

# SOMMARIO

<b>PREFAZIONE</b> di <i>Maurizio Leo</i> . . . . .	15
<b>INTRODUZIONE</b> di <i>Antonio Tomassini</i> . . . . .	17
<b>1. PREMESSA. LE SFIDE DELLA RIFORMA FISCALE NELL'ATTUALE CONTESTO ECONOMICO</b>	
1. Riforma fiscale e nodo coperture. Dove trovare i fondi di <i>Giuseppe Vegas</i> . . . . .	23
1.1. Finalità di una riforma fiscale . . . . .	23
1.2. Suoi effetti economici. . . . .	24
1.3. La copertura finanziaria . . . . .	26
2. La sfida della codificazione e semplificazione normativa di <i>Renato Loiero</i> . . . . .	26
2.1. Premessa. . . . .	26
2.2. L'attività parlamentare per la semplificazione e la codificazione. . . . .	27
2.3. Il progetto per un Codice tributario. . . . .	28
2.4. Considerazioni conclusive . . . . .	30
<b>2. PRINCIPI GENERALI DELLA DELEGA. STATUTO DEL CONTRIBUENTE, SCENARI INTERNAZIONALI E FISCO DIGITALE</b>	
1. La delega per un nuovo rapporto tra fisco e professionisti e le norme in materia di studi professionali di <i>Elbano de Nuccio</i> . . . . .	31
1.1. Le norme in materia di studi professionali . . . . .	34
2. I principi della delega, lo stato del fisco (e dell'evasione) e le sue esigenze di <i>Raffaello Lupi</i> . . . . .	36
2.1. L'evasione di massa come riflesso della diversa determinabilità dei ricavi e della frammentazione economica italiana . . . . .	36
2.2. L'inconcludente riformismo compulsivo dell'ultimo cinquantennio . . . . .	37
2.3. Criticità del concordato di massa <i>ex ante</i> proposto dalla delega. . . . .	38
2.4. La riforma come opportunità di spiegazione sociale dell'evasione. . . . .	39
3. La nuova IRPEF tra riduzione del prelievo, vincolo della progressività e prospettata transizione verso la <i>flat tax</i> di <i>Andrea Giovanardi</i> . . . . .	40
3.1. Una breve premessa: la collocazione della riforma fiscale rispetto al piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) . . . . .	40
3.2. L'IRPEF nel progetto riformatore: una <i>flat tax</i> , ma solo in prospettiva . . . . .	40
3.3. Il campo di intervento del legislatore delegato . . . . .	42
3.4. Un intervento bifasico: i provvedimenti da adottare nelle more del riordino dell'imposta . . . . .	43

