

INDICE

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

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	4
2.1. Il legislatore interviene	7
2.2. Indeducibilità dei costi direttamente afferenti ai delitti non colposi e non imponibilità dei ricavi relativi a costi oggettivamente inesistenti.	13
Art. 2 - <i>Soggetti passivi</i>	14
1. Contenuto	14
2. Nozione di residenza fiscale	14
3. Cittadini residenti all'estero per ragioni di servizio nell'interesse dello Stato o di altri enti pubblici	22
4. Il concetto di residenza nelle Convenzioni internazionali	23
Art. 3 - <i>Base imponibile</i>	25
1. Contenuto	26
2. Il concetto di base imponibile	26
3. I redditi soggetti a tassazione separata esclusi dalla base imponibile	27
4. Altri redditi esclusi dalla base imponibile	28
4.1. Redditi esenti	29
4.2. Assegni periodici destinati al mantenimento dei figli	34
4.3. Assegni familiari e assegno per il nucleo familiare	34
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	35
Art. 4 - <i>Coniugi e figli minori</i>	36
1. Contenuto	37
2. Redditi dei beni che formano oggetto della comunione legale	39
3. L'azienda in comunione tra i coniugi	46
4. La comunione convenzionale tra i coniugi	48

5.	Redditi dei beni che formano oggetto del fondo patrimoniale	50
6.	Redditi dei beni soggetti all'usufrutto legale dei genitori	52
Art. 5 -	<i>Redditi prodotti in forma associata</i>	56
1.	Contenuto	57
2.	Ambito soggettivo	58
3.	Il cosiddetto principio della trasparenza	66
4.	Particolari applicazioni del principio di trasparenza. Il Gruppo europeo di interesse economico (GEIE).	72
5.	L'impresa familiare	74
6.	Il concetto di familiare ai fini delle imposte sui redditi. Le convivenze di fatto e le unioni civili.	82
Art. 6 -	<i>Classificazione dei redditi</i>	83
1.	Contenuto	83
2.	Classificazione dei redditi	84
3.	Proventi conseguiti in sostituzione di redditi e indennità risarcitorie	84
4.	La distinzione fra lucro cessante e danno emergente	89
5.	Interessi moratori e per dilazione di pagamento	94
6.	Presunzione assoluta di reddito d'impresa per i redditi prodotti dalle società personali commerciali.	95
Art. 7 -	<i>Periodo di imposta</i>	96
1.	Contenuto	96
2.	Delimitazione temporale dell'obbligazione tributaria	96
3.	Imputazione dei redditi al periodo d'imposta	99
4.	Redditi prodotti dal <i>de cuius</i> e percepiti dagli eredi.	99
Art. 8 -	<i>Determinazione del reddito complessivo</i>	104
1.	Contenuto	104
2.	La determinazione del reddito complessivo lordo	105
3.	Deducibilità delle perdite delle società personali ed equiparate.	106
4.	Compensazione e riporto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	107
4.1.	Riporto delle perdite delle società non operative.	109
Art. 9 -	<i>Determinazione dei redditi e delle perdite.</i>	109
1.	Contenuto	110
2.	Collegamento tra redditi e perdite delle singole categorie ed il reddito complessivo	111
3.	Proventi ed oneri in valuta estera.	111
4.	Il concetto e la determinazione del valore normale	114
5.	Conferimenti in società e valore normale.	116
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	118
Art. 10 -	<i>Oneri deducibili</i>	121
1.	Condizioni generali di deducibilità degli oneri	124
2.	Tipologie di oneri deducibili.	126
2.1.	Canoni, livelli, censi, altri oneri relativi agli immobili, contributi a consorzi obbligatori	127
2.2.	Spese mediche e di assistenza specifica sostenute dai soggetti portatori di <i>handicap</i>	128
2.3.	Assegni periodici corrisposti al coniuge separato	130
2.4.	Assegni periodici corrisposti ad altro titolo	133
2.5.	Somme già assoggettate a tassazione restituite al soggetto erogatore	134

2.6.	Contributi obbligatori per legge e contributi facoltativi versati alle forme pensionistiche obbligatorie	136
2.7.	Deducibilità dei contributi e premi versati alle forme pensionistiche complementari e alle forme pensionistiche individuali	140
2.7.1.	Il D.Lgs. 5 dicembre 2005, n. 252 di riforma della previdenza complementare	140
2.8.	Deducibilità dei contributi versati ai fondi integrativi del Servizio sanitario nazionale	143
2.9.	Somme corrisposte a dipendenti che adempiono funzioni presso gli uffici elettorali	145
2.10.	Erogazioni liberali a favore delle organizzazioni non governative	145
2.11.	Indennità per la perdita dell'avviamento	147
2.12.	Erogazioni per il sostentamento del clero cattolico e a favore di istituzioni religiose	147
2.13.	Oneri per l'espletamento della procedura di adozione internazionale.	150
2.14.	Erogazioni liberali per il pagamento degli oneri difensivi dei soggetti ammessi al gratuito patrocinio	152
2.15.	Erogazioni liberali in favore delle università	153
3.	Oneri deducibili non contenuti nell'art. 10	153
3.1.	Imposte arretrate	153
3.2.	Legge quadro sulle aree protette	154
3.3.	Erogazioni liberali a favore degli enti del terzo settore	154
3.4.	Il social bonus.	161
3.5.	Erogazioni da parte di soggetti privati a Trust o a Fondi speciali	162
4.	Deducibilità di oneri sostenuti per le persone fiscalmente a carico nonché per gli addetti ai servizi domestici	162
5.	Deducibilità di alcuni oneri sostenuti da società semplici	163
6.	Deduzione per abitazione principale e relative pertinenze	164
Art. 11	- <i>Determinazione dell'imposta</i>	165
1.	Contenuto	166
2.	Determinazione dell'imposta	166
3.	Agevolazione fiscale in favore dei soggetti titolari di trattamenti pensionistici.	167
4.	Agevolazioni fiscali in favore dei soggetti titolari esclusivamente di redditi fondiari.	168
5.	Rimborso o recupero in successivi esercizi dell'eccedenza di crediti d'imposta e di ritenute	168
Art. 12	- <i>Detrazioni per carichi di famiglia</i>	171
1.	Contenuto	174
2.	Detrazioni per il coniuge non legalmente ed effettivamente separato	176
3.	Detrazione per i figli e regole di ripartizione tra i genitori	176
4.	Detrazione per gli altri familiari a carico	179
5.	Detrazioni per le famiglie numerose	180
6.	Requisiti per determinare la condizione di familiare fiscalmente a carico	181
7.	Ragguaglio della misura delle detrazioni se le condizioni di spettanza si verificano in corso d'anno	183
8.	Restituzione dell'ulteriore detrazione per famiglie numerose non fruita	184
9.	Neutralizzazione del reddito derivante dall'abitazione principale ed effetti derivanti dall'introduzione del regime della cd. cedolare secca e dell'IMU.	185
10.	Gli adempimenti del sostituto d'imposta	186
11.	Richiesta delle detrazioni per carichi di famiglia da parte dei cittadini extracomunitari fiscalmente residenti in Italia	186
12.	Richiesta delle detrazioni per carichi di famiglia da parte dei c.d. non residenti Schumacker.	187
Art. 13	- <i>Altre detrazioni</i>	189
1.	Contenuto	192

2.	Detrazioni per redditi di lavoro dipendente e per taluni redditi assimilati	192
3.	Credito spettante ai titolari di redditi di lavoro dipendente e di taluni redditi assimilati	194
4.	Detrazioni per redditi di pensione	198
5.	Detrazioni per altri redditi	199
6.	Detrazioni per l'assegno di mantenimento al coniuge	200
7.	Determinazione del reddito complessivo di riferimento per il calcolo delle detrazioni spettanti	201
8.	Adempimenti del sostituto d'imposta	202
Art. 14 - [Altre detrazioni]		202
Art. 15 - <i>Detrazioni per oneri</i>		204
1.	Contenuto	214
2.	Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a prestiti o mutui agrari	215
3.	Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a mutui con garanzia ipotecaria su immobili	216
4.	Compensi per l'attività di intermediazione immobiliare	229
5.	Spese sanitarie	231
6.	Spese veterinarie	248
7.	Spese per i servizi di interpretariato sostenute dai soggetti riconosciuti sordomuti	249
8.	Spese funebri	250
9.	Spese di istruzione	250
10.	Spese sostenute in favore dei minori o di maggiorenni, con diagnosi di disturbo specifico dell'apprendimento (DSA)	255
11.	Premi per assicurazione	256
12.	Spese relative a beni soggetti al regime di vincoli speciali	260
13.	Erogazioni liberali per attività culturali e artistiche e a favore di enti che operano nel settore dello spettacolo	262
14.	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>)	264
15.	Erogazioni liberali a favore degli enti del Terzo settore e contributi associativi versati alle società di mutuo soccorso	267
16.	Erogazioni liberali in favore delle associazioni e società sportive dilettantistiche	270
17.	Spese per l'iscrizione e l'abbonamento ad associazioni sportive, piscine e palestre	270
18.	Canoni di locazione per contratti stipulati dagli studenti universitari fuori sede	271
19.	Locazione finanziaria di immobili da adibire ad abitazione principale (c.d. "leasing prima casa")	274
20.	Spese sostenute per gli addetti all'assistenza dei soggetti non autosufficienti	276
21.	Erogazioni liberali a favore degli istituti scolastici	277
22.	Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato	278
23.	Detrazione per l'acquisto di abbonamenti	279
24.	Erogazioni liberali a favore delle ONLUS, per le iniziative umanitarie, religiose e laiche	280
25.	Erogazioni liberali a favore dei partiti e movimenti politici	281
26.	Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a mutui per la costruzione dell'unità immobiliare da adibire ad abitazione principale	285
27.	Spesa per il mantenimento dei cani guida	288
28.	Oneri sostenuti nell'interesse di familiari fiscalmente a carico	288
29.	Detrazione di alcuni oneri sostenuti da società semplici	290
30.	Oneri previsti da disposizioni non collocate nel T.U.I.R.	290
30.1.	Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a mutui per interventi di recupero del patrimonio edilizio, contratti nel 1997	290
30.2.	Mutui contratti nell'anno 2000 per interventi necessari al rilascio della documentazione obbligatoria comprovante la sicurezza statica degli edifici	291
30.3.	Borse di studio riconosciute dalle regioni o dalle province autonome	291

30.4.	Donazioni effettuate all'ente ospedaliero "Ospedale Galliera" di Genova . . .	292
30.5.	Detrazione delle spese per la frequenza di asili nido	293
30.6.	Interventi di riqualificazione energetica degli edifici	294
30.7.	Detrazione per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici.	323
30.8.	Detrazione per interventi di sistemazione a verde e realizzazione di coperture a verde e di giardini pensili	327
Art. 16 -	<i>Detrazioni per canoni di locazione</i>	329
1.	Contenuto	331
2.	Detrazione a favore di titolari di contratti di locazione di unità immobiliari adibite ad abitazione principale.	332
3.	Detrazione in favore di titolari di contratti di locazione convenzionali di unità immobiliare adibita ad abitazione principale	332
4.	Detrazione a favore dei lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza	333
5.	Detrazione a favore dei giovani che lasciano la residenza familiare	334
6.	Modalità di fruizione delle detrazioni.	335
7.	Detrazione per l'affitto dei terreni agricoli ai giovani coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali iscritti nella previdenza agricola	336
8.	Restituzione della quota di detrazione non fruita	337
Art. 16-bis -	<i>Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici.</i>	338
1.	Generalità	341
2.	Ambito soggettivo	342
3.	Interventi agevolabili	345
3.1.	Interventi di manutenzione ordinaria (art. 3, comma 1, lett. a), D.P.R. n. 380 del 2001).	347
3.2.	Interventi di manutenzione straordinaria (art. 3, comma 1, lett. b), D.P.R. n. 380 del 2001)	348
3.3.	Interventi di restauro e risanamento conservativo (art. 3, comma 1, lett. c), D.P.R. n. 380 del 2001).	348
3.4.	Interventi di ristrutturazione edilizia (art. 3, comma 1, lett. d), D.P.R. n. 380 del 2001).	349
3.5.	Ricostruzione e ripristino di immobili danneggiati a seguito di calamità naturali.	351
3.6.	Realizzazione di parcheggi pertinenziali.	351
3.7.	Eliminazione delle barriere architettoniche e realizzazione di strumenti tecnologicamente avanzati atti a favorire la mobilità dei portatori di handicap grave.	352
3.8.	Opere finalizzate alla prevenzione di atti illeciti da parte di terzi	353
3.9.	Opere finalizzate alla cablatura degli edifici e al contenimento dell'inquinamento acustico	354
3.10.	Opere finalizzate al risparmio energetico	354
3.11.	Opere finalizzate alla sicurezza statica e antisismica	355
3.12.	Il cd. Sisma bonus	356
3.13.	Interventi di bonifica dall'amianto e opere finalizzate alla prevenzione d'infortuni domestici.	361
4.	Altre spese	361
5.	Limite di spesa e modalità di fruizione della detrazione.	362
6.	Trasferimento dell'unità immobiliare.	365
7.	Adempimenti relativi agli interventi di recupero del patrimonio edilizio.	368
8.	Modalità di pagamento	369
9.	Interventi di recupero del patrimonio edilizio effettuati sulle parti comuni di un edificio residenziale	372
10.	Cause di decadenza	375
11.	Detrazione spettante per l'acquisto di unità immobiliari facenti parte di fabbricati interamente ristrutturati	375

