



Si ringrazia il Dott. Alberto Zorzan per la preziosa e costante collaborazione.

Classificazione Decimale Dewey:

657.3 (23.) CONTABILITA. RENDICONTI FINANZIARI

FEDERICO BAGGIANI
FEDERICO ORLANDO
GIOVANNI BAGGIANI
GIUSEPPE BEN MESSAOUD
VALENTINA WITRI

LA BUSSOLA FISCALE

IMPOSTE DIRETTE E INDIRETTE

Aggiornato con:

Legge di Bilancio 2025 (l. 207/2024)

d.lgs. 192/2024 (Riforma IRPEF-IRES)

d.lgs. 87/2024 (Riforma sanzioni tributarie)

d.lgs. 209/2023 (Riforma fiscalità internazionale)

d.lgs. 219/2023 (Statuto dei diritti del contribuente)





©

ISBN
979-12-218-2069-0

PRIMA EDIZIONE
ROMA 27 AGOSTO 2025

INDICE

| | |
|----|---|
| 19 | <i>Premessa</i> di SERGIO SANTAMBROGIO |
| 21 | CAPITOLO I Le fonti del diritto tributario |
| 21 | 1.1. IL POTERE IMPOSITIVO DELLO STATO |
| 22 | 1.2. I PRINCIPI COSTITUZIONALI |
| 25 | 1.3. LE FONTI COMUNITARIE |
| 25 | 1.3.1. <i>La supremazia della normativa comunitaria in materia tributaria</i> |
| 28 | 1.4. LE FONTI PRIMARIE INTERNE |
| 28 | 1.4.1. <i>La legge ordinaria e gli altri atti aventi forza di legge</i> |
| 34 | 1.4.2. <i>Gli statuti e le leggi regionali</i> |
| 37 | 1.5. LE FONTI SECONDARIE |
| 37 | 1.5.1. <i>I regolamenti e le riserve di legge</i> |
| 39 | 1.5.2. <i>Gli usi e le consuetudini</i> |
| 41 | 1.6. LE NORME DI DIRITTO INTERNAZIONALE |
| 43 | 1.6.1. <i>La soft law</i> |
| 44 | 1.7. LA <i>FLAT TAX</i> E LA TASSAZIONE PROGRESSIVA |
| 45 | CAPITOLO II Le norme tributarie e la loro interpretazione |
| 46 | 2.1. L'INTERPRETAZIONE DELLE NORME TRIBUTARIE |
| 46 | 2.1.1. <i>L'interpretazione delle norme giuridiche</i> |
| 52 | 2.2. L'ABUSO DEL DIRITTO (E L'ELUSIONE FISCALE) |

- 54 2.3. L'EFFICACIA DELLA NORMA TRIBUTARIA NEL TEMPO E NELLO SPAZIO
- 54 2.3.1. *L'efficacia nel tempo*
- 57 2.3.2. *L'efficacia nello spazio*

6I CAPITOLO III

L'imposta sul reddito delle società

- 6I 3.1. ASPETTI GENERALI
 - 62 3.1.1. *Principali soggetti esenti da IRES*
- 63 3.2. L'ALIQUOTA
- 65 3.3. DIFFERENZA TRA DEDUZIONE E DETRAZIONE
 - 65 3.3.1. *Deduzioni fiscali*
 - 66 3.3.2. *Detrazioni fiscali*
 - 67 3.3.3. *Confronto tra deduzioni e detrazioni fiscali*
- 68 3.4. RESIDENZA FISCALE
 - 69 3.4.1. *Requisito temporale*
 - 70 3.4.2. *La continuità del periodo fiscale*
- 70 3.5. DERIVAZIONE RAFFORZATA
 - 72 3.5.1. *Rapporto tra reddito fiscale e civilistico*
 - 76 3.5.2. *Microimprese: derivazione rafforzata per opzione*
 - 78 3.5.3. *Errori contabili: conseguenze della correzione e principio di derivazione rafforzata*
- 80 3.6. BASE IMPONIBILE
- 8I 3.7. COMPONENTI POSITIVE DEL REDDITO D'IMPRESA
 - 8I 3.7.1. *I ricavi*
 - 83 3.7.2. *Le plusvalenze*
 - 9I 3.7.3. *Sopravvenienze attive*
 - 95 3.7.4. *Dividendi*
 - 98 3.7.5. *Interessi attivi*
 - 98 3.7.6. *Rimanenze finali*
- 104 3.8. COMPONENTI NEGATIVI
 - 104 3.8.1. *Compensi amministratori, sindaci e revisori legali*
 - 107 3.8.2. *Spese di rappresentanza*
 - 112 3.8.3. *Spese di vitto e alloggio e rimborsi spese*
 - 113 3.8.4. *Costi auto*
 - 116 3.8.5. *Spese di telefonia*
 - 117 3.8.6. *Spese di manutenzione*
 - 119 3.8.7. *Fondo svalutazione crediti e perdite su crediti*
 - 129 3.8.8. *Accantonamento ai fondi*
 - 130 3.8.9. *Sopravvenienze passive*
 - 131 3.8.10. *Minusvalenze*
 - 133 3.8.11. *Ammortamento dei beni materiali e terreni*
 - 134 3.8.12. *Ammortamento dei beni Immateriali*

