

INDICE SOMMARIO

PARTE GENERALE

1. Disposizioni fondamentali	3
1.1. Costituzione della Repubblica Italiana.	3
1.2. Trattato sul funzionamento dell'Unione europea (Artt. 1-16, 26-33, 45, 49, 56-57, 63, 65, 107-115, 258-260, 267)	43
1.3. Statuto dei diritti del contribuente (l. 27 luglio 2000, n. 212) ..	60
1.4. Delega per la riforma del sistema fiscale statale (Artt. 1, 3, 5-10, l. 11 marzo 2014, n. 23)	77
2. Anagrafe tributaria	91
2.1. Anagrafe tributaria e codice fiscale (d.P.R. 29 settembre 1973, n. 605)	91
3. Regole generali su obblighi e accertamenti	113
3.1. Dichiarazioni, contabilità, ritenute alla fonte e regole generali su controlli ed accertamenti nelle imposte sui redditi (d.P.R. 29 settembre 1973, n. 600).	113
3.2. Presentazione delle dichiarazioni dei redditi, Iva e Irap	214
3.2.1. D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322	214
3.2.2. Art. 1, commi 218-220, l. 24 dicembre 2007, n. 244	237
3.2.3. Artt. 1, 3-5, d.l.s. 21 novembre 2014, n. 175	239
3.2.4. Art. 1, commi 634-636, 640, l. 23 dicembre 2014, n. 190.	245
3.2.5. Artt. 3-7, d.l.s. 5 agosto 2015, n. 128.	247
3.2.6. D.P.C.M. 26 luglio 2017	252
3.3. Assistenza fiscale (Artt. 32-40, d.l.s. 9 luglio 1997, n. 241)	253
3.3.1. D.m. 31 maggio 1999, n. 164	263
3.4. Art. 2, comma 1, d.l. 2 marzo 2012, n. 16, conv., con modif., in l. 26 aprile 2012, n. 44	284
4. Controlli e accertamenti	285
4.1. Regole speciali in materia di accertamenti (Art. 1, comma 421, l. 30 dicembre 2004, n. 311)	285
4.1.1. Art. 27, commi 9-21- <i>bis</i> , d.l. 29 novembre 2008, n. 185, conv., con modif., in l. 28 gennaio 2009, n. 2	286
4.1.2. Art. 1, commi 1-6, d.l. 25 marzo 2010, n. 40, conv., con modif., in l. 22 maggio 2010, n. 73	290
4.1.3. Artt. 18, commi 1, 7-9; 21; 21- <i>bis</i> ; 23-24, 28, d.l. 31 maggio 2010, n. 78, conv., con modif., in l. 30 luglio 2010, n. 122	293
4.1.4. Art. 3 d.l. 24 aprile 2017, n. 50, conv., con modif., in l. 21 giugno 2017, n. 96	298
4.1.5. Art. 59 d.l. 24 aprile 2017, n. 50, conv., con modif., in l. 21 giugno 2017, n. 96	301
4.2. Interpelli	303
4.2.1. Art. 2, d.l.s. 14 settembre 2015, n. 147	303
4.2.2. Artt. 2-6, 8, d.l.s. 24 settembre 2015, n. 156	305
4.3. Accertamento con adesione (d.l.s. 19 giugno 1997, n. 218)	309
4.4. Autotutela	323