4.	I principi generali della delega sull'attuazione del rapporto tributario di <i>Giuseppe Melis</i> . . . . .	43
4.1.	Introduzione . . . . .	43
4.2.	Certezza del diritto e tutela dell'affidamento . . . . .	44
4.3.	Il giusto procedimento . . . . .	45
4.4.	La riforma del sistema sanzionatorio tributario . . . . .	47
4.5.	Gli interventi sul contenzioso tributario . . . . .	48
5.	Principi generali del diritto tributario dell'Unione europea e internazionale di <i>Antonio Tomassini, Chiara Cinotti e Alberto Sandalo</i> . . . . .	49
5.1.	Il contenuto della norma . . . . .	49
5.2.	I principi dell'Unione europea. . . . .	49
5.2.1.	La tutela del contribuente . . . . .	50
5.3.	I principi internazionali . . . . .	51
5.4.	La revisione della residenza fiscale . . . . .	51
5.4.1.	La residenza delle persone fisiche. . . . .	52
5.4.2.	La residenza delle società . . . . .	52
5.4.3.	I rapporti con la definizione di stabile organizzazione . . . . .	52
5.5.	Conclusioni. . . . .	53
6.	La delega fiscale nella prospettiva internazionale: il progetto BEPS ed i due "Pillars" di <i>Andrea Ballancin</i> . . . . .	53
6.1.	Premessa . . . . .	53
6.2.	Adeguamento al Progetto Beps . . . . .	54
6.3.	Struttura minimale delle Regole GloBE. . . . .	56
6.4.	I riverberi nella configurazione delle misure di stimolo alla competitività e crescita economica . . . . .	57
6.5.	Il coordinamento con la disciplina CFC. . . . .	58
7.	Lo Statuto del contribuente di <i>Sebastiano Stufano</i> . . . . .	60
7.1.	Le premesse . . . . .	60
7.2.	La questione dei principi generali e la loro valenza di criteri d'interpretazione adeguatrice . . . . .	61
7.3.	Il diritto al contraddittorio e la motivazione degli atti impositivi . . . . .	62
7.4.	L'indicazione in motivazione delle prove e le regole sulla circolazione del materiale probatorio . . . . .	63
7.5.	Il tema dell'eccessiva proliferazione delle fonti interpretative e la stabilizzazione del sistema di regole tributarie . . . . .	64
7.6.	Il Garante del contribuente come possibile arbitro dell'autotutela e del legittimo affidamento. . . . .	64
8.	Intelligenza artificiale al servizio del fisco e tassazione delle attività digitali di <i>Stefano Dorigo</i> . . . . .	65
8.1.	Il ruolo dell'IA nel contesto dei principi generali della riforma . . . . .	65
8.2.	L'intelligenza artificiale nell'ambito del procedimento accertativo . . . . .	66

8.3.	La necessaria formazione dei funzionari dell'Amministrazione finanziaria e la rilevanza del contraddittorio preventivo . . . . .	67
8.4.	Intelligenza artificiale e contraddittorio preventivo . . . . .	68
8.5.	L'assenza di riferimenti alla tassazione dei servizi digitali . . . . .	68
<b>3.</b>	<b>LA RIFORMA DELL'IRPEF</b>	
1.	La riforma fiscale, l'IRPEF e la revisione delle <i>tax expenditures</i> di <i>Mauro Marè</i> . . . . .	69
2.	La riforma dei redditi finanziari di <i>Giuseppe Corasaniti</i> . . . . .	72
2.1.	Premessa . . . . .	72
2.2.	L'attuale sistema di tassazione dei redditi finanziari . . . . .	73
2.3.	Principi e criteri direttivi della Legge delega in materia di redditi finanziari. . . . .	74
2.4.	Tassazione dei redditi finanziari provenienti da fondi di previdenza complementare ed enti di previdenza obbligatoria . . . . .	75
3.	La residenza fiscale delle persone fisiche di <i>Antonio Longo e Angela Dulcetti</i> . . . . .	76
3.1.	Premessa . . . . .	76
3.2.	I criteri di individuazione della residenza fiscale delle persone nella disciplina domestica. La rilevanza del criterio dell'iscrizione anagrafica . . . . .	77
3.2.1.	La disciplina della residenza fiscale ai sensi delle Convenzioni contro le doppie imposizioni. Coordinamento con le disposizioni di diritto interno e prospettive di riforma alla luce della Legge delega. . . . .	79
4.	Residenza fiscale, regimi speciali, nuove modalità di lavoro e altre prospettive di riforma di <i>Antonio Longo e Angela Dulcetti</i> . . . . .	81
4.1.	La residenza e i regimi fiscali speciali per chi si trasferisce in Italia: cenni . . . . .	81
4.2.	Le nuove modalità di lavoro e gli effetti sulla residenza fiscale . . . . .	82
4.3.	Ulteriori possibili ambiti di intervento: la nozione di residenza fiscale ai fini dell'imposta sulle successioni e donazioni . . . . .	84
5.	L'idea del contribuente famiglia. L'esempio del quoziente familiare francese di <i>Antonio Tomassini</i> . . . . .	85
5.1.	Il Quoziente familiare francese . . . . .	86
6.	La disciplina delle plusvalenze conseguite dai collezionisti di <i>Angelo Vozza</i> . . . . .	87
6.1.	La Legge delega . . . . .	90
7.	Il nuovo regime di adempimento collaborativo per le persone fisiche ad alto reddito di <i>Antonio Longo e Antonio Martino</i> . . . . .	93
<b>4.</b>	<b>LA RIFORMA DELL'IMPOSIZIONE SOCIETARIA E DELL'IVA</b>	
1.	La nuova IRES a due velocità e la sua razionalizzazione di <i>Roberto Cordeiro Guerra</i> . . . . .	98
1.1.	La riforma dell'IRES: uno sguardo d'insieme . . . . .	98