- 135 3.8.13. *Imposte e contributi associativi*
- 138 3.8.14. *Oneri di utilità sociale*
- 139 3.8.15. *Interessi passivi*
- 147 3.9. TRASPARENZA FISCALE
 - 149 3.9.1. *Perdite fiscali della partecipata*
 - 150 3.9.2. *Presunzioni di legge relative alle riserve*
 - 150 3.9.3. *Responsabilità solidale della società partecipata in materia di accertamenti*
 - 150 3.9.4. *Effetti sul costo fiscale della partecipazione*
 - 151 3.9.5. *Distribuzione di dividendi nel regime di trasparenza fiscale*
 - 151 3.9.6. *Trasparenza fiscale delle società a ristretta base proprietaria*
- 153 3.10. CONSOLIDATO NAZIONALE
 - 153 3.10.1. *Soggetti ammissibili al regime del consolidato fiscale*
 - 155 3.10.2. *Condizioni per l'opzione di consolidato fiscale*
 - 156 3.10.3. *Opzione per l'adesione al consolidato fiscale nazionale*
 - 157 3.10.4. *Designazione della società controllata e revoca del regime di consolidato fiscale nazionale*
 - 158 3.10.5. *Tassazione consolidata: aspetti generali*
 - 159 3.10.6. *Utilizzo delle perdite fiscali*
 - 159 3.10.7. *Perdite in caso di fusione o scissione*
 - 159 3.10.8. *Compensazione delle perdite e limite dell'80%*
 - 160 3.10.9. *Compensazione infragruppo degli interessi indeducibili*
 - 160 3.10.10. *Compensazione dei vantaggi fiscali ricevuti*
 - 160 3.10.11. *Versamenti IRES e cessione delle eccedenze*
 - 160 3.10.12. *Cessazione degli effetti dell'opzione per il consolidato fiscale*
 - 162 3.10.13. *Modifiche dell'area di consolidamento e attribuzione delle perdite fiscali*
- 163 3.11. CONSOLIDATO MONDIALE
 - 163 3.11.1. *Soggetti ammessi*
 - 164 3.11.2. *Condizioni per la validità dell'opzione e applicazione del regime*
 - 167 3.11.3. *Interruzione o revoca della tassazione di gruppo e trattamento delle perdite fiscali del gruppo*
- 167 3.12. CREDITO DI IMPOSTA ESTERO
 - 168 3.12.1. *Calcolo del credito d'imposta estero*
 - 170 3.12.2. *Regole generali per il credito d'imposta per imposte estere*
 - 171 3.12.3. *Riporto del credito d'imposta estero*
- 172 3.13. CONTROLLED FOREIGN COMPANIES (CFC)
 - 173 3.13.1. *Ambito soggettivo*
 - 174 3.13.2. *Requisito del controllo*
 - 175 3.13.3. *Requisito oggettivo*
 - 178 3.13.4. *Regime opzionale per la verifica del livello di tassazione effettiva*
 - 179 3.13.5. *Modalità di tassazione delle CFC*

- 180 3.14. SOCIETÀ DI COMODO
- 181 3.14.1. *Cause di esclusione e disapplicazione della normativa sulle società di comodo*
- 185 3.14.2. *Novità introdotte dalla l. 111/2023 (Legge delega di riforma fiscale) e dal d.lgs. 192/2024*
- 186 3.14.3. *Test di operatività*

193 CAPITOLO IV

L'imposta regionale sulle attività produttive

- 193 4.1. ASPETTI GENERALI
 - 193 4.1.1. *Presupposto impositivo*
 - 195 4.1.2. *Rilievo della stabile organizzazione*
 - 195 4.1.3. *Esenzioni dall'IRAP (art. 3 co. 2 del d.lgs. 446/1997)*
- 196 4.2. ALIQUOTA
- 197 4.3. BASE IMPONIBILE
 - 197 4.3.1. *Società di capitali, enti commerciali e soggetti assimilati*
 - 198 4.3.2. *Società di persone commerciali*
 - 199 4.3.3. *Società di partecipazione non finanziaria*
 - 199 4.3.4. *Società semplici e studi associati*
 - 199 4.3.5. *Soggetti operanti nel settore agricolo*
 - 200 4.3.6. *Oneri deducibili e indeducibili ai fini IRAP*
 - 202 4.3.7. *Base imponibile intermediari finanziari e imprese di assicurazione*
- 206 4.4. CUNEO FISCALE IRAP
 - 206 4.4.1. *Il prospetto per il costo del personale*
 - 207 4.4.2. *Composizione della base imponibile con il metodo retributivo*
 - 208 4.4.3. *Ripartizione delle retribuzioni per regione o provincia autonoma*
- 208 4.5. DICHIARAZIONE IRAP
 - 210 4.5.1. *Acconti IRAP: modalità e scadenze*

