

INDICE SOMMARIO

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

TOMO I

TITOLO I

IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE

CAPO I

DISPOSIZIONI GENERALI

Art. 1 - <i>Presupposto dell'imposta</i>	1
1. Contenuto	1
2. La tassazione dei proventi derivanti da attività illecita	5
2.1. Il legislatore interviene	8
2.2. Indeducibilità dei costi direttamente afferenti ai delitti non colposi e non imponibilità dei ricavi relativi a costi oggettivamente inesistenti.	14
Art. 2 - <i>Soggetti passivi</i>	14
1. Contenuto	15
2. Nozione di residenza fiscale	15
2.1. L'iscrizione all'Anagrafe della popolazione residente	16
2.2. Il domicilio e la residenza ai sensi del codice civile.	19
2.3. La presunzione relativa di residenza fiscale in Italia e l'inversione dell'onere della prova	23
3. Cittadini residenti all'estero per ragioni di servizio nell'interesse dello Stato o di altri enti pubblici	24
4. Il concetto di residenza nelle Convenzioni internazionali	25
Art. 3 - <i>Base imponibile</i>	28
1. Contenuto	29
2. Il concetto di base imponibile	29
3. I redditi soggetti a tassazione separata esclusi dalla base imponibile	31
4. Altri redditi esclusi dalla base imponibile	32
4.1. Redditi esenti	32
4.2. Assegni periodici destinati al mantenimento dei figli	37
4.3. Assegni familiari e assegno per il nucleo familiare	37
4.4. Maggiorazione sociale dei trattamenti pensionistici.	38
4.5. Le somme corrisposte a titolo di borsa di studio dal Governo italiano a cittadini stranieri	39
Art. 4 - <i>Coniugi e figli minori</i>	40
1. Contenuto	40
2. Redditi dei beni che formano oggetto della comunione legale	42

3.	L'azienda in comunione tra i coniugi	50
4.	La comunione convenzionale tra i coniugi	52
5.	Redditi dei beni che formano oggetto del fondo patrimoniale	54
6.	Redditi dei beni soggetti all'usufrutto legale dei genitori	57
Art. 5 -	<i>Redditi prodotti in forma associata</i>	61
1.	Contenuto	62
2.	Ambito soggettivo	62
3.	Il cosiddetto principio della trasparenza	71
4.	Particolari applicazioni del principio di trasparenza. Il Gruppo europeo di interesse economico (GEIE).	77
5.	L'impresa familiare	79
6.	Il concetto di familiare ai fini delle imposte sui redditi. Le convivenze di fatto e le unioni civili.	88
Art. 6 -	<i>Classificazione dei redditi</i>	89
1.	Contenuto	89
2.	Classificazione dei redditi	90
3.	Proventi conseguiti in sostituzione di redditi e indennità risarcitorie	90
4.	La distinzione fra lucro cessante e danno emergente	95
5.	Interessi moratori e per dilazione di pagamento	101
6.	Presunzione assoluta di reddito d'impresa per i redditi prodotti dalle società personali commerciali.	102
Art. 7 -	<i>Periodo di imposta</i>	103
1.	Contenuto	103
2.	Delimitazione temporale dell'obbligazione tributaria	103
3.	Imputazione dei redditi al periodo d'imposta	106
4.	Redditi prodotti dal <i>de cuius</i> e percepiti dagli eredi	106
Art. 8 -	<i>Determinazione del reddito complessivo</i>	111
1.	Contenuto	111
2.	La determinazione del reddito complessivo lordo	112
3.	Deducibilità delle perdite delle società personali ed equiparate.	113
4.	Compensazione e riporto delle perdite d'impresa	114
4.1.	L'ambito temporale di applicazione del nuovo regime per le perdite delle imprese in contabilità ordinaria	118
4.2.	Il regime transitorio per le imprese in contabilità semplificata.	119
5.	Riporto delle perdite delle società non operative	121
Art. 9 -	<i>Determinazione dei redditi e delle perdite.</i>	122
1.	Contenuto	123
2.	Collegamento tra redditi e perdite delle singole categorie ed il reddito complessivo	123
3.	Proventi ed oneri in valuta estera.	124
4.	Il concetto e la determinazione del valore normale	129
5.	Conferimenti in società e valore normale.	131
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	134
Art. 10 -	<i>Oneri deducibili</i>	139
1.	Condizioni generali di deducibilità degli oneri	142
2.	Tipologie di oneri deducibili.	145
2.1.	Canoni, livelli, censi, altri oneri relativi agli immobili, contributi a consorzi obbligatori.	146
2.2.	Spese mediche e di assistenza specifica sostenute dai soggetti portatori di <i>handicap</i>	147
2.3.	Assegni periodici corrisposti al coniuge separato	150

2.4.	Assegni periodici corrisposti ad altro titolo	153
2.5.	Spese già assoggettate a tassazione restituite al soggetto erogatore	154
2.6.	Contributi obbligatori per legge e contributi facoltativi versati alle forme pensionistiche obbligatorie	157
2.7.	Deducibilità dei contributi e premi versati alle forme pensionistiche complementari e alle forme pensionistiche individuali	162
2.7.1.	Il D.Lgs. 5 dicembre 2005, n. 252 di riforma della previdenza complementare	163
2.8.	Deducibilità dei contributi versati ai fondi integrativi del Servizio sanitario nazionale	167
2.9.	Somme corrisposte a dipendenti che adempiono funzioni presso gli uffici elettorali	168
2.10.	Erogazioni liberali a favore delle organizzazioni non governative	169
2.11.	Indennità per la perdita dell'avviamento	171
2.12.	Erogazioni per il sostentamento del clero cattolico e a favore di istituzioni religiose	172
2.13.	Oneri per l'espletamento della procedura di adozione internazionale	174
2.14.	Erogazioni liberali per il pagamento degli oneri difensivi dei soggetti ammessi al gratuito patrocinio	177
2.15.	Erogazioni liberali in favore delle università	177
3.	Oneri deducibili non contenuti nell'art. 10	178
4.	Deducibilità di oneri sostenuti per le persone fiscalmente a carico nonché per gli addetti ai servizi domestici	179
5.	Deducibilità di alcuni oneri sostenuti da società semplici	180
6.	Deduzione per abitazione principale e relative pertinenze	181
Art. 11 -	<i>Determinazione dell'imposta</i>	182
1.	Contenuto	183
2.	Determinazione dell'imposta	183
3.	Agevolazione fiscale in favore dei soggetti titolari di trattamenti pensionistici	185
4.	Agevolazioni fiscali in favore dei soggetti titolari esclusivamente di redditi fondiari	185
5.	Rimborso o recupero in successivi esercizi dell'eccedenza di crediti d'imposta e di ritenute	185
Art. 12 -	<i>Detrazioni per carichi di famiglia</i>	190
1.	Contenuto	192
2.	Detrazioni per il coniuge non legalmente ed effettivamente separato	194
3.	Detrazione per i figli e assegno unico e universale per i figli a carico (AUU) - regole di ripartizione tra i genitori	195
4.	Detrazione per gli altri familiari a carico	199
5.	Detrazioni per le famiglie numerose	200
6.	Requisiti per determinare la condizione di familiare fiscalmente a carico	202
7.	Raggiungimento della misura delle detrazioni se le condizioni di spettanza si verificano in corso d'anno	204
8.	Neutralizzazione del reddito derivante dall'abitazione principale ed effetti derivanti dall'introduzione del regime della cd. cedolare secca e dell'IMU	205
9.	Equiparazione dei figli per i quali non spetta la detrazione ai sensi della lettera c) del comma 1 ai figli per i quali spetta tale detrazione	206
10.	Gli adempimenti del sostituto d'imposta	206
11.	Richiesta delle detrazioni per carichi di famiglia da parte dei c.d. non residenti Schumacker	207
Art. 13 -	<i>Altre detrazioni</i>	209
1.	Contenuto	211
2.	Detrazioni per redditi di lavoro dipendente e per taluni redditi assimilati	212
3.	Credito spettante ai titolari di redditi di lavoro dipendente e di taluni redditi assimilati	214
4.	Detrazioni per redditi di pensione	215
5.	Detrazioni per altri redditi	216

6.	Detrazioni per l'assegno di mantenimento al coniuge	217
7.	Determinazione del reddito complessivo di riferimento per il calcolo delle detrazioni spettanti	218
8.	Adempimenti del sostituto d'imposta.	219
Art. 14 - [Altre detrazioni].		219
Art. 15 - <i>Detrazioni per oneri</i>		219
1.	Contenuto	230
2.	Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a prestiti o mutui agrari	231
3.	Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a mutui con garanzia ipotecaria su immobili	231
4.	Compensi per l'attività di intermediazione immobiliare	245
5.	Spese sanitarie	247
6.	Spese veterinarie	267
7.	Spese per i servizi di interpretariato sostenute dai soggetti riconosciuti sordomuti	268
8.	Spese funebri	269
9.	Spese di istruzione	269
10.	Spese sostenute in favore dei minori o di maggiorenni, con diagnosi di disturbo specifico dell'apprendimento (DSA)	274
11.	Spese sostenute per lo studio e la pratica della musica dei ragazzi	276
12.	Premi per assicurazione	276
13.	Premi per assicurazioni aventi per oggetto il rischio di eventi calamitosi.	280
14.	Spese relative a beni soggetti al regime di vincoli speciali.	280
15.	Erogazioni liberali per attività culturali e artistiche e a favore di enti che operano nel settore dello spettacolo	282
16.	Erogazioni liberali a favore degli enti del Terzo settore e contributi associativi versati alle società di mutuo soccorso.	285
17.	Erogazioni liberali in favore delle associazioni e società sportive dilettantistiche	287
18.	Spese per l'iscrizione e l'abbonamento ad associazioni sportive, piscine e palestre	288
19.	Canoni di locazione per contratti stipulati dagli studenti universitari fuori sede	289
20.	Locazione finanziaria di immobili da adibire ad abitazione principale (c.d. "leasing prima casa")	292
21.	Spese sostenute per gli addetti all'assistenza dei soggetti non autosufficienti.	293
22.	Erogazioni liberali a favore degli istituti scolastici	294
23.	Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato	295
24.	Detrazione per l'acquisto di abbonamenti	295
25.	Erogazioni liberali a favore delle ONLUS, per le iniziative umanitarie, religiose e laiche	297
26.	Erogazioni liberali a favore dei partiti e movimenti politici	299
27.	Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a mutui per la costruzione dell'unità immobiliare da adibire ad abitazione principale	301
28.	Spesa per il mantenimento dei cani guida	306
29.	Oneri sostenuti nell'interesse di familiari fiscalmente a carico o da società semplici.	306
Art. 16 - <i>Detrazioni per canoni di locazione</i>		309
1.	Contenuto	311
2.	Detrazione a favore di titolari di contratti di locazione di unità immobiliari adibite ad abitazione principale.	312
3.	Detrazione in favore di titolari di contratti di locazione convenzionali di unità immobiliare adibite ad abitazione principale	313
4.	Detrazione a favore dei lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza.	314
5.	Detrazione a favore dei giovani che lasciano la residenza familiare	315
6.	Modalità di fruizione delle detrazioni.	316
7.	Detrazione per l'affitto dei terreni agricoli ai giovani coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali iscritti nella previdenza agricola	317
8.	Restituzione della quota di detrazione non fruita	318

Art. 16-bis - <i>Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici.</i>	320
1. Generalità	322
2. Ambito soggettivo	324
3. Interventi agevolabili	327
3.1. Interventi di manutenzione ordinaria (art. 3, comma 1, lett. <i>a</i>), D.P.R. n. 380 del 2001).	329
3.2. Interventi di manutenzione straordinaria (art. 3, comma 1, lett. <i>b</i>), D.P.R. n. 380 del 2001)	330
3.3. Interventi di restauro e risanamento conservativo (art. 3, comma 1, lett. <i>c</i>), D.P.R. n. 380 del 2001).	331
3.4. Interventi di ristrutturazione edilizia (art. 3, comma 1, lett. <i>d</i>), D.P.R. n. 380 del 2001).	331
3.5. Alternative alla detrazione	333
3.6. Ricostruzione e ripristino di immobili danneggiati a seguito di calamità naturali.	334
3.7. Realizzazione di parcheggi pertinenziali.	335
3.8. Eliminazione delle barriere architettoniche e realizzazione di strumenti tecnologicamente avanzati atti a favorire la mobilità dei portatori di handicap grave.	336
3.9. Opere finalizzate alla prevenzione di atti illeciti da parte di terzi	339
3.10. Opere finalizzate alla cablatura degli edifici e al contenimento dell'inquinamento acustico	340
3.11. Opere finalizzate al risparmio energetico	340
3.12. Opere finalizzate alla sicurezza statica e antisismica	342
3.13. Il cd. sisma bonus.	343
3.14. Interventi di bonifica dall'amianto e opere finalizzate alla prevenzione d'infortuni domestici	348
3.15. Interventi di sostituzione del gruppo elettrogeno di emergenza esistente con generatori di emergenza a gas di ultima generazione.	348
4. Altre spese	349
5. Limite di spesa e modalità di fruizione della detrazione.	349
6. Trasferimento dell'unità immobiliare	352
7. Adempimenti relativi agli interventi di recupero del patrimonio edilizio	355
8. Modalità di pagamento	358
9. Interventi di recupero del patrimonio edilizio effettuati sulle parti comuni di un edificio residenziale	361
10. Cause di decadenza	363
11. Detrazione spettante per l'acquisto di unità immobiliari facenti parte di fabbricati interamente ristrutturati	364
12. Adempimenti e cause di decadenza.	366
13. Acquisto di immobili nei Comuni ricadenti in zona sismica 1, 2 e 3	367
Art. 17 - <i>Tassazione separata.</i>	369
1. Contenuto	372
2. Ipotesi di redditi soggetti a tassazione separata	373
2.1. T.F.R. - Indennità equipollenti ed altre indennità soggette a tassazione separata.	373
2.2. Emolumenti arretrati	381
2.3. Indennità percepite per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	385
2.4. Indennità di mobilità e trattamento di integrazione salariale corrisposti in via anticipata	387
2.5. Indennità per la cessazione di rapporti di agenzia	388
2.6. Indennità per la cessazione da funzioni notarili e indennità percepite dagli sportivi professionisti al termine dell'attività	390
2.7. Plusvalenze, compreso il valore di avviamento, per cessione di azienda, redditi derivanti da liquidazione di imprese e plusvalenze realizzate a seguito di cessione a titolo oneroso dei terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria	391
2.8. Corrispettivi per la cessione della clientela o elementi immateriali riferibili ad attività artistica o professionale	396