12.	Adempimenti e cause di decadenza	377
13.	Acquisto di immobili nei Comuni ricadenti in zona sismica 1.	378
Art. 17 - <i>Tassazione separata</i>		378
1.	Contenuto	380
2.	Ipotesi di redditi soggetti a tassazione separata	382
2.1.	T.F.R. - Indennità equipollenti ed altre indennità soggette a tassazione separata	382
2.2.	Emolumenti arretrati	389
2.3.	Indennità percepite per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	393
2.4.	Indennità di mobilità e trattamento di integrazione salariale corrisposti in via anticipata	395
2.5.	Indennità per la cessazione di rapporti di agenzia	396
2.6.	Indennità per la cessazione da funzioni notarili e indennità percepite dagli sportivi professionisti al termine dell'attività	398
2.7.	Plusvalenze, compreso il valore di avviamento, per cessazione di azienda, redditi derivanti da liquidazione di imprese e plusvalenze realizzate a seguito di cessione a titolo oneroso dei terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria	399
2.8.	Corrispettivi per la cessione della clientela o elementi immateriali riferibili ad attività artistica o professionale	403
2.9.	Indennità per perdita di avviamento commerciale e compensi per cessazione di contratti di locazione di immobili ad uso non abitativo	404
2.10.	Indennità per perdita di redditi relativi a più anni	406
2.11.	Redditi compresi nelle somme attribuite ai soci di società a seguito di recesso, esclusione, riduzione del capitale e morte del socio	408
2.12.	Redditi compresi nelle somme conseguite per la scadenza di contratti e titoli da cui conseguono redditi di capitale	411
2.13.	Imposte ed oneri rimborsati	411
3.	Modalità di tassazione per le società di persone e per gli imprenditori individuali	413
4.	Opzione per la tassazione ordinaria per taluni redditi soggetti a tassazione separata	414
Art. 18 - <i>Imposizione sostitutiva dei redditi di capitale di fonte estera</i>		417
1.	Contenuto	417
2.	I redditi interessati al prelievo sostitutivo	419
Art. 19 - <i>Indennità di fine rapporto</i>		422
1.	Contenuto	424
2.	La determinazione dell'imponibile del T.F.R. e le rivalutazioni.	425
3.	La determinazione dell'imposta lorda sul T.F.R..	428
4.	Le detrazioni dall'imposta lorda	431
5.	La determinazione dell'imponibile delle indennità equipollenti e la determinazione dell'imposta	433
6.	Il trattamento di fine rapporto nel pubblico impiego	439
7.	La determinazione dell'imponibile e dell'aliquota di tassazione per le altre indennità e somme	441
8.	La riliquidazione degli uffici finanziari	443
9.	Le mensilità eccedenti la retribuzione annuale per il lavoro prestato anteriormente al 1° giugno 1982	446
10.	Il trattamento tributario delle anticipazioni e degli acconti	447
11.	Il trattamento tributario delle somme corrisposte come incentivo all'esodo	451
12.	Il trattamento tributario delle indennità di fine rapporto percepite dagli eredi	453
13.	Scambio di informazioni tra i soggetti che corrispondono le indennità di fine rapporto	453
14.	Il periodo transitorio.	454
15.	Gli adempimenti dei sostituti d'imposta	457

Art. 20 - <i>[Prestazioni pensionistiche]</i>	459
Art. 20-bis - <i>Redditi dei soci delle società personali in caso di recesso, esclusione, riduzione del capitale e liquidazione</i>	460
1. Contenuto	460
Art. 21 - <i>Determinazione dell'imposta per gli altri redditi tassati separatamente</i>	462
1. Contenuto	463
2. Modalità di determinazione dell'imposta sugli altri redditi tassati separatamente	464
3. Redditi prodotti dal <i>de cuius</i> e tassati separatamente in capo agli eredi	468
4. Mancanza del reddito imponibile in uno o ambedue gli anni del biennio	469
5. Riconoscimento delle detrazioni non fruite in precedenti periodi d'imposta in diminuzione dell'imposta applicata sugli arretrati	469
6. Trattamento tributario delle anticipazioni diverse da quelle erogate ai lavoratori dipendenti	470
Art. 22 - <i>Scomputo degli acconti</i>	470
1. Contenuto	471
2. Scomputo dei crediti per le imposte pagate all'estero, dei versamenti d'acconto e delle ritenute alla fonte	471
3. Rimborso o riporto in avanti delle eccedenze di crediti, ritenute e versamenti	474
Art. 23 - <i>Applicazione dell'imposta ai non residenti</i>	475
1. Contenuto	476
2. Redditi prodotti da non residenti tassabili in Italia	477
3. Presunzione assoluta di produzione di redditi nel territorio dello Stato	485
Art. 24 - <i>Determinazione dell'imposta dovuta dai non residenti</i>	494
1. Contenuto	495
2. Regime ordinario per contribuenti non residenti.	495
3. Regime speciale. I c.d. "non-residenti Schumacker".	498
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>	501
1. Contenuto	502
2. Individuazione dei beneficiari	502
3. La deroga al <i>worldwide taxation principle</i>	504
4. Modalità di esercizio dell'opzione e di versamento dell'imposta sostitutiva	505

CAPO II

REDDITI FONDIARI

Art. 25 - <i>Redditi fondiari</i>	507
1. Contenuto	507
2. Inquadramento generale della disciplina dei redditi fondiari	507
3. Concetto di reddito fondiario e distinzioni	508
4. I criteri di determinazione dei redditi fondiari	511
Art. 26 - <i>Imputazione dei redditi fondiari</i>	516
1. Contenuto	516
2. Criteri per l'imputazione soggettiva e temporale dei redditi fondiari.	517
3. Contitolarietà e coesistenza di diritti reali. Trasferimento degli immobili in corso d'anno	520

4.	Rapporto tra imposte dirette e IMU	521
5.	Redditi fondiari e accertamento sintetico (cenni)	524
Art. 27 -	<i>Reddito dominicale dei terreni</i>	525
1.	Contenuto	525
2.	Concetto di reddito dominicale dei terreni	525
3.	Terreni non produttivi di reddito dominicale.	526
4.	Fattispecie particolari di imputazione del reddito dominicale	528
Art. 28 -	<i>Determinazione del reddito dominicale</i>	529
1.	Contenuto	530
2.	Determinazione su base catastale del reddito dominicale	531
3.	La revisione delle tariffe d'estimo	532
Art. 29 -	<i>Variazioni del reddito dominicale</i>	534
1.	Contenuto	535
2.	Cause di variazione del reddito dominicale.	535
3.	Determinazione dei redditi fondiari nel caso di variazioni di coltura in corso d'anno	537
Art. 30 -	<i>Denuncia e decorrenza delle variazioni</i>	538
1.	Contenuto	539
Art. 31 -	<i>Perdite per mancata coltivazione e per eventi naturali</i>	540
1.	Contenuto	541
2.	Perdite per eventi naturali.	541
Art. 32 -	<i>Reddito agrario</i>	543
1.	Contenuto	544
2.	Nozione di reddito agrario	544
3.	Le attività dirette alla coltivazione del terreno e alla silvicoltura	547
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	550
5.	Le attività connesse di produzione di beni	552
6.	Produzione di energia da fonti rinnovabili	557
7.	Operazioni su valori patrimoniali	565
8.	Definizione del reddito su base catastale e determinazione forfetaria del reddito (in via opzionale)	567
9.	Terreni che non si considerano produttivi di reddito agrario	569
Art. 33 -	<i>Imputazione del reddito agrario</i>	569
1.	Contenuto	570
2.	Imputazione del reddito agrario nelle ipotesi di terreni dati in affitto o ceduti in comodato per usi agricoli	570
3.	Imputazione del reddito agrario nelle ipotesi di conduzione associata del fondo	572
4.	Imputazione del reddito agrario in presenza di coltivazione di vegetali per conto terzi	575
Art. 34 -	<i>Determinazione del reddito agrario</i>	576
1.	Contenuto	577
2.	Determinazione del reddito agrario.	577
3.	Particolari questioni sorte in relazione alla determinazione del reddito agrario	578
Art. 35 -	<i>Perdite per mancata coltivazione e per eventi naturali</i>	579
1.	Contenuto	579

Art. 36 - <i>Reddito dei fabbricati</i>	580
1. Contenuto	580
2. Concetto di reddito dei fabbricati e individuazione delle unità immobiliari urbane	581
3. Unità immobiliari non produttive di reddito dei fabbricati	582
4. Immobili condominiali	583
5. Aspetti problematici connessi all'imputazione del reddito di fabbricati	584
Art. 37 - <i>Determinazione del reddito dei fabbricati</i>	586
1. Contenuto	587
2. Criteri di determinazione del reddito medio ordinario	587
3. Revisione delle tariffe d'estimo e dei redditi dei fabbricati a destinazione speciale o particolare	590
4. Determinazione del reddito delle unità immobiliari non ancora iscritte in catasto	591
5. Determinazione del reddito delle unità immobiliari locate al di fuori di regimi legali di determinazione del canone	591
6. Rapporto tra imposte dirette e IMU	594
7. Cedolare secca (breve cenni)	596
8. Nuovo regime delle locazioni brevi (breve cenni)	599
Art. 38 - <i>Variazioni del reddito dei fabbricati</i>	602
1. Contenuto	602
Art. 39 - <i>Decorrenza delle variazioni</i>	603
1. Contenuto	603
Art. 40 - <i>Fabbricati di nuova costruzione</i>	603
1. Contenuto	604
Art. 41 - <i>Unità immobiliari non locate</i>	604
1. Unità immobiliari il cui reddito è aumentato di un terzo	604
Art. 42 - <i>Costruzioni rurali</i>	607
1. Contenuto	607
2. Le destinazioni delle costruzioni rurali	608
3. I requisiti fiscali di ruralità degli immobili	608
3.1. Unità immobiliari ad uso abitativo	610
3.2. Fabbricati strumentali	613
4. Accatastamento dei fabbricati rurali	613
5. Inquadramento catastale dei fabbricati rurali	614
5.1. Casi particolari: impianti fotovoltaici, serre e fabbricati collabenti	617
Art. 43 - <i>Immobili non produttivi di reddito fondiario</i>	621
1. Contenuto	621
2. Gli immobili relativi ad imprese commerciali	622
3. Immobili strumentali per l'esercizio dell'impresa	623
3.1. Coordinamento del decreto 8 giugno 2011 (c.d. Secondo decreto IAS) per i soggetti IAS/IFRS	625
3.1.1. Coordinamento del decreto 8 giugno 2011 per i soggetti ITA GAAP.	628
4. Immobili strumentali per l'esercizio dell'arte e professione	629