213 CAPITOLO V

L'imposta sul reddito delle persone fisiche

- 213 5.1. ASPETTI GENERALI
- 214 5.2. RESIDENZA FISCALE
 - 214 5.2.1. *Residenza fiscale ai fini delle imposte sui redditi (dal 1° gennaio 2024)*
 - 215 5.2.2. *Disciplina fino al 31.12.2023*
- 216 5.3. REDDITI IN NATURA E VALORE NORMALE
- 217 5.4. REGIME DEGLI IMPATRIATI
- 219 5.5. REGIME DEI NEO-DOMICILIATI
 - 220 5.5.1. *Procedura di adesione e caratteristiche dell'opzione*
 - 221 5.5.2. *Aumento dell'importo da 100.000 a 200.000 euro annui*

- 222 5.6. SOCIETÀ DI PERSONE
 - 222 5.6.1. *Soggetti cui si applica il regime di trasparenza*
 - 223 5.6.2. *Trattamento delle ritenute e delle perdite fiscali*
- 224 5.7. IMPRESA FAMILIARE
- 226 5.8. IMPONIBILE E PERIODO DI IMPOSTA
 - 227 5.8.1. *Calcolo dell'imposta*
 - 228 5.8.2. *Determinazione dell'imposta lorda*
 - 229 5.8.3. *Determinazione dell'IRPEF dovuta*
- 229 5.9. REDDITI FONDIARI
 - 230 5.9.1. *Tipologie di redditi fondiari*
 - 230 5.9.2. *Attribuzione dei redditi fondiari*
 - 231 5.9.3. *Reddito dei terreni*
 - 236 5.9.4. *Reddito dei fabbricati*
- 244 5.10. REDDITI DI CAPITALE
 - 247 5.10.1. *Redditi soggetti a imposta sostitutiva/ritenuta a titolo d'imposta*
 - 248 5.10.2. *Tassazione dei proventi da obbligazioni, titoli di Stato e titoli equiparati*
 - 249 5.10.3. *Tassazione dei dividendi da partecipazione*
 - 250 5.10.4. *Presunzione assoluta di distribuzione di riserve di utili*
 - 250 5.10.5. *Dividendi delle società semplici*
- 251 5.11. REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE
 - 252 5.11.1. *Determinazione del reddito di lavoro dipendente*
 - 253 5.11.2. *Elementi che non concorrono alla formazione del reddito*
 - 254 5.11.3. *Rimborsi spese*
 - 254 5.11.4. *Trasferite nel territorio comunale*
 - 255 5.11.5. *Trasferite fuori dal territorio comunale*
 - 256 5.11.6. *Dipendenti all'estero*
 - 257 5.11.7. *Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente*
 - 258 5.11.8. *Mance*
- 259 5.12. REDDITO DI LAVORO AUTONOMO
 - 259 5.12.1. *Redditi considerati di lavoro autonomo*
 - 261 5.12.2. *Base imponibile*
- 269 5.13. REDDITI D'IMPRESA
 - 270 5.13.1. *Altri redditi d'impresa*
 - 270 5.13.2. *Determinazione del reddito d'impresa*
 - 273 5.13.3. *Principi per la determinazione del reddito di impresa*
- 274 5.14. REDDITI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA E REDDITI DIVERSI
 - 274 5.14.1. *Tassazione separata*
 - 277 5.14.2. *Redditi diversi*
- 277 5.15. REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO
 - 278 5.15.1. *IVAFE*
 - 280 5.15.2. *IVIE*

- 282 5.16. REGIMI DI IMPOSIZIONE
- 282 5.16.1. *Regime forfettario*
- 290 5.16.2. *Contabilità semplificata*

293 **CAPITOLO VI**
L'imposta sul valore aggiunto

- 293 6.1. ASPETTI GENERALI
 - 295 6.1.1. *Schema delle operazioni secondo la normativa IVA*
 - 296 6.1.2. *Differenze tra operazioni incluse ed escluse dall'applicazione IVA*
- 296 6.2. REQUISITI PER L'APPLICAZIONE IVA (OPERAZIONI IMPONIBILI)
 - 297 6.2.1. *Requisiti per l'applicazione dell'imposta sul valore aggiunto*
- 306 6.3. OPERAZIONI RIENTRANTI NELL'APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA
 - 306 6.3.1. *Volume d'affari e criteri di determinazioni*
 - 309 6.3.2. *Operazioni imponibili*
 - 316 6.3.3. *Reverse charge*
 - 327 6.3.4. *Operazioni non imponibili (natura N₃.X)*
 - 340 6.3.5. *Operazioni esenti (natura N₄)*
- 342 6.4. OPERAZIONI NON RIENTRANTI NELL'APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA
 - 342 6.4.1. *Operazioni non soggette (natura N₂.X)*
 - 347 6.4.2. *Operazioni escluse e fuori campo IVA (natura N₁)*
- 350 6.5. OPERAZIONI CON L'ESTERO
 - 351 6.5.1. *Cessioni di beni comunitarie (UE – B₂B)*
 - 352 6.5.2. *Operazioni con soggetti privati comunitari (B₂C) – regime OSS*
 - 356 6.5.3. *Rappresentante fiscale*
 - 364 6.5.4. *Identificazione diretta ai fini IVA*
- 368 6.6. SOGGETTI PASSIVI
 - 368 6.6.1. *Obblighi IVA per i soggetti non residenti*
 - 369 6.6.2. *La natura economica del tributo e il ruolo del consumatore finale*
- 371 6.7. IL MOMENTO DI EFFETTUAZIONE DELLE OPERAZIONI E L'ESIGIBILITÀ DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO
 - 374 6.7.1. *Rivalsa*
 - 378 6.7.2. *Detrazione*
 - 381 6.7.3. *Limitazioni alla detraibilità*
 - 384 6.7.4. *Rettifica delle operazioni*
 - 386 6.7.5. *Pro rata*
- 390 6.8. RETTIFICA DELLE OPERAZIONI (NOTE DI CREDITO E NOTE DI VARIAZIONE – ART. 26)
 - 390 6.8.1. *Le note di credito ai fini IVA*
 - 393 6.8.2. *Ulteriori considerazioni sulla gestione delle note di credito ai fini IVA*
- 393 6.9. ADEMPIMENTI
 - 393 6.9.1. *Fatturazione*