1.2.	La riduzione di aliquota sulla porzione di reddito destinata ad investimenti qualificati: il meccanismo applicativo (art. 6, lett. a) . . . . .	98
1.3.	Gli incentivi alternativi per le imprese che non beneficiano della riduzione di aliquota (art. 6, lett. b) . . . . .	100
1.4.	Il perimetro degli investimenti qualificati . . . . .	100
1.5.	Quale aliquota sugli investimenti qualificati? . . . . .	101
1.6.	Il coordinamento con gli incentivi fiscali vigenti. . . . .	103
1.7.	La rilevanza dei principi contabili . . . . .	104
2.	Il superamento dell'IRAP e la probabile abolizione dell'ACE. È la scelta giusta? di <i>Roberto Cordeiro Guerra</i> . . . . .	107
2.1.	Le ragioni del superamento dell'IRAP . . . . .	107
2.2.	Le principali problematiche da risolvere nel percorso di superamento . . .	108
2.3.	L'ACE (Aiuto economico alla crescita) ed il precedente della DIT (Dual Income Tax) . . . . .	110
2.4.	La sorte dell'ACE nella riforma: abrogazione o semplice coordinamento?.	112
3.	Le novità della Legge delega fiscale per le operazioni straordinarie di <i>Angelo Contrino</i> . . . . .	114
4.	Riallineamento dei valori e rivalutazioni di <i>Andrea Di Dio e Arianna Palmieri</i> . . . . .	117
4.1.	Premessa . . . . .	117
4.2.	L'attuale quadro normativo sui regimi di riallineamento . . . . .	118
4.2.1.	Il regime di riallineamento volontario delle divergenze emergenti nell'ipotesi di passaggio dai principi contabili nazionali ai principi contabili internazionali o di variazioni di principi contabili IAS/IFRS .	118
4.2.2.	Il regime di riallineamento dei valori fiscali rispetto ai valori contabili in caso di operazioni straordinarie . . . . .	119
4.2.3.	Il regime di riallineamento/affrancamento nel consolidato. . . . .	121
4.3.	I principi della legge delega sui regimi di riallineamento dei valori fiscali rispetto ai valori contabili ed i possibili interventi attuativi . . . . .	121
5.	Circolazione delle perdite e consolidato fiscale di <i>Sergio Marchese e Luca Miele</i> . . . . .	123
5.1.	Premessa . . . . .	123
5.2.	Il regime attuale di circolazione delle perdite nell'ambito del consolidato fiscale . . . . .	124
5.2.1.	Spossessamento delle perdite e loro eventuale (ri)attribuzione . . .	124
5.3.	Il regime di circolazione delle perdite nell'ambito del consolidato fiscale previsto dalla Delega Fiscale . . . . .	125
5.4.	Il regime transitorio per il passaggio dall'attuale al nuovo regime di circolazione delle perdite nell'ambito del consolidato fiscale . . . . .	126
5.5.	Coordinamento del nuovo regime di circolazione delle perdite nell'ambito del consolidato fiscale con la disciplina del riporto delle perdite nel caso di operazioni di fusione/scissione . . . . .	127
6.	Deducibilità degli interessi passivi. Quale futuro? di <i>Christian Montinari e Benedetta Lunghi</i> . . . . .	127

