dell'aumento di capitale e dell'avanzo di fusione eccedente la ricostituzione delle riserve in sospensione di imposta	3167
10. Riporto delle perdite	3169
10.1. Riporto delle perdite e il regime del consolidato nazionale	3177
11. Riporto delle eccedenze di interessi passivi <i>ex art. 96 del T.U.I.R.</i> e delle eccedenze ACE	3179
12. L'interpello disapplicativo (cenni)	3181
13. Determinazione del reddito dell'esercizio compreso tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui ha effetto la fusione	3182
14. Decorrenza degli effetti della fusione ai fini fiscali	3182
14.1. Dichiarazione dei redditi	3185
14.2. Retrodatazione fiscale della fusione	3186
15. 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	3189
16. Fusione e applicazione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS	3192
16.1. Le aggregazioni aziendali ai sensi dell'IFRS 3	3192
16.2. Il trattamento fiscale delle operazioni straordinarie previsto dal decreto IAS	3194
Art. 173 - <i>Scissione di società</i>	3204
1. Contenuto	3207
2. Disciplina civilistica della scissione	3207
3. Neutralità fiscale della scissione	3209
4. Le posizioni soggettive	3211
5. Valore dei beni acquisiti dalle società beneficiarie	3213
6. Ricostituzione delle riserve in sospensione di imposta e delle altre riserve	3215

INDICE SOMMARIO

7.	Riporto delle perdite, delle eccedenze di interessi passivi e delle eccedenze ACE . . .	3217
8.	Retroattività della scissione	3221
9.	Obblighi e adempimenti tributari	3221
10.	Disposizioni antielusive	3224
11.	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	3234
12.	Scissione e applicazione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS	3234
Art. 174 -	<i>Applicazione analogica</i>	3234
1.	Contenuto	3235
Art. 175 -	<i>Conferimenti di partecipazioni di controllo o di collegamento</i>	3237
1.	Premessa	3237
2.	Contenuto	3239
2.1.	Conferimento di partecipazioni di controllo e di collegamento prive dei requisiti per l'esenzione	3249
3.	Conferimento dell'unica azienda da parte dell'imprenditore individuale	3250
Art. 176 -	<i>Regimi fiscali del soggetto conferente e del soggetto conferitario</i>	3252
1.	Premessa	3253
2.	Contenuto	3254
2.1.	Rilevanza del periodo di possesso dell'azienda conferita precedente al conferimento	3263
3.	Conferimento dell'unica azienda da parte dell'imprenditore individuale	3265
4.	L'imposta sostitutiva di cui al comma 2-ter	3265
5.	L'imposta sostitutiva di cui al decreto legge n. 185 del 2008 e successive modifiche ed integrazioni	3274
5.1.	L'affrancamento nelle operazioni di aggregazione aziendale ai sensi del decreto crescita	3286
6.	Inapplicabilità della disciplina dell'abuso del diritto	3288
7.	Le vicende relative alle deduzioni extracontabili	3290
8.	La responsabilità dei debiti tributari	3291
Art. 177 -	<i>Scambi di partecipazioni</i>	3291
1.	Contenuto	3293
2.	Scambio di partecipazioni tramite permuta	3295
2.1.	Conguaglio in denaro	3302
3.	Scambio di partecipazioni tramite conferimento	3302
3.1.	Scambio di partecipazioni qualificate non di controllo	3311
4.	Scambio di partecipazioni prive dei requisiti per l'esenzione	3313

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>	3314
1.	Contenuto	3315
2.	Casi e materiali	3318
Art. 179 -	<i>Regime di neutralità fiscale</i>	3320
1.	Fusioni e scissioni	3322
2.	Conferimenti di aziende o di complessi aziendali	3323
3.	Scambi di partecipazioni	3325
3.1.	Orientamenti dell'Amministrazione finanziaria	3327
4.	Trasferimento di sede e <i>tax deferral</i>	3328

INDICE SOMMARIO

Art. 180 - <i>Riserve in sospensione d'imposta</i>	3329
1. Contenuto	3330
Art. 181 - <i>Perdite fiscali</i>	3330
1. Contenuto	3330

CAPO V

LIQUIDAZIONE VOLONTARIA E PROCEDURE CONCORSUALI

Art. 182 - <i>Liquidazione ordinaria</i>	3332
1. Contenuto	3333
2. Imprese soggette a liquidazione agli effetti fiscali	3334
3. Determinazione del reddito compreso tra l'inizio dell'esercizio e l'inizio della liquidazione	3338
4. Determinazione del reddito compreso tra l'inizio e la chiusura della liquidazione	3339
4.1. Determinazione del reddito delle imprese individuali e delle società in nome collettivo e in accomandita semplice	3339
4.1.1. Tassazione separata	3342
4.2. Determinazione del reddito dei soggetti IRES	3343
4.2.1. Perdite	3344
4.2.2. Regimi della trasparenza e del consolidato	3345
5. Adempimenti formali	3345
6. Revoca della liquidazione	3346
Art. 183 - <i>Fallimento e liquidazione coatta</i>	3347
1. Contenuto	3348
2. Principi civilistici del fallimento e della liquidazione coatta amministrativa	3348
3. Reddito del periodo compreso tra l'inizio dell'esercizio e la dichiarazione del fallimento	3351
4. Reddito del periodo compreso nella procedura concorsuale	3353
4.1. Determinazione del patrimonio netto iniziale	3355
4.2. Determinazione del residuo attivo	3356
5. Sostituzione di imposta	3357
6. Riporto delle perdite	3359
7. Beni e diritti non compresi nel fallimento	3360
8. Riduzione dei debiti a seguito di concordato	3361
9. Adempimenti formali	3363
10. Revoca del fallimento	3365
Art. 184 - <i>Applicazione analogica</i>	3365
1. Contenuto	3365

TITOLO IV

DISPOSIZIONI VARIE, TRANSITORIE E FINALI

Art. 185 - <i>Terreni e fabbricati soggetti a regimi vincolistici</i>	3367
1. Contenuto	3367
Art. 186 - <i>Società civili</i>	3368
1. Contenuto	3368
Art. 187 - <i>Eredità giacente</i>	3370
1. Contenuto	3371
2. Determinazione del reddito	3372
3. Obblighi formali e contabili	3375

INDICE SOMMARIO

Art. 188 - <i>Campione d'Italia</i>	3377
1. Contenuto	3378
Art. 188-bis - <i>Campione d'Italia</i>	3378
1. Contenuto	3379
2. Redditi prodotti in franchi svizzeri	3380
3. Redditi prodotti in euro	3381
Art. 190 - <i>Redditi dei fabbricati</i>	3382
1. Contenuto	3382
Art. 191 - <i>Disposizioni in materia di agevolazioni tributarie</i>	3383
1. Contenuto	3383
<i>Indice analitico</i>	3385