| | |
|-----|---|
| 404 | 6.9.2. <i>Regimi contabili</i> |
| 406 | 6.9.3. <i>Registrazioni ai fini IVA</i> |
| 414 | 6.9.4. <i>Liquidazione del tributo</i> |
| 425 | 6.9.5. <i>Liquidazioni Periodiche IVA</i> |
| 426 | 6.9.6. <i>Acconto IVA</i> |
| 427 | 6.9.7. <i>Dichiarazione IVA annuale</i> |
| 433 | 6.9.8. <i>Apertura/variazione/cessazioni IVA</i> |
| 435 | 6.10. RIMBORSI |
| 435 | 6.10.1. <i>Classificazione del rischio</i> |
| 436 | 6.10.2. <i>Limite minimo per il rimborso IVA</i> |
| 437 | 6.10.3. <i>Rimborsi IVA con esecuzione prioritaria</i> |
| 438 | 6.10.4. <i>Procedura ordinaria per il rimborso IVA</i> |
| 438 | 6.10.5. <i>Procedura semplificata per il rimborso IVA</i> |
| 439 | 6.10.6. <i>Rimborso in dichiarazione IVA annuale</i> |
| 441 | 6.10.7. <i>Aspetti procedurali per l'ottenimento del rimborso</i> |
| 443 | 6.10.8. <i>Garanzie per l'ottenimento del rimborso IVA</i> |
| 445 | 6.10.9. <i>Rifiuto del Rimborso IVA</i> |
| 445 | 6.10.10. <i>Preclusioni per le società di comodo</i> |
| 446 | 6.10.11. <i>Rimborso infra-annuale</i> |
| 450 | 6.10.12. <i>Rimborso a soggetti passivi non residenti</i> |
| 452 | 6.10.13. <i>Rimborso dell'IVA comunitaria per gli operatori residenti in Italia</i> |
| 453 | 6.10.14. <i>Cittadini extracomunitari</i> |
| 453 | 6.10.15. <i>Rimborso dell'IVA indebitamente applicata</i> |
| 454 | 6.11. PRESUNZIONE DI ACQUISTO E CESSIONE IN FASE DI ACCERTAMENTO |
| 454 | 6.11.1. <i>Presunzioni di cessione</i> |
| 456 | 6.11.2. <i>Presunzioni di acquisto</i> |
| 457 | CAPITOLO VII |
| | L'accertamento |
| 457 | 7.1. I SOGGETTI PASSIVI E ASPETTI GENERALI |
| 459 | 7.2. LA RAPPRESENTANZA DEL CONTRIBUENTE |
| 460 | 7.3. DOMICILIO FISCALE |
| | 462 7.3.1. <i>Domicilio fiscale d'ufficio</i> |
| | 463 7.3.2. <i>Differenza tra domicilio fiscale e indirizzo</i> |
| 464 | 7.4. NOTIFICAZIONI |
| 466 | 7.5. L'ANAGRAFE TRIBUTARIA E IL CODICE FISCALE |
| | 467 7.5.1. <i>Obblighi di comunicazione dei dati</i> |
| | 467 7.5.2. <i>Il Codice fiscale e la sua funzione nell'anagrafe tributaria</i> |
| | 468 7.5.3. <i>Tessera sanitaria e codice fiscale</i> |
| | 468 7.5.4. <i>Obblighi di utilizzo del codice fiscale</i> |
| 469 | 7.6. GLI EREDI NEL DEBITO D'IMPOSTA |
| | 469 7.6.1. <i>Proroghe e comunicazioni agli eredi</i> |