6.1.	Limiti alla deducibilità degli interessi passivi (art. 96 D.P.R. n. 917/1986) . . .	127
6.2.	Riforma fiscale: introduzione di una franchigia? . . . . .	128
6.3.	I principi introdotti dalla Direttiva ATAD . . . . .	128
6.3.1.	Recepimento della Direttiva ATAD – <i>Safe harbours</i> . . . . .	129
6.4.	Considerazioni finali e scenari futuribili . . . . .	129
7.	La residenza delle società di <i>Giuseppe Marino</i> . . . . .	131
7.1.	Introduzione . . . . .	131
7.2.	Evoluzione giurisprudenziale . . . . .	132
7.3.	Evoluzione internazionale e sovranazionale . . . . .	133
7.4.	La Legge delega n. 111/2023. . . . .	134
8.	Le novità della legge delega fiscale per le società di comodo di <i>Carlotta Benigni e Giuseppe Padula</i> . . . . .	136
8.1.	L'attuale disciplina e le principali criticità (cenni) . . . . .	136
8.2.	I principi di riforma fissati dal legislatore delegante e la loro potenziale implementazione. . . . .	138
9.	Il <i>Pillar 2</i> e la sua rilevanza per l'ordinamento europeo ed italiano di <i>Maria Saccomanni</i> . . . . .	140
9.1.	L'impegno a recepire la direttiva (UE) 2022/2523 sull'imposizione minima globale . . . . .	140
9.1.1.	L'Accordo sul <i>Two-Pillar Solution</i> . . . . .	140
9.1.2.	Evoluzione del progetto <i>Pillar 2</i> dopo l'accordo di ottobre 2021 . . .	140
9.2.	Il <i>Pillar 2</i> e il <i>common approach</i> . . . . .	142
9.3.	Panoramica sul funzionamento delle norme GloBE. . . . .	142
9.4.	L'adozione della direttiva GloBE . . . . .	143
9.5.	L'Impegno a implementare un'imposta minima nazionale (QDMTT) e un regime sanzionatorio . . . . .	143
9.6.	L'impegno a semplificare e razionalizzare il regime delle CFC. . . . .	144
9.7.	L'impegno a ridisegnare il sistema degli incentivi fiscali . . . . .	144
10.	Trattamento degli incentivi fiscali alla luce delle <i>GloBE Rules</i> di <i>Federico Pacelli, Luca Purpura e Francesco Pompei</i> . . . . .	144
10.1.	Introduzione . . . . .	144
10.2.	Classificazione degli incentivi fiscali secondo le regole GloBE. . . . .	145
10.2.1.	Qualified Refundable Tax Credit (QRTC) . . . . .	146
10.2.2.	Marketable Transferable Tax Credit (MTTC) . . . . .	147
10.2.3.	Applicazione delle regole GloBE ad alcuni incentivi fiscali presenti nell'ordinamento italiano . . . . .	148
11.	I principi di riforma in materia di IVA di <i>Raffaele Rizzardi</i> . . . . .	149
11.1.	Le direttive europee ad effetto diretto e quelle che concedono opzioni .	149
11.1.1.	Gli adeguamenti alla direttiva . . . . .	149
11.1.1.1.	I presupposti del tributo . . . . .	150
11.1.1.2.	Gli enti non commerciali . . . . .	150