2.9.	Indennità per perdita di avviamento commerciale e compensi per cessazione di contratti di locazione di immobili ad uso non abitativo	397
2.10.	Indennità per perdita di redditi relativi a più anni	399
2.11.	Redditi compresi nelle somme attribuite ai soci di società a seguito di recesso, esclusione, riduzione del capitale e morte del socio	400
2.12.	Redditi compresi nelle somme conseguite per la scadenza di contratti e titoli da cui conseguono redditi di capitale	403
2.13.	Imposte ed oneri rimborsati	404
3.	Modalità di tassazione per le società di persone e per gli imprenditori individuali	405
4.	Opzione per la tassazione ordinaria per taluni redditi soggetti a tassazione separata	407
Art. 18 -	<i>Imposizione sostitutiva dei redditi di capitale di fonte estera</i>	409
1.	Contenuto	410
2.	I redditi interessati al prelievo sostitutivo	412
Art. 19 -	<i>Indennità di fine rapporto</i>	414
1.	Contenuto	416
2.	La determinazione dell'imponibile del T.F.R. e le rivalutazioni.	418
3.	La determinazione dell'imposta lorda sul T.F.R	421
4.	Le detrazioni dall'imposta lorda	423
5.	La determinazione dell'imponibile delle indennità equipollenti e la determinazione dell'imposta	426
6.	Il trattamento di fine rapporto nel pubblico impiego	432
7.	La determinazione dell'imponibile e dell'aliquota di tassazione per le altre indennità e somme	434
8.	La riliquidazione degli uffici finanziari	437
9.	Le mensilità eccedenti la retribuzione annuale per il lavoro prestato anteriormente al 1° giugno 1982	440
10.	Il trattamento tributario delle anticipazioni e degli acconti	441
11.	Il trattamento tributario delle somme corrisposte come incentivo all'esodo	444
12.	Il trattamento tributario delle indennità di fine rapporto percepite dagli eredi	446
13.	Scambio di informazioni tra i soggetti che corrispondono le indennità di fine rapporto.	447
14.	Il periodo transitorio.	448
15.	Gli adempimenti dei sostituti d'imposta	451
Art. 20 -	<i>[Prestazioni pensionistiche]</i>	453
Art. 20-bis -	<i>Redditi dei soci delle società personali in caso di recesso, esclusione, riduzione del capitale e liquidazione</i>	453
1.	Contenuto	454
Art. 21 -	<i>Determinazione dell'imposta per gli altri redditi tassati separatamente</i>	456
1.	Contenuto	457
2.	Modalità di determinazione dell'imposta sugli altri redditi tassati separatamente	457
3.	Redditi prodotti da <i>de cuius</i> e tassati separatamente in capo agli eredi	461
4.	Mancanza del reddito imponibile in uno o ambedue gli anni del biennio	462
5.	Riconoscimento delle detrazioni non fruite in precedenti periodi d'imposta in diminuzione dell'imposta applicata sugli arretrati	463
6.	Trattamento tributario delle anticipazioni diverse da quelle erogate ai lavoratori dipendenti	464
Art. 22 -	<i>Scomputo degli acconti</i>	464
1.	Contenuto	465
2.	Scomputo dei crediti per le imposte pagate all'estero, dei versamenti d'acconto e delle ritenute alla fonte	465
3.	Rimborso o riporto in avanti delle eccedenze di crediti, ritenute e versamenti	467

INDICE SOMMARIO

Art. 23 - <i>Applicazione dell'imposta ai non residenti</i>	469
1. Contenuto	470
2. Redditi prodotti da non residenti tassabili in Italia	471
3. Presunzione assoluta di produzione di redditi nel territorio dello Stato	479
Art. 24 - <i>Determinazione dell'imposta dovuta dai non residenti</i>	490
1. Contenuto	490
2. Regime ordinario per contribuenti non residenti.	490
3. Regime speciale. I c.d. "non-residenti Schumacker"	494
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>	497
1. Contenuto	498
2. Individuazione dei beneficiari	498
3. La deroga al <i>worldwide taxation principle</i>	500
4. Modalità di esercizio dell'opzione e di versamento dell'imposta sostitutiva	502
5. I redditi rientranti nell'ambito di applicazione del regime destinato ai "neo residenti".	503
6. Gli obblighi di sostituzione d'imposta nell'ambito di applicazione del regime destinato ai "neo residenti"	504
Art. 24-ter - <i>Opzione per l'imposta sostitutiva sui redditi delle persone fisiche titolari di redditi da pensione di fonte estera che trasferiscono la propria residenza fiscale nel Mezzogiorno</i>	505
1. Contenuto	506
2. L'introduzione di una previsione agevolativa per i "pensionati" nell'ambito dei regimi fiscali di favore per le persone fisiche che trasferiscono la residenza in Italia	507
3. Requisiti e condizioni per l'esercizio dell'opzione	507
4. Modalità di esercizio dell'opzione e versamento dell'imposta sostitutiva.	509
5. Cessazione degli effetti. Decadenza, revoca, decesso del contribuente	511

CAPO II

REDDITI FONDARI

Art. 25 - <i>Redditi fondiari</i>	512
1. Contenuto	512
2. Inquadramento generale della disciplina dei redditi fondiari	512
3. Concetto di reddito fondiario e distinzioni	514
4. I criteri di determinazione dei redditi fondiari	516
Art. 26 - <i>Imputazione dei redditi fondiari</i>	521
1. Contenuto	521
2. Criteri per l'imputazione soggettiva e temporale dei redditi fondiari	521
3. Contitolarità e coesistenza di diritti reali. Trasferimento degli immobili in corso d'anno.	526
4. Rapporto tra imposte dirette e IMU	527
5. Redditi fondiari e accertamento sintetico (cenni)	531
Art. 27 - <i>Reddito dominicale dei terreni</i>	532
1. Contenuto	532
2. Concetto di reddito dominicale dei terreni	532
3. Terreni non produttivi di reddito dominicale.	533
4. Fattispecie particolari di imputazione del reddito dominicale	535
Art. 28 - <i>Determinazione del reddito dominicale</i>	537
1. Contenuto	537
2. Determinazione su base catastale del reddito dominicale	538

3.	La revisione delle tariffe d'estimo	539
4.	Coltivazioni in serra	541
Art. 29 -	<i>Variazioni del reddito dominicale</i>	542
1.	Contenuto	543
2.	Cause di variazione del reddito dominicale.	544
3.	Determinazione dei redditi fondiari nel caso di variazioni di coltura in corso d'anno	545
Art. 30 -	<i>Denuncia e decorrenza delle variazioni</i>	546
1.	Contenuto	546
Art. 31 -	<i>Perdite per mancata coltivazione e per eventi naturali</i>	548
1.	Contenuto	549
2.	Perdite per eventi naturali.	549
Art. 32 -	<i>Reddito agrario</i>	551
1.	Contenuto	552
2.	Nozione di reddito agrario	552
3.	Le attività dirette alla coltivazione del terreno e alla silvicoltura	556
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	559
5.	Le attività connesse di produzione di beni	562
6.	Produzione di energia da fonti rinnovabili	568
7.	Operazioni su valori patrimoniali	575
8.	Definizione del reddito su base catastale e determinazione forfetaria del reddito (in via opzionale)	577
9.	Terreni che non si considerano produttivi di reddito agrario	579
Art. 33 -	<i>Imputazione del reddito agrario</i>	579
1.	Contenuto	580
2.	Imputazione del reddito agrario nelle ipotesi di terreni dati in affitto o ceduti in comodato per usi agricoli	580
3.	Imputazione del reddito agrario nelle ipotesi di conduzione associata del fondo	582
4.	Imputazione del reddito agrario in presenza di coltivazione di vegetali per conto terzi.	585
Art. 34 -	<i>Determinazione del reddito agrario</i>	586
1.	Contenuto	587
2.	Determinazione del reddito agrario.	587
3.	Particolari questioni sorte in relazione alla determinazione del reddito agrario	588
Art. 35 -	<i>Perdite per mancata coltivazione e per eventi naturali</i>	589
1.	Contenuto	590
Art. 36 -	<i>Reddito dei fabbricati</i>	590
1.	Contenuto	591
2.	Concetto di reddito dei fabbricati e individuazione delle unità immobiliari urbane	591
3.	Unità immobiliari non produttive di reddito dei fabbricati	592
4.	Immobili condominiali.	594
5.	Aspetti problematici connessi all'imputazione del reddito di fabbricati	594
Art. 37 -	<i>Determinazione del reddito dei fabbricati</i>	596
1.	Contenuto	597
2.	Criteri di determinazione del reddito medio ordinario.	598
3.	Revisione delle tariffe d'estimo e dei redditi dei fabbricati a destinazione speciale o particolare	601
4.	Determinazione del reddito delle unità immobiliari non ancora iscritte in catasto.	601

INDICE SOMMARIO

5.	Determinazione del reddito delle unità immobiliari locate al di fuori di regimi legali di determinazione del canone	602
6.	Rapporto tra imposte dirette e IMU	604
7.	Cedolare secca (brevi cenni)	606
8.	Regime delle locazioni brevi (brevi cenni)	611
8.1.	Regime delle locazioni brevi - attività di impresa.	614
Art. 38 -	<i>Variazioni del reddito dei fabbricati</i>	614
1.	Contenuto	615
Art. 39 -	<i>Decorrenza delle variazioni</i>	616
1.	Contenuto	616
Art. 40 -	<i>Fabbricati di nuova costruzione</i>	616
1.	Contenuto	616
Art. 41 -	<i>Unità immobiliari non locate</i>	617
1.	Unità immobiliari a disposizione	617
Art. 42 -	<i>Costruzioni rurali</i>	620
1.	Contenuto	620
2.	I requisiti fiscali di ruralità degli immobili	621
2.1.	Unità immobiliari ad uso abitativo	623
2.2.	Fabbricati strumentali	626
3.	Accatastamento dei fabbricati rurali	627
4.	Inquadramento catastale dei fabbricati rurali.	627
4.1.	Casi particolari: impianti fotovoltaici, serre e fabbricati collabenti	629
Art. 43 -	<i>Immobili non produttivi di reddito fondiario</i>	633
1.	Contenuto	633
2.	Immobili strumentali per l'esercizio dell'arte e professione	633
3.	Immobili strumentali per l'esercizio dell'impresa	634
3.1.	Coordinamento del decreto 8 giugno 2011 (c.d. Secondo decreto IAS) per i soggetti IAS/IFRS	636
3.1.1.	Coordinamento del decreto 8 giugno 2011 per i soggetti OIC-adopter	639

CAPO III

REDDITI DI CAPITALE

Art. 44 -	<i>Redditi di capitale</i>	641
1.	Contenuto	643
2.	Nozione di "interesse".	645
3.	Classificazione e qualificazione dei redditi di capitale	648
3.1.	Interessi ed altri proventi derivanti da mutui, depositi e conti correnti	648
3.1.1.	Proventi derivanti da prestiti erogati per il tramite di piattaforme di <i>Peer to Peer Lending</i>	651
3.2.	Interessi ed altri proventi delle obbligazioni e titoli similari e degli altri titoli diversi dalle azioni e titoli similari.	652
3.2.1.	Inquadramento civilistico delle obbligazioni	652
3.2.2.	Titoli similari alle obbligazioni.	659
3.2.3.	Regime fiscale degli interessi e altri proventi dei titoli obbligazionari e dei titoli similari	660
3.2.4.	Interessi e proventi di altri titoli diversi dalle azioni e titoli similari.	673
3.3.	Rendite perpetue e prestazioni annue perpetue	676
3.4.	Compensi per prestazioni di fideiussione o di altra garanzia	677
3.5.	Utili da partecipazione in società ed enti soggetti all'IRES	677

3.5.1.	Inquadramento civilistico e fiscale delle azioni e degli strumenti finanziari similari alle azioni	678
3.6.	Utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione e da contratti di cointeressenza	682
3.7.	Proventi derivanti dalla gestione di masse patrimoniali	684
3.8.	Proventi derivanti da riporti e pronti contro termine su titoli e valute	689
3.9.	Proventi derivanti dal mutuo di titoli garantito	690
3.10.	Redditi compresi nei capitali corrisposti in dipendenza di contratti di assicurazione sulla vita	691
3.11.	Redditi derivanti dai rendimenti delle rendite di previdenza complementare e delle rendite vitalizie	693
3.12.	Redditi imputati al beneficiario del <i>trust</i>	695
3.13.	Altri redditi derivanti dall'impiego di capitale	703
3.14.	Redditi dei partecipanti alle SIIQ	705
3.15.	Proventi derivanti da strumenti finanziari con diritti patrimoniali rafforzati (" <i>Carried interest</i> ")	710
4.	Norme di coordinamento per i soggetti IAS e i soggetti OIC, diversi dalle micro-imprese	714
Art. 45 -	<i>Determinazione del reddito di capitale</i>	722
1.	Contenuto	723
2.	Imputazione e determinazione dei redditi di capitale	724
3.	Interessi derivanti da contratti di mutuo	725
4.	Interessi compensati nei contratti di conto corrente e nelle operazioni bancarie regolate in conto corrente	729
5.	Redditi derivanti dalla partecipazione ad organismi di investimento collettivo del risparmio	729
5.1.	Redditi di capitale derivanti dalla partecipazione a OICR di diritto italiano diversi dagli immobiliari	730
5.1.1.	Regime fiscale applicabile ai partecipanti non residenti ad OICR non immobiliari	738
5.2.	Redditi di capitale derivanti dalla partecipazione a OICR di diritto estero diversi dagli immobiliari	739
5.3.	Redditi di capitale derivanti dalla partecipazione a OICR di diritto italiano immobiliari	742
5.3.1.	Regime fiscale applicabile ai partecipanti non residenti ad OICR immobiliari	750
5.3.2.	Redditi di capitale derivanti dalla partecipazione a OICR di diritto estero immobiliari	752
5.4.	Fondi di <i>venture capital</i>	753
5.5.	Piani individuali di risparmio a lungo termine costituiti tramite OICR (<i>OICR PIR compliant</i>)	755
6.	Redditi derivanti dai rapporti indicati nell'art. 44, comma 1, lettere <i>g-bis</i> e <i>g-ter</i>)	756
7.	Redditi compresi nei capitali corrisposti in dipendenza di contratti di assicurazione sulla vita	759
7.1.	Polizze estere	763
7.2.	Piani individuali di risparmio a lungo termine costituiti attraverso contratti assicurativi (<i>PIR assicurativo</i>)	765
8.	Redditi indicati nell'art. 44, comma 1, lett. <i>g-quinquies</i>).	765
Art. 46 -	<i>Versamenti dei soci</i>	766
1.	Contenuto	767
2.	I versamenti alle società	767
Art. 47 -	<i>Utili da partecipazione</i>	769
1.	Contenuto	771
2.	Utili da partecipazione percepiti da persone fisiche fuori dall'esercizio d'impresa	772
3.	Utili derivanti da rapporti di associazione in partecipazione e cointeressenza	776