- 470 7.7. DIVIETO DI DOPPIA IMPOSIZIONE E COOPERAZIONE INTERNAZIONALE
- 473 7.8. DICHIARAZIONE DEI REDDITI
- 473 7.8.1. *Gli uffici competenti per territorio*
- 474 7.8.2. *La dichiarazione delle imposte sui redditi*
- 475 7.8.3. *Le dichiarazioni integrative*
- 476 7.8.4. *La dichiarazione delle persone fisiche*
- 478 7.8.5. *Il modello 730*
- 479 7.8.6. *Gli obblighi del sostituto d'imposta*
- 480 7.8.7. *Il modello 730 precompilato e il modello redditi PF precompilato*
- 481 7.8.8. *La dichiarazione dei soggetti IRES*
- 482 7.8.9. *Il modello 770*
- 483 7.9. I CONTROLLI DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA
- 483 7.9.1. *L'attività istruttoria*
- 484 7.9.2. *Controllo automatizzato*
- 485 7.9.3. *Controllo documentale*
- 486 7.9.4. *Controlli sostanziali*
- 494 7.9.5. *Dichiarazioni omesse*
- 495 7.9.6. *Il nuovo CIVIS e l'autotutela*
- 499 7.9.7. *Il contraddittorio obbligatorio*
- 503 7.10. L'AVVISO DI ACCERTAMENTO
- 505 7.10.1. *L'accertamento delle persone fisiche non titolari di partita IVA*
- 513 7.10.2. *L'accertamento delle persone fisiche imprenditori e dei soggetti IRES*
- 521 7.10.3. *Accertamento ai fini IVA*
- 522 7.10.4. *Accertamento con adesione*
- 530 7.10.5. *Accertamento nel consolidato fiscale*
- 531 7.10.6. *Abuso del diritto*
- 533 7.10.7. *Adempimento collaborativo*
- 537 7.11. INTERPELLO
- 538 7.11.1. *Elementi costitutivi dell'interpello*
- 538 7.11.2. *Documentazione*
- 539 7.11.3. *Cause di inammissibilità*
- 539 7.11.4. *Richiesta di regolarizzazione dell'interpello*
- 540 7.11.5. *I tempi di risposta*
- 541 7.11.6. *Novità del d.lgs. 219/2023*
- 541 7.11.7. *Modalità di presentazione*
- 542 7.11.8. *Effetti della risposta*
- 543 7.11.9. *Consultazione semplificata*
- 543 7.11.10. *Interpello ordinario*
- 544 7.11.11. *Interpello probatorio*
- 546 7.11.12. *Interpello antiabuso*
- 547 7.11.13. *Interpello disapplicativo*
- 548 7.11.14. *Interpelli speciali*

553 CAPITOLO VIII

La riscossione

- 553 8.1. ASPETTI GENERALI
- 554 8.2. COMPENSAZIONE
 - 554 8.2.1. *Compensazione verticale*
 - 555 8.2.2. *Compensazione orizzontale*
 - 556 8.2.3. *Modello F24*
 - 560 8.2.4. *Limite massimo di compensazione*
 - 562 8.2.5. *Divieto di compensazione in presenza di imposte iscritte a ruolo e non pagate*
- 564 8.3. VERSAMENTO VOLONTARIO DELLE IMPOSTE E MODALITÀ
 - 565 8.3.1. *Ritenute*
 - 566 8.3.2. *Imposte sui redditi e IRAP*
- 570 8.4. I RUOLI
 - 573 8.4.1. *Ruolo straordinario*
 - 574 8.4.2. *Dilazione delle somme*
 - 581 8.4.3. *Avviso bonario*
 - 584 8.4.4. *La cartella di pagamento*
- 596 8.5. RISCOSSIONE COATTIVA
 - 597 8.5.1. *Espropriazione forzata*
- 601 8.6. CREDITO D'IMPOSTA
 - 602 8.6.1. *Rimborso d'imposta*
 - 605 8.6.2. *Cessione del credito d'imposta*

611 CAPITOLO IX

Il processo tributario

- 611 9.1. ASPETTI GENERALI
 - 611 9.1.1. *L'evoluzione della giustizia tributaria in Italia*
 - 612 9.1.2. *Le riforme più recenti*
 - 613 9.1.3. *Gli organi della giurisdizione tributaria*
 - 614 9.1.4. *La giurisdizione delle corti di giustizia tributaria*
 - 616 9.1.5. *I soggetti del contenzioso tributario*
 - 617 9.1.6. *Il consiglio di presidenza*
- 619 9.2. PARTI DEL GIUDIZIO
 - 620 9.2.1. *La procura*
 - 620 9.2.2. *Assistenza tecnica*
 - 621 9.2.3. *Esonero dall'assistenza tecnica*
 - 621 9.2.4. *Litisconsorzio*
 - 622 9.2.5. *Spese del giudizio*
 - 623 9.2.6. *Le comunicazioni*
- 625 9.3. PROCESSO TRIBUTARIO TELEMATICO
 - 627 9.3.1. *Le udienze a distanza con il nuovo d.lgs. 220/2023*