CAPO III

REDDITI DI CAPITALE

Art. 44 - <i>Redditi di capitale</i>	630
--	-----

1.	Contenuto	631
2.	Nozione di “interesse”	633
3.	Classificazione e qualificazione dei redditi di capitale	637
3.1.	Interessi ed altri proventi derivanti da mutui, depositi e conti correnti	637
3.1.1.	Proventi derivanti da prestiti erogati per il tramite di piattaforme di <i>Peer to Peer Lending</i>	640
3.2.	Interessi ed altri proventi delle obbligazioni e titoli similari e degli altri titoli diversi dalle azioni e titoli similari	641
3.2.1.	Inquadramento civilistico delle obbligazioni	641
3.2.2.	Titoli similari alle obbligazioni	649
3.2.3.	Regime fiscale degli interessi e altri proventi dei titoli obbligazionari e dei titoli similari	650
3.2.4.	Interessi e proventi di altri titoli diversi dalle azioni e titoli similari	661
3.3.	Rendite perpetue e prestazioni annue perpetue	664
3.4.	Compensi per prestazioni di fideiussione o di altra garanzia	665
3.5.	Utili da partecipazione in società ed enti soggetti all’IRES	665
3.5.1.	Inquadramento civilistico e fiscale delle azioni e degli strumenti finanziari similari alle azioni	666
3.6.	Utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione e da contratti di cointeressenza	670
3.7.	Proventi derivanti dalla gestione di masse patrimoniali	672
3.8.	Proventi derivanti da riporti e pronti contro termine su titoli e valute	676
3.9.	Proventi derivanti dal mutuo di titoli garantito	678
3.10.	Redditi compresi nei capitali corrisposti in dipendenza di contratti assicurativi	679
3.11.	Redditi derivanti dai rendimenti delle rendite di previdenza complementare e dalle rendite vitalizie	681
3.12.	Redditi imputati al beneficiario del <i>trust</i>	682
3.13.	Altri redditi derivanti dall’impiego di capitale	690
3.14.	Redditi dei partecipanti alle SIIQ	692
3.15.	Proventi derivanti da strumenti finanziari con diritti patrimoniali rafforzati (“ <i>Carried interest</i> ”)	695
4.	Norme di coordinamento per i soggetti IAS	699
Art. 45 -	<i>Determinazione del reddito di capitale</i>	704
1.	Contenuto	705
2.	Imputazione e determinazione dei redditi di capitale	705
3.	Interessi derivanti da contratti di mutuo	707
4.	Interessi compensati nei contratti di conto corrente e nelle operazioni bancarie regolate in conto corrente	709
5.	Redditi derivanti dalla partecipazione ad organismi di investimento collettivo del risparmio	710
5.1.	Redditi di capitale derivanti dalla partecipazione a OICR di diritto italiano diversi dagli immobiliari	711
5.1.1.	Regime fiscale applicabile ai partecipanti non residenti ad OICR non immobiliari	718
5.2.	Redditi di capitale derivanti dalla partecipazione a OICR di diritto estero diversi dagli immobiliari	719
5.3.	Redditi di capitale derivanti dalla partecipazione a OICR di diritto italiano immobiliari	722
5.3.1.	Regime fiscale applicabile ai partecipanti non residenti ad OICR immobiliari	730
5.3.2.	Redditi di capitale derivanti dalla partecipazione a OICR di diritto estero immobiliari	732
5.4.	Fondi di <i>venture capital</i>	733
5.5.	Piani individuali di risparmio a lungo termine costituiti tramite OICR (<i>OICR PIR compliant</i>)	734
6.	Redditi derivanti dai rapporti indicati nell’art. 44, comma 1, lettere <i>g-bis</i>) e <i>g-ter</i>)	735

7.	Redditi compresi nei capitali corrisposti in dipendenza di contratti di assicurazione sulla vita	738
7.1.	Polizze estere	743
7.2.	Piani individuali di risparmio a lungo termine costituiti attraverso contratti assicurativi (<i>PIR assicurativo</i>)	744
8.	Redditi indicati nell'art. 44, comma 1, lett. <i>g-quinquies</i>)	745
Art. 46 -	<i>Versamenti dei soci</i>	746
1.	Contenuto	746
2.	I versamenti alle società	747
Art. 47 -	<i>Utili da partecipazione</i>	748
1.	Contenuto	750
2.	Utili da partecipazione percepiti da persone fisiche fuori dall'esercizio d'impresa.	751
3.	Utili derivanti da rapporti di associazione in partecipazione e cointeressenza	756
4.	Utili da partecipazione percepiti da enti non commerciali.	757
5.	Utili da partecipazione percepiti da società ed enti non residenti.	758
6.	Utili di fonte estera e utili provenienti da Paesi a fiscalità privilegiata	759
7.	Regime transitorio relativo al nuovo regime di tassazione degli utili	765
8.	La presunzione di distribuzione di utili	766
9.	Distribuzione di utili in natura	769
10.	Distribuzione di riserve di capitale	769
11.	Disciplina delle azioni gratuite o dell'aumento del valore nominale di azioni o quote già emesse e successive vicende del capitale sociale	770
12.	Recesso, liquidazione, riduzione del capitale, riscatto ed esclusione	771
13.	Applicazione della disciplina degli utili ai partecipanti ad enti. Rinvio	774
Art. 48 -	<i>Redditi imponibili ad altro titolo</i>	774
1.	Contenuto	774

CAPO IV

REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE

Art. 49 -	<i>Redditi di lavoro dipendente</i>	775
1.	Contenuto	775
2.	La riforma del reddito di lavoro dipendente	775
3.	Definizione di reddito di lavoro dipendente	777
4.	Il lavoro a domicilio da cui deriva reddito di lavoro dipendente	785
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	787
Art. 50 -	<i>Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente</i>	788
1.	Contenuto	790
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	791
3.	Indennità e compensi percepiti a carico di terzi da prestatori di lavoro dipendente	793
4.	Borse di studio o assegni, premi o sussidi per fini di studio o di addestramento professionale	794
5.	Redditi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	798
6.	Remunerazioni e congrue dei sacerdoti.	809
7.	Compensi per attività intramuraria del personale dipendente del Servizio Sanitario Nazionale e di altri soggetti	810
8.	Indennità ed altri compensi per l'esercizio di pubbliche funzioni	812
9.	Indennità corrisposte per cariche elettive.	814

10.	Rendite vitalizie e rendite a tempo determinato	815
11.	Prestazioni pensionistiche erogate ai sensi del D.Lgs. 21 aprile 1993, n. 124	816
12.	Altri assegni periodici alla cui produzione non concorrono attualmente né capitale né lavoro	818
13.	Compensi percepiti dai soggetti impegnati in lavori socialmente utili	819
Art. 51 -	<i>Determinazione del reddito di lavoro dipendente</i>	819
1.	Contenuto	825
2.	L'armonizzazione della base imponibile fiscale e previdenziale	826
3.	I principi di onnicomprensività e di cassa	829
4.	Componenti che non concorrono a formare il reddito	831
4.1.	Contributi	836
4.1.1.	Contributi previdenziali e assistenziali	837
4.1.2.	Contributi di assistenza sanitaria	840
4.2.	Somministrazioni in mense aziendali e prestazioni sostitutive	844
4.3.	Prestazioni di servizi di trasporto collettivo e abbonamenti per il trasporto pubblico	849
4.4.	Compensi reversibili	852
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.	853
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	856
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	857
4.8.	Assegnazione di azioni alla generalità dei lavoratori dipendenti	859
4.9.	Oneri deducibili trattenuti dal datore di lavoro	864
4.10.	Mance dei <i>croupiers</i>	865
4.11.	Quote di retribuzione derivanti dall'esercizio della facoltà di rinuncia all'accredito contributivo	865
5.	Le ipotesi di non concorrenza alla formazione del reddito nell'ambito di piani di "Welfare aziendale" e di "Flexible benefits"	866
6.	Beni e servizi forniti al dipendente	877
6.1.	Criteri generali	877
6.2.	Criteri speciali di determinazione del valore di beni e servizi	882
6.2.1.	Veicoli	882
6.2.2.	Prestiti	884
6.2.3.	Fabbricati	886
6.2.4.	Concessione gratuita di viaggio ai dipendenti del settore ferroviario	887
6.3.	L'erogazione di beni, prestazioni, opere e servizi mediante documenti di legittimazione	888
7.	Mobilità del lavoratore dipendente	890
7.1.	Trasferte	890
7.2.	Indennità e maggiorazioni di retribuzione ai "trasfertisti"	895
7.3.	Indennità di volo e indennità ai messi notificatori	897
7.4.	Indennità di trasferimento, di prima sistemazione ed equipollenti	899
7.5.	Assegni di sede e altre indennità per servizi prestati all'estero	901
7.6.	Redditi derivanti da lavoro dipendente prestato all'estero	903
8.	Rivalutazione degli importi che non concorrono a formare il reddito	909
Art. 52 -	<i>Determinazione dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente</i>	910
1.	Contenuto	911
2.	Compensi per l'attività libero-professionale intramuraria	912
3.	Indennità corrisposte per cariche elettive e assegni vitalizi	913

4.	Rendite vitalizie o a tempo determinato e altri assegni periodici alla cui produzione non concorrono attualmente né capitale né lavoro	916
5.	Prestazioni pensionistiche complementari	917
5.1.	I criteri direttivi della legge delega n. 243 del 2004 in merito alla riforma del sistema previdenziale integrativo	917
5.2.	Il D.Lgs. 5 dicembre 2005, n. 252 di riforma della previdenza complementare	918
5.3.	La disciplina fiscale della previdenza complementare previgente al D.Lgs. 5 dicembre 2005, n. 252.	927
5.4.	La disciplina fiscale della previdenza complementare previgente al D.Lgs. 18 febbraio 2000, n. 47.	935
6.	Compensi per lavori socialmente utili percepiti da soggetti che hanno raggiunto l'età per fruire della pensione.	944

CAPO V

REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

Art. 53 - <i>Redditi di lavoro autonomo</i>	945
1. Contenuto	945
2. Il reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni	946
2.1. Disciplina civilistica del lavoro autonomo.	946
2.2. Evoluzione normativa della definizione del reddito di lavoro autonomo	950
2.3. Reddito di lavoro autonomo prodotto in forma individuale o associata.	951
2.4. Abitualità e professionalità nell'esercizio dell'arte e della professione	952
2.5. Differenze e distinzioni tra reddito di lavoro autonomo e reddito d'impresa.	954
3. Gli altri redditi di lavoro autonomo	958
3.1. Redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno	959
3.2. Redditi derivanti da apporto di solo lavoro in associazioni in partecipazione.	960
3.3. Utili corrisposti ai promotori ed ai soci fondatori e indennità per la cessazione di rapporti di agenzia	961
3.4. Redditi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali.	962
3.5. Le indennità corrisposte ai giudici onorari di pace e ai vice procuratori onorari.	962
4. Redditi derivanti dalle prestazioni sportive oggetto di contratto di lavoro autonomo	963
Art. 54 - <i>Determinazione del reddito di lavoro autonomo</i>	963
1. Contenuto	966
2. Criteri di determinazione del reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni	967
2.1. Generalità.	967
2.2. I compensi rilevanti nella determinazione del reddito di lavoro autonomo	970
2.3. Le spese deducibili nella determinazione del reddito di lavoro autonomo	976
2.4. Le spese relative ai beni strumentali	977
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	981
2.6. Spese sostenute nell'esercizio dell'arte o della professione indeducibili o parzialmente deducibili	983
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	986
3. La determinazione degli altri redditi di lavoro autonomo	989
3.1. Determinazione dei redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno.	989
3.2. Determinazione degli altri redditi di lavoro autonomo.	990
4. Compensi dei volontari e dei cooperanti delle O.N.G.	990

CAPO VI
REDDITI DI IMPRESA

Art. 55 - <i>Redditi di impresa</i>	991
1. Contenuto	992
2. Redditi d'impresa derivanti dall'esercizio di imprese commerciali	992
3. Redditi considerati di impresa.	996
3.1. Prestazioni di servizi non rientranti nell'art. 2195 del codice civile	996
3.2. Attività di sfruttamento del suolo e del sottosuolo	1000
3.3. Redditi dei terreni delle società in nome collettivo e in accomandita semplice.	1000
3.3.1. Opzione per l'imposizione catastale dei redditi derivanti dalle attività agricole	1000
3.3.2. Determinazione forfettaria del reddito delle società costituite da imprenditori agricoli	1000
3.3.3. Adempimenti contabili	1000
Art. 55-bis - <i>Imposta sul reddito d'impresa</i>	1001
1. Contenuto	1002
2. Ambito soggettivo	1003
3. Meccanismo applicativo	1005
4. Somme prelevate dagli utili e dalle riserve di utili.	1006
5. Costo della partecipazione.	1007
6. Scomputo di ritenute e di crediti di imposta	1008
7. Perdite	1008
8. Opzione.	1009
9. Regime transitorio	1010
9.1. ... dalla trasparenza al regime IRI	1010
9.2. ... dal regime IRI alla trasparenza	1010
Art. 56 - <i>Determinazione del reddito di impresa</i>	1011
1. Contenuto	1012
2. La determinazione del reddito d'impresa delle persone fisiche e delle società di persone.	1012
3. La determinazione della perdita in caso di proventi esenti	1013
4. Proventi che non concorrono a formare il reddito	1015
5. Reddito di allevamento	1016
5.1. Soggetti	1017
5.2. Opzione per la determinazione del reddito in modo ordinario	1018
5.3. Condizioni.	1018
5.4. Ambito oggettivo	1020
5.5. Determinazione del reddito	1022
5.6. Adempimenti contabili	1024
Art. 56-bis - <i>Altre attività agricole</i>	1025
1. Contenuto	1026
2. Produzione di vegetali	1027
3. Attività agricole "connesse", dirette alla produzione di beni	1027
4. Regime per soggetti esercenti esclusivamente le attività "connesse" di produzione di beni.	1028
5. Attività agricole "connesse", di fornitura di servizi	1029
6. Scritture contabili	1030
Art. 57 - <i>Ricavi</i>	1031
1. Contenuto	1031