4.	Utili da partecipazione percepiti da enti non commerciali.	777
5.	Utili da partecipazione percepiti da società semplici.	779
6.	Utili da partecipazione percepiti da società ed enti non residenti.	781
7.	Utili di fonte estera e utili provenienti da Paesi a fiscalità privilegiata	783
8.	Regime transitorio relativo al nuovo regime di tassazione degli utili	789
9.	La presunzione di distribuzione di utili.	789
10.	Distribuzione di utili in natura	792
11.	Distribuzione di riserve di capitale	793
12.	Disciplina delle azioni gratuite o dell'aumento del valore nominale di azioni o quote già emesse e successive vicende del capitale sociale	794
13.	Recesso, liquidazione, riduzione del capitale, riscatto ed esclusione	795
14.	Applicazione della disciplina degli utili ai partecipanti ad enti. Rinvio	798
Art.	<i>47-bis - Disposizioni in materia di regimi fiscali privilegiati</i>	798
1.	Contenuto	799
2.	L'individuazione dei regimi fiscali privilegiati	800
2.1.	Il requisito del controllo	802
2.2.	Presupposti applicativi della disciplina degli utili esteri in caso di partecipazioni "di controllo" (art. 47-bis, comma 1, lett. a)	807
2.3.	Presupposti applicativi della disciplina degli utili esteri in caso di partecipazioni non "di controllo" (art. 47-bis, comma 1, lett. b)	811
3.	La valenza delle cc.dd. "esimenti" in presenza di dividendi potenzialmente "black"	815
3.1.	L'esimente della tassazione congrua.	815
3.2.	L'esimente dell'attività effettiva	817
4.	Metodi di indagine temporale per la qualificazione degli utili esteri	821
4.1.	L'impostazione originaria sostenuta dall'Agenzia delle Entrate nella circolare n. 35/E del 2016	821
4.2.	Il metodo di indagine temporale per la qualificazione degli utili <i>white</i>	823
4.3.	Il metodo di indagine temporale per la qualificazione degli utili <i>black</i>	824
4.4.	Conclusioni	827
5.	Il criterio di identificazione degli utili percepiti in caso di contemporanea presenza presso l'entità estera di utili sia <i>black</i> che <i>white</i>	828
6.	Il problema degli utili cc.dd. "indiretti".	831
6.1.	Interpretazione del concetto di "utili provenienti" e l'effettuazione dell' <i>effective tax rate test</i>	831
6.2.	(Ir)rilevanza dei costi e delle perdite delle <i>sub-holding</i>	833
Art.	<i>48 - Redditi imponibili ad altro titolo</i>	835
1.	Contenuto	836

CAPO IV

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

Art.	<i>49 - Redditi di lavoro dipendente</i>	836
1.	Contenuto	836
2.	La riforma del reddito di lavoro dipendente	837
3.	Definizione di reddito di lavoro dipendente	838
4.	Il lavoro a domicilio da cui deriva reddito di lavoro dipendente	847
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	849
Art.	<i>50 - Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente</i>	850
1.	Contenuto	852
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	854
3.	Indennità e compensi percepiti a carico di terzi da prestatori di lavoro dipendente	856

4.	Borse di studio o assegni, premi o sussidi per fini di studio o di addestramento professionale	857
5.	Redditi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	862
6.	Remunerazioni e congrue dei sacerdoti.	873
7.	Compensi per attività intramuraria del personale dipendente del Servizio Sanitario Nazionale e di altri soggetti	873
8.	Indennità ed altri compensi per l'esercizio di pubbliche funzioni.	875
9.	Indennità corrisposte per cariche elettive.	878
10.	Rendite vitalizie e rendite a tempo determinato	879
11.	Prestazioni pensionistiche erogate ai sensi del D.Lgs. 21 aprile 1993, n. 124	880
12.	Altri assegni periodici alla cui produzione non concorrono attualmente né capitale né lavoro.	882
13.	Compensi percepiti dai soggetti impegnati in lavori socialmente utili.	883
Art. 51 -	<i>Determinazione del reddito di lavoro dipendente</i>	883
1.	Contenuto	889
2.	L'armonizzazione della base imponibile fiscale e previdenziale.	890
3.	I principi di onnicomprensività e di cassa.	893
4.	Componenti che non concorrono a formare il reddito.	895
4.1.	Contributi	901
4.1.1.	Contributi previdenziali e assistenziali.	902
4.1.2.	Contributi di assistenza sanitaria.	905
4.2.	Somministrazioni in mense aziendali e prestazioni sostitutive	910
4.3.	Prestazioni di servizi di trasporto collettivo e abbonamenti per il trasporto pubblico	915
4.4.	Compensi reversibili	918
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..	920
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	923
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	925
4.8.	Assegnazione di azioni alla generalità dei lavoratori dipendenti.	927
4.9.	Oneri deducibili trattenuti dal datore di lavoro.	931
4.10.	Mance dei <i>croupiers</i>	932
4.11.	Quote di retribuzione derivanti dall'esercizio della facoltà di rinuncia all'accredito contributivo	933
5.	Le ipotesi di non concorrenza alla formazione del reddito nell'ambito di piani di "Welfare aziendale" e di "Flexible benefits"	934
6.	Beni e servizi forniti al dipendente	945
6.1.	Criteri generali	945
6.2.	Criteri speciali di determinazione del valore di beni e servizi	949
6.2.1.	Veicoli.	950
6.2.2.	Prestiti.	955
6.2.3.	Fabbricati	957
6.2.4.	Concessione gratuita di viaggio ai dipendenti del settore ferroviario	959
6.3.	L'erogazione di beni, prestazioni, opere e servizi mediante documenti di legittimazione	960
7.	Mobilità del lavoratore dipendente	962
7.1.	Trasferte.	962
7.2.	Indennità e maggiorazioni di retribuzione ai "trasfertisti"	966
7.3.	Indennità di volo e indennità ai messi notificatori	969
7.4.	Indennità di trasferimento, di prima sistemazione ed equipollenti.	971
7.5.	Assegni di sede e altre indennità per servizi prestati all'estero	973
7.6.	Redditi derivanti da lavoro dipendente prestato all'estero.	975

8.	Rivalutazione degli importi che non concorrono a formare il reddito	982
Art. 52 -	<i>Determinazione dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente</i>	982
1.	Contenuto	983
2.	Compensi per l'attività libero-professionale intramuraria	984
3.	Indennità corrisposte per cariche elettive e assegni vitalizi	985
4.	Rendite vitalizie o a tempo determinato e altri assegni periodici alla cui produzione non concorrono attualmente né capitale né lavoro	988
5.	Prestazioni pensionistiche complementari	989
5.1.	I criteri direttivi della legge delega n. 243 del 2004 in merito alla riforma del sistema previdenziale integrativo	989
5.2.	Il D.Lgs. 5 dicembre 2005, n. 252 di riforma della previdenza complementare	991
5.3.	La disciplina fiscale della previdenza complementare previgente al D.Lgs. 5 dicembre 2005, n. 252.	1000
5.4.	La disciplina fiscale della previdenza complementare previgente al D.Lgs. 18 febbraio 2000, n. 47.	1007
6.	La rendita integrativa temporanea anticipata e il suo regime	1014
7.	Compensi per lavori socialmente utili percepiti da soggetti che hanno raggiunto l'età per fruire della pensione.	1016

CAPO V

REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

Art. 53 -	<i>Redditi di lavoro autonomo</i>	1017
1.	Contenuto	1018
2.	Il reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni	1019
2.1.	Disciplina civilistica del lavoro autonomo.	1019
2.2.	Evoluzione normativa della definizione del reddito di lavoro autonomo	1023
2.3.	Reddito di lavoro autonomo prodotto in forma individuale o associata.	1024
2.4.	Abitualità e professionalità nell'esercizio dell'arte e della professione	1027
2.5.	Differenze e distinzioni tra reddito di lavoro autonomo e reddito d'impresa.	1030
3.	Gli altri redditi di lavoro autonomo	1034
3.1.	Redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno	1035
3.2.	Redditi derivanti da apporto di solo lavoro in associazioni in partecipazione.	1036
3.3.	Utili corrisposti ai promotori ed ai soci fondatori e indennità per la cessazione di rapporti di agenzia	1037
3.4.	Redditi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali.	1038
3.5.	Le indennità corrisposte ai giudici onorari di pace e ai vice procuratori onorari.	1038
4.	Redditi derivanti dalle prestazioni sportive professionistiche oggetto di contratto di lavoro non subordinato	1039
Art. 54 -	<i>Determinazione del reddito di lavoro autonomo</i>	1041
1.	Contenuto	1044
2.	Criteri di determinazione del reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni	1045
2.1.	Generalità.	1045
2.2.	I compensi rilevanti nella determinazione del reddito di lavoro autonomo	1048
2.3.	Le spese deducibili nella determinazione del reddito di lavoro autonomo	1055
2.4.	Le spese relative ai beni strumentali	1057
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	1062
2.6.	Spese sostenute nell'esercizio dell'arte o della professione in deducibili o parzialmente deducibili	1064

INDICE SOMMARIO

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	1067
3.	La determinazione degli altri redditi di lavoro autonomo	1069
3.1.	Determinazione dei redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno	1070
3.2.	Determinazione degli altri redditi di lavoro autonomo	1070
4.	Compensi dei volontari e dei cooperanti delle O.N.G	1071

CAPO VI
REDDITI DI IMPRESA

Art. 55 - <i>Redditi di impresa</i>	1073
1. Contenuto	1073
2. Redditi d'impresa derivanti dall'esercizio di imprese commerciali	1074
2.1. Società commerciali	1077
3. Redditi considerati di impresa.	1079
3.1. Prestazioni di servizi non rientranti nell'art. 2195 del codice civile	1079
3.2. Locazione di beni immobili	1082
4. Attività di sfruttamento del suolo e del sottosuolo.	1083
5. Redditi dei terreni delle società in nome collettivo e in accomandita semplice	1083
5.1. Opzione per l'imposizione catastale dei redditi derivanti dalle attività agricole.	1084
6. Adempimenti contabili	1084
7. Orientamenti di prassi e giurisprudenziali	1084
Art. 55-bis - [<i>Imposta sul reddito d'impresa</i>]	1086
Art. 56 - <i>Determinazione del reddito di impresa</i>	1086
1. Contenuto	1087
2. Determinazione del reddito d'impresa delle persone fisiche e delle società di persone.	1088
3. Determinazione della perdita in caso di proventi esenti	1089
4. Proventi che non concorrono a formare il reddito	1091
5. Reddito di allevamento	1092
5.1. Soggetti	1092
5.2. Opzione per la determinazione del reddito in modo ordinario	1093
5.3. Condizioni.	1093
5.4. Ambito oggettivo	1095
5.5. Determinazione del reddito	1097
5.6. Adempimenti contabili	1099
Art. 56-bis - <i>Altre attività agricole</i>	1100
1. Contenuto	1101
2. Produzione di vegetali	1102
3. Attività agricole "connesse", dirette alla produzione di beni	1103
4. Regime per soggetti esercenti esclusivamente le attività "connesse" di produzione di beni	1104
5. Attività agricole "connesse", di fornitura di servizi	1104
6. Commercializzazione di prodotti della floricoltura	1106
7. Scritture contabili	1106
Art. 57 - <i>Ricavi</i>	1107
1. Contenuto	1107
Art. 58 - <i>Plusvalenze</i>	1109
1. Contenuto	1109
2. Cessione di azienda	1109

2.1.	Conferimento dell'unica azienda da parte dell'imprenditore individuale	1111
2.2.	Cessione di azienda con costituzione di rendita vitalizia	1111
2.3.	Trasferimento di azienda per causa di morte o per atto gratuito	1115
3.	Esenzione parziale delle plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni sociali.	1117
3.1.	Quota delle plusvalenze esenti.	1118
3.1.1.	Regime impositivo degli enti non commerciali	1120
4.	Beni destinati al consumo personale o familiare dell'imprenditore	1120
5.	Affitto dell'unica azienda da parte dell'imprenditore	1121
6.	Scioglimento di società di persone per mancata ricostituzione della pluralità dei soci e regolarizzazione delle società di fatto.	1122
Art. 59 -	<i>Dividendi</i>	1122
1.	Contenuto	1123
2.	Ambito oggettivo	1123
2.1.	Contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza di cui all'art. 2554 del cod. civ.	1124
3.	Regime impositivo	1125
3.1.	Disciplina transitoria	1126
4.	Applicazione delle disposizioni dell'art. 47	1126
5.	Utili da partecipazione percepiti da enti non commerciali.	1127
Art. 60 -	<i>Spese per prestazioni di lavoro</i>	1127
1.	Contenuto	1127
Art. 61 -	<i>Interessi passivi</i>	1131
1.	Contenuto	1131
2.	Ambito soggettivo	1131
3.	Ambito oggettivo	1133
3.1.	Meccanismo applicativo	1134
4.	Inerenza degli interessi passivi	1136
Art. 62 -	[<i>Pro rata patrimoniale</i>]	1139
Art. 63 -	[<i>Contrasto all'utilizzo fiscale della sottocapitalizzazione delle imprese</i>]	1139
Art. 64 -	<i>Norme generali sulle componenti del reddito d'impresa</i>	1139
1.	Minusvalenze relative a partecipazioni con i requisiti della <i>participation exemption</i>	1139
2.	Beni adibiti ad uso promiscuo.	1140
Art. 65 -	<i>Beni relativi all'impresa</i>	1141
1.	Contenuto	1142
2.	Imprese individuali.	1143
2.1.	Beni relativi all'impresa	1143
2.1.1.	Immobili strumentali	1143
2.2.	Beni strumentali provenienti dal patrimonio personale	1145
3.	Società in nome collettivo e in accomandita semplice	1147
4.	Società di fatto	1147
5.	Enti non commerciali	1149
Art. 66 -	<i>Imprese minori</i>	1150
1.	Contenuto	1151
2.	Ambito soggettivo	1152
3.	Determinazione del reddito	1154
3.1.	Componenti che concorrono alla formazione del reddito secondo il «criterio di cassa»	1155