- 628 9.4. IL RICORSO TRIBUTARIO
 - 630 9.4.1. *Il ricorso tributario: atti impugnabili*
 - 631 9.4.2. *Procedura di ricorso*
- 637 9.5. LE VICENDE STRAORDINARIE DEL PROCESSO
 - 637 9.5.1. *La sospensione e l'interruzione del processo*
 - 639 9.5.2. *Estinzione del processo tributario*
- 641 9.6. APPELLO
- 643 9.7. CORTE DI CASSAZIONE
- 645 9.8. REVOCAZIONE
- 647 9.9. SOSPENSIONE DELLE SENTENZE
 - 648 9.9.1. *Condizioni per la sospensione*
 - 648 9.9.2. *Sospensione anche in caso di conferma della sentenza*
 - 649 9.9.3. *Tutela cautelare nel giudizio di revocazione*
- 649 9.10. ESECUZIONE DELLA SENTENZA
- 650 9.11. OTTEMPERANZA DELLE SENTENZE
- 651 9.12. GLI STRUMENTI DEFLATTIVI DEL CONTENZIOSO
 - 652 9.12.1. *Acquiescenza (art. 15 del d.lgs. 218/97)*
 - 654 9.12.2. *Acquiescenza processuale (art. 17-bis del d.lgs. 472/97)*
 - 656 9.12.3. *Conciliazione giudiziale*

659 CAPITOLO X

Sanzioni amministrative e penali

- 659 10.1. ASPETTI GENERALI
 - 660 10.1.1. *Violazioni e illecito tributario*
- 662 10.2. PRINCIPIO DI LEGALITÀ E COLPEVOLEZZA
 - 662 10.2.1. *Principio di legalità*
 - 662 10.2.2. *Principio di colpevolezza*
- 664 10.3. COMMISURAZIONE DELLA SANZIONE E CUMULO GIURIDICO
 - 665 10.3.1. *Il cumulo giuridico*
- 666 10.4. LE CAUSE DI NON PUNIBILITÀ DEL CONTRIBUENTE
- 668 10.5. RAVVEDIMENTO OPEROSO ANTE 1.9.2024
- 670 10.6. REGIME DEL RAVVEDIMENTO POST 1.9.2024
 - 672 10.6.1. *Ravvedimento parziale e frazionato*
 - 674 10.6.2. *Dichiarazione tardiva*
 - 675 10.6.3. *Interesse legale*
- 676 10.7. SANZIONI IN CASO DI CESSIONE D'AZIENDA E OPERAZIONI STRAORDINARIE
- 677 10.8. IRROGAZIONE DELLE SANZIONI, SANZIONI ACCESSORIE E PRESCRIZIONE
 - 677 10.8.1. *Irrogazione delle sanzioni e prescrizione*
 - 679 10.8.2. *La riscossione delle sanzioni*
- 680 10.9. LE AZIONI A TUTELA DELL'ERARIO
 - 680 10.9.1. *L'ipoteca e il sequestro conservativo*
 - 681 10.9.2. *Il fermo amministrativo*

- 681 10.9.3. *La sospensione dei rimborsi e la compensazione del debito*
- 681 10.9.4. *Il pignoramento presso terzi*
- 682 10.10. MISURA DELLE SANZIONI
- 684 10.11. CREDITI INESISTENTI E NON SPETTANTI
 - 686 10.11.1. *Distinzione tra crediti “non spettanti” e “inesistenti”*
 - 687 10.11.2. *Novità in tema di sanzioni d.lgs. 14.6.2024 n. 87*
- 688 10.12. SANZIONI PENALI TRIBUTARIE
 - 689 10.12.1. *L’attuale disciplina dei reati tributari*
 - 690 10.12.2. *Sequestro*
 - 691 10.12.3. *Le pene accessorie, le circostanze attenuanti e le cause di non punibilità*
 - 693 10.12.4. *I bonus fiscali nel sistema sanzionatorio penale*
 - 693 10.12.5. *Il sistema sanzionatorio penale–amministrativo*
 - 694 10.12.6. *I rapporti tra procedimento penale e processo tributario*
 - 695 10.12.7. *La personalità della sanzione*

697 CAPITOLO XI

Le ritenute

- 697 11.1. ASPETTI GENERALI
 - 697 11.1.1. *Soggetti considerati sostituti d’imposta*
 - 698 11.1.2. *Tipologie di ritenute alla fonte*
 - 698 11.1.3. *Altre tipologie di ritenute*
- 699 11.2. REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE
 - 700 11.2.1. *Ritenute di lavoro dipendente in appalti e subappalti*
 - 703 11.2.2. *Ritenute sui redditi da pensione e redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente*
- 704 11.3. RITENUTE D’ACCONTO SUI REDDITI DA LAVORO AUTONOMO
 - 705 11.3.1. *Ritenute sui redditi da lavoro autonomo di soggetti non residenti*
 - 705 11.3.2. *Versamento delle ritenute e codice tributo*
- 706 11.4. REDDITI DI CAPITALE
 - 706 11.4.1. *Ritenute sugli interessi obbligazionari*
 - 707 11.4.2. *Eccezioni alla ritenuta del 26%*
 - 707 11.4.3. *Ritenute su interessi da conti correnti e certificati di deposito*
 - 707 11.4.4. *Ritenute su riporti e pronti contro termine*
 - 707 11.4.5. *Proventi derivanti dalla partecipazione in Organismi di Investimento Collettivo del Risparmio (OICR)*
 - 709 11.4.6. *Altri redditi di capitale*
 - 710 11.4.7. *Imposta sostitutiva*
 - 711 11.4.8. *Redditi di capitale percepiti all’estero*
 - 711 11.4.9. *Ritenuta su royalties corrisposte a soggetti non residenti*
 - 711 11.4.10. *Interessi e royalties tra società comunitarie*