4.4.1.	Artt. 2- <i>quater</i> e 2- <i>septies</i> , d.l. 30 settembre 1994, n. 564, conv., con modif., in l. 30 novembre 1994, n. 656	323
4.4.2.	D.m. 11 febbraio 1997, n. 37	325
4.5.	Studi di settore	328
4.5.1.	Artt. 62- <i>bis</i> e 62- <i>sexies</i> , d.l. 30 agosto 1993, n. 331, conv., con modif., in l. 29 ottobre 1993, n. 427	328
4.5.2.	Artt. 10-10- <i>bis</i> , legge 8 maggio 1998, n. 146	331
4.5.3.	Artt. 70-72, legge 21 novembre 2000, n. 342	338
4.5.4.	Art. 8, d.l. 29 novembre 2008, n. 185, conv., con modif., in l. 28 gennaio 2009, n. 2	340
4.5.5.	Art. 7- <i>bis</i> , d.l. 22 ottobre 2016, n. 193, conv., con modif., in l. 1° dicembre 2016, n. 225	341
4.5.6.	Art. 9- <i>bis</i> , d.l. 24 aprile 2017, n. 50, conv., con modif., in l. 21 giugno 2017, n. 96	342
4.6.	Redditometro (d.m. 16 settembre 2015)	349
4.7.	Accertamento catastale	367
4.7.1.	Art. 9, commi 1-6, d.l. 30 dicembre 1993, n. 557, conv., con modif., in l. 26 febbraio 1994, n. 133	367
4.7.2.	Artt. 65 e 66, d.l.s. 31 marzo 1998, n. 112	371
4.7.3.	Art. 74, legge 21 novembre 2000, n. 342	373
4.7.4.	Art. 1, commi 336-338, legge 30 dicembre 2004, n. 311	375
4.7.5.	Art. 2, comma 36, d.l. 3 ottobre 2006, n. 262, conv., con modif., in l. 24 novembre 2006, n. 286	377
4.7.6.	Art. 1, commi 105, 195-199, legge 27 dicembre 2006, n. 296	379
4.7.7.	Art. 19, d.l. 31 maggio 2010, n. 78, conv., con modif., in l. 30 luglio 2010, n. 122	381
4.7.8.	Art. 1, commi 21-23, l. 28 dicembre 2015, n. 208	386
4.8.	Accertamento dei tributi locali (Art. 1, commi 158-161 e 179-182, legge 27 dicembre 2006, n. 296)	387
4.9.	Società non operative	389
4.9.1.	Art. 30, legge 23 dicembre 1994, n. 724	389
4.9.2.	Art. 2, commi 36- <i>decies</i> -36- <i>duodecies</i> , d.l. 13 agosto 2011, n. 138, conv., con modif., in l. 14 settembre 2011, n. 148	394
4.10.	Misure per l'emersione della base imponibile e la trasparenza fiscale (Artt. 10, 11, commi 1-6, 11- <i>bis</i> , d.l. 6 dicembre 2011, n. 201, conv., con modif., in l. 22 dicembre 2011, n. 214)	395
5.	Amministrazione finanziaria	403
5.1.	Ministero dell'economia e finanze ed agenzie fiscali	403
5.1.1.	Artt. 56-72, d.l.s. 30 luglio 1999, n. 300	403
5.1.2.	Art. 1, comma 360, l. 24 dicembre 2007, n. 244	416
5.1.3.	D.l.s. 24 settembre 2015, n. 157	417
5.1.4.	Art. 1, comma 9, l. 28 dicembre 2015, n. 208	421
5.2.	Servizio nazionale della riscossione	422
5.2.1.	Artt. 17-26 e 33-45, d.l.s. 13 aprile 1999, n. 112	422
5.2.2.	Art. 3, commi 1-6, 22-28, 41, d.l. 30 settembre 2005, n. 203, conv., con modif., in l. 2 dicembre 2005, n. 248	440

5.2.3. Artt. 1, commi 1-5, 13, 15-16, 3 d.l. 22 ottobre 2016, n. 193, conv., con modif., in l. 1° dicembre 2016, n. 225 . . .	445
6. Sanzioni	449
6.1. Disciplina generale delle sanzioni amministrative tributarie (d.l.s. 18 dicembre 1997, n. 472)	449
6.2. Violazioni e sanzioni amministrative in materia di imposte dirette, Iva e obblighi di versamento (d.l.s. 18 dicembre 1997, n. 471)	472
6.3. Reati in materia di imposte sui redditi e Iva (d.l.s. 10 marzo 2000, n. 74)	506
7. Riscossione	521
7.1. Disciplina generale.	521
7.1.1. Artt. 1-98, 105, d.P.R. 29 settembre 1973, n. 602.	521
7.1.2. Art. 1, l. 11 ottobre 1995, n. 423	583
7.1.3. Artt. 17-32, d.l.s. 26 febbraio 1999, n. 46	585
7.1.4. Art. 35, commi 25-26- <i>bis</i> , d.l. 4 luglio 2006, n. 223, conv., con modif., in l. 4 agosto 2006, n. 248	593
7.1.5. Art. 29, comma 1, d.l. 31 maggio 2010, n. 78, conv., con modif., in l. 30 luglio 2010, n. 122.	594
7.1.6. Art. 1, commi 537-544, l. 24 dicembre 2012, n. 228	598
7.1.7. Artt. 12-13, d.l.s. 24 settembre 2015, n. 159	602
7.2. Versamenti unitari	604
7.2.1. Artt. 17-23, d.l.s. 9 luglio 1997, n. 241	604
7.2.2. Art. 17, d.P.R. 7 dicembre 2001, n. 435	612
7.2.3. Art. 31, comma 1, d.l. 31 maggio 2010, n. 78, conv., con modif., in l. 30 luglio 2010, n. 122.	614
7.3. Accounti delle imposte sui redditi (l. 23 marzo 1977, n. 97)	615
7.3.1. Art. 1 d.P.C.M. 20 luglio 2017	618
7.4. Riscossione in seguito a controlli automatici e formali (d.l.s. 18 dicembre 1997, n. 462)	619
7.5. Riscossione e rimborso dei tributi locali	624
7.5.1. Artt. 52 e 53, d.l.s. 15 dicembre 1997, n. 446.	624
7.5.2. Art. 1, commi 163-168, legge 27 dicembre 2006, n. 296.	628
7.5.3. Art. 7, comma 2, lett. <i>gg-ter</i> - <i>gg-quater</i> , d.l. 13 maggio 2011, n. 70, conv., con modif., in l. 12 luglio 2011, n. 106. . .	629
7.5.4. Art. 2- <i>bis</i> , commi 1 e 1- <i>bis</i> , d.l. 22 ottobre 2016, n. 193, conv., con modif., in l. 1° dicembre 2016, n. 225	630
7.6. Transazione fiscale (Artt. 182- <i>bis</i> -182- <i>sexies</i> , r.d. 16 marzo 1942, n. 267)	632
7.7. Definizione agevolata dei carichi non ancora riscossi (Artt. 6 e 6- <i>ter</i> d.l. 22 ottobre 2016, n. 193, conv., con modif., in l. 1° dicembre 2016, n. 225)	643
7.8. Nuova rottamazione e vecchia rottamazione (Art. 1, d.l. 16 ottobre 2017, n. 148, conv., con modif., in l. 4 dicembre 2017, n. 172.	651
8. Processo tributario	657
8.1. Disciplina delle commissioni tributarie (Artt. 1-16, 36-51, d.l.s. 31 dicembre 1992, n. 545)	657
8.2. Disciplina del processo tributario (d.l.s. 31 dicembre 1992, n. 546).	682