INDICE SOMMARIO

3.2.	Componenti che concorrono alla formazione del reddito secondo il «criterio di competenza»	1157
3.2.1.	Componenti positivi di reddito.	1158
3.2.2.	Componenti negativi di reddito	1160
3.2.2.1.	Componenti negativi non deducibili.	1162
3.2.2.2.	Altre spese deducibili (commi 4 e 5)	1163
4.	Le regole per il cambio di regime.	1164
4.1.	... e per evitare salti o duplicazioni di imposta	1164
4.2.	Passaggio dal regime ordinario di determinazione del reddito a quello semplificato di cui all'art. 66 del T.U.I.R.	1166
4.3.	La gestione delle rimanenze	1167
4.3.1.	Società di comodo e in perdita sistematica	1168
4.3.2.	Perdite.	1169
5.	I nuovi adempimenti contabili.	1170
5.1.	Opzione per la tenuta dei registri IVA senza separata indicazione degli incassi e dei pagamenti.	1171
6.	Entrata e uscita dal regime di cassa per le imprese minori	1172
6.1.	Opzioni precedentemente espresse	1173
7.	Regimi forfetari	1173
7.1.	Regime forfetario per i contribuenti persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni	1173
7.2.	Attività di agriturismo	1176

CAPO VII

REDDITI DIVERSI

Art. 67 -	<i>Redditi diversi</i>	1177
1.	Contenuto	1181
2.	Il concetto di plusvalenza	1182
3.	Lottizzazione ed opere intese a rendere edificabili i terreni.	1182
3.1.	Lottizzazione di terreni.	1183
3.2.	Esecuzione di opere intese a rendere edificabili i terreni.	1184
4.	Cessione a titolo oneroso di immobili non acquisiti per successione e non adibiti ad abitazione principale del cedente o dei suoi familiari	1185
5.	Cessioni a titolo oneroso di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria secondo gli strumenti urbanistici vigenti al momento della cessione	1188
6.	Tassazione delle indennità di esproprio, cessioni volontarie nell'ambito del procedimento espropriativo, indennità di occupazione ecc. di aree edificabili	1190
7.	I redditi diversi di natura finanziaria	1193
7.1.	Le plusvalenze derivanti da cessioni di partecipazioni qualificate	1195
7.2.	Le plusvalenze derivanti da cessioni di partecipazioni non qualificate.	1204
7.3.	Le plusvalenze derivanti dalla cessione o rimborso di titoli, certificati di massa, quote di fondi comuni, valute e metalli preziosi	1205
7.4.	I redditi derivanti dai contratti derivati e dagli altri contratti a termine.	1208
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.	1212
7.6.	Rimborso o chiusura di attività finanziarie sottoscritte all'emissione	1213
8.	Vincite e premi.	1214
9.	Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente e redditi di immobili situati all'estero	1215
10.	Utilizzazione economica di opere dell'ingegno, brevetti, formule e <i>know-how</i>	1215
11.	Affitto, locazione e sublocazione	1215
12.	Cessione di aziende acquisite per causa di morte o per atto gratuito da familiari	1217
13.	Beni concessi in godimento a soci o familiari	1218
14.	Attività occasionali.	1220
15.	Indennità e rimborsi agli sportivi dilettanti.	1225
16.	Plusvalenze derivanti da trasformazione eterogenea	1227

INDICE SOMMARIO

Art. 68 - <i>Plusvalenze</i>	1229
1. Contenuto	1233
2. Plusvalenze immobiliari	1234
3. Plusvalenze di natura finanziaria	1238
3.1. Cessioni effettuate anteriormente al 1° gennaio 2019.	1239
3.2. Cessioni effettuate a decorrere dal 1° gennaio 2019	1240
3.3. Partecipazioni in società o enti residenti in Stati o territori a fiscalità privilegiata.	1242
3.4. Determinazione delle plusvalenze e minusvalenze di cui alle lettere c), c-bis) e c-ter).	1244
3.5. Esenzione per la cessione di partecipazioni in “start up”.	1256
3.6. La determinazione dei redditi e delle perdite di cui alla lett. c-quater).	1260
3.7. La determinazione delle plusvalenze e dei redditi di cui alla lett. c-quinquies).	1261
4. La rideterminazione del costo di acquisto delle partecipazioni e dei terreni	1262
68.A. L'imposta sostitutiva sui redditi diversi di natura finanziaria. Il regime della dichiarazione	1269
68.B. Il regime del risparmio amministrato	1276
68.C. L'imposta sostitutiva sulle gestioni individuali di portafoglio	1299
68.D. Il regime degli organismi di investimento collettivo del risparmio	1313
Art. 69 - <i>Premi, vincite e indennità</i>	1318
1. Contenuto	1318
2. Determinazione dei premi e delle vincite.	1319
3. Determinazione delle indennità, dei rimborsi forfetari, dei premi e dei compensi percepiti da sportivi dilettanti	1320
Art. 70 - <i>Redditi di natura fondiaria</i>	1321
1. Contenuto	1322
2. Determinazione dei redditi di natura fondiaria.	1322
3. Determinazione dei redditi dei terreni e fabbricati situati all'estero	1324
Art. 71 - <i>Altri redditi</i>	1326
1. Contenuto	1326

TOMO II

TITOLO II

IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ

CAPO I

SOGGETTI PASSIVI E DISPOSIZIONI GENERALI

Art. 72 - <i>Presupposto dell'imposta</i>	1329
1. Contenuto	1329
Art. 73 - <i>Soggetti passivi</i>	1329
1. Contenuto	1331
2. Il concetto di residenza per società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle società.	1332
3. Soggetti passivi.	1335
3.1. Società di capitali residenti nel territorio dello Stato.	1335
3.2. Enti diversi dalle società di capitali residenti nel territorio dello Stato	1335
3.2.1. I <i>trust</i>	1336
3.2.1.1. Residenza del <i>trust</i>	1339
3.2.2. Distinzione fra enti commerciali ed enti non commerciali	1341

INDICE SOMMARIO

3.2.3. Individuazione dell'oggetto esclusivo o principale dell'attività	1341
3.3. Enti non residenti diversi dalle società	1342
3.4. Società non residenti	1343
3.5. Società esterovestite	1344
3.6. Residenza degli OICR	1349
Art. 74 - <i>Stato ed enti pubblici</i>	1351
1. Contenuto	1352
2. Esclusione della soggettività passiva	1352
2.1. Gli organi e le Amministrazioni dello Stato.	1353
2.2. I comuni, i consorzi tra enti locali, le comunità montane, le province e le regioni.	1354
2.3. Le associazioni e gli enti gestori di demani collettivi	1355
3. Presunzione di non commercialità per le attività esercitate da alcuni enti	1356
3.1. Esercizio di funzioni statali da parte di enti pubblici	1356
3.2. Attività previdenziali, assistenziali e sanitarie esercitate da enti pubblici e attività previdenziali e assistenziali svolte da enti privati di previdenza obbligatoria	1358
3.2.1. Aziende Sanitarie Locali	1359
4. Decommercializzazione e qualifica di ente non commerciale	1360
Art. 75 - <i>Base imponibile</i>	1361
1. Contenuto	1361
Art. 76 - <i>Periodo di imposta</i>	1362
1. Contenuto	1362
Art. 77 - <i>Aliquota dell'imposta</i>	1363
1. Contenuto	1363
2. Addizionale IRES	1364
Art. 78 - <i>Detrazione di imposta per oneri</i>	1365
1. Contenuto	1366
2. Erogazioni liberali in favore di società e associazioni sportive dilettantistiche	1366
3. Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato	1366
Art. 79 - <i>Scomputo degli acconti</i>	1366
1. Contenuto	1367
Art. 80 - <i>Ripporto o rimborso delle eccedenze</i>	1369
1. Contenuto	1369

CAPO II

DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE DELLE SOCIETÀ E DEGLI ENTI COMMERCIALI RESIDENTI

Sezione I

Determinazione della base imponibile

Art. 81 - <i>Reddito complessivo</i>	1371
1. Contenuto	1371
2. Società di "comodo".	1371
Art. 82 - <i>Cessioni obbligatorie di partecipazioni sociali</i>	1372
1. Contenuto	1372

Art. 83 - <i>Determinazione del reddito complessivo</i>	1375
1. Contenuto	1376
2. Bilancio di esercizio	1377
2.1. Adozione dei principi contabili internazionali e D.Lgs. n. 38 del 2005	1378
2.2. Revisione della disciplina codicistica relativa al bilancio d'esercizio e D.Lgs. n. 139 del 2015.	1382
3. Il regime fiscale dei soggetti IAS- <i>adopter</i>	1386
3.1. La "derivazione" prevista dal D.Lgs. n. 38 del 2005 e il quadro interpretativo di riferimento	1387
3.2. La riforma della fiscalità dei soggetti IAS- <i>adopter</i> recata dalla legge n. 244 del 2007 e dal correlato D.M. 1° aprile 2009, n. 48	1390
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	1400
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	1406
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).	1412
3.6. Le ulteriori disposizioni di coordinamento recate dal decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 8 giugno 2011.	1420
3.7. L'FTA ed il regime transitorio in caso di nuove "valutazioni" degli strumenti finanziari	1429
3.8. Il caso del "ritorno" all'applicazione dei principi contabili nazionali	1434
4. Il regime fiscale dei soggetti OIC- <i>adopter</i> dopo la riforma del sistema contabile nazionale e l'estensione del principio di derivazione rafforzata	1438
5. Rilevanza delle perdite in caso di attività che fruiscono di regimi di parziale o totale detassazione del reddito	1450
Art. 84 - <i>Ripporto delle perdite</i>	1452
1. Contenuto	1453
2. Il riporto delle perdite fiscali	1453
2.1. I soggetti destinatari	1454
2.2. Le finalità della disciplina e gli effetti a essa connessi	1454
2.3. L'utilizzo delle perdite nel regime del consolidato e della trasparenza	1457
3. Il riporto delle perdite in presenza di utili esenti e di proventi esenti	1459
4. Parziale scomputo delle perdite	1464
5. Lo scomputo delle perdite in sede di accertamento e di adesione	1465
6. Il riporto delle perdite realizzate nei primi tre periodi d'imposta.	1471
7. Esclusione del riporto delle perdite.	1473
7.1. Esclusione al riporto di eccedenze ACE e di interessi passivi	1477
7.2. Le circostanze esimenti.	1478
7.3. L'interpello disapplicativo (cenni)	1480
Art. 85 - <i>Ricavi</i>	1481
1. Contenuto	1482
2. Fattispecie imponibili	1483
3. Beni assegnati ai soci o destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa	1490
4. Gli strumenti finanziari che si considerano immobilizzazioni finanziarie	1491
5. IFRS 15 — Ricavi provenienti da contratti con i clienti.	1493
5.1. L'IFRS 15 e la derivazione rafforzata	1496
5.2. Le penali legali e contrattuali e le vendite con diritto di reso	1498
5.3. I costi del contratto.	1503
5.4. La componente finanziaria	1505
5.5. L'esposizione nel bilancio	1506
5.6. La prima adozione dell'IFRS 15.	1507

Art. 86 - <i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1512
1. Contenuto	1513
2. Fattispecie	1514
3. Determinazione della plusvalenza.	1515
3.1. Determinazione della plusvalenza in caso di cessione di azienda	1517
3.1.1. Irrilevanza del valore dichiarato, accertato o definito ai fini dell'imposta di registro e delle imposte ipotecarie e catastali	1519
3.2. Determinazione della plusvalenza in caso di permuta	1521
3.3. Determinazione della plusvalenza in caso di realizzo di partecipazioni	1525
3.4. Determinazione della plusvalenza in caso di realizzo di partecipazioni in imprese o enti residenti in Paesi <i>black list</i> e credito d'imposta	1529
3.5. Determinazione della plusvalenza in caso di ripartizione di riserve di capitale e in caso di recesso, esclusione, riscatto, ecc.	1531
4. Beni assegnati ai soci o destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa	1531
5. Imputazione al reddito.	1532
5.1. Periodo minimo di possesso ai fini della rateizzazione	1533
6. Cessione dei beni ai creditori in sede di concordato preventivo.	1536
7. Conferimenti in società	1536
Art. 87 - <i>Plusvalenze esenti</i>	1537
1. Contenuto	1539
2. Misura dell'esenzione	1542
3. Ambito oggettivo	1544
3.1. Azioni e quote di partecipazioni.	1545
3.2. Strumenti finanziari simili alle azioni	1555
3.3. Contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza	1557
4. Condizioni di accesso al regime di esenzione.	1559
4.1. Periodo minimo di possesso	1559
4.2. Iscrizione nelle immobilizzazioni finanziarie	1565
4.3. Sede in giurisdizioni diverse da quelle di Stati o territori a regime fiscale privilegiato — Regime previgente	1569
4.3.1. Sede in giurisdizioni diverse da quelle di Stati o territori a regime fiscale privilegiato — La nuova disciplina introdotta dal D.Lgs. n. 142 del 2018.	1574
4.4. Esercizio di impresa commerciale	1577
4.5. <i>Segue</i> : operazioni di finanza straordinaria	1581
5. Società " <i>holding</i> "	1583
6. Estensione della disciplina dei realizzi a casi affini.	1585
Art. 88 - <i>Sopravvenienze attive</i>	1586
1. Contenuto	1588
2. Le sopravvenienze proprie	1589
3. Le sopravvenienze assimilate	1591
3.1. Somme corrisposte in esecuzione di pronunce della Corte europea dei diritti dell'uomo	1592
3.2. Contributi in conto capitale	1593
4. Contributi percepiti da soggetti sottoposti a procedure di crisi	1595
5. Versamenti in denaro o in natura fatti a fondo perduto o in conto capitale	1596
6. Rinunce ai crediti da parte dei soci	1598
7. Riduzione dei debiti dell'impresa in sede di concordato fallimentare o preventivo liquidatorio	1602
8. Ristrutturazione del debito	1604
9. Cessione del contratto di locazione finanziaria	1611
Art. 89 - <i>Dividendi ed interessi</i>	1612
1. Contenuto	1615
2. Partecipazioni in società di persone.	1615
3. Utili distribuiti da società ed enti residenti soggetti ad IRES	1616