- 712 11.5. DIVIDENDI
 - 713 11.5.1. *Ritenuta a titolo d'imposta*
 - 714 11.5.2. *Esclusione dalla ritenuta*
 - 715 11.5.3. *Dividendi corrisposti da soggetti esteri a residenti italiani*
 - 715 11.5.4. *Applicazione della Direttiva UE "madre-figlia"*
 - 717 11.5.5. *Dividendi relativi ad azioni in deposito presso "Monte Titoli S.p.A."*
 - 717 11.5.6. *Dividendi corrisposti a soggetti non residenti*
- 718 11.6. LA CONVENZIONE CONTRO LE DOPPIE IMPOSIZIONI E IL MODELLO OCSE
 - 719 11.6.1. *Standard OCSE per le CDI*
 - 719 11.6.2. *La convenzione multilaterale dell'OCSE e il progetto BEPS*
 - 720 11.6.3. *Implicazioni e aggiornamenti delle CDI*
 - 722 11.6.4. *Metodi per la risoluzione della doppia imposizione (art. 23)*
 - 722 11.6.5. *Rapporto tra le convenzioni e la normativa interna*
 - 723 11.6.6. *Adempimenti per la richiesta dei benefici convenzionali da parte dei soggetti non residenti*
 - 724 11.6.7. *Adempimenti per la richiesta dei benefici convenzionali da parte dei soggetti residenti*

725 CAPITOLO XII

I libri e i registri obbligatori

- 725 12.1. ASPETTI GENERALI
- 726 12.2. LIBRO GIORNALE
 - 726 12.2.1. *Modalità di tenuta del libro giornale*
 - 727 12.2.2. *Conservazione del libro giornale*
 - 727 12.2.3. *Integrazione con i registri IVA*
- 728 12.3. LIBRO DEGLI INVENTARI: OBBLIGHI DI REDAZIONE, CONTENUTI E SCADENZE
 - 728 12.3.1. *Scadenze per la redazione*
 - 729 12.3.2. *Contenuto del libro inventari*
- 729 12.4. LIBRO MASTRO: FUNZIONI E CARATTERISTICHE
 - 730 12.4.1. *Finalità del libro mastro*
 - 730 12.4.2. *Modalità di tenuta e formalità*
- 730 12.5. SCRITTURE DI MAGAZZINO: OBBLIGHI, MODALITÀ E DISCIPLINA NORMATIVA
 - 731 12.5.1. *Esclusioni dall'obbligo*
 - 731 12.5.2. *Finalità e contenuto delle scritture*
 - 732 12.5.3. *Modalità di registrazione*
 - 732 12.5.4. *Formalità e conservazione*
- 733 12.6. REGISTRO DEI BENI AMMORTIZZABILI
 - 733 12.6.1. *Modifiche introdotte dal 2002*
 - 734 12.6.2. *Contenuto del registro dei beni ammortizzabili*

- 734 12.6.3. *Regole formali e scadenze*
 - 735 12.6.4. *Importanza del registro in fase di controllo*
 - 735 12.7. LIBRI OBBLIGATORI PER LE SOCIETÀ DI CAPITALI
 - 735 12.7.1. *I libri obbligatori per le S.r.l.*
 - 736 12.7.2. *I libri obbligatori per le S.p.A.*
 - 737 12.8. REGISTRI OBBLIGATORI AI FINI IVA
 - 738 12.8.1. *Registro delle fatture di acquisto*
 - 739 12.8.2. *Registro delle fatture emesse*
 - 740 12.8.3. *Registro dei corrispettivi*
 - 740 12.8.4. *Semplificazioni nella tenuta dei registri IVA e del registro dei beni ammortizzabili*
 - 742 12.9. TERMINI E MODALITÀ DI REGISTRAZIONE
 - 743 12.9.1. *Numerazione e bollatura dei registri*
 - 744 12.9.2. *Specificità della numerazione per esercizi non coincidenti con l'anno solare*
 - 744 12.9.3. *Scritture di assestamento e rettifica*
 - 744 12.9.4. *Conservazione delle scritture contabili*
 - 745 12.9.5. *Registri meccanografici*
 - 745 12.9.6. *Conservazione in formato elettronico*
 - 751 12.10. SANZIONI PER IL MANCATO RISPETTO DEGLI OBBLIGHI CONTABILI E FISCALI
 - 751 12.10.1. *Sanzioni per irregolarità contabili*
 - 752 12.10.2. *Sanzione unica per irregolarità multiple*
 - 752 12.10.3. *Riduzione e aggravamento delle sanzioni*
 - 752 12.10.4. *Sanzioni per il rifiuto di esibizione delle scritture contabili*
 - 753 12.10.5. *Omessa numerazione delle pagine*
 - 753 12.11. IMPRESE IN CONTABILITÀ SEMPLIFICATA
 - 754 12.11.1. *Obblighi contabili per gli imprenditori individuali in contabilità semplificata*
- 759 **CAPITOLO XIII**
 L'imposta di registro
- 759 13.1. IMU
 - 760 13.1.1. *Soggetti passivi e presupposto impositivo*
 - 761 13.1.2. *Base imponibile*
 - 763 13.1.3. *Esenzioni IMU*
 - 764 13.1.4. *Liquidazione dell'IMU*
 - 765 13.1.5. *Termine di versamento e delibere*
 - 767 13.1.6. *Aliquote IMU*
 - 769 13.1.7. *Deducibilità ai fini IRES e IRAP*
 - 771 13.1.8. *Dichiarazione IMU*
 - 773 13.1.9. *Accertamento e sanzioni*