Art. 58 - <i>Plusvalenze</i>	1033
1. Contenuto	1033
2. Il trasferimento di azienda.	1034
2.1. Cessione di azienda con costituzione di rendita vitalizia	1034
2.2. Trasferimento di azienda per causa di morte o per atto gratuito	1037
3. Esenzione parziale delle plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni sociali.	1040
3.1. Quota delle plusvalenze esenti.	1041
3.1.1. Regime impositivo degli enti non commerciali	1042
4. Beni destinati al consumo personale o familiare dell'imprenditore	1043
5. Affitto dell'unica azienda da parte dell'imprenditore	1043
6. Scioglimento di società di persone per mancata ricostituzione della pluralità dei soci e regolarizzazione delle società di fatto.	1044
Art. 59 - <i>Dividendi</i>	1045
1. Contenuto	1045
2. Ambito oggettivo	1045
2.1. Contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza di cui all'art. 2554 del cod. civ	1046
3. Regime impositivo	1048
3.1. Regime impositivo degli enti non commerciali	1048
3.2. Disciplina transitoria	1049
4. Applicazione delle disposizioni dell'art. 47.	1050
Art. 60 - <i>Spese per prestazioni di lavoro.</i>	1050
1. Contenuto	1051
Art. 61 - <i>Interessi passivi</i>	1053
1. Contenuto	1054
2. Ambito soggettivo	1054
3. Ambito oggettivo	1055
3.1. Meccanismo applicativo	1056
4. Inerenza degli interessi passivi	1059
Art. 62 - <i>[Pro rata patrimoniale]</i>	1061
Art. 63 - <i>Contrasto all'utilizzo fiscale della sottocapitalizzazione delle imprese]</i>	1061
Art. 64 - <i>Norme generali sulle componenti del reddito d'impresa.</i>	1061
1. Minusvalenze relative a partecipazioni con i requisiti della <i>participation exemption</i>	1062
2. Beni adibiti ad uso promiscuo.	1062
Art. 65 - <i>Beni relativi all'impresa</i>	1063
1. Contenuto	1064
2. Imprese individuali.	1065
2.1. Beni strumentali provenienti dal patrimonio personale	1067
3. Società in nome collettivo e in accomandita semplice	1068
4. Società di fatto	1069
5. Enti non commerciali	1070
Art. 66 - <i>Imprese minori</i>	1071
1. Contenuto	1072
2. Ambito soggettivo	1073
3. Determinazione del reddito	1075

3.1.	Componenti che concorrono alla formazione del reddito secondo il “criterio di cassa”	1076
3.2.	Componenti che concorrono alla formazione del reddito secondo il “criterio di competenza”	1078
3.2.1.	Componenti positivi di reddito	1079
3.2.2.	Componenti negativi di reddito	1080
3.2.2.1.	Componenti negativi non deducibili	1083
3.2.2.2.	Altre spese deducibili (commi 4 e 5)	1083
4.	Le regole per il cambio di regime	1084
4.1.	... e per evitare salti o duplicazioni di imposta	1084
4.2.	Passaggio dal regime ordinario di determinazione del reddito a quello semplificato di cui all’art. 66 del T.U.I.R.	1086
4.3.	La gestione delle rimanenze	1087
4.3.1.	Società di comodo e in perdita sistematica	1088
4.3.2.	Perdite	1088
5.	I nuovi adempimenti contabili	1089
5.1.	Opzione per la tenuta dei registri IVA senza separata indicazione degli incassi e dei pagamenti	1090
6.	Entrata e uscita dal regime di cassa per le imprese minori	1091
6.1.	Opzioni precedentemente espresse	1092
7.	Regimi forfetari	1092
7.1.	Regime forfetario per i contribuenti persone fisiche esercenti attività d’impresa, arti o professioni	1092
7.2.	Attività di agriturismo	1094

CAPO VII

REDDITI DIVERSI

Art. 67 - <i>Redditi diversi</i>	1095
1. Contenuto	1099
2. Il concetto di plusvalenza	1100
3. Lottizzazione ed opere intese a rendere edificabili i terreni	1100
3.1. Lottizzazione di terreni	1101
3.2. Esecuzione di opere intese a rendere edificabili i terreni	1102
4. Cessione a titolo oneroso di immobili non acquisiti per successione e non adibiti ad abitazione principale del cedente o dei suoi familiari	1103
5. Cessioni a titolo oneroso di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria secondo gli strumenti urbanistici vigenti al momento della cessione	1106
6. Tassazione delle indennità di esproprio, cessioni volontarie nell’ambito del procedimento espropriativo, indennità di occupazione ecc. di aree edificabili	1107
7. I redditi diversi di natura finanziaria	1110
7.1. Le plusvalenze derivanti da cessioni di partecipazioni qualificate	1112
7.2. Le plusvalenze derivanti da cessioni di partecipazioni non qualificate	1121
7.3. Le plusvalenze derivanti dalla cessione o rimborso di titoli, certificati di massa, quote di fondi comuni, valute e metalli preziosi	1122
7.4. I redditi derivanti dai contratti derivati e dagli altri contratti a termine	1125
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	1128
7.6. Rimborso o chiusura di attività finanziarie sottoscritte all’emissione	1129
8. Vincite e premi	1130
9. Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente e redditi di immobili situati all’estero	1131
10. Utilizzazione economica di opere dell’ingegno, brevetti, formule e <i>know-how</i>	1131
11. Affitto, locazione e sublocazione	1131
12. Cessione di aziende acquisite per causa di morte o per atto gratuito da familiari	1133
13. Beni concessi in godimento a soci o familiari	1134
14. Attività occasionali	1136

15.	Indennità e rimborsi agli sportivi dilettanti	1140
16.	Plusvalenze derivanti da trasformazione eterogenea	1142
Art. 68 -	<i>Plusvalenze</i>	1144
1.	Contenuto	1148
2.	Plusvalenze immobiliari	1148
3.	Plusvalenze di natura finanziaria	1152
3.1.	Determinazione delle plusvalenze e minusvalenze di cui alle lettere c), c-bis) e c-ter)	1158
3.2.	Esenzione per la cessione di partecipazioni in “start up”	1166
3.3.	La determinazione dei redditi e delle perdite di cui alla lett. c-quater)	1168
3.4.	La determinazione delle plusvalenze e dei redditi di cui alla lett. c-quinquies)	1170
4.	La rideterminazione del costo di acquisto dei terreni e delle partecipazioni	1170
Art. 69 -	<i>Premi, vincite e indennità</i>	1222
1.	Contenuto	1222
2.	Determinazione dei premi e delle vincite.	1223
3.	Determinazione delle indennità, dei rimborsi forfetari, dei premi e dei compensi percepiti da sportivi dilettanti	1223
Art. 70 -	<i>Redditi di natura fondiaria</i>	1224
1.	Contenuto	1224
2.	Determinazione dei redditi di natura fondiaria.	1224
3.	Determinazione dei redditi dei terreni e fabbricati situati all'estero	1227
Art. 71 -	<i>Altri redditi</i>	1228
1.	Contenuto	1229

TOMO II

TITOLO II

IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ

CAPO I

SOGGETTI PASSIVI E DISPOSIZIONI GENERALI

Art. 72 -	<i>Presupposto dell'imposta</i>	1231
1.	Contenuto	1231
Art. 73 -	<i>Soggetti passivi</i>	1231
1.	Contenuto	1233
2.	Il concetto di residenza per società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle società.	1234
3.	Soggetti passivi	1237
3.1.	Società di capitali residenti nel territorio dello Stato	1237
3.2.	Enti diversi dalle società di capitali residenti nel territorio dello Stato	1237
3.2.1.	I <i>trust</i>	1238
3.2.1.1.	Residenza del <i>trust</i>	1240
3.2.2.	Distinzione fra enti commerciali ed enti non commerciali	1242
3.2.3.	Individuazione dell'oggetto esclusivo o principale dell'attività.	1242
3.3.	Enti non residenti diversi dalle società	1243
3.4.	Società non residenti	1243

3.5. Società esterovestite	1244
3.6. Residenza degli OICR	1249
Art. 74 - <i>Stato ed enti pubblici</i>	1251
1. Contenuto	1252
2. Esclusione della soggettività passiva	1252
2.1. Gli organi e le Amministrazioni dello Stato.	1253
2.2. I comuni, i consorzi tra enti locali, le comunità montane, le province e le regioni	1254
2.3. Le associazioni e gli enti gestori di demani collettivi	1255
3. Presunzione di non commercialità per le attività esercitate da alcuni enti	1256
3.1. Esercizio di funzioni statali da parte di enti pubblici	1256
3.2. Attività previdenziali, assistenziali e sanitarie esercitate da enti pubblici e attività previdenziali e assistenziali svolte da enti privati di previdenza obbligatoria	1258
3.2.1. Aziende Sanitarie Locali	1258
4. Decommercializzazione e qualifica di ente non commerciale	1260
Art. 75 - <i>Base imponibile</i>	1261
1. Contenuto	1261
Art. 76 - <i>Periodo di imposta</i>	1261
1. Contenuto	1262
Art. 77 - <i>Aliquota dell'imposta</i>	1262
1. Contenuto	1262
2. Addizionale IRES per gli enti creditizi e finanziari	1264
Art. 78 - <i>Detrazione di imposta per oneri</i>	1264
1. Contenuto	1265
2. Erogazioni liberali in favore di società e associazioni sportive dilettantistiche	1265
3. Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento dei titoli di stato.	1265
Art. 79 - <i>Scomputo degli acconti</i>	1265
1. Contenuto	1266
Art. 80 - <i>Ripporto o rimborso delle eccedenze</i>	1267
1. Contenuto	1268
Art. 81 - <i>Reddito complessivo</i>	1269
1. Contenuto	1269
2. Società di "comodo".	1270
3. Società di investimento immobiliare quotate	1270
Art. 82 - <i>Cessioni obbligatorie di partecipazioni sociali</i>	1271
1. Contenuto	1271
Art. 83 - <i>Determinazione del reddito complessivo</i>	1273
1. Contenuto	1274
2. Bilancio di esercizio	1276
2.1. Adozione dei principi contabili internazionali e D.Lgs. n. 38 del 2005	1277
2.2. Revisione della disciplina codicistica relativa al bilancio d'esercizio e D.Lgs. n. 139 del 2015.	1281

3.	Il regime fiscale dei soggetti <i>IAS-adopter</i>	1285
3.1.	La “derivazione” prevista dal D.Lgs. n. 38 del 2005 e il quadro interpretativo di riferimento	1286
3.2.	La riforma della fiscalità dei soggetti <i>IAS-adopter</i> recata dalla legge n. 244 del 2007 e dal correlato decreto ministeriale 1° aprile 2009, n. 48	1288
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	1297
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	1303
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).	1311
3.6.	Le ulteriori disposizioni di coordinamento recate dal decreto del Ministro dell’economia e delle finanze 8 giugno 2011	1317
3.7.	Il caso del “ritorno” all’applicazione dei principi contabili nazionali	1327
4.	Il regime fiscale dei soggetti <i>OIC-adopter</i> dopo la riforma del sistema contabile nazionale e l’estensione del principio di derivazione rafforzata	1330
5.	Rilevanza delle perdite in caso di attività che fruiscono di regimi di parziale o totale detassazione del reddito	1343
Art. 84 -	<i>Riporto delle perdite</i>	1345
1.	Contenuto	1346
2.	Il riporto delle perdite fiscali	1346
2.1.	I soggetti destinatari	1347
2.2.	Le finalità della disciplina e gli effetti a essa connessi	1347
2.3.	L’utilizzo delle perdite nel regime del consolidato e della trasparenza	1350
3.	Il riporto delle perdite in presenza di utili esenti e di proventi esenti	1351
4.	Parziale scomputo delle perdite	1356
5.	Lo scomputo delle perdite in sede di accertamento e di adesione	1357
6.	Il riporto delle perdite realizzate nei primi tre periodi d’imposta	1362
7.	Esclusione del riporto delle perdite.	1363
7.1.	Le circostanze esimenti.	1367
7.2.	L’interpello disapplicativo (cenni).	1369
Art. 85 -	<i>Ricavi</i>	1370
1.	Contenuto	1371
2.	Fattispecie imponibili	1372
3.	Beni assegnati ai soci o destinati a finalità estranee all’esercizio dell’impresa	1378
4.	Gli strumenti finanziari che si considerano immobilizzazioni finanziarie	1379
5.	I ricavi e lo IAS 18.	1381
6.	IFRS 15 — Ricavi provenienti da contratti con i clienti.	1384
6.1.	L’IFRS 15 e la derivazione rafforzata.	1386
6.2.	Le penali legali e contrattuali e le vendite con diritto di reso	1388
6.3.	I costi del contratto.	1392
6.4.	La componente finanziaria	1394
6.5.	L’esposizione nel bilancio	1394
6.6.	Le disposizioni transitorie	1396
Art. 86 -	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1400
1.	Contenuto	1401
2.	Fattispecie	1402
2.1.	Plusvalenze iscritte	1403
3.	Determinazione della plusvalenza.	1404
3.1.	Determinazione della plusvalenza in caso di cessione di azienda	1406