11.1.1.3.	Il diritto di detrazione . . . . .	151
11.1.2.	Le opzioni concesse dalla direttiva . . . . .	151
11.1.2.1.	Le opzioni per l'imponibilità . . . . .	151
11.1.2.2.	La fine del pro-rata generale. . . . .	151
11.1.2.3.	Il gruppo IVA . . . . .	152
11.1.2.4.	Le aliquote. . . . .	152
11.1.2.5.	La detrazione tardiva. . . . .	152
12.	Legge delega. Le novità IVA in tema di operazioni esenti, aliquote e detrazioni di <i>Giovanni Iaselli</i> e <i>Maria Teresa Madera</i> . . . . .	152
12.1.	Premessa . . . . .	152
12.2.	Revisione delle operazioni esenti . . . . .	153
12.3.	Razionalizzazione delle aliquote IVA . . . . .	154
12.4.	Revisione della disciplina in tema di detrazione IVA . . . . .	154
12.5.	Ulteriori previsioni . . . . .	156
<b>5.</b>	<b>LA CERTEZZA DEL DIRITTO NEI RAPPORTI CON L'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA</b>	
1.	Il concordato preventivo biennale di <i>Maurizio Logozzo</i> . . . . .	158
1.1.	Premessa e antecedente: il concordato preventivo biennale di cui al D.L. n. 269/2003. . . . .	158
1.2.	Soggetti interessati . . . . .	159
1.3.	Orizzonte temporale e determinazione della base imponibile. . . . .	159
1.4.	Effetti del concordato . . . . .	161
1.5.	La decadenza dal regime. . . . .	162
2.	I nuovi orizzonti della cooperative compliance in Italia e all'estero di <i>Federico Pacelli</i> e <i>Giulia Isabella Valenzi</i> . . . . .	162
2.1.	La cooperative compliance nel panorama internazionale. . . . .	162
2.2.	La cooperative compliance in Italia . . . . .	164
2.3.	Verso una nuova forma di cooperative compliance . . . . .	165
2.4.	Conclusioni. . . . .	166
3.	I nuovi interpelli di <i>Andrea Di Dio</i> e <i>Valentina Trappolini</i> . . . . .	167
3.1.	Principi e criteri direttivi per la razionalizzazione della disciplina degli interpelli . . . . .	167
3.2.	L'art. 11 dello Statuto dei diritti del contribuente. . . . .	168
3.3.	L'articolo 4 della Legge Delega ai fini di reindirizzare gli interpelli. . . . .	169
3.3.1.	I criteri direttivi tra proposte efficaci e profili da riconsiderare . . . . .	169
<b>6.</b>	<b>PATOLOGIA. ACCERTAMENTO, PROCESSO TRIBUTARIO, RISCOSSIONE E CRISI DI IMPRESA</b>	
1.	Il contraddittorio procedimentale di <i>Giuseppe Melis</i> . . . . .	172
1.1.	Premessa . . . . .	172
1.2.	La soluzione "posticcia" fornita con D.L. n. 34/2019 . . . . .	173