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.)	1619
3.2.	Proventi equiparati agli utili da partecipazioni sociali	1621
4.	Utili distribuiti da soggetti non residenti	1621
4.1.	Il regime di integrale imponibilità dei dividendi "provenienti" da società residenti in Paesi <i>black</i>	1624
5.	I proventi derivanti da strumenti finanziari partecipativi (c.d. ibridi)	1635
6.	Applicazione degli artt. 46 e 47 del T.U.I.R., ove compatibili.	1637
7.	Utili relativi ad azioni, quote e strumenti finanziari similari alle azioni detenuti per la negoziazione	1638
8.	Interessi.	1640
8.1.	Interessi effettivi e costo ammortizzato	1641
9.	Operazioni pronti contro termine - riporto - prestito titoli	1647
10.	Contratti ed operazioni in conto corrente	1654
11.	Scarti di emissione	1654
Art. 90 -	<i>Proventi immobiliari</i>	1656
1.	Contenuto	1657
2.	Determinazione del reddito degli immobili.	1657
2.1.	Determinazione del reddito degli immobili di interesse storico o artistico	1660
3.	Redditi derivanti dalle attività agricole	1660
3.1.	Opzione per l'imposizione catastale dei redditi derivanti dalle attività agricole.	1661
4.	Indeducibilità delle spese e degli altri componenti negativi	1661
5.	Immobili posseduti dai soggetti IAS- <i>adopter</i>	1664
6.	Immobili posseduti dai soggetti OIC- <i>adopter</i>	1668
Art. 91 -	<i>Proventi e oneri non computabili nella determinazione del reddito</i>	1670
1.	Contenuto	1670
2.	Proventi che fruiscono di esenzione.	1670
3.	Proventi soggetti a ritenuta a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva	1671
4.	Azioni proprie	1671
4.1.	Azioni proprie — soggetti IAS- <i>adopter</i>	1675
5.	Soprapprezzi di emissione e interessi di conguaglio	1676
Art. 92 -	<i>Variazioni delle rimanenze</i>	1676
1.	Contenuto	1677
2.	Raggruppamento in categorie omogenee	1678
3.	Criteri di valutazione	1679
4.	Valutazione in base al valore normale	1683
5.	Valutazione dei prodotti in corso di lavorazione e dei servizi in corso di esecuzione al termine dell'esercizio	1687
6.	Interruzione della continuità dei valori nella determinazione del reddito fiscale.	1687
7.	I metodi alternativi.	1688
8.	La valutazione delle rimanenze in sede di prima applicazione dei principi contabili internazionali.	1691
Art. 92-bis -	<i>Valutazione delle rimanenze di alcune categorie di imprese</i>	1693
1.	Contenuto	1693
2.	Ambito soggettivo	1693
3.	Ambito oggettivo	1694
4.	Criteri di valutazione	1694
5.	Applicazione dell'imposta sostitutiva	1695
5.1.	Riconoscimento dei maggiori valori assoggettati ad imposta sostitutiva.	1695
Art. 93 -	<i>Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale</i>	1697
1.	Contenuto	1698
2.	Il contratto di appalto	1698

3.	Iscrizione in bilancio dei lavori in corso su ordinazione	1700
4.	Ambito applicativo	1702
5.	Criteri di valutazione	1703
5.1.	Valutazione in base ai corrispettivi pattuiti e ai corrispettivi liquidati	1704
5.2.	Maggiorazioni di prezzo	1706
5.3.	Rischio contrattuale	1707
5.4.	Il subappalto	1708
6.	Valutazione al costo	1709
7.	IFRS 15 — Ricavi provenienti da contratti con i clienti	1710
8.	Prospetto da allegare alla dichiarazione dei redditi	1711
9.	Corrispettivi in valuta estera	1711
Art. 94 -	<i>Valutazione dei titoli</i>	1713
1.	Contenuto	1714
2.	Valutazione dei titoli ai fini fiscali	1715
2.1.	Raggruppamento in categorie omogenee	1720
3.	Valutazione al valore minimo	1721
3.1.	Titoli negoziati in mercati regolamentati	1723
3.2.	Gli “altri titoli”	1726
4.	Valutazione dei titoli di <i>trading</i> per i soggetti IAS- <i>adopter</i>	1727
5.	Riporto e pronti contro termine	1730
6.	Azioni gratuite e aumento gratuito del valore nominale delle azioni	1733
7.	Versamenti a fondo perduto o in conto capitale e rinunce a crediti da precedenti finanziamenti fatti alla società emittente	1734
8.	Valutazione delle partecipazioni non rappresentate da titoli	1736
Art. 95 -	<i>Spese per prestazioni di lavoro</i>	1737
1.	Contenuto	1738
2.	Spese per prestazioni di lavoro dipendente	1738
3.	Limitazioni alla deducibilità delle spese per prestazioni di lavoro dipendente	1740
4.	Compensi corrisposti a soci di cooperative	1745
5.	Compensi agli amministratori	1747
6.	Partecipazione agli utili	1751
6.1.	Utili spettanti agli associati in partecipazione	1752
6.1.1.	L’associazione in partecipazione <i>ante</i> riforma	1753
6.1.2.	L’associazione in partecipazione dopo la riforma	1753
Art. 96 -	<i>Interessi passivi</i>	1756
Raccordo legislativo	1759
1.	Contenuto	1761
1.1.	Deducibilità degli interessi passivi e principio di inerenza	1761
1.2.	L’evoluzione normativa in attuazione della Direttiva ATAD	1763
2.	Ambito soggettivo	1766
2.1.	Soggetti esclusi dalla disciplina generale	1767
2.1.1.	Soggetti finanziari	1767
2.1.2.	Imprese assicurative e altri soggetti con deduzione forfettaria degli interessi al 96 per cento	1771
2.1.3.	Il pregresso regime di esclusioni soggettive e la nuova esclusione oggettiva dei finanziamenti per progetti infrastrutturali pubblici a lungo termine. Le peculiarità delle società di progetto	1772
3.	Modalità di deduzione degli interessi passivi	1775
3.1.	Gli interessi rilevanti per il calcolo	1778
3.1.1.	Gli interessi rilevanti nella formulazione pre-Direttrice ATAD	1779
3.1.2.	Gli interessi rilevanti nella formulazione post-Direttrice ATAD	1781
3.1.3.	Le ulteriori condizioni di rilevanza degli interessi di cui al comma 3 dell’art. 96	1795
3.1.4.	Gli interessi passivi capitalizzati	1799
3.2.	Gli interessi passivi esclusi dal calcolo	1800

3.3.	Il secondo limite di deduzione. Il nuovo R.O.L. “fiscale”	1803
3.3.1.	Il regime di transizione al nuovo R.O.L. “fiscale”	1811
4.	Il riporto in avanti delle eccedenze di R.O.L.	1813
5.	Il riporto in avanti delle eccedenze di interessi passivi.	1816
5.1.	Ulteriori disposizioni specifiche sul riporto in avanti delle eccedenze di interessi passivi (cenni).	1817
6.	Il riporto in avanti delle eccedenze di interessi attivi	1820
7.	Rapporti con altre norme che limitano la deducibilità degli interessi passivi.	1821
8.	Tassazione consolidata. Regime generale.	1822
9.	Tassazione consolidata. Regime speciale	1827
10.	Documenti di prassi in merito all’applicazione dell’art. 96 al consolidato nazionale.	1829
11.	Deduzione degli interessi passivi derivanti da operazioni di MLBO	1831
Art. 97 -	[Pro rata <i>patrimoniale</i>]	1836
Art. 98 -	[<i>Contrasto all’utilizzo fiscale della sottocapitalizzazione</i>]	1836
Art. 99 -	<i>Oneri fiscali e contributivi</i>	1836
1.	Contenuto	1837
2.	Imposte indeducibili	1837
3.	Deducibilità parziale.	1843
3.1.	Deducibilità parziale dell’I.R.A.P.	1843
3.2.	Deducibilità parziale dell’I.M.U. relativa agli immobili strumentali	1848
4.	Imposte deducibili	1850
4.1.	Imposte deducibili per competenza	1851
5.	Sanzioni.	1852
6.	Accantonamenti per imposte non definitivamente accertate.	1855
7.	Contributi ad associazioni sindacali e di categoria	1856
Art. 100 -	<i>Oneri di utilità sociale</i>	1856
1.	Contenuto	1860
2.	Spese per opere e servizi a favore dei dipendenti	1861
3.	Spese e erogazioni liberali.	1863
4.	Erogazioni liberali effettuate a favore degli organismi facenti parte del terzo settore.	1871
5.	Erogazioni indeducibili	1874
Art. 101 -	<i>Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite</i>	1875
1.	Contenuto	1877
2.	Minusvalenze patrimoniali da cessione	1877
2.1.	Fattispecie deducibili	1878
2.2.	Determinazione delle minusvalenze	1878
2.3.	Minusvalenze da cessione di partecipazioni e strumenti finanziari similari	1878
2.3.1.	Comunicazione delle minusvalenze dedotte.	1879
3.	Minusvalenze da valutazione delle immobilizzazioni finanziarie.	1882
3.1.	Versamenti a fondo perduto o in conto capitale	1883
3.2.	Minusvalenze da valutazione delle immobilizzazioni finanziarie costituite da partecipazioni in società controllate o collegate.	1884
3.3.	Minusvalenze da valutazione degli strumenti finanziari che si considerano immobilizzazioni finanziarie per i soggetti IAS- <i>adopter</i>	1884
4.	Soprapvenienze passive	1885
5.	Perdite di beni relativi all’impresa	1887
6.	Perdite su crediti.	1889
6.1.	Perdite derivanti da eventi “realizzativi” in senso lato (eventi “realizzativi” in senso stretto ed eventi “estintivi”).	1895
6.2.	Perdite derivanti da eventi “valutativi”	1922
6.2.1.	Perdite relative ai crediti di modesta entità (cc.dd. “minicrediti”).	1926
6.2.2.	Perdite su crediti nelle procedure concorsuali e paraconcorsuali	1944

7.	Perdite derivanti dalla partecipazione in società in nome collettivo e in accomandita semplice	1959
8.	Versamenti a fondo perduto o in conto capitale e rinuncia ai crediti nei confronti delle società personali da parte dei soci	1961
Art. 102 -	<i>Ammortamento dei beni materiali</i>	1961
1.	Contenuto	1963
2.	Beni ammortizzabili	1964
3.	Costo ammortizzabile	1965
4.	Ammortamento	1966
5.	Coefficienti applicabili	1971
5.1.	Coefficienti applicabili agli impianti fotovoltaici	1974
6.	Decorrenza dell'ammortamento.	1977
7.	Beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro	1978
8.	La disciplina di sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali	1979
9.	Ammortamento — Soggetti IAS- <i>adopter</i>	1982
10.	Aziende date in affitto o in usufrutto.	1984
11.	Spese di manutenzione	1987
12.	<i>Leasing</i> finanziario — Soggetti OIC- <i>adopter</i>	1989
13.	Il <i>sale and lease back</i> — Soggetti OIC- <i>adopter</i>	1994
14.	IFRS 16 — <i>Lease</i>	1997
14.1.	Il modello di contabilizzazione per il locatario	1997
14.2.	Il regime fiscale del ROU	2000
14.2.1.	Il ROU nel <i>leasing</i> traslativo.	2001
14.2.2.	Il ROU nel <i>leasing</i> non traslativo	2002
14.2.3.	Le valutazioni del ROU	2005
14.3.	Il raggruppamento dei contratti	2009
14.4.	Gli interessi derivanti dalla passività del <i>leasing</i>	2010
14.5.	Il <i>sale and lease back</i> — Soggetti IAS- <i>adopter</i>	2011
14.6.	La prima adozione dell'IFRS 16.	2012
15.	Apparecchiature terminali.	2016
16.	Beni acquisiti gratuitamente.	2018
17.	Ammortizzabilità dei terreni	2019
17.1.	Ammortamento dei fabbricati al netto del costo delle aree	2020
17.1.1.	Costo da attribuire alle aree	2022
17.1.2.	Costo da attribuire alle aree dei fabbricati acquisiti in periodi d'imposta precedenti.	2026
Art. 102-bis -	<i>Ammortamento dei beni materiali strumentali per l'esercizio di alcune attività regolate</i>	2027
1.	Contenuto	2028
2.	Quote di ammortamento	2031
3.	Beni acquisiti in <i>leasing</i>	2035
Art. 103 -	<i>Ammortamento dei beni immateriali.</i>	2036
1.	Contenuto	2036
2.	Diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno, dei brevetti, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico	2037
3.	Marchi	2043
4.	Diritti di concessione	2045
5.	<i>Software</i>	2048
6.	Avviamento	2051
6.1.	Soggetti IAS- <i>adopter</i> — Avviamento e attività immateriali a vita utile indefinita.	2052
6.2.	Soggetti IAS- <i>adopter</i> — Attività immateriali a vita utile definita	2055
6.3.	Il differimento della deduzione delle quote di ammortamento dell'avviamento e delle altre attività immateriali	2057
7.	Decorrenza dell'ammortamento.	2060