8.3. Efficienza del sistema giudiziario (Art. 37, commi 6, lett. t)-u), e 7, d.l. 6 luglio 2011, n. 98, conv., con modif., in l. 15 luglio 2011, n. 111).....	735
8.4. Definizione agevolata delle controversie tributarie (Art. 11, d.l. 24 aprile 2017, n. 50, conv., con modif., in l. 21 giugno 2017, n. 96)	737
8.5. Reclamo e mediazione (Art. 10, d.l. 24 aprile 2017, n. 50, conv., con modif., in l. 21 giugno 2017, n. 96)	741

PARTE SPECIALE

IRPEF e IRES

<i>D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917.</i> — Approvazione del testo unico delle imposte sui redditi	745
<i>L. 11 dicembre 2016, n. 232.</i> — Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019 (art. 1, commi 8-13, 17-23, 76-79)	1020
<i>D.l. 30 dicembre 2016, n. 244, conv., con modif., in l. legge 27 febbraio 2017, n. 19.</i> — Proroga e definizione di termini (art. 13-bis)	1024
<i>D.m 3 agosto 2017.</i> — Disposizioni di coordinamento per la determinazione della base imponibile dell'IRES e dell'IRAP dei soggetti ITA GAAP e dei soggetti IAS adopter, ai sensi dell'art. 13-bis del decreto-legge 30 dicembre 2016, n. 244, convertito con modificazioni, dalla legge 27 febbraio 2017, n. 19	1029

Tassazione dei proventi illeciti

<i>L. 24 dicembre 1993, n. 537.</i> — Interventi correttivi di finanza pubblica (art. 14, commi 4 e 4-bis)	1031
--	------

Percentuali di rilevanza fiscale di dividendi, plusvalenze e minusvalenze

<i>D.m. 26 maggio 2017.</i> — Rideterminazione delle percentuali di concorso al reddito complessivo dei dividendi e delle plusvalenze di cui agli articoli 47, comma 1, 58, comma 2, 59 e 68, comma 3, del testo unico delle imposte sui redditi di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, nonché della percentuale di cui all'articolo 4, comma 1, lettera q), del decreto legislativo 12 dicembre 2003, n. 344	1033
--	------

Deducibilità delle spese di rappresentanza

<i>D.m. 19 novembre 2008.</i> — Disposizioni attuative dell'articolo 108, comma 2, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, in materia di spese di rappresentanza	1037
---	------

Beni aziendali utilizzabili da soci e da familiari

<i>D.l. 13 agosto 2011, n. 138, conv., con modif., in l. 14 settembre 2011, n. 148.</i> — Ulteriori misure urgenti per la stabilizzazione finanziaria e per lo sviluppo (art. 2, commi 36-terdecies-36-duodevicies)	1041
---	------

Aiuto alla crescita economica (ACE)