1.3.	Le questioni relative alla "effettività" del contraddittorio . . . . .	174
1.4.	La soluzione del ddl di riforma . . . . .	175
2.	L'accertamento dei componenti pluriennali e la rilevanza del valore di mercato a fini accertativi di <i>Eugenio della Valle</i> . . . . .	177
2.1.	Premessa . . . . .	177
2.2.	La rettifica dei componenti pluriennali e della perdita di periodo . . . . .	177
2.3.	La rilevanza del valore di mercato a fini accertativi . . . . .	180
3.	Le presunzioni "redditali" nella delega per la riforma tributaria di <i>Alessia Biscuola e Guglielmo Frasoni</i> . . . . .	184
3.1.	Premessa . . . . .	184
3.2.	La presunzione di occultamento di ricavi . . . . .	185
3.2.1.	Inquadramento generale . . . . .	185
3.2.2.	Il contesto . . . . .	185
3.2.3.	Considerazioni di ordine sistematico . . . . .	186
3.3.	La presunzione di distribuzione dell'utile nelle società a ristretta base partecipativa. . . . .	188
3.3.1.	Lo stato dell'arte . . . . .	188
3.3.2.	La norma delegante . . . . .	190
3.3.3.	Considerazioni di ordine sistematico . . . . .	191
4.	La riforma del processo tributario ed i principi della delega di <i>Giuseppe Zizzo</i> . . . . .	192
4.1.	La riforma del processo tributario e la Legge delega per riforma fiscale . . . . .	192
4.2.	I criteri direttivi della Legge delega per la riforma fiscale. . . . .	192
4.3.	La modifica dell'art. 57 del D.P.R. 602/1973 . . . . .	193
4.4.	I nuovi documenti in appello . . . . .	195
4.5.	L'impugnabilità dell'ordinanza riguardante la sospensione dell'esecuzione dell'atto impugnato . . . . .	195
4.6.	Il giudicato penale nel giudizio tributario . . . . .	196
5.	Il nuovo orizzonte della riscossione e dei procedimenti di rimborso di <i>Aurelia Daniela Casali e Alessandro Martinelli</i> . . . . .	197
5.1.	La dicotomia Agenzia delle entrate / Agenzia della entrate-Riscossione. . . . .	198
5.2.	L'estensione dell'accertamento esecutivo e il progressivo superamento del ruolo e della cartella di pagamento . . . . .	198
5.3.	Il discarico automatico delle quote non riscosse . . . . .	198
5.4.	I piani di rateazione . . . . .	199
5.5.	Il contraddittorio preventivo . . . . .	199
5.6.	Il pignoramento presso terzi . . . . .	199
5.7.	La posizione dei coobbligati. . . . .	200
5.8.	I procedimenti di rimborso . . . . .	200
5.9.	Le accise e le altre imposte indirette sulla produzione e sui consumi . . . . .	200
6.	Obbligazioni solidali e riscossione di <i>Sara Formichetti, Guglielmo Frasoni e Rossella Suraci</i> . . . . .	201

6.1.	Il criterio direttivo in materia di obbligazioni solidali e l'ispirazione di fondo della Legge delega . . . . .	201
6.2.	Lo stato dell'arte: 60 anni di confronto fra dottrina e giurisprudenza. . . . .	202
6.2.1.	La posizione della dottrina. . . . .	202
6.2.2.	L'orientamento della giurisprudenza . . . . .	206
6.3.	L'attuazione della delega. . . . .	210
7.	Le novità fiscali in relazione ai nuovi istituti del codice della crisi di <i>Andrea Di Dio</i> e <i>Alberto Sandalo</i> . . . . .	212
7.1.	Premessa. La distinzione tra istituti liquidatori e istituti aventi finalità di risanamento . . . . .	212
7.2.	Disposizioni in materia d'imposizione diretta . . . . .	212
7.2.1.	Disposizioni dipendenti dalla qualificazione dell'istituto come liquidatorio o finalizzato al risanamento. . . . .	212
7.2.2.	Disposizioni comuni . . . . .	213
7.3.	Disposizioni in materia di IVA. . . . .	214
7.4.	IMU. . . . .	215
7.5.	Estensione della facoltà di falcidia dei debiti tributari alla procedura di composizione negoziata . . . . .	215

## 7. LE SANZIONI AMMINISTRATIVE E PENALI

1.	Le nuove sanzioni tributarie tra principio di proporzionalità e diritto unionale di <i>Andrea Giovanardi</i> . . . . .	217
1.1.	Principio di proporzionalità, "valvole di decompressione" (quasi mai utilizzate), necessità dell'intervento riformatore . . . . .	217
1.2.	Il principio di proporzionalità nella Legge delega, tra entità della pena e procedimento. . . . .	218
1.3.	Il principio di proporzionalità alla luce della coesistenza delle sanzioni amministrative tributarie con le sanzioni penali e con quelle connesse ai reati commessi dalle figure apicali degli enti. . . . .	220
2.	Il nuovo diritto penale tributario di <i>Antonio Martino</i> e <i>Alberto Sandalo</i> . . . . .	221
2.1.	Premessa . . . . .	221
2.2.	Gli aspetti comuni alle sanzioni amministrative e penali . . . . .	222
2.2.1.	Adeguamento al principio del <i>ne bis in idem</i> . . . . .	222
2.2.2.	Compensazione di sanzioni e interessi con crediti commerciali nei confronti della P.A. . . . .	223
2.2.3.	I rapporti tra procedimento penale e processo tributario. . . . .	224
2.2.3.1.	Superamento parziale del doppio binario. . . . .	224
2.2.3.2.	Adeguamento all'effettiva durata dei piani di estinzione dei debiti tributari . . . . .	225
2.2.4.	Adempimento collaborativo e distinzione tra indebita compensazione di crediti inesistenti e crediti non spettanti. . . . .	225
2.3.	Aspetti propri delle sanzioni penali . . . . .	226