3.1.1. Irrelevanza del valore dichiarato, accertato o definito ai fini dell'imposta di registro e delle imposte ipotecarie e catastali	1407
3.2. Determinazione della plusvalenza in caso di permuta	1410
3.3. Determinazione della plusvalenza in caso di realizzo di partecipazioni e credito d'imposta	1414
3.4. Determinazione della plusvalenza in caso di ripartizione di riserve di capitale e in caso di recesso, esclusione, riscatto, ecc.	1416
4. Beni assegnati ai soci o destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa	1417
5. Imputazione al reddito	1417
5.1. Periodo minimo di possesso ai fini della rateizzazione	1418
6. Conferimenti in società	1420
Art. 87 - <i>Plusvalenze esenti</i>	1421
1. Contenuto	1422
2. Misura dell'esenzione	1425
3. Ambito oggettivo	1427
3.1. Azioni e quote di partecipazioni	1428
3.2. Strumenti finanziari simili alle azioni	1439
3.3. Contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza	1442
4. Condizioni di accesso al regime di esenzione	1443
4.1. Periodo minimo di possesso	1443
4.2. Iscrizione nelle immobilizzazioni finanziarie	1449
4.3. Sede in giurisdizioni diverse da quelle di Stati o territori a regime fiscale privilegiato — Eccezioni	1454
4.4. Esercizio di impresa commerciale	1458
4.5. <i>Segue</i> : operazioni di finanza straordinaria	1463
5. Società "holding"	1464
6. Estensione della disciplina dei realizzi a casi affini	1467
Art. 88 - <i>Sopravvenienze attive</i>	1468
1. Contenuto	1470
2. Le sopravvenienze proprie	1470
3. Le sopravvenienze assimilate	1472
3.1. Contributi in conto capitale	1472
4. Contributi percepiti da soggetti sottoposti a procedure di crisi	1475
5. Versamenti in denaro o in natura fatti a fondo perduto o in conto capitale	1476
6. Rinunce ai crediti da parte dei soci	1477
7. Riduzione dei debiti dell'impresa in sede di concordato fallimentare o preventivo liquidatorio	1482
8. Ristrutturazione del debito	1484
9. Cessione del contratto di locazione finanziaria	1489
Art. 89 - <i>Dividendi ed interessi</i>	1491
1. Contenuto	1494
2. Partecipazioni in società di persone	1494
3. Utili distribuiti da società ed enti residenti soggetti ad IRES	1494
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.)	1498
3.2. Proventi equiparati agli utili da partecipazioni sociali	1498
4. Utili distribuiti da soggetti non residenti	1499
4.1. Il regime di integrale imponibilità dei dividendi "provenienti" da società residenti in Paesi <i>black list</i>	1501
4.2. Credito d'imposta sui dividendi provenienti da società controllate residenti in Paesi <i>black list</i>	1505
4.3. Il regime di tassazione delle riserve di utili pregresse	1509
5. I proventi derivanti da strumenti finanziari partecipativi (c.d. ibridi)	1511
6. Applicazione degli artt. 46 e 47 del T.U.I.R., ove compatibili	1513

7.	Utili relativi ad azioni, quote e strumenti finanziari simili alle azioni detenuti per la negoziazione	1514
8.	Interessi.	1515
8.1.	Interessi effettivi e costo ammortizzato	1517
9.	Operazioni pronti contro termine - riporto - prestito titoli	1522
10.	Contratti ed operazioni in conto corrente	1529
11.	Scarti di emissione	1530
Art. 90 -	<i>Proventi immobiliari</i>	1532
1.	Contenuto	1532
2.	Determinazione del reddito degli immobili.	1533
2.1.	Determinazione del reddito degli immobili di interesse storico o artistico	1535
3.	Redditi derivanti dalle attività agricole	1536
3.1.	Opzione per l'imposizione catastale dei redditi derivanti dalle attività agricole.	1536
4.	Indeducibilità delle spese e degli altri componenti negativi	1537
5.	Immobili posseduti dai soggetti IAS- <i>adopter</i>	1540
6.	Immobili posseduti dai soggetti OIC- <i>adopter</i>	1543
Art. 91 -	<i>Proventi e oneri non computabili nella determinazione del reddito</i>	1545
1.	Contenuto	1545
2.	Proventi che fruiscono di esenzione.	1545
3.	Proventi soggetti a ritenuta a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva	1545
4.	Azioni proprie	1545
4.1.	Azioni proprie — soggetti IAS <i>adopter</i>	1550
5.	Soprapprezzi di emissione e interessi di conguaglio	1551
Art. 92 -	<i>Variazioni delle rimanenze</i>	1551
1.	Contenuto	1552
2.	Raggruppamento in categorie omogenee.	1553
3.	Criteri di valutazione	1553
4.	Valutazione in base al valore normale	1558
5.	Valutazione dei prodotti in corso di lavorazione e dei servizi in corso di esecuzione al termine dell'esercizio	1562
6.	Interruzione della continuità dei valori nella determinazione del reddito fiscale.	1562
7.	I metodi alternativi.	1562
8.	La valutazione delle rimanenze in sede di prima applicazione dei principi contabili internazionali.	1566
Art. 92-bis -	<i>Valutazione delle rimanenze di alcune categorie di imprese</i>	1568
1.	Contenuto	1569
2.	Ambito soggettivo	1569
3.	Ambito oggettivo	1569
4.	Criteri di valutazione	1570
5.	Applicazione dell'imposta sostitutiva	1570
5.1.	Riconoscimento dei maggiori valori assoggettati ad imposta sostitutiva.	1571
Art. 93 -	<i>Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale</i>	1572
1.	Contenuto	1573
2.	Il contratto di appalto	1574
3.	Iscrizione in bilancio dei lavori in corso su ordinazione	1575
4.	Ambito applicativo.	1577
5.	Criteri di valutazione	1579
5.1.	Valutazione in base ai corrispettivi pattuiti e ai corrispettivi liquidati.	1580
5.2.	Maggiorazioni di prezzo	1582
5.3.	Rischio contrattuale	1583
5.4.	Il subappalto	1583

6.	Valutazione al costo	1585
7.	IAS 11 — Lavori su ordinazione	1586
8.	IFRS 15 — Ricavi provenienti da contratti con i clienti	1592
9.	Prospetto da allegare alla dichiarazione dei redditi	1593
10.	Corrispettivi in valuta estera	1593
Art.	94 - <i>Valutazione dei titoli</i>	1595
1.	Contenuto	1596
2.	Valutazione dei titoli ai fini fiscali.	1597
2.1.	Raggruppamento in categorie omogenee	1602
3.	Valutazione al valore minimo	1603
3.1.	Titoli negoziati in mercati regolamentati	1604
3.2.	Gli “altri titoli”	1607
4.	Valutazione dei titoli di <i>trading</i> per i soggetti IAS- <i>adopter</i>	1608
4.1.	Decorrenza, regime transitorio e nuove FTA.	1611
5.	Riporto e pronti contro termine.	1615
6.	Azioni gratuite e aumento gratuito del valore nominale delle azioni	1618
7.	Versamenti a fondo perduto o in conto capitale e rinunce a crediti da precedenti finanziamenti fatti alla società emittente	1619
8.	Valutazione delle partecipazioni non rappresentate da titoli	1621
Art.	95 - <i>Spese per prestazioni di lavoro</i>	1621
1.	Contenuto	1622
2.	Spese per prestazioni di lavoro dipendente.	1623
3.	Limitazioni alla deducibilità delle spese per prestazioni di lavoro dipendente	1625
4.	Compensi corrisposti a soci di cooperative	1630
5.	Compensi agli amministratori	1632
6.	Partecipazione agli utili	1636
6.1.	Utili spettanti agli associati in partecipazione.	1636
6.1.1.	L’associazione in partecipazione <i>ante</i> riforma.	1637
6.1.2.	L’associazione in partecipazione dopo la riforma.	1637
Art.	96 - <i>Interessi passivi</i>	1640
Raccordo legislativo		1642
1.	Contenuto	1644
2.	Ambito soggettivo	1648
2.1.	Soggetti esclusi dalla disciplina generale. Eccezioni rispetto alle esclusioni	1649
3.	Modalità di deduzione degli interessi passivi	1654
3.1.	Il primo limite di deduzione: gli interessi attivi — Nozione	1654
3.2.	Gli interessi passivi esclusi dal calcolo.	1659
3.3.	Il secondo limite di deduzione	1663
4.	Il riporto in avanti delle eccedenze di R.O.L.	1664
5.	Il riporto in avanti delle eccedenze di interessi passivi.	1665
6.	Rapporti con altre norme che limitano la deducibilità degli interessi passivi.	1665
6.1.	Regime di deducibilità degli interessi delle cambiali finanziarie e delle obbligazioni	1666
7.	Tassazione consolidata. Regime generale.	1669
8.	Tassazione consolidata. Regime speciale	1672
9.	Documenti di prassi in merito all’applicazione dell’art. 96 al consolidato nazionale.	1674
10.	Deduzione degli interessi passivi derivanti da operazioni di MLBO	1676
11.	Altre applicazioni dell’art. 96 del T.U.I.R.: casi e materiali	1680
12.	Ulteriori interventi legislativi	1680
Art.	97 - <i>Pro rata patrimoniale</i>	1684
Art.	98 - <i>Contrasto all’utilizzo fiscale della sottocapitalizzazione</i>	1684

Art. 99 - <i>Oneri fiscali e contributivi</i>	1686
1. Contenuto	1686
2. Imposte indeducibili	1687
3. Deducibilità parziale	1690
3.1. Deducibilità parziale dell'I.R.A.P.	1690
3.2. Deducibilità parziale dell'I.M.U. relativa agli immobili strumentali	1698
4. Imposte deducibili	1699
4.1. Imposte deducibili per competenza	1700
5. Sanzioni.	1701
6. Accantonamenti per imposte non definitivamente accertate.	1704
7. Contributi ad associazioni sindacali e di categoria	1705
Art. 100 - <i>Oneri di utilità sociale</i>	1705
1. Contenuto	1709
2. Spese per opere e servizi a favore dei dipendenti	1710
3. Spese e erogazioni liberali.	1712
4. Erogazioni liberali effettuate a favore degli organismi facenti parte del terzo settore	1719
5. Erogazioni indeducibili	1722
Art. 101 - <i>Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite</i>	1723
1. Contenuto	1725
2. Minusvalenze patrimoniali da cessione	1725
2.1. Fattispecie deducibili	1726
2.2. Determinazione delle minusvalenze	1726
2.3. Minusvalenze da cessione di partecipazioni e strumenti finanziari simili	1726
2.3.1. Comunicazione delle minusvalenze dedotte	1727
3. Minusvalenze da valutazione delle immobilizzazioni finanziarie.	1730
3.1. Versamenti a fondo perduto o in conto capitale	1731
3.2. Minusvalenze da valutazione delle immobilizzazioni finanziarie costituite da partecipazioni in società controllate o collegate.	1731
3.3. Minusvalenze da valutazione degli strumenti finanziari che si considerano immobilizzazioni finanziarie per i soggetti IAS-adopter	1732
4. Sopravvenienze passive	1733
5. Perdite di beni relativi all'impresa	1735
6. Perdite su crediti	1737
6.1. Perdite derivanti da eventi "realizzativi" in senso lato (eventi "realizzativi" in senso stretto ed eventi "estintivi").	1743
6.2. Perdite derivanti da eventi "valutativi"	1770
6.2.1. Perdite relative ai crediti di modesta entità (cc.dd. "minicrediti")	1774
6.2.2. Perdite su crediti nelle procedure concorsuali e paraconcorsuali	1792
7. Perdite derivanti dalla partecipazione in società in nome collettivo e in accomandita semplice	1807
8. Versamenti a fondo perduto o in conto capitale e rinuncia ai crediti nei confronti delle società personali da parte dei soci	1809
Art. 102 - <i>Ammortamento dei beni materiali</i>	1809
1. Contenuto	1811
2. Beni ammortizzabili	1811
3. Costo ammortizzabile	1813
4. Ammortamento	1814
5. Coefficienti applicabili	1818
5.1. Coefficienti applicabili agli impianti fotovoltaici	1820
6. Decorrenza dell'ammortamento.	1823
7. Beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro	1824
8. Super-ammortamento	1825
8.1. Super-ammortamento — Ambito applicativo	1826
8.2. Super-ammortamento — Meccanismo operativo	1832