<i>D.l. 6 dicembre 2011, n. 201, conv., con modif., in l. 22 dicembre 2011, n. 214. — Disposizioni urgenti per la crescita, l'equità e il consolidamento dei conti pubblici (art. 1)</i>	1043
<i>D.l. 24 aprile 2017, n. 50, conv., con modif., in l. 21 giugno 2017, n. 96. — Disposizioni urgenti in materia finanziaria, iniziative a favore degli enti territoriali, ulteriori interventi per le zone colpite da eventi sismici e misure per lo sviluppo (art. 7)</i>	1047
<i>D.m. 3 agosto 2017. — Revisione delle disposizioni attuative in materia di aiuto alla crescita economica (ACE)</i>	1048

Consolidato nazionale e trasparenza delle società di capitali

<i>D.m. 9 giugno 2004. — Disposizioni applicative del regime di tassazione del consolidato nazionale, di cui agli articoli da 117 a 128 del testo unico delle imposte sui redditi</i>	1057
<i>D.m. 23 aprile 2004. — Disposizioni applicative del regime di tassazione per trasparenza nell'ambito delle società di capitali, di cui agli articoli 115 e 116 del testo unico delle imposte sui redditi</i>	1067

Stati e territori black list

<i>D.m. 4 maggio 1999. — Individuazione di Stati e territori aventi un regime fiscale privilegiato</i>	1075
<i>D.m. 21 novembre 2001. — Individuazione degli Stati o territori a regime fiscale privilegiato di cui all'art. 127-bis, comma 4, del testo unico delle imposte sui redditi (cd. "black list")</i>	1077
<i>D.m. 23 gennaio 2002. — Indeducibilità delle spese e degli altri componenti negativi derivanti da operazioni intercorse con imprese domiciliate in Stati o territori aventi regime fiscale privilegiato</i>	1080
<i>D.l.s. 14 settembre 2015, n. 147. — Disposizioni recanti misure per la crescita e l'internazionalizzazione delle imprese (artt. 5 e 10)</i>	1083

Paesi white list

<i>D.m. 4 settembre 1996. — Elenco degli Stati con i quali è attuabile lo scambio di informazioni ai sensi delle convenzioni per evitare le doppie imposizioni sul reddito in vigore con la Repubblica italiana.</i>	1085
--	------

Controlled foreign companies (CFC)

<i>D.m. 21 novembre 2001, n. 429. — Regolamento recante disposizioni in materia di tassazione dei redditi di imprese estere partecipate in attuazione dell'articolo 127-bis, comma 8, del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e successive modificazioni</i>	1091
---	------

IVA

<i>D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633. — Istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto (artt. 1-70, 74-bis e 75)</i>	1097
--	------

IVA per cassa

<i>D.m. 26 marzo 2009. — Pagamento dell'imposta sul valore aggiunto al momento dell'effettiva riscossione del corrispettivo.</i>	1241
--	------

<i>D.l. 22 giugno 2012, n. 83, conv., con modif., in l. 7 agosto 2012, n. 134.</i>	
— Misure urgenti per la crescita del Paese (art. 32- <i>bis</i>)	1243
<i>D.m. 11 ottobre 2012.</i> — Liquidazione dell’IVA secondo la contabilità di cassa ai sensi dell’art. 32- <i>bis</i> del decreto-legge 22 giugno 2012, n. 83, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 134 .	1245
Split payment e reverse charge	
<i>D.m. 23 gennaio 2015.</i> — Modalità e termini per il versamento dell’imposta sul valore aggiunto da parte delle pubbliche amministrazioni (c.d. split payment)	1249
<i>D.l. 24 aprile 2017, n. 50, conv., con modif., in l. 21 giugno 2017, n. 96.</i> — Disposizioni urgenti in materia finanziaria, iniziative a favore degli enti territoriali, ulteriori interventi per le zone colpite da eventi sismici e misure per lo sviluppo (art. 1)	1256
<i>D.l. 16 ottobre 2017, n. 148, conv., con modif., in l. 4 dicembre 2017, n. 172.</i> — Disposizioni urgenti in materia finanziaria e per esigenze indifferibili (art. 3)	1259
Semplificazione adempimenti IVA	
<i>D.P.R. 23 marzo 1998, n. 100.</i> — Regolamento recante norme per la semplificazione e la razionalizzazione di alcuni adempimenti contabili in materia di imposta sul valore aggiunto, ai sensi dell’articolo 3, comma 136, della l. 23 dicembre 1996, n. 662	1261
<i>D.l.s. 5 agosto 2015, n. 127.</i> — Trasmissione telematica delle operazioni IVA e di controllo delle cessioni di beni effettuate attraverso distributori automatici, in attuazione dell’articolo 9, comma 1, lettere d) e g), della legge 11 marzo 2014, n. 23	1263
Imposta di registro	
<i>D.P.R. 26 aprile 1986, n. 131.</i> — Approvazione del testo unico delle disposizioni concernenti l’imposta di registro	1273
<i>L. 23 dicembre 2005, n. 266.</i> — Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2006) (art. 1, comma 497)	1334
IRAP	
<i>D.l.s. 15 dicembre 1997, n. 446.</i> — Istituzione dell’imposta regionale sulle attività produttive, revisione degli scaglioni, delle aliquote e delle detrazioni dell’Irpef e istituzione di una addizionale regionale a tale imposta, nonché riordino della disciplina dei tributi locali (artt. 1-37, 44)	1335
<i>D.l. 29 novembre 2008, n. 185, conv., con modif., in l. 28 gennaio 2009, n. 2.</i> — Misure urgenti per il sostegno a famiglie, lavoro, occupazione e impresa e per ridisegnare in funzione anti-crisi il quadro strategico nazionale (art. 6, commi 1-4- <i>ter</i>)	1373
<i>D.l. 30 dicembre 2016, n. 244, conv., con modif., in l. 27 febbraio 2017 n. 19.</i> — Proroga e definizione di termini (rinvio)	1376