Art. 104 - <i>Ammortamento finanziario dei beni gratuitamente devolvibili</i>	2060
1. Contenuto	2061
2. Modalità e limiti dell’ammortamento finanziario.	2061
3. L’ammortamento finanziario a quote differenziate.	2064
4. Accordi per servizi in concessione — IFRIC 12	2066
Art. 105 - <i>Accantonamenti di quiescenza e previdenza</i>	2071
1. Contenuto	2071
2. Limiti di deducibilità degli accantonamenti per il trattamento di fine rapporto e ai fondi di previdenza del personale dipendente	2072
2.1. Limiti di deducibilità degli accantonamenti per il trattamento di fine rapporto.	2072
2.2. Accantonamenti per il trattamento di fine rapporto — Il regime dei soggetti IAS-adopter	2075
3. Maggiori accantonamenti	2079
4. Accantonamenti per indennità di fine rapporto di cui all’art. 17, lett. c), d) ed f)	2080
4.1. Accantonamenti per l’indennità suppletiva di clientela.	2082
Art. 106 - <i>Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti</i>	2084
1. Contenuto	2086
2. Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti dei soggetti diversi dagli intermediari finanziari	2091
2.1. Riprese di valore dei crediti	2099
3. Deducibilità delle perdite su crediti dei soggetti diversi dagli intermediari finanziari	2101
4. Svalutazione dei crediti e perdite su crediti degli intermediari finanziari	2102
4.1. La riforma recata dalla legge di stabilità 2014	2111
4.1.1. Ambito oggettivo di applicazione del comma 3.	2111
4.1.2. Perdite derivanti da cessioni a titolo oneroso	2119
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	2123
4.1.4. Decorrenza delle modifiche apportate all’art. 106, comma 3, del T.U.I.R. dalla legge di stabilità 2014.	2135
4.2. Il nuovo regime di deduzione integrale delle svalutazioni e perdite su crediti degli intermediari finanziari previsto dal decreto legge 27 giugno 2015, n. 83.	2135
4.3. Crediti impliciti nei contratti di locazione finanziaria.	2139
4.4. Trasferimento del fondo rischi su crediti al fondo rischi bancari generali.	2142
5. Crediti per interessi di mora.	2144
6. Svalutazioni e perdite su crediti delle imprese di assicurazione	2145
7. Introduzione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS.	2147
7.1. I criteri di rilevazione e valutazione dei crediti secondo i principi contabili internazionali IAS/IFRS	2147
7.2. Il regime fiscale dei crediti rilevati nei bilanci dei soggetti IAS-adopter.	2150
Art. 107 - <i>Altri accantonamenti</i>	2158
1. Contenuto	2159
2. Accantonamenti a fronte delle spese per lavori ciclici di manutenzione e revisione delle navi e degli aeromobili	2159
3. Accantonamenti per le imprese concessionarie della costruzione e dell’esercizio di opere pubbliche	2160
4. Accantonamenti per operazioni e concorsi a premio	2162
5. Accantonamenti rilevati dai soggetti IAS-adopter	2165
6. Accantonamenti rilevati dai soggetti OIC-adopter	2170
7. Indeducibilità di accantonamenti non previsti	2173
Art. 108 - <i>Spese relative a più esercizi</i>	2174
1. Contenuto	2175
2. Spese relative a studi e ricerche.	2175
3. Spese di pubblicità.	2179

3.1.	Sponsorizzazione	2181
4.	Spese di rappresentanza	2187
4.1.	Spese di rappresentanza — Limiti e modalità di deduzione	2192
4.1.1.	Nuovi limiti e modalità di deduzione	2195
4.2.	Spese di rappresentanza — Spese che non si considerano di rappresentanza	2195
4.3.	Spese di rappresentanza ovvero di pubblicità — Interpello	2198
5.	Altre spese relative a più esercizi	2200
5.1.	Spese non capitalizzabili in base ai principi contabili internazionali	2200
6.	Spese di costituzione di nuove imprese	2202
Art. 109	- <i>Norme generali sui componenti del reddito d'impresa</i>	2203
1.	Contenuto	2206
2.	Il principio di competenza per le micro-imprese	2206
2.1.	Correlazione costi-ricavi	2217
2.2.	Individuazione dell'esercizio di competenza	2220
2.2.1.	Cessioni di beni	2220
2.2.1.1.	Disciplina civilistica	2220
2.2.1.2.	Disciplina fiscale	2223
2.2.2.	Prestazioni di servizi	2228
2.2.3.	Prestiti obbligazionari	2239
3.	Il principio di competenza per i soggetti IAS-adopter e OIC-adopter diversi dalle micro-imprese	2241
3.1.	Il principio di competenza per i soggetti IAS-adopter	2241
3.2.	Il principio di competenza per i soggetti OIC-adopter diversi dalle micro-imprese	2246
4.	Recupero a tassazione di somme tardivamente iscritte in bilancio	2257
5.	Rilevanza fiscale degli errori contabili	2258
5.1.	I nuovi termini di presentazione della dichiarazione integrativa a favore	2267
6.	Imponibilità dei componenti positivi indipendentemente dalla loro imputazione a conto economico	2291
7.	<i>Dividend washing</i>	2292
8.	Principio di imputazione a conto economico	2299
8.1.	Imputazione a patrimonio o ad OCI	2300
8.2.	Deducibilità delle spese e di altri componenti negativi imputati in un esercizio precedente	2303
8.3.	Deducibilità delle spese e degli altri componenti negativi non imputabili al conto economico	2305
8.4.	Deducibilità di spese e altri componenti negativi specificamente afferenti a ricavi ed altri proventi non imputati al conto economico	2306
9.	Deduzioni extracontabili	2310
10.	Principio dell'inerenza	2312
10.1.	La nuova disciplina di deduzione dei costi da reato	2331
10.2.	L'inerenza e gli istituti introdotti dalla riforma Tremonti	2337
10.3.	Spese generali	2339
11.	Il regime fiscale degli interessi di mora	2344
12.	L'usufrutto su partecipazioni che generano utili esclusi da imposizione	2345
13.	L'indeducibilità dei proventi degli strumenti finanziari partecipativi con apporto di capitale e/o opere e servizi	2347
13.1.	La nozione di partecipazione diretta ed indiretta ai risultati economici della società emittente e di quelle del suo gruppo	2349
13.2.	I contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza	2353
Art. 110	- <i>Norme generali sulle valutazioni</i>	2359
1.	Contenuto	2362
2.	Costo dei beni	2362
2.1.	Contributi in conto impianti	2363
3.	Oneri accessori e interessi passivi patrimonializzabili	2366
3.1.	Oneri accessori	2366

3.2.	Interessi passivi patrimonializzabili e costi diversi da quelli direttamente imputabili al prodotto	2367
3.3.	Patrimonializzazione degli interessi passivi relativi ai beni costituenti “merce”.	2371
4.	Il costo dei beni rivalutati	2371
5.	Differenza da negoziazione dei titoli a reddito fisso	2373
6.	Criteri di valutazione degli strumenti finanziari per i soggetti che adottano i principi contabili internazionali.	2375
6.1.	Le “riclassifiche” degli strumenti finanziari previste dall’IFRS 9.	2383
7.	Proventi, spese ed oneri in valuta estera	2390
7.1.	Valutazione dei crediti e dei debiti in valuta estera	2395
8.	Esercizio di durata inferiore o superiore a dodici mesi	2398
9.	Mutamento dei criteri di valutazione	2399
10.	Rettifica delle valutazioni fatte dal contribuente	2399
11.	Valutazione dei ricavi e dei costi connessi ad operazioni con soggetti non residenti (c.d. <i>transfer pricing</i>)	2401
11.1.	Gli strumenti per dirimere (MAP, <i>corresponding adjustment, etc.</i>) e prevenire la doppia imposizione (<i>APA, etc.</i>)	2423
11.2.	Oneri documentali	2443
11.3.	<i>Transfer pricing</i> interno	2467
Art. 111 -	<i>Imprese di assicurazioni.</i>	2477
1.	Contenuto	2478
2.	Variazione delle riserve tecniche obbligatorie	2481
2.1.	Variazione delle riserve relative al ramo vita	2483
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 o index linked</i>).	2487
3.	Variazione della riserva sinistri	2488
4.	Valutazione del magazzino titoli	2489
5.	Deducibilità delle provvigioni	2489
6.	Regime fiscale dei fondi comuni di investimento mobiliare italiani e “lussemburghesi storici”	2490
7.	Polizze aventi per oggetto il rischio di morte.	2492
8.	Prelievo sulle riserve matematiche	2493
8.1.	Imprese non residenti che operano in Italia in libertà di prestazione di servizi (LPS)	2495
8.1.1.	Imposta sul valore dei contratti assicurativi (IVCA)	2497
8.2.	Recupero delle somme versate.	2498
Art. 112 -	<i>Strumenti finanziari derivati (già “Operazioni fuori bilancio”)</i>	2499
1.	Contenuto	2500
2.	Ambito applicativo.	2502
3.	Criteri di valutazione	2503
4.	Operazioni di copertura	2506
5.	Deducibilità dei componenti negativi che risultano dagli strumenti finanziari derivati per le imprese diverse dagli intermediari finanziari	2514
6.	Le regole di rilevazione in bilancio dei derivati	2518
6.1.	Le regole per i soggetti OIC- <i>adopter</i>	2518
6.2.	Le regole per i soggetti IAS- <i>adopter</i>	2525
Art. 113 -	<i>Partecipazioni acquisite per il recupero di crediti bancari.</i>	2530
1.	Contenuto	2531
2.	Effetti dell’opzione.	2535
2.1.	Ambito di operatività del regime	2543
3.	Esercizio dell’opzione e procedura d’interpello	2544
3.1.	Acquisizione di partecipazioni per recupero di crediti	2548
3.2.	Conversione di crediti in partecipazioni.	2548
3.3.	Strumenti finanziari partecipativi	2549

INDICE SOMMARIO

Art. 114 - <i>Banca d'Italia e Ufficio italiano dei cambi</i>	2552
1. Contenuto	2552
2. Deducibilità della perdita patrimoniale derivante dal concambio dei titoli di Stato	2553
Art. 115 - <i>Opzione per la trasparenza fiscale</i>	2554
1. Contenuto	2563
2. Requisito soggettivo	2565
2.1. Dal lato dei partecipanti	2565
2.2. Dal lato della partecipata	2568
2.3. Soci non residenti	2570
3. Preclusione derivante dall'emissione di strumenti finanziari partecipativi: superamento	2572
4. Modalità di tassazione per trasparenza	2573
4.1. Attivazione	2573
4.2. Perdita di efficacia dell'opzione	2577
4.3. Imputazione del reddito e poteri di accertamento	2580
4.4. Ritenute, crediti e versamenti in acconto	2581
4.5. Perdite fiscali ed eccedenze di A.C.E.	2583
5. Costo della partecipazione e distribuzione di utili	2585
6. Le maggiorazioni di aliquota IRES previste dalla legge di stabilità 2016 e dalla legge di bilancio 2020	2588
Art. 116 - <i>Opzioni per le società a ristretta base proprietaria</i>	2588
1. Contenuto	2589
2. Esercizio e durata dell'opzione	2591
3. Cause di decadenza dal regime	2592
4. Imputazione dei redditi e delle perdite	2593
5. Abrogazione dell'opzione per il regime I.R.I. (Imposta sul reddito d'impresa)	2594
 Sezione II <i>Consolidato nazionale</i> 	
Art. 117 - <i>Soggetti ammessi alla tassazione di gruppo di imprese controllate residenti</i>	2595
Nota di raccordo legislativo	2596
1. Contenuto	2604
2. Soggetti consolidanti	2605
3. Soggetti consolidati	2613
4. Esercizio dell'opzione per la tassazione consolidata. Rapporti e compatibilità con altri regimi di tassazione	2619
5. Durata minima — Disposizioni transitorie	2621
6. Distretti produttivi	2622
7. Le Società di Investimento Immobiliare	2623
Art. 118 - <i>Effetti dell'esercizio dell'opzione</i>	2624
1. Contenuto	2625
2. Schema di riferimento per la tassazione consolidata	2626
2.1. Perdite fiscali nel consolidato e c.d. " <i>branch exemption</i> ".	2628
3. Perdite fiscali formatesi in esercizi anteriori all'ingresso nella procedura di tassazione consolidata	2629
4. Eccedenze di A.C.E. e interessi (rinvio)	2630
5. Perdite fiscali, fusioni e scissioni: casi e materiali	2633
6. Profili finanziari della procedura di tassazione su base consolidata	2635
7. Regime impositivo dei "compensi corrisposti e ricevuti dalle società con imponibili negativi"	2640
Art. 119 - <i>Condizioni per l'efficacia dell'opzione</i>	2644
1. Contenuto	2644
2. Condizioni di efficacia dell'opzione	2645

3.	Esercizio dell'opzione in assenza delle prescritte condizioni	2648
Art. 120 -	<i>Definizione del requisito di controllo</i>	2650
1.	Contenuto	2651
2.	Condizioni di accesso al consolidato in qualità di società controllata - Relazioni con l'art. 117	2651
3.	Il controllo di fatto.	2660
4.	<i>Segue</i> : la c.d. cessione del diritto di voto	2660
5.	Questioni interpretative sulle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 120.	2661
Art. 121 -	<i>Obblighi delle società controllate</i>	2662
1.	Contenuto	2663
2.	La predisposizione della dichiarazione individuale.	2663
2.1.	Il prospetto di cui all'art. 109, comma 4, lett. b), del T.U.I.R.	2663
2.2.	I crediti tributari e le eccedenze d'imposta	2663
Art. 122 -	<i>Obblighi della società o ente controllante</i>	2665
1.	Contenuto	2665
2.	Rettifiche correlate all'applicazione del regime di neutralità per i trasferimenti infragruppo. Rinvio	2666
3.	Le maggiorazioni di aliquota IRES previste dalla legge di stabilità 2016 e dalla legge di bilancio 2020	2666
Art. 123 -	<i>Regime di neutralità per i trasferimenti infragruppo</i>	2667
1.	Contenuto	2668
2.	Disciplina previgente.	2668
2.1.	I beni interessati	2668
2.2.	Requisiti per il trasferimento in regime di neutralità	2670
2.3.	Interruzione del regime di neutralità	2671
2.4.	Disposizioni "antielusive"	2671
Art. 124 -	<i>Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del triennio</i>	2674
1.	Contenuto	2675
2.	Meccanismi correttivi in caso di interruzione del consolidato	2676
3.	Perdite fiscali	2678
4.	Eccedenze di credito formatesi in costanza di tassazione consolidata.	2680
5.	Effetti dell'uscita di società controllate dall'area di consolidamento sugli acconti del gruppo	2680
6.	Fusione	2681
7.	Scissione	2687
8.	Liquidazione volontaria	2690
9.	Altre cause di interruzione del consolidato.	2691
Art. 125 -	<i>[Mancato rinnovo] Revoca dell'opzione</i>	2692
1.	Contenuto	2692
2.	Rinvii	2693
Art. 126 -	<i>Limiti all'efficacia ed all'esercizio dell'opzione</i>	2693
1.	Contenuto	2694
2.	Soggetti che fruiscono di riduzioni d'aliquota	2694
3.	Soggetti sottoposti a procedure concorsuali	2695
Art. 127 -	<i>Responsabilità</i>	2696
1.	Contenuto	2697
2.	Solidarietà	2697
3.	Aspetti specifici	2699