2.3.1. Responsabilità penale e crisi di liquidità per fatti non imputabili al contribuente . . . . .	226
2.3.2. Rilievo delle definizioni amministrative e giudiziarie della contestazione tributaria . . . . .	227
2.4. Nuovo illecito di sottrazione all'accertamento o al pagamento di taluni prodotti soggetti ad accisa . . . . .	227

## 8. GLI ALTRI TRIBUTI ED IL TERZO SETTORE

1. Le novità per imposta di registro, successioni e donazioni di <i>Angelo Busani</i> . . . . .	229
2. La legge delega in materia doganale di <i>Giovanni Iaselli e Maria Teresa Madera</i> . . . . .	232
2.1. Premessa . . . . .	232
2.2. Revisione della normativa doganale . . . . .	233
2.2.1. Superamento del testo unico doganale . . . . .	233
2.2.2. Riordino delle procedure di accertamento, liquidazione e riscossione . . . . .	234
2.3. Telematizzazione delle procedure doganali . . . . .	234
2.4. Miglioramento dei controlli doganali . . . . .	236
3. Le nuove accise sui prodotti energetici alla luce della politica ambientale UE di <i>Maurizio Logozzo</i> . . . . .	237
3.1. Il contesto in cui si inserisce la riforma in materia di accise sui prodotti energetici. . . . .	237
3.2. Il quadro europeo in tema di tassazione dell'energia . . . . .	237
3.3. Gli obiettivi della Legge delega di riforma fiscale . . . . .	242
3.4. Note conclusive. . . . .	243
4. Le novità fiscali per il Terzo settore di <i>Gabriele Sepio</i> . . . . .	243
4.1. Premessa: il ruolo del Terzo settore nella Legge delega di Riforma fiscale. . . . .	243
4.2. Le novità in tema di imposte dirette . . . . .	244
4.3. La razionalizzazione dell'IVA nel contesto del Terzo settore. . . . .	245
4.4. La revisione dell'IRAP . . . . .	246
4.5. Lo Sport nella Legge delega. . . . .	247