<i>D.m. 3 agosto 2017.</i> — Disposizioni di coordinamento per la determinazione della base imponibile dell'IRES e dell'IRAP dei soggetti ITA GAAP e dei soggetti IAS adopter, ai sensi dell'art. 13-bis del decreto-legge 30 dicembre 2016, n. 244, convertito con modificazioni, dalla legge 27 febbraio 2017, n. 19 (cd. split payment) (rinvio).	1377
Monitoraggio fiscale, IVIE e IVAFE	
<i>D.l. 28 giugno 1990, n. 167, conv., con modif., in l. 4 agosto 1990, n. 227.</i> — Rilevazione a fini fiscali di taluni trasferimenti da e per l'estero di denaro, titoli e valori	1379
<i>D.l. 6 dicembre 2011, n. 201, conv., con modif., in l. 22 dicembre 2011, n. 214.</i> — Disposizioni urgenti per la crescita, l'equità e il consolidamento dei conti pubblici (art. 19, commi 13-24)	1402
<i>D.l. 2 marzo 2012, n. 16, conv., con modif., in l. 26 aprile 2012, n. 4.</i> — Disposizioni urgenti in materia di semplificazioni tributarie, di efficientamento e potenziamento delle procedure di accertamento 4 (art. 8, commi 16-17)	1407
Concessioni governative	
<i>D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 641.</i> — Disciplina delle tasse sulle concessioni governative	1411
Concessioni regionali	
<i>D.l.s. 22 giugno 1991, n. 230.</i> — Approvazione della tariffa delle tasse sulle concessioni regionali ai sensi dell'art. 3 della legge 16 maggio 1970, n. 281, come sostituito dall'art. 4 della legge 14 giugno 1990, n. 158	1437
Imposta di bollo	
<i>D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 642.</i> — Disciplina dell'imposta di bollo ..	1477
<i>D.l. 6 dicembre 2011, n. 201, conv., con modif., in l. 22 dicembre 2011, n. 214.</i> — Disposizioni urgenti per la crescita, l'equità e il consolidamento dei conti pubblici (art. 19, commi 1-12)	1535
Imposta sulle successioni e donazioni	
<i>D.l.s. 31 ottobre 1990, n. 346.</i> — Approvazione del testo unico delle disposizioni concernenti l'imposta sulle successioni e donazioni. ..	1539
<i>D.l. 3 ottobre 2006, n. 262, conv., con modif., in l. 24 novembre 2006, n. 286.</i> — Disposizioni urgenti in materia tributaria e finanziaria (art. 2, commi 47-51, 53)	1584
Finanza locale (IMU, TARI E TASI)	
<i>D.l.s. 30 dicembre 1992, n. 504.</i> — Riordino della finanza degli enti territoriali, a norma dell'art. 4 della legge 23 ottobre 1992, n. 421 ..	1587
<i>D.l. 6 dicembre 2011, n. 201, conv., con modif., in l. 22 dicembre 2011, n. 214.</i> — Disposizioni urgenti per la crescita, l'equità e il consolidamento di conti pubblici (artt. 13 e 14)	1626

<i>L. 27 dicembre 2013, n. 147. — Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2014) (art. 1, commi 639-731)</i>	1651
<i>Indice analitico-alfabetico</i>	1673
<i>Indice cronologico</i>	1691