8.3.	Super-ammortamento — Mezzi di trasporto	1836
8.4.	Iper-ammortamento	1837
8.5.	Super-ammortamento dei beni immateriali	1842
9.	Ammortamento — Soggetti IAS <i>adopter</i>	1844
10.	Aziende date in affitto o in usufrutto	1846
11.	Spese di manutenzione	1849
12.	Beni concessi o acquistati in <i>leasing</i>	1851
12.1.	Iscrizione in bilancio dei beni concessi o acquisiti in <i>leasing</i>	1851
12.2.	Ammortamento dei beni concessi in <i>leasing</i>	1852
12.3.	Canoni di <i>leasing</i>	1853
12.4.	<i>Leasing</i> finanziario — IAS 17	1856
12.5.	<i>Lease-back</i>	1859
13.	Apparecchiature terminali	1862
14.	Beni acquisiti gratuitamente	1863
15.	Ammortizzabilità dei terreni	1865
15.1.	Ammortamento dei fabbricati al netto del costo delle aree	1866
15.1.1.	Costo da attribuire alle aree	1868
15.1.2.	Costo da attribuire alle aree dei fabbricati acquisiti in periodi d'imposta precedenti	1872
Art.	102-bis - <i>Ammortamento dei beni materiali strumentali per l'esercizio di alcune attività regolate</i>	1872
1.	Contenuto	1874
2.	Quote di ammortamento	1876
3.	Beni acquisiti in <i>leasing</i>	1880
Art.	103 - <i>Ammortamento dei beni immateriali</i>	1880
1.	Contenuto	1881
2.	Iscrizione delle immobilizzazioni immateriali	1882
2.1.	Diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno, dei brevetti, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico.	1884
3.	Marchi	1889
4.	Diritti di concessione	1892
5.	<i>Software</i>	1894
6.	Avviamento	1897
6.1.	IAS — Avviamento e attività immateriali a vita utile indefinita	1899
6.2.	IAS — Attività immateriali a vita utile definita	1902
7.	Decorrenza dell'ammortamento	1903
Art.	104 - <i>Ammortamento finanziario dei beni gratuitamente devolvibili</i>	1903
1.	Contenuto	1904
2.	Modalità e limiti dell'ammortamento finanziario	1904
3.	L'ammortamento finanziario a quote differenziate	1907
4.	Accordi per servizi in concessione — IFRIC 12	1909
Art.	105 - <i>Accantonamenti di quiescenza e previdenza</i>	1914
1.	Contenuto	1914
2.	Limiti di deducibilità degli accantonamenti per il trattamento di fine rapporto e ai fondi di previdenza del personale dipendente	1915
2.1.	Limiti di deducibilità degli accantonamenti per il trattamento di fine rapporto	1915
2.2.	Accantonamenti per il trattamento di fine rapporto — Il regime dei soggetti IAS <i>adopter</i>	1918
3.	Maggiori accantonamenti	1922
4.	Accantonamenti per indennità di fine rapporto di cui all'art. 17, lett. c), d) ed f)	1923
Art.	106 - <i>Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti</i>	1927

1.	Contenuto	1928
2.	Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti dei soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari	1934
2.1.	Riprese di valore dei crediti	1940
3.	Deducibilità delle perdite su crediti dei soggetti diversi dagli enti creditizi e finanziari	1940
4.	Svalutazione dei crediti e perdite su crediti degli enti creditizi e finanziari.	1941
4.1.	La riforma recata dalla legge di stabilità 2014	1950
4.1.1.	Ambito oggettivo di applicazione del comma 3.	1950
4.1.2.	Perdite derivanti da cessioni a titolo oneroso	1958
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	1962
4.1.4.	Decorrenza delle modifiche apportate all'art. 106, comma 3, del T.U.I.R. dalla legge di stabilità 2014.	1973
4.2.	Il nuovo regime di deduzione integrale delle svalutazioni e perdite su crediti degli enti creditizi e finanziari previsto dal D.L. 27 giugno 2015, n. 83	1974
4.3.	Crediti impliciti nei contratti di locazione finanziaria.	1976
4.4.	Trasferimento del fondo rischi su crediti al fondo rischi bancari generali.	1979
5.	Crediti per interessi di mora.	1981
6.	Svalutazioni e perdite su crediti delle imprese di assicurazione	1982
7.	Introduzione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS.	1984
7.1.	I criteri di rilevazione e valutazione dei crediti secondo i principi contabili internazionali IAS/IFRS	1984
7.2.	Il regime fiscale dei crediti rilevati nei bilanci dei soggetti IAS- <i>adopter</i>	1987
Art. 107 - <i>Altri accantonamenti</i>		1993
1.	Contenuto	1994
2.	Accantonamenti a fronte delle spese per lavori ciclici di manutenzione e revisione delle navi e degli aeromobili	1995
3.	Accantonamenti per le imprese concessionarie della costruzione e dell'esercizio di opere pubbliche	1996
4.	Accantonamenti per operazioni e concorsi a premio	1998
5.	Accantonamenti rilevati dai soggetti IAS <i>adopter</i>	2000
6.	Accantonamenti rilevati dai soggetti OIC <i>adopter</i>	2005
7.	Indeducibilità di accantonamenti non previsti	2007
Art. 108 - <i>Spese relative a più esercizi</i>		2007
1.	Contenuto	2009
2.	Spese relative a studi e ricerche.	2009
3.	Spese di pubblicità	2013
3.1.	Sponsorizzazione	2014
3.2.	Spese sostenute da aziende produttrici di farmaci	2021
4.	Spese di rappresentanza	2022
4.1.	Spese di rappresentanza — Limiti e modalità di deduzione	2026
4.1.1.	Nuovi limiti e modalità di deduzione	2029
4.2.	Spese di rappresentanza — Spese che non si considerano di rappresentanza	2030
4.3.	Spese di rappresentanza ovvero di pubblicità — Interpello	2032
5.	Altre spese relative a più esercizi	2033
5.1.	Spese non capitalizzabili in base ai principi contabili internazionali.	2034
6.	Spese di costituzione di nuove imprese.	2035
Art. 109 - <i>Norme generali sui componenti del reddito d'impresa</i>		2036
1.	Contenuto	2039
2.	Il principio di competenza.	2039
2.1.	Correlazione costi-ricavi	2049
2.2.	Individuazione dell'esercizio di competenza	2052
2.2.1.	Cessioni di beni.	2052

2.2.1.1.	Disciplina civilistica	2052
2.2.1.2.	Disciplina fiscale	2054
2.2.2.	Prestazioni di servizi	2059
2.2.3.	Prestiti obbligazionari	2069
3.	Il principio di competenza per i soggetti IAS- <i>adopter</i>	2071
3.1.	Il principio di competenza per i soggetti OIC- <i>adopter</i> diversi dalle micro-imprese	2076
4.	Recupero a tassazione di somme tardivamente iscritte in bilancio	2078
5.	Rilevanza fiscale degli errori contabili	2080
5.1.	I nuovi termini di presentazione della dichiarazione integrativa a favore	2089
6.	Imponibilità dei componenti positivi indipendentemente dalla loro imputazione a conto economico	2108
7.	<i>Dividend washing</i>	2108
8.	Principio di imputazione a conto economico	2115
8.1.	Imputazione a patrimonio o ad OCI	2116
8.2.	Deducibilità delle spese e di altri componenti negativi imputati in un esercizio precedente	2119
8.3.	Deducibilità delle spese e degli altri componenti negativi non imputabili al conto economico	2121
8.4.	Deducibilità di spese e altri componenti negativi specificamente afferenti a ricavi ed altri proventi non imputati al conto economico	2122
8.5.	Compensazione di partite	2126
9.	Deduzioni extracontabili	2129
10.	Principio dell'inerenza	2130
10.1.	La nuova disciplina di deduzione dei costi da reato	2143
10.2.	L'inerenza e gli istituti introdotti dalla riforma Tremonti	2149
10.3.	Spese generali	2151
11.	Il regime fiscale degli interessi di mora	2156
12.	L'usufrutto su partecipazioni che generano utili esclusi da imposizione	2157
13.	L'indeducibilità dei proventi degli strumenti finanziari partecipativi con apporto di capitale e/o opere e servizi	2159
13.1.	La nozione di partecipazione diretta ed indiretta ai risultati economici della società emittente e di quelle del suo gruppo	2160
13.2.	I contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza	2164
Art. 110 -	<i>Norme generali sulle valutazioni</i>	2170
1.	Contenuto	2173
2.	Costo dei beni	2174
2.1.	Contributi in conto impianti	2174
3.	Oneri accessori e interessi passivi patrimonializzabili	2177
3.1.	Oneri accessori	2177
3.2.	Interessi passivi patrimonializzabili e costi diversi da quelli direttamente impu- tabili al prodotto	2178
3.3.	Patrimonializzazione degli interessi passivi relativi ai beni costituenti "merce".	2182
4.	Il costo dei beni rivalutati	2182
5.	Differenza da negoziazione dei titoli a reddito fisso	2184
6.	Criteri di valutazione degli strumenti finanziari per i soggetti che adottano i principi contabili internazionali	2185
6.1.	Le "riclassifiche" degli strumenti finanziari previste dallo IAS 39	2192
6.2.	Le "riclassifiche" degli strumenti finanziari previste dall'IFRS 9	2199
7.	Proventi, spese ed oneri in valuta estera	2205
7.1.	Valutazione dei crediti e dei debiti in valuta estera	2208
8.	Esercizio di durata inferiore o superiore a dodici mesi	2215
9.	Mutamento dei criteri di valutazione	2216
10.	Rettifica delle valutazioni fatte dal contribuente	2216
11.	Valutazione dei ricavi e dei costi connessi ad operazioni con soggetti non residenti (c.d. <i>transfer pricing</i>)	2218
11.1.	<i>Transfer pricing</i> interno	2262

12.	Operazioni con paesi aventi regimi fiscali privilegiati	2270
12.1.	L'art. 110, commi 10, 11 e 12- <i>bis</i> , a seguito delle modifiche recate dall'art. 5, comma 1, del D.Lgs. 14 settembre 2015, n. 147 (c.d. "decreto internazionalizzazione")	2271
12.2.	L'abrogazione dell'art. 110, commi 10, 11, 12 e 12- <i>bis</i> ad opera della legge 28 dicembre 2015, n. 208 ("legge di stabilità 2016")	2279
Art.	111 - <i>Imprese di assicurazioni</i>	2282
1.	Contenuto	2283
2.	Variazione delle riserve tecniche obbligatorie	2286
2.1.	Variazione delle riserve relative al ramo vita	2288
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>).	2291
3.	Variazione della riserva sinistri	2291
4.	Valutazione del magazzino titoli	2292
5.	Deducibilità delle provvigioni	2293
6.	Regime fiscale delle quote di fondi comuni di investimento mobiliare relative alle polizze cosiddette <i>Unit Linked</i>	2294
7.	Polizze aventi per oggetto il rischio di morte.	2296
8.	Prelievo sulle riserve matematiche	2297
8.1.	Imprese non residenti che operano in Italia in libertà di prestazione di servizi (LPS)	2300
8.2.	Recupero delle somme versate.	2302
Art.	112 - <i>Strumenti finanziari derivati (già "Operazioni fuori bilancio")</i>	2303
1.	Contenuto	2305
2.	Ambito applicativo.	2306
3.	Criteri di valutazione	2307
4.	Operazioni di copertura	2309
5.	Le nuove regole OIC di rilevazione in bilancio dei derivati.	2315
Art.	113 - <i>Partecipazioni acquisite per il recupero di crediti bancari</i>	2322
1.	Contenuto	2323
2.	Effetti dell'opzione.	2326
2.1.	Ambito di operatività del regime	2334
3.	Esercizio dell'opzione o procedura d'interpello	2336
3.1.	Acquisizione di partecipazioni per recupero di crediti	2339
3.2.	Conversione di crediti in partecipazioni.	2340
3.3.	Strumenti finanziari partecipativi	2340
Art.	114 - <i>Banca d'Italia e Ufficio italiano dei cambi</i>	2343
1.	Contenuto	2343
2.	Deducibilità della perdita patrimoniale derivante dal concambio dei titoli di Stato	2344
Art.	115 - <i>Opzione per la trasparenza fiscale</i>	2345
Art.	116 - <i>Opzioni per le società a ristretta base proprietaria</i>	2379
1.	Contenuto	2379
2.	Esercizio e durata dell'opzione	2380
3.	Cause di decadenza dal regime	2381
4.	Imputazione dei redditi e delle perdite	2382
5.	Opzione per il regime I.R.I. (Imposta sul reddito d'impresa).	2383