INDICE SOMMARIO

Art. 128 - <i>Norma transitoria</i>	2701
1. Contenuto	2702
2. Origini e finalità dell'art. 128	2702
3. Aspetti procedurali.	2704
4. Casi e materiali.	2707
Art. 129 - <i>Disposizioni applicative</i>	2713
1. Contenuto	2716
2. Configurazioni	2716
3. Le perdite richieste con il Modello IPEC.	2717
4. Le perdite richieste con il Modello IPEA	2719
4.1. Le perdite anteriori al regime di tassazione di gruppo	2719
4.2. Le perdite riattribuite a seguito di interruzione o revoca dell'opzione per il consolidato	2721
4.3. Le perdite in relazione alla rettifica del Modello CNM	2722
5. La riduzione delle perdite	2722
5.1. Riduzione delle perdite di periodo conseguente allo scomputo "automatico"	2722
5.2. Perdite scomputate in "automatico" già utilizzate dal contribuente	2723
5.3. Perdite scomputate in "automatico" non utilizzate dal contribuente	2723
5.4. Riduzione delle perdite conseguente allo scomputo da Modello IPEA e da Modello IPEC	2724
6. Scomputo delle eccedenze A.C.E.	2724
 Sezione III <i>Consolidato mondiale</i> 	
Art. 130 - <i>Soggetti ammessi alla determinazione della unica base imponibile per il gruppo di imprese non residenti</i>	2726
1. Opzione.	2727
2. Relazioni con il consolidato nazionale	2729
Art. 131 - <i>Effetti dell'esercizio dell'opzione</i>	2730
1. Forma di tassazione consolidata.	2731
2. Periodo di imputazione del reddito della controllata estera alla capogruppo italiana	2733
3. Obblighi di versamento delle imposte in acconto e a saldo	2734
Art. 132 - <i>Condizioni per l'efficacia dell'opzione</i>	2735
1. Periodo di consolidamento	2736
2. Altre condizioni di accesso al consolidamento	2738
3. L'interpello all'Amministrazione Finanziaria.	2738
Art. 133 - <i>Definizione del requisito di controllo</i>	2741
1. Il requisito di controllo	2741
2. Decorrenza e permanenza del requisito di controllo.	2743
Art. 134 - <i>Obblighi della società od ente controllante e rettifiche di consolidamento</i>	2743
1. Determinazione del reddito delle controllate da consolidare	2745
2. Regole speciali	2745
3. Perdite pregresse delle controllate estere.	2746
Art. 135 - <i>Determinazione delle plusvalenze per i trasferimenti infragruppo</i>	2746
1. Contenuto	2747
2. Aspetti applicativi	2748
Art. 136 - <i>Determinazione dell'imposta dovuta</i>	2748
1. Contenuto	2749
2. Imposte pagate all'estero	2750

INDICE SOMMARIO

Art. 137 - <i>Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del periodo di validità dell'opzione</i>	2752
1. Interruzione del consolidato ed effetti sulle perdite fiscali del gruppo	2752
Art. 138 - <i>Interruzione della tassazione di gruppo limitatamente ad una o più controllate non residenti</i>	2754
1. Interruzione della procedura: rispetto ad una società od ente consolidato	2755
2. <i>Segue</i> : rispetto a più società od enti consolidati	2755
Art. 139 - [<i>Mancato rinnovo</i>] <i>Revoca dell'opzione</i>	2755
1. Effetti	2756
Art. 139-bis - <i>Recupero delle perdite compensate</i>	2756
1. Contenuto	2756
Art. 140 - <i>Coordinamento con l'articolo 167</i>	2757
1. Tassazione consolidata mondiale e C.F.C.	2757
Art. 141 - <i>Norma transitoria</i>	2757
1. Rinvio.	2758
Art. 142 - <i>Disposizioni applicative</i>	2758
1. Contenuto	2758
2. Disposizioni specifiche	2759

CAPO III

ENTI NON COMMERCIALI RESIDENTI

Art. 143 - <i>Reddito complessivo</i>	2761
1. Contenuto	2762
2. Determinazione del reddito complessivo	2762
3. Prestazioni non costituenti attività commerciali	2762
4. Raccolte pubbliche occasionali di fondi.	2764
5. Contributi corrisposti dalle Amministrazioni Pubbliche	2766
Art. 144 - <i>Determinazione dei redditi</i>	2767
1. Contenuto	2768
2. Redditi che concorrono alla formazione del reddito complessivo	2768
3. Obbligo della contabilità separata per le attività commerciali.	2770
4. Individuazione dei beni relativi all'impresa.	2772
5. Criteri di deducibilità delle spese e degli altri componenti negativi promiscui	2773
6. Criteri di deducibilità delle spese relative ad attività commerciali esercitate da enti religiosi	2773
7. Enti a contabilità pubblica.	2774
Art. 145 - <i>Regime forfetario degli enti non commerciali</i>	2774
1. Contenuto	2775
2. Regime forfetario per gli enti non commerciali	2775
3. Modalità per usufruire del regime forfetario per gli enti non commerciali	2776
4. Associazioni sportive dilettantistiche ed altre associazioni non aventi finalità di lucro.	2777
5. Regime forfetario per l'attività di assistenza fiscale resa dalle associazioni sindacali e di categoria operanti nel settore agricolo	2781
Art. 146 - <i>Oneri deducibili</i>	2781
1. Contenuto	2781

INDICE SOMMARIO

Art. 147 - <i>Detrazioni d'imposta per oneri</i>	2782
1. Contenuto	2782
Art. 148 - <i>Enti di tipo associativo</i>	2783
1. Contenuto	2785
2. Attività svolta dagli enti di tipo associativo nei confronti degli associati o partecipanti.	2786
3. Regime tributario di favore per particolari tipologie associative	2787
4. Presunzione di commercialità	2794
5. Ulteriori agevolazioni per le associazioni di promozione sociale, politiche, sindacali, di categoria e religiose	2795
6. Vincoli statuari	2797
7. Onere della comunicazione dei dati e delle notizie rilevanti ai fini fiscali. Modello EAS.	2799
Art. 149 - <i>Perdita della qualifica di ente non commerciale</i>	2802
1. Contenuto	2803
2. Presunzione legale di perdita della qualifica di ente non commerciale	2803
3. Parametri significativi ai fini della commercialità dell'ente	2804
4. Decorrenza della perdita della qualifica di ente non commerciale	2806
Art. 150 - <i>Organizzazioni non lucrative di utilità sociale</i>	2807
1. Premessa	2808
2. Requisiti qualificanti le ONLUS	2808
3. Settori di attività	2812
4. Attività connesse	2816
5. ONLUS parziali	2818
6. ONLUS di diritto	2818
7. Comunicazione (art. 11 D.Lgs. n. 460 del 1997)	2821
8. Trattamento fiscale delle ONLUS ai fini delle imposte sui redditi	2823
8.1. Ritenute alla fonte	2824
8.2. Dichiarazione dei redditi	2825
8.3. Rinvio alla normativa degli enti non commerciali	2826
9. Obblighi contabili	2826
10. Sanzioni per i rappresentanti legali e gli amministratori delle ONLUS.	2828
11. Effetti dell'introduzione del Codice del Terzo settore.	2829
12. Disposizioni in materia di imposte sui redditi nel Codice del Terzo settore	2831
13. Determinazione della qualifica fiscale degli Enti del Terzo settore	2833
14. Il regime fiscale delle Organizzazioni di volontariato, degli enti filantropici e delle Associazioni di promozione sociale	2835

CAPO IV

SOCIETÀ ED ENTI COMMERCIALI NON RESIDENTI

Art. 151 - <i>Reddito complessivo delle società e degli enti commerciali non residenti</i>	2837
1. Premessa	2837
2. Soppressione del cd. « principio della forza di attrazione » della stabile organizzazione.	2838
3. Determinazione del reddito complessivo	2839
4. Società commerciali non residenti di tipo diverso da quelle regolate nel codice civile.	2840
Art. 152 - <i>Reddito di società ed enti commerciali non residenti derivante da attività svolte nel territorio dello Stato mediante stabile organizzazione</i>	2840
1. Contenuto	2841
2. Adempimenti contabili	2842
3. Fondo di dotazione	2844
4. Applicazione delle disposizioni relative ai prezzi di trasferimento	2846

INDICE SOMMARIO

CAPO V

ENTI NON COMMERCIALI NON RESIDENTI

Art. 153 - <i>Reddito complessivo degli enti non commerciali non residenti</i>	2847
1. Contenuto	2849
2. Determinazione del reddito complessivo	2849
3. Enti non commerciali non residenti che esercitano attività commerciali mediante stabili organizzazioni nel territorio dello Stato	2850
4. Altri oneri deducibili.	2850
Art. 154 - [<i>Determinazione del reddito complessivo</i>]	2852

CAPO VI

DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE PER ALCUNE IMPRESE MARITTIME

Art. 155 - <i>Ambito soggettivo ed oggettivo</i>	2852
1. Contenuto	2853
2. Ambito soggettivo	2855
2.1. Nozione di gruppo	2856
3. Ambito oggettivo	2857
3.1. Nave ammessa al regime di <i>tonnage tax (qualifying ship)</i>	2860
3.2. Attività ammesse al regime di <i>tonnage tax (qualifying activities)</i>	2862
3.3. Utilizzo delle navi in traffico internazionale e interno ai fini del regime di <i>tonnage tax</i>	2863
4. Opzione.	2865
4.1. L'opzione nel caso di gruppo di imprese	2867
4.2. L'efficacia dell'opzione.	2869
4.3. L'efficacia dell'opzione esercitata in caso di operazioni straordinarie	2872
Art. 156 - <i>Determinazione del reddito imponibile</i>	2873
1. Contenuto	2873
Art. 157 - <i>Limiti all'esercizio dell'opzione ed alla sua efficacia</i>	2878
1. Contenuto	2879
2. Ulteriori condizioni per il valido esercizio dell'opzione e per la sua efficacia	2879
3. Individuazione del reddito imponibile in via forfetaria	2885
Art. 158 - <i>Plusvalenze e minusvalenze</i>	2887
1. Contenuto	2888
2. Cessione di navi acquistate in un periodo d'imposta in cui è efficace l'opzione per la <i>tonnage tax</i>	2888
3. Cessione di navi acquistate in periodi d'imposta antecedenti a quello nel quale è esercitata l'opzione per il regime forfetario	2890
3.1. Decorrenza delle modifiche del comma 1 dell'art. 158	2892
3.2. Regime transitorio	2892
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	2892
5. Cessione di un complesso aziendale costituito da navi.	2893
Art. 159 - <i>Obblighi contabili</i>	2894
1. Contenuto	2895
Art. 160 - <i>Ulteriori effetti dell'esercizio dell'opzione</i>	2896
1. Contenuto	2896

INDICE SOMMARIO

Art. 161 - <i>Disposizioni applicative</i>	2899
1. Contenuto	2899

TITOLO III
DISPOSIZIONI COMUNI

CAPO I
DISPOSIZIONI GENERALI

Art. 162 - <i>Stabile organizzazione</i>	2901
1. Contenuto	2903
2. La <i>basic clause</i>	2909
3. La <i>positive list</i>	2915
4. La stabile organizzazione “da cantiere”	2919
5. La <i>negative list</i>	2920
6. La stabile organizzazione e il commercio elettronico	2923
7. La <i>agent clause</i>	2927
8. La stabile organizzazione ed i rapporti partecipativi di controllo	2932
9. Accordi Preventivi con l’Agenzia delle Entrate — Art. 31-ter del D.P.R. n. 600 del 1973.	2934
Art. 162-bis - <i>Intermediari finanziari e società di partecipazione</i>	2936
1. Contenuto	2937
2. La legislativa extra-tributaria di riferimento	2940
3. La definizione di <i>holding</i> “industriali” nel quadro di riferimento ante-Decreto ATAD.	2942
3.1. Inquadramento delle <i>holding</i> “industriali” nella pregressa prassi erariale.	2943
3.2. Il quadro di riferimento in relazione all’IRAP	2946
4. La nuova definizione di intermediari finanziari e società di partecipazione	2947
4.1. I soggetti finanziari: gli intermediari finanziari	2948
4.2. I soggetti finanziari: le società di partecipazione finanziaria	2950
4.3. I soggetti non finanziari: le società di partecipazione non finanziaria (<i>holding</i> “industriali”) e i soggetti a esse assimilate	2951
4.4. Il requisito della prevalenza per la distinzione tra società di partecipazione finanziaria e non finanziaria	2953
5. Le ulteriori modifiche legislative di raccordo previste dal Decreto ATAD.	2959
6. Decorrenza e clausole di salvaguardia	2961
Art. 163 - <i>Divieto della doppia imposizione</i>	2962
1. Premessa	2962
2. La doppia imposizione interna	2963
3. La doppia imposizione internazionale	2964
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>	2967
1. Contenuto	2968
2. Ambito di applicazione	2968
2.1. Veicoli esclusi dall’ambito di applicazione dell’art. 164 del T.U.I.R.	2969
3. Fattispecie che danno luogo alla deduzione integrale	2971
4. Fattispecie che danno luogo alla deducibilità limitata	2972
5. Veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti e ai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	2977
6. La deducibilità del costo di acquisto del carburante	2978
7. Plusvalenze e minusvalenze	2980
8. Spese di manutenzione	2981