## GLI AUTORI

- Andrea Ballancin** Professore associato di Diritto Tributario presso l'Università del Piemonte Orientale
- Carlotta Benigni** Dottore Commercialista, DLA Piper Studio Legale Tributario Associato
- Alessia Biscuola** Avvocato, TaxWise - Avvocati e Tributaristi
- Angelo Busani** Notaio in Milano
- Aurelia Daniela Casali** Dottore commercialista, DLA Piper Studio Legale Tributario Associato
- Chiara Cinotti** Avvocato, DLA Piper Studio Legale Tributario Associato
- Angelo Contrino** Professore ordinario di diritto tributario presso l'Università Bocconi
- Giuseppe Corasaniti** Professore ordinario di Diritto tributario nell'Università degli Studi di Brescia, Studio Uckmar
- Roberto Cordeiro Guerra** Professore ordinario di Diritto tributario e Diritto tributario internazionale nell'Università degli Studi di Firenze. Avvocato.
- Elbano de Nuccio** Presidente del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. Professore Straordinario di Economia Aziendale Università LUM-Bari
- Eugenio della Valle** Professore ordinario presso l'Università "La Sapienza" di Roma
- Andrea Di Dio** Avvocato, DLA Piper Studio Legale Tributario Associato
- Stefano Dorigo** Associato di diritto tributario – Università di Firenze *Founding Partner* DS Tax&Legal
- Angela Dulcetti** Avvocato, DLA Piper Studio Legale Tributario Associato
- Sara Formichetti** Avvocato, TaxWise-Avvocati e Tributaristi
- Guglielmo Fransoni** Professore ordinario di diritto tributario, avvocato, dottore Commercialista, TaxWise - Avvocati e Tributaristi
- Andrea Giovanardi** Professore Ordinario di Diritto tributario nell'Università degli Studi di Trento. Avvocato e Dottore commercialista.
- Giovanni Iaselli** Avvocato, DLA Piper Studio Legale Tributario Associato
- Renato Loiero** Consigliere parlamentare del Senato della Repubblica – Consigliere del Presidente del Consiglio dei Ministri
- Maurizio Logozzo** Professore ordinario di Diritto Tributario nell'Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano
- Antonio Longo** Avvocato, DLA Piper Studio Legale Tributario Associato
- Benedetta Lunghi** Dottoressa Commercialista, DLA Piper Studio Legale Tributario Associato
- Raffaello Lupi** Professore ordinario di diritto tributario Università di Roma Tor Vergata
- Maria Teresa Madera** Avvocato, DLA Piper Studio Legale Tributario Associato
- Mauro Marè** Professore ordinario di Scienza delle Finanze presso L'Università Luiss di Roma
- Sergio Marchese** Dottore Commercialista, Marchese Zanardi & Partners
- Giuseppe Marino** Professore ordinario di diritto tributario nella facoltà di giurisprudenza dell'Università degli Studi di Milano, socio fondatore dello Studio Marino Ballancin e Associati
- Alessandro Martinelli** Dottore commercialista, DLA Piper Studio Legale Tributario Associato
- Antonio Martino** Avvocato, DLA Piper Studio Legale Tributario Associato
- Giuseppe Melis** Professore Ordinario di diritto tributario nella LUISS Guido Carli di Roma, Avvocato cassazionista e dottore commercialista
- Luca Miele** Dottore commercialista – Studio tributario e societario Deloitte
- Christian Montinari** Dottore Commercialista, DLA Piper Studio Legale Tributario Associato
- Federico Pacelli** Dottore Commercialista, DLA Piper Studio Legale Tributario Associato
- Giuseppe Padula** Dottore Commercialista, DLA Piper Studio Legale Tributario Associato
- Arianna Palmieri** Dottore commercialista, DLA Piper Studio Legale Tributario Associato
- Francesco Pompei** Esperto fiscale, DLA Piper Studio Legale Tributario Associato
- Luca Purpura** Dottore commercialista, DLA Piper Studio Legale Tributario Associato

**Raffaele Rizzardi** Dottore commercialista, componente della Commissione di esperti del Ministero dell'Economia e delle Finanze per la riforma fiscale

**Maria Saccomanni** Adviser OECD, Centre for Tax Policy and Administration

**Alberto Sandalo** Avvocato, DLA Piper Studio Legale Tributario Associato

**Gabriele Sepio** Avvocato Partner e-IUS Tax & Legal

**Sebastiano Stufano** Avvocato cassazionista, Stufano Legal | Corporate | Tax

**Rossella Suraci** Avvocato, TaxWise-Avvocati e Tributaristi

**Antonio Tomassini** Avvocato, DLA Piper Studio Legale Tributario Associato

**Valentina Trappolini** Avvocato, DLA Piper Studio Legale Tributario Associato

**Giulia Isabella Valenzi** Avvocato, DLA Piper Studio Legale Tributario Associato

**Giuseppe Vegas** Professore a.c. Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano

**Angelo Vozza** Avvocato cassazionista specializzato nel settore tributario

**Giuseppe Zizzo** Professore ordinario di diritto tributario nella LIUC – Università Cattaneo, avvocato in Milano