Sezione II
Consolidato nazionale

Art. 117 - <i>Soggetti ammessi alla tassazione di gruppo di imprese controllate residenti</i> . . .	2384
Nota di raccordo legislativo	2385
1. Contenuto	2386
2. Soggetti consolidanti	2386
3. Soggetti consolidati	2392
4. Esercizio dell'opzione per la tassazione consolidata. Rapporti e compatibilità con altri regimi di tassazione	2397
5. Durata minima — Disposizioni transitorie	2399
6. Distretti produttivi	2400
7. Le Società di Investimento Immobiliare	2401
Art. 118 - <i>Effetti dell'esercizio dell'opzione</i>	2402
1. Contenuto	2403
2. Schema di riferimento per la tassazione consolidata	2404
2.1. Perdite fiscali nel consolidato e c.d. "branch exemption"	2406
3. Perdite fiscali formatesi in esercizi anteriori all'ingresso nella procedura di tassazione consolidata	2407
4. Eccedenze di ACE	2408
5. Perdite fiscali, fusioni e scissioni: casi e materiali	2409
6. Profili finanziari della procedura di tassazione su base consolidata	2411
7. Regime impositivo dei "compensi corrisposti e ricevuti dalle società con imponibili negativi"	2414
Art. 119 - <i>Condizioni per l'efficacia dell'opzione</i>	2418
1. Contenuto	2418
2. Condizioni di efficacia dell'opzione	2418
3. Esercizio dell'opzione in assenza delle prescritte condizioni	2421
Art. 120 - <i>Definizione del requisito di controllo</i>	2422
1. Contenuto	2423
2. Condizioni di accesso al consolidato in qualità di società controllata — Relazioni con l'art. 117	2423
3. Casi e materiali	2433
4. <i>Segue</i> : la c.d. cessione del diritto di voto	2435
5. Questioni interpretative sulle lettere <i>a)</i> e <i>b)</i> del comma 1 dell'art. 120.	2436
Art. 121 - <i>Obblighi delle società controllate</i>	2437
1. Contenuto	2437
2. La predisposizione della dichiarazione individuale	2437
2.1. Il prospetto di cui all'art. 109, comma 4, lett. <i>b)</i> , del T.U.I.R.	2438
2.2. I crediti tributari e le eccedenze d'imposta	2438
Art. 122 - <i>Obblighi della società o ente controllante</i>	2440
1. Contenuto	2440
2. Rettifiche correlate all'applicazione del regime di neutralità per i trasferimenti infragruppo. Rinvio	2441
3. La legge di stabilità 2016	2441
Art. 123 - <i>Regime di neutralità per i trasferimenti infragruppo</i>	2441
1. Contenuto	2442
2. Disciplina previgente	2442
2.1. I beni interessati	2442

2.2.	Requisiti per il trasferimento in regime di neutralità	2444
2.3.	Interruzione del regime di neutralità	2445
2.4.	Disposizioni “antielusive”	2445
Art. 124 -	<i>Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del triennio</i>	2448
1.	Contenuto	2449
2.	Perdite fiscali	2451
3.	Eccedenze di credito formatesi in costanza di tassazione consolidata.	2452
4.	Effetti dell’uscita di società controllate dall’area di consolidamento sugli acconti del gruppo	2453
5.	Fusione	2453
6.	Scissione	2457
7.	Liquidazione volontaria	2458
8.	Altre cause di interruzione del consolidato.	2458
Art. 125 -	<i>[Mancato rinnovo] Revoca dell’opzione</i>	2459
1.	Contenuto	2460
2.	Rinvii	2460
Art. 126 -	<i>Limiti all’efficacia ed all’esercizio dell’opzione.</i>	2461
1.	Contenuto	2461
2.	Soggetti che fruiscono di riduzioni d’aliquota	2461
3.	Soggetti sottoposti a procedure concorsuali	2462
Art. 127 -	<i>Responsabilità</i>	2462
1.	Contenuto	2463
2.	Solidarietà	2464
3.	Aspetti specifici	2465
Art. 128 -	<i>Norma transitoria</i>	2468
1.	Contenuto	2468
2.	Origini e finalità dell’art. 128	2469
3.	Aspetti procedurali.	2470
4.	Casi e materiali.	2473
Art. 129 -	<i>Disposizioni applicative.</i>	2479
1.	Contenuto	2479

Sezione III

Consolidato mondiale

Art. 130 -	<i>Soggetti ammessi alla determinazione della unica base imponibile per il gruppo di imprese non residenti.</i>	2489
1.	Opzione.	2489
2.	Relazioni con il consolidato nazionale	2492
Art. 131 -	<i>Effetti dell’esercizio dell’opzione</i>	2492
1.	Forma di tassazione consolidata.	2493
2.	Periodo di imputazione del reddito della controllata estera alla capogruppo italiana	2496
3.	Obblighi di versamento delle imposte in acconto e a saldo	2497
Art. 132 -	<i>Condizioni per l’efficacia dell’opzione</i>	2498
1.	Periodo di consolidamento	2499

2.	Altre condizioni di accesso al consolidamento	2500
3.	L'interpello all'Amministrazione Finanziaria.	2501
Art. 133 -	<i>Definizione del requisito di controllo</i>	2503
1.	Il requisito di controllo	2504
2.	Decorrenza e permanenza del requisito di controllo.	2506
Art. 134 -	<i>Obblighi della società od ente controllante e rettifiche di consolidamento.</i>	2506
1.	Determinazione del reddito delle controllate da consolidare	2508
2.	Regole speciali	2509
3.	Perdite pregresse delle controllate estere.	2509
Art. 135 -	<i>Determinazione delle plusvalenze per i trasferimenti infragruppo</i>	2510
1.	Contenuto	2510
2.	Aspetti applicativi	2511
Art. 136 -	<i>Determinazione dell'imposta dovuta</i>	2512
1.	Contenuto	2512
2.	Imposte pagate all'estero	2513
Art. 137 -	<i>Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del periodo di validità dell'opzione</i>	2515
1.	Interruzione del consolidato ed effetti sulle perdite fiscali del gruppo	2516
Art. 138 -	<i>Interruzione della tassazione di gruppo limitatamente ad una o più controllate non residenti.</i>	2517
1.	Interruzione della procedura: rispetto ad una società od ente consolidato	2518
2.	Segue: rispetto a più società od enti consolidati	2518
Art. 139 -	<i>Mancato rinnovo dell'opzione</i>	2518
1.	Effetti.	2519
Art. 139-bis -	<i>Recupero delle perdite compensate</i>	2519
1.	Contenuto	2519
Art. 140 -	<i>Coordinamento con l'articolo 167</i>	2520
1.	Tassazione consolidata mondiale e C.F.C.	2520
Art. 141 -	<i>Norma transitoria</i>	2520
1.	Rinvio.	2520
Art. 142 -	<i>Disposizioni applicative</i>	2521
1.	Contenuto	2521
2.	Disposizioni specifiche	2522

CAPO III

ENTI NON COMMERCIALI RESIDENTI

Art. 143 -	<i>Reddito complessivo.</i>	2523
1.	Contenuto	2524
2.	Determinazione del reddito complessivo	2524
3.	Prestazioni non costituenti attività commerciali	2525

4.	Raccolte pubbliche occasionali di fondi	2526
5.	Contributi corrisposti dalle amministrazioni pubbliche	2528
Art. 144 -	<i>Determinazione dei redditi</i>	2529
1.	Contenuto	2530
2.	Redditi che concorrono alla formazione del reddito complessivo	2530
3.	Obbligo della contabilità separata per le attività commerciali	2532
4.	Individuazione dei beni relativi all'impresa	2535
5.	Criteri di deducibilità delle spese e degli altri componenti negativi promiscui	2535
6.	Criteri di deducibilità delle spese relative ad attività commerciali esercitate da enti religiosi	2535
7.	Enti a contabilità pubblica	2536
Art. 145 -	<i>Regime forfetario degli enti non commerciali</i>	2536
1.	Contenuto	2537
2.	Regime forfetario per gli enti non commerciali	2538
3.	Modalità per usufruire del regime forfetario per gli enti non commerciali	2539
4.	Associazioni sportive dilettantistiche ed altre associazioni non aventi finalità di lucro	2539
5.	Regime forfetario per l'attività di assistenza fiscale resa dalle associazioni sindacali e di categoria operanti nel settore agricolo	2541
Art. 146 -	<i>Oneri deducibili</i>	2542
1.	Contenuto	2542
Art. 147 -	<i>Detrazioni d'imposta per oneri</i>	2542
1.	Contenuto	2542
Art. 148 -	<i>Enti di tipo associativo</i>	2543
1.	Contenuto	2545
2.	Attività svolta dagli enti di tipo associativo nei confronti degli associati o partecipanti	2546
3.	Regime tributario di favore per particolari tipologie associative	2547
4.	Presunzione di commercialità	2551
5.	Ulteriori agevolazioni per le associazioni di promozione sociale, politiche, sindacali, di categoria e religiose	2552
6.	Vincoli statutari	2553
7.	Onere della comunicazione dei dati e delle notizie rilevanti ai fini fiscali. Modello EAS	2555
Art. 149 -	<i>Perdita della qualifica di ente non commerciale</i>	2558
1.	Contenuto	2559
2.	Presunzione legale di perdita della qualifica di ente non commerciale	2560
3.	Parametri significativi ai fini della commercialità dell'ente	2560
4.	Decorrenza della perdita della qualifica di ente non commerciale	2562
Art. 150 -	<i>Organizzazioni non lucrative di utilità sociale</i>	2563
1.	Premessa	2563
2.	Requisiti qualificanti le ONLUS	2564
3.	Settori di attività	2568
4.	Attività connesse	2572
5.	ONLUS parziali	2573
6.	ONLUS di diritto	2574
7.	Comunicazione (art. 11 D.Lgs. n. 460 del 1997)	2576
8.	Trattamento fiscale delle ONLUS ai fini delle imposte sui redditi	2578
8.1.	Ritenute alla fonte	2579

8.2. Dichiarazione dei redditi	2579
8.3. Rinvio alla normativa degli enti non commerciali	2580
9. Obblighi contabili	2585
10. Sanzioni per i rappresentanti legali e gli amministratori delle ONLUS.	2582
11. Effetti introduzione del Codice del Terzo Settore	2582
Art. 151 - <i>Reddito complessivo</i>	2584
1. Contenuto	2585
2. Soppressione della “forza attrattiva” della stabile organizzazione.	2585
3. Determinazione del reddito complessivo	2586
4. Società commerciali non residenti di tipo diverso da quelli regolati nel codice civile	2587
Art. 152 - <i>Reddito di società ed enti commerciali non residenti derivante da attività svolte nel territorio dello Stato mediante stabile organizzazione</i>	2587
1. Contenuto	2588
2. Adempimenti contabili	2589
3. Fondo di dotazione	2590
4. Applicazione delle disposizioni relative ai prezzi di trasferimento	2593

CAPO V

ENTI NON COMMERCIALI NON RESIDENTI

Art. 153	2594
1. Contenuto	2596
2. Determinazione del reddito complessivo	2596
3. Enti non commerciali non residenti che esercitano attività commerciali mediante stabili organizzazioni nel territorio dello Stato	2596
4. Altri oneri deducibili.	2597
Art. 154 - <i>Determinazione del reddito complessivo</i>	2598

CAPO VI

DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE PER ALCUNE IMPRESE MARITTIME

Art. 155 - <i>Ambito soggettivo ed oggettivo</i>	2600
1. Contenuto	2601
2. Ambito soggettivo	2603
2.1. Nozione di gruppo	2604
3. Ambito oggettivo	2605
3.1. Nave ammessa al regime di <i>tonnage tax (qualifying ship)</i>	2608
3.2. Attività ammesse al regime di <i>tonnage tax (qualifying activities)</i>	2609
3.3. Utilizzo delle navi in traffico internazionale e interno ai fini del regime di <i>tonnage tax</i>	2610
4. Opzione.	2612
4.1. L’opzione nel caso di gruppo di imprese	2614
4.2. L’efficacia dell’opzione.	2617
4.3. L’efficacia dell’opzione esercitata in caso di operazioni straordinarie	2619
Art. 156 - <i>Determinazione del reddito imponibile</i>	2620
1. Contenuto	2621
Art. 157 - <i>Limiti all’esercizio dell’opzione ed alla sua efficacia</i>	2625
1. Contenuto	2626

2.	Ulteriori condizioni per il valido esercizio dell'opzione e della sua efficacia	2626
3.	Individuazione del reddito imponibile in via forfetaria	2632
Art. 158 - <i>Plusvalenze e minusvalenze</i>		2634
1.	Contenuto	2635
2.	Cessione di navi acquistate in un periodo d'imposta in cui è efficace l'opzione per la tonnage tax	2636
3.	Cessione di navi acquistate in periodi d'imposta antecedenti a quello nel quale è esercitata l'opzione per il regime forfetario	2636
3.1.	Decorrenza delle modifiche del comma 1 dell'art. 158	2638
3.2.	Regime transitorio	2638
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	2639
5.	Cessione di un complesso aziendale costituito da navi.	2639
Art. 159 - <i>Obblighi contabili</i>		2641
1.	Contenuto	2641
Art. 160 - <i>Ulteriori effetti dell'esercizio dell'opzione</i>		2642
1.	Contenuto	2643
Art. 161 - <i>Disposizioni applicative</i>		2645
1.	Contenuto	2645