- 777 13.2. TARI
- 779 13.2.1. *Deduzione della TARI dal reddito di impresa*
- 780 13.3. IMPOSTA DI BOLLO

785 CAPITOLO XIV

L'imposta di registro

- 785 14.1. ASPETTI GENERALI
- 786 14.1.1. *Registrazione in termine fisso*
- 788 14.1.2. *Registrazione in caso d'uso*
- 789 14.2. AMBITO SOGGETTIVO
- 789 14.2.1. *Soggetti obbligati alla registrazione*
- 791 14.3. PAGAMENTO E COMPOSIZIONE DELL'IMPOSTA DI REGISTRO
- 791 14.3.1. *Eccezione per contratti di locazione e affitto*
- 792 14.3.2. *Altri tipi di imposta previsti dalla normativa*
- 792 14.4. ALIQUOTA DELL'IMPOSTA
- 793 14.4.1. *Imposta proporzionale e imposta fissa: caratteristiche principali*
- 793 14.4.2. *Applicazione pratica delle aliquote*
- 794 14.4.3. *Esenzioni e tributi collegati*
- 794 14.4.4. *Esclusioni e agevolazioni dell'imposta di registro*
- 796 14.4.5. *Importo dell'imposta di registro*
- 797 14.5. BASE IMPONIBILE
- 797 14.5.1. *Valore del bene e corrispettivo*
- 799 14.6. ALTERNATIVITÀ IVA – IMPOSTA DI REGISTRO
- 800 14.6.1. *Operazioni in cui si applica imposta di registro in misura fissa*
- 800 14.7. ACCERTAMENTO E SANZIONI
- 801 14.7.1. *Il ravvedimento operoso*
- 801 14.7.2. *Termini di decadenza*
- 803 14.7.3. *Modifiche introdotte dal d.lgs. 87/2024 al sistema sanzionatorio relativo all'imposta di registro*

PREMESSA

Il Legislatore, a partire dal termine del secondo conflitto mondiale, ha avviato un processo di modernizzazione dell'intero mondo occidentale, con la pretesa di organizzare la vita sociale e comunitaria degli individui secondo dinamiche normative, volte a definire in maniera sempre più dettagliata ogni aspetto della vita della persona, nella sua sfera privata e pubblica.

Nel corso di tale processo, l'affermarsi di nuove tecnologie ha sia consentito il miglioramento dei processi produttivi, sia permesso di aprire nuovi mercati, producendo una frequente rincorsa del Legislatore alla "nuova realtà" generata da un mercato, spesso molto più avanti rispetto alla normativa presente.

Il tutto spinge ad una sorta di "ansia da semplificazione", che risulta essere disattesa sistematicamente dalla realtà profondamente interconnessa che viviamo e che ci pone di fronte ad una riflessione più corretta, ossia il considerare la complessità come un ambiente da approfondire e studiare così com'è oggi.

Scaturisce da questi concetti, l'idea di cinque studiosi/professionisti, nati e cresciuti in questa tempesta di innovazioni tecnologiche, di scrivere un manuale che sia una "bussola", che possa aiutare i colleghi a districarsi in ambito fiscale, societario e del bilancio: ambiti normativi che sono in continua evoluzione e rivoluzione, nel continuo inseguimento delle novità generate dal progresso tecnologico.

La “chiarezza” è la principale caratteristica di questo manuale, che guida lo studioso/professionista, passo per passo, nei processi che organizzano la vita delle società, dettagliando, con abbondanza di esempi numerici, i passaggi utili per una corretta gestione della relazione tra contribuente e Stato.

Il professionista ha oggi, per tramite di quest’opera, la possibilità di maturare una conoscenza organizzata e coerente di un sistema complesso, così da poter consigliare adeguatamente i propri clienti in merito alle scelte professionali e imprenditoriali da percorrere.

La conoscenza complessa è il cammino necessario per arrivare all’incoscibile. Altrimenti rimarremo ignoranti della nostra ignoranza.

(Edgar Morin)

SERGIO SANTAMBROGIO
Dottore Commercialista – Revisore Contabile