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>	2981
Nota di raccordo legislativo	2982
1. Contenuto	2983
2. Ambito soggettivo	2984
3. Meccanismo applicativo introdotto dal D.Lgs. n. 344 del 2003	2986
3.1. Imposte pagate all'estero.	2987
3.2. Quota di imposta italiana accreditabile al reddito estero.	2991
4. Individuazione dei redditi "prodotti all'estero"	2993
5. Redditi prodotti in più Stati esteri	2996
6. Nascita del diritto allo scomputo del credito di imposta.	2998
7. Riduzione dell'imposta estera in caso di concorso parziale del reddito estero alla formazione del reddito imponibile	3001
8. Riporto in avanti e all'indietro delle eccedenze, per i redditi d'impresa prodotti all'estero	3003
8.1. Riporto in avanti e all'indietro delle eccedenze relative alle società partecipanti al consolidato	3005
8.2. Regime transitorio	3006
9. Omessa presentazione della dichiarazione	3006
10. Credito per imposte estere e accertamento.	3007
11. Recenti orientamenti della Corte di Giustizia UE	3007
Art. 166 - <i>Imposizione in uscita</i>	3009
1. Premessa	3014
2. Ambito di applicazione	3017
2.1. Disciplina CFC ai fini della <i>exit tax</i> e della <i>entry tax</i>	3018
2.1.1. Disciplina CFC. Trasferimenti in uscita	3019
3. Valore di mercato	3019
4. Determinazione della plusvalenza unitariamente determinata e dei redditi imponibili.	3021
4.1. Plusvalenza unitariamente determinata	3021
4.1.1. Partecipazioni comprese negli <i>asset</i> trasferiti e <i>pex</i>	3023
4.2. Redditi imponibili	3025
5. Minusvalenza unitariamente determinata - Minusvalenze degli attivi trasferiti.	3026
6. <i>Exit tax</i> e <i>notional tax credit</i>	3027
7. Definitività del reddito.	3028
7.1. Definitività del reddito e perdita della residenza fiscale	3029
8. Riserve in sospensione di imposta	3030
9. Perdite fiscali	3031
10. Effetti sui soci	3033
11. Rateizzazione dell'imposta	3034
12. Decorrenza del nuovo art. 166	3036
Art. 166-bis - <i>Valori fiscali in ingresso</i>	3036
1. Premessa - Vecchio art. 166-bis	3038
2. Nuova <i>entry tax</i>	3041
3. Ambito applicativo.	3043
3.1. Disciplina CFC ai fini della <i>exit tax</i> e della <i>entry tax</i>	3045
3.1.1. Disciplina CFC. Trasferimenti in entrata	3045
4. Valutazione delle attività, delle passività e degli attivi.	3047
5. Applicabilità dell'art. 166-bis del T.U.I.R. alle operazioni straordinarie transfrontaliere	3050
6. Segnalazione delle attività e delle passività.	3053
7. Decorrenza	3053

Art. 167 - <i>Disposizioni in materia di imprese estere controllate</i>	3053
1. Contenuto	3060
2. Soggetti controllanti residenti e non	3063
3. Entità estera oggetto di partecipazione	3065
4. Rapporto di controllo	3067
5. Il regime C.F.C. in vigore fino al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018	3075
5.1. Il vecchio regime delle C.F.C. <i>black list</i> e l'identificazione degli Stati o territori a regime fiscale privilegiato	3076
5.2. L'estensione alle C.F.C. <i>white list</i> (il vecchio comma 8- <i>bis</i> dell'art. 167)	3079
5.3. Disapplicazione della tassazione "per trasparenza" (le c.d. esimenti)	3081
5.3.1. Le esimenti di cui al vecchio art. 167, comma 5, per le C.F.C. <i>black list</i>	3081
5.3.2. Limiti all'applicabilità della vecchia "prima esimente"	3085
5.3.3. Precisazioni sulla vecchia "seconda esimente"	3086
5.3.4. L'esimente di cui al vecchio comma 8- <i>ter</i> dell'art. 167 per le C.F.C. <i>white list</i>	3088
5.4. Casi e materiali (analisi storica)	3095
6. Il vigente regime C.F.C.	3097
6.1. Il <i>tax rate test</i> o <i>ETR test</i>	3099
6.1.1. Il livello di tassazione effettiva estera	3101
6.1.2. Il livello di tassazione virtuale interna.	3110
6.1.3. L' <i>ETR test</i> per le stabili organizzazioni di controllate estere	3114
6.1.4. Il <i>test</i> per entità estere fiscalmente trasparenti	3115
6.2. Il <i>passive income test</i>	3117
6.3. La nuova esimente unica per la disciplina C.F.C.	3123
7. La facoltà di interpello e gli obblighi dichiarativi	3127
7.1. Gli obblighi dichiarativi	3131
8. Imputazione al controllante del reddito della C.F.C.	3132
8.1. La passata evoluzione normativa	3134
8.2. L'assetto vigente	3137
9. Forma di tassazione — Aliquota	3142
10. Distribuzione degli utili da parte della C.F.C.	3143
11. Credito per imposte pagate all'estero.	3147
11.1. Il credito per imposte estere in caso di entità estere trasparenti.	3151
12. L'uscita dal regime C.F.C.	3152
13. Le operazioni straordinarie	3152
14. Accertamento	3159
15. L'applicazione della disciplina C.F.C. agli OICR esteri	3160
Art. 168 - [<i>Disposizioni in materia di imprese estere collegate</i>].	3163
1. Effetti dell'abrogazione. Disciplina transitoria	3164
Art. 168- <i>bis</i> - [<i>Paesi e territori che consentono un adeguato scambio di informazioni</i>]	3165
1. Genesi ed abrogazione. Effetti	3166
Art. 168- <i>ter</i> - <i>Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti</i>	3167
1. Contenuto	3179
2. Primo tentativo di inquadramento sistematico dell'istituto e rinvio.	3179
3. Soggetti che possono esercitare l'opzione	3180
4. Caratteristiche dell'opzione	3183
4.1. Globalità dell'opzione	3183
4.2. Immediatezza dell'opzione.	3184
4.3. Irrevocabilità dell'opzione	3184
5. Effetti dell'opzione.	3187
5.1. Stabili organizzazioni non soggette a regimi fiscali privilegiati ovvero soggette a tali regimi in presenza dell'esimente.	3188
5.2. Stabili organizzazioni soggette a regimi fiscali privilegiati in assenza dell'esimente	3196

5.3. Il “rimpatrio” degli utili delle <i>branch</i>	3199
6. <i>Recapture</i> delle perdite fiscali pregresse	3201
7. Trattamento delle operazioni interne pregresse	3207
8. Operazioni straordinarie e cessioni che coinvolgono le stabili organizzazioni esenti e ipotesi di doppia deduzione/doppia esenzione e altre fattispecie elusive	3209
9. IRAP	3213
10. Decorrenza e regime transitorio.	3214
11. Considerazioni conclusive e secondo tentativo di inquadramento sistematico dell’istituto	3215
Art. 169 - <i>Accordi internazionali</i>	3216
1. Contenuto	3216

CAPO III

OPERAZIONI STRAORDINARIE

Art. 170 - <i>Trasformazione della società</i>	3218
1. Contenuto	3219
2. Disciplina civilistica della trasformazione.	3219
3. Neutralità fiscale della trasformazione	3221
4. Periodo d’imposta <i>ante</i> trasformazione	3222
5. Perdite della società trasformata	3223
6. Trattamento fiscale delle riserve formate prima della trasformazione	3225
7. Adempimenti formali	3227
8. Acconto per il primo periodo d’imposta <i>post</i> trasformazione	3228
9. Irretroattività della trasformazione	3228
10. Trasformazione da società commerciale in società semplice (e viceversa)	3229
Art. 171 - <i>Trasformazione eterogenea</i>	3231
1. Contenuto	3232
2. Disciplina civilistica	3232
3. Trasformazione di società di capitali in ente non commerciale	3233
4. Trasformazione di ente non commerciale in società di capitali	3235
4.1. Un caso particolare di trasformazione.	3236
Art. 172 - <i>Fusione di società</i>	3237
1. Contenuto	3239
2. Disciplina civilistica della fusione	3240
3. Neutralità fiscale della fusione	3243
4. Avanzo e disavanzo di fusione	3243
5. Maggiori valori iscritti per effetto dell’imputazione del disavanzo di fusione in base alla normativa vigente	3246
6. Cambio delle partecipazioni originarie	3247
7. Il subentro negli obblighi e nei diritti.	3247
8. Ricostituzione delle riserve in sospensione d’imposta	3248
9. Regime fiscale dell’aumento di capitale e dell’avanzo di fusione eccedente la ricostituzione delle riserve in sospensione di imposta	3256
10. Riporto delle perdite.	3258
10.1. Riporto delle perdite e il regime del consolidato nazionale	3268
11. Riporto delle eccedenze di interessi passivi <i>ex art. 96 del T.U.I.R.</i> e delle eccedenze ACE	3270
12. L’interpello disapplicativo (cenni)	3272
13. Determinazione del reddito dell’esercizio compreso tra l’inizio del periodo d’imposta e la data in cui ha effetto la fusione	3273
14. Decorrenza degli effetti della fusione ai fini fiscali.	3273
14.1. Dichiarazione dei redditi	3276
14.2. Retrodatazione fiscale della fusione	3277

15.	I regimi di riallineamento dei valori fiscali a quelli contabili previsti dalla legge finanziaria per il 2008 e dal D.L. 29 novembre 2008, n. 185	3279
16.	Fusione e applicazione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS	3283
16.1.	Le aggregazioni aziendali ai sensi dell'IFRS 3	3283
16.2.	Il trattamento fiscale delle operazioni straordinarie previsto dal decreto IAS	3285
Art. 173 -	<i>Scissione di società</i>	3297
1.	Contenuto	3300
2.	Disciplina civilistica della scissione	3301
3.	Neutralità fiscale della scissione.	3302
4.	Le posizioni soggettive.	3304
5.	Valore dei beni acquisiti dalle società beneficiarie.	3307
6.	Ricostituzione delle riserve in sospensione di imposta e delle altre riserve.	3309
7.	Ripporto delle perdite, delle eccedenze di interessi passivi e delle eccedenze ACE	3312
8.	Retroattività della scissione	3316
9.	Obblighi e adempimenti tributari	3317
10.	Disposizioni antielusive	3320
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	3330
12.	Scissione e applicazione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS	3330
Art. 174 -	<i>Applicazione analogica</i>	3330
1.	Contenuto	3330
Art. 175 -	<i>Conferimenti di partecipazioni di controllo o di collegamento</i>	3333
1.	Premessa	3334
2.	Contenuto	3335
2.1.	Conferimento di partecipazioni di controllo o di collegamento prive dei requisiti per l'esenzione	3345
3.	Conferimento dell'unica azienda da parte dell'imprenditore individuale	3347
Art. 176 -	<i>Regimi fiscali del soggetto conferente e del soggetto conferitario</i>	3348
1.	Premessa	3349
2.	Contenuto	3350
2.1.	Rilevanza del periodo di possesso dell'azienda conferita precedente al conferimento	3361
3.	Conferimento dell'unica azienda da parte dell'imprenditore individuale	3363
4.	L'imposta sostitutiva di cui al comma 2-ter.	3363
5.	L'imposta sostitutiva di cui al decreto legge n. 185 del 2008 e successive modifiche ed integrazioni	3372
5.1.	L'affrancamento nelle operazioni di aggregazione aziendale ai sensi del decreto crescita	3385
6.	Inapplicabilità della disciplina dell'abuso del diritto	3387
7.	Le vicende relative alle deduzioni extracontabili.	3390
8.	La responsabilità dei debiti tributari	3390
Art. 177 -	<i>Scambi di partecipazioni</i>	3391
1.	Contenuto	3392
2.	Scambio di partecipazioni tramite permuta.	3395
2.1.	Conguaglio in denaro.	3401
3.	Scambio di partecipazioni tramite conferimento	3402
3.1.	Scambio di partecipazioni qualificate non di controllo	3412
4.	Scambio di partecipazioni prive dei requisiti per l'esenzione	3416

INDICE SOMMARIO

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>	3417
1. Contenuto	3418
2. Casi e materiali.	3421
Art. 179 - <i>Regime di neutralità fiscale</i>	3424
1. Fusioni e scissioni	3425
2. Conferimenti di aziende o di complessi aziendali	3427
3. Scambi di partecipazioni.	3430
3.1. Orientamenti dell'Amministrazione finanziaria.	3431
4. Trasferimento di sede e <i>tax deferral</i>	3432
Art. 180 - <i>Riserve in sospensione d'imposta</i>	3434
1. Contenuto	3434
Art. 181 - <i>Perdite fiscali</i>	3434
1. Contenuto	3435

CAPO V

LIQUIDAZIONE VOLONTARIA E PROCEDURE CONCORSUALI

Art. 182 - <i>Liquidazione ordinaria</i>	3436
1. Contenuto	3437
2. Imprese soggette a liquidazione agli effetti fiscali	3441
3. Determinazione del reddito compreso tra l'inizio dell'esercizio e l'inizio della liquidazione	3444
4. Determinazione del reddito compreso tra l'inizio e la chiusura della liquidazione.	3446
4.1. Determinazione del reddito delle imprese individuali e delle società in nome collettivo e in accomandita semplice.	3446
4.1.1. Tassazione separata.	3448
4.2. Determinazione del reddito dei soggetti IRES	3450
4.2.1. Perdite.	3451
4.2.2. Regimi della trasparenza e del consolidato	3452
5. Adempimenti formali	3452
6. Revoca della liquidazione	3452
Art. 183 - <i>Fallimento e liquidazione coatta</i>	3454
1. Contenuto	3455
2. Principi civilistici del fallimento e della liquidazione coatta amministrativa	3455
3. Reddito del periodo compreso tra l'inizio dell'esercizio e la dichiarazione del fallimento.	3458
4. Reddito del periodo compreso nella procedura concorsuale	3460
4.1. Determinazione del patrimonio netto iniziale.	3461
4.2. Determinazione del residuo attivo.	3462
5. Sostituzione di imposta	3464
6. Riporto delle perdite.	3466
7. Beni e diritti non compresi nel fallimento	3467
8. Riduzione dei debiti a seguito di concordato.	3468
9. Adempimenti formali	3470
10. Revoca del fallimento	3472
Art. 184 - <i>Applicazione analogica</i>	3472
1. Contenuto	3472

TITOLO IV
DISPOSIZIONI VARIE, TRANSITORIE E FINALI

Art. 185 - <i>Terreni e fabbricati soggetti a regimi vincolistici</i>	3473
1. Contenuto	3473
Art. 186 - <i>Società civili</i>	3474
1. Contenuto	3474
Art. 187 - <i>Eredità giacente</i>	3476
1. Contenuto	3477
2. Determinazione del reddito	3478
3. Obblighi formali e contabili	3481
Art. 188 - <i>Campione d'Italia</i>	3483
1. Contenuto	3484
Art. 188-bis - <i>Campione d'Italia</i>	3484
1. Contenuto	3486
2. Redditi prodotti in franchi svizzeri	3486
3. Redditi prodotti in euro	3488
Art. 189 - <i>Riferimenti legislativi ad imposte abolite</i>	3488
1. Contenuto	3489
Art. 190 - <i>Redditi dei fabbricati</i>	3490
1. Contenuto	3491
Art. 191 - <i>Disposizioni in materia di agevolazioni tributarie</i>	3491
1. Contenuto	3492
<i>Indice analitico</i>	3493