TITOLO III
DISPOSIZIONI COMUNI

CAPO I
DISPOSIZIONI GENERALI

Art. 162 - <i>Stabile organizzazione</i>		2647
1.	Contenuto	2649
2.	La <i>basic clause</i>	2653
3.	La <i>positive list</i>	2659
4.	La stabile organizzazione "da cantiere"	2662
5.	La <i>negative list</i>	2664
6.	La stabile organizzazione e il commercio elettronico	2667
7.	La <i>agent clause</i>	2669
8.	La stabile organizzazione ed i rapporti partecipativi di controllo	2673
9.	Il c.d. "Decreto internazionalizzazione" (D.Lgs. 14 settembre 2015, n. 147) — Rinvii.	2675
Art. 163 - <i>Divieto della doppia imposizione</i>		2677
1.	Premessa	2677
2.	La doppia imposizione interna	2678
3.	La doppia imposizione internazionale	2679
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>		2681
1.	Contenuto	2683
2.	Ambito di applicazione	2683
2.1.	Veicoli esclusi dall'ambito di applicazione dell'art. 164 del T.U.I.R.	2683
3.	Fattispecie che danno luogo alla deduzione integrale	2685
4.	Fattispecie che danno luogo alla deducibilità limitata	2686

5. Veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti e ai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	2692
6. Plusvalenze e minusvalenze	2693
7. Spese di manutenzione	2693

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>	2694
Nota di raccordo legislativo	2695
1. Contenuto	2695
2. Ambito soggettivo	2696
3. Meccanismo applicativo introdotto dal D.Lgs. n. 344 del 2003	2697
3.1. Imposte pagate all'estero.	2698
3.2. Quota di imposta italiana accreditabile al reddito estero.	2702
4. Individuazione dei redditi "prodotti all'estero"	2704
5. Redditi prodotti in più Stati esteri	2708
6. Nascita del diritto allo scomputo del credito di imposta.	2709
7. Riduzione dell'imposta estera in caso di concorso parziale del reddito estero alla formazione del reddito imponibile	2712
8. Riporto in avanti e all'indietro delle eccedenze, per i redditi d'impresa prodotti all'estero	2713
8.1. Riporto in avanti e all'indietro delle eccedenze relative alle società partecipanti al consolidato	2715
8.2. Regime transitorio	2716
9. Omessa presentazione della dichiarazione	2716
10. Recenti orientamenti della Corte di Giustizia UE	2716
Art. 166 - <i>Trasferimento all'estero della residenza.</i>	2718
1. Trasferimento della residenza	2719
2. Fondi in sospensione di imposta	2725
3. Perdite fiscali.	2725
4. Effetti nei confronti dei soci.	2725
5. Gli orientamenti della Corte di Giustizia dell'Unione europea e la procedura di infrazione avviata dalla Commissione europea nei confronti dell'Italia in relazione ai trasferimenti di residenza verso altri Stati membri o Stati aderenti all'Accordo SEE	2726
6. Sospensione della tassazione - I contenuti del comma 2- <i>quater</i>	2731
7. Disposizioni attuative - D.M. 2 luglio 2014	2733
7.1. Decorrenza del decreto 2 luglio 2014	2739
8. Un caso pratico di applicazione dell'art. 166 del T.U.I.R.	2739
Art. 166-bis - <i>Trasferimento della residenza nel territorio dello Stato</i>	2740
1. Premessa	2741
2. Contenuto	2743
3. Ambito soggettivo	2744
4. Valutazione delle attività e delle passività	2745
5. Applicabilità dell'art. 166-bis del T.U.I.R. alle acquisizioni di residenza derivanti da operazioni straordinarie transfrontaliere	2747
6. Segnalazione delle attività e delle passività.	2748
Art. 167 - <i>Disposizioni in materia di imprese estere controllate.</i>	2749
Art. 168 - <i>Disposizioni in materia di imprese estere collegate.</i>	2798

Art. 168-bis - Paesi e territori che consentono un adeguato scambio di informazioni	2804
1. Genesi ed abrogazione. Effetti	2804
Art. 168-ter - Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti	2806
1. Contenuto	2817
2. Primo tentativo di inquadramento sistematico del nuovo istituto e rinvio	2818
3. Soggetti che possono esercitare l'opzione	2819
4. Caratteristiche dell'opzione	2821
4.1. Globalità dell'opzione	2821
4.2. Immediatezza dell'opzione	2822
4.3. Irrevocabilità dell'opzione	2823
5. Effetti dell'opzione.	2825
5.1. Stabili organizzazioni non soggette a regimi fiscali privilegiati ovvero soggette a tali regimi in presenza delle rispettive esimenti	2825
5.2. Stabili organizzazioni soggette a regimi fiscali privilegiati in assenza delle rispettive esimenti	2832
5.3. Il "rimpatrio" degli utili delle <i>branch</i>	2834
6. <i>Recapture</i> delle perdite fiscali pregresse	2836
7. Trattamento delle operazioni interne pregresse	2842
8. Operazioni straordinarie e cessioni che coinvolgono le stabili organizzazioni esenti e ipotesi di doppia deduzione/doppia esenzione e altre fattispecie elusive	2843
9. IRAP	2848
10. Decorrenza e regime transitorio.	2848
11. Considerazioni conclusive e secondo tentativo di inquadramento sistematico del nuovo istituto	2849
Art. 169 - Accordi internazionali	2850
1. Contenuto	2850

CAPO III

OPERAZIONI STRAORDINARIE

Art. 170 - Trasformazione della società	2852
1. Contenuto	2853
2. Disciplina civilistica della trasformazione.	2853
3. Neutralità fiscale della trasformazione	2855
4. Periodo d'imposta <i>ante</i> trasformazione	2855
5. Perdite della società trasformata	2856
6. Trattamento fiscale delle riserve formate prima della trasformazione	2858
7. Adempimenti formali	2859
8. Acconto per il primo periodo d'imposta <i>post</i> trasformazione	2860
9. Irretroattività della trasformazione	2861
10. Trasformazione da società commerciale in società semplice (e viceversa)	2861
Art. 171 - Trasformazione eterogenea	2863
1. Contenuto	2864
2. Disciplina civilistica	2864
3. Trasformazione di società di capitali in ente non commerciale	2865
4. Trasformazione di ente non commerciale in società di capitali	2867
4.1. Un caso particolare di trasformazione.	2867
Art. 172 - Fusione di società	2868
1. Contenuto	2870
2. Disciplina civilistica della fusione	2871

3.	Neutralità fiscale della fusione	2873
4.	Avanzo e disavanzo di fusione	2874
5.	Maggiori valori iscritti per effetto dell'imputazione del disavanzo di fusione in base alla normativa vigente	2876
6.	Cambio delle partecipazioni originarie	2877
7.	Ricostituzione delle riserve in sospensione d'imposta	2877
8.	Regime fiscale dell'aumento di capitale e dell'avanzo di fusione eccedente la ricostituzione delle riserve in sospensione di imposta	2883
9.	Ripporto delle perdite.	2885
10.	Ripporto delle eccedenze di interessi passivi ex art. 96 del T.U.I.R.	2896
11.	L'interpello disapplicativo (cenni)	2898
12.	Determinazione del reddito dell'esercizio compreso tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui ha effetto la fusione	2899
13.	Decorrenza degli effetti della fusione ai fini fiscali.	2899
	13.1. Dichiarazione dei redditi	2902
	13.2. Retrodatazione fiscale della fusione	2902
14.	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.	2904
15.	Fusione e applicazione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS	2907
	15.1. Le aggregazioni aziendali ai sensi dell'IFRS 3	2907
	15.2. Il trattamento fiscale delle operazioni straordinarie previsto dal decreto IAS	2909
Art.	173 - <i>Scissione di società</i>	2917
1.	Contenuto	2920
2.	Disciplina civilistica della scissione	2920
3.	Neutralità fiscale della scissione.	2922
4.	Le posizioni soggettive.	2924
5.	Valore dei beni acquisiti dalle società beneficiarie.	2926
6.	Ricostituzione delle riserve in sospensione di imposta.	2927
7.	Ripporto delle perdite, delle eccedenze di interessi passivi e dell'eccedenze ACE	2930
8.	Retroattività della scissione	2933
9.	Obblighi e adempimenti tributari	2934
10.	Disposizioni antielusive	2936
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.	2944
12.	Scissione e applicazione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS	2944
Art.	174 - <i>Applicazione analogica</i>	2945
1.	Contenuto	2945
Art.	175 - <i>Conferimenti di partecipazioni di controllo o di collegamento</i>	2947
1.	Premessa	2948
2.	Contenuto	2949
	2.1. Conferimento di partecipazioni di controllo e di collegamento prive dei requisiti per l'esenzione	2959
3.	Conferimento dell'unica azienda da parte dell'imprenditore individuale	2960
Art.	176 - <i>Regimi fiscali del soggetto conferente e del soggetto conferitario</i>	2962
1.	Premessa	2963
2.	Contenuto	2963
	2.1. Rilevanza del periodo di possesso dell'azienda conferita precedente al conferimento	2972
3.	Conferimento dell'unica azienda da parte dell'imprenditore individuale.	2974
4.	L'imposta sostitutiva di cui al comma 2-ter.	2974
5.	L'imposta sostitutiva di cui al decreto legge n. 185 del 2008 e successive modificazioni.	2983

6.	Inapplicabilità dell'art. 10- <i>bis</i> dello Statuto del contribuente	2993
7.	Le vicende relative alle deduzioni extracontabili.	2995
Art. 177 -	<i>Scambi di partecipazioni</i>	2996
1.	Contenuto	2997
2.	Scambio di partecipazioni tramite permuta.	2999
2.1.	Conguaglio in denaro.	3004
3.	Scambio di partecipazioni tramite conferimento	3005
4.	Scambio di partecipazioni prive dei requisiti per l'esenzione	3013

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>	3013
1.	Contenuto	3015
2.	Casi e materiali.	3017
Art. 179 -	<i>Regime di neutralità fiscale</i>	3020
Nota di	raccordo legislativo	3021
1.	Fusioni e scissioni	3022
2.	Conferimenti di aziende o di complessi aziendali	3025
3.	Scambi di partecipazioni.	3026
3.1.	Orientamenti dell'Amministrazione finanziaria	3028
Art. 180 -	<i>Riserve in sospensione d'imposta</i>	3028
1.	Contenuto	3029
Art. 181 -	<i>Perdite fiscali</i>	3029
1.	Contenuto	3029

CAPO V

LIQUIDAZIONE VOLONTARIA E PROCEDURE CONCURSUALI

Art. 182 -	<i>Liquidazione ordinaria</i>	3031
1.	Contenuto	3032
2.	Imprese soggette a liquidazione agli effetti fiscali	3033
3.	Determinazione del reddito compreso tra l'inizio dell'esercizio e l'inizio della liquidazione.	3036
4.	Determinazione del reddito compreso tra l'inizio e la chiusura della liquidazione.	3038
4.1.	Determinazione del reddito delle imprese individuali e delle società in nome collettivo e in accomandita semplice.	3038
4.1.2.	Tassazione separata.	3040
4.2.	Determinazione del reddito dei soggetti IRES	3041
4.2.1.	Perdite.	3042
4.2.2.	Regimi della trasparenza e del consolidato	3043
5.	Adempimenti formali	3044
6.	Revoca della liquidazione	3044
Art. 183 -	<i>Fallimento e liquidazione coatta</i>	3045
1.	Contenuto	3047
2.	Principi civilistici del fallimento e della liquidazione coatta amministrativa	3047
3.	Reddito del periodo compreso tra l'inizio dell'esercizio e la dichiarazione del fallimento.	3049

4.	Reddito del periodo compreso nella procedura concorsuale	3051
4.1.	Determinazione del patrimonio netto iniziale.	3053
4.2.	Determinazione del residuo attivo.	3054
5.	Sostituzione di imposta	3056
6.	Riporto delle perdite.	3057
7.	Beni e diritti non compresi nel fallimento	3058
8.	Riduzione dei debiti a seguito di concordato.	3059
9.	Adempimenti formali	3061
Art. 184 -	<i>Applicazione analogica</i>	3063
1.	Contenuto	3063

TITOLO IV

DISPOSIZIONI VARIE, TRANSITORIE E FINALI

Art. 185 -	<i>Terreni e fabbricati soggetti a regimi vincolistici</i>	3065
1.	Contenuto	3065
Art. 186 -	<i>Società civili</i>	3066
1.	Contenuto	3066
Art. 187 -	<i>Eredità giacente</i>	3069
1.	Contenuto	3069
2.	Determinazione del reddito	3070
3.	Obblighi formali e contabili	3073
Art. 188 -	<i>Campione d'Italia</i>	3075
1.	Contenuto	3076
Art. 188-bis -	<i>Campione d'Italia</i>	3077
1.	Contenuto	3078
Art. 189 -	<i>Riferimenti legislativi ad imposte abolite</i>	3079
1.	Contenuto	3080
Art. 190 -	<i>Redditi dei fabbricati</i>	3081
1.	Contenuto	3082
Art. 191 -	<i>Disposizioni in materia di agevolazioni tributarie</i>	3082
1.	Contenuto	3083