

COMPENDIO di
DIRITTO
TRIBUTARIO
PARTE GENERALE, SPECIALE E PROCESSUALE

XIV Edizione
2025


Neldiritto
Editore

PREMESSA

Il volume si inserisce nella collana *I Compendi d'Autore*, ideata e strutturata appositamente per tutti coloro che si apprestano alla **preparazione degli esami orali per l'università** e per le **prove dei principali concorsi pubblici**.

L'Opera è frutto di una felice combinazione tra gli aspetti caratteristici, da un lato, della **tradizionale trattazione manualistica**, di cui conserva la struttura e l'essenziale impostazione nozionistica, e, dall'altro, della più moderna **trattazione "per compendio"**, di cui fa proprie la capacità di sintesi e la schematicità nell'analisi degli istituti giuridici con particolare riguardo agli aspetti pratici ed alle conseguenze concrete. A tal fine, le direttrici lungo cui si è sviluppata la collana sono state **chiarezza nella forma e completezza nella sostanza**.

Nelle **Edizioni 2025** la Collana è arricchita dall'inserimento di box di **Analogie e differenze**, utilissimi nella preparazione perché volti a mettere in evidenza gli elementi comuni e di distinzione tra Istituti affini. La **tecnica** utilizzata nei box rende di agevolissima **fruizione, comprensione e memorizzazione** aspetti talvolta non semplici e, tuttavia, essenziali delle discipline trattate.

L'**Edizione 2025** del *Compendio di diritto tributario*, Neldiritto Editore è stata **stravolta e riscritta** in considerazione delle numerose **novità normative** intervenute, tra cui si segnalano:

- L. 30 dicembre **2024**, n. 207 - **Legge di Bilancio per il 2025**;
- D.l. 27 dicembre **2024**, n. 202 - c.d. Decreto **Milleproroghe**;
- D.lgs. 13 dicembre **2024**, n. 192 - **IRPEF-IRES**;
- L. 9 dicembre **2024**, n. 189, di conv. del D.l. 19 ottobre **2024**, n. 155- **Concordato preventivo biennale**;
- D.Lgs. 14 novembre **2024**, n. 175 - **Testo unico giustizia tributaria**;
- D.Lgs. 5 novembre **2024**, n. 174 - **Testo unico tributi erariali minori**;
- D.Lgs. 18 settembre **2024**, n. 139- **Tributi indiretti diversi dall'IVA**;
- D.Lgs. 13 settembre **2024**, n. 136- **Correttivo Codice della Crisi d'Impresa e dell'Insolvenza**;

Numerosi gli spunti tratti dal più significativo **dibattito giurisprudenziale**.

Completa l'**Opera l'Indice analitico**.

SOMMARIO

PARTE I GENERALE

CAPITOLO I FINANZA PUBBLICA E DIRITTO TRIBUTARIO

1.	Finanza pubblica. Tipologie di servizi pubblici e distinzione tra diritto tributario e diritto finanziario.	3
2.	Diritto tributario ed entrate pubbliche: nozione, oggetto, rapporti con altri rami dell'ordinamento.....	4
3.	Diritto tributario: rapporti con le altre branche del diritto finanziario	6
	SCHEDA DI SINTESI	7
	QUESTIONARIO.....	7

CAPITOLO II IL SISTEMA DELLE FONTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO ITALIANO

1.	La classificazione delle fonti.	8
2.	Le fonti sovranazionali del diritto tributario.....	8
2.1.	Fonti di diritto internazionale: consuetudini, convenzioni, CEDU.	9
2.2.	Fonti di diritto unionale: trattati, regolamenti, direttive, decisioni, raccomandazioni, sentenze CGE, principi.	10
3.	Le fonti nazionali e infranazionali del diritto tributario.....	11
3.1.	I principi costituzionali in materia tributaria.	11
3.1.1.	Il riparto della potestà legislativa e regolamentare in materia tributaria.....	12
3.2.	Fonti di primo grado del diritto tributario: leggi e atti aventi forza di legge.	13
3.3.	Fonti di secondo grado del diritto tributario: i regolamenti.....	14
	SCHEDA DI SINTESI	16
	QUESTIONARIO.....	16

CAPITOLO III L'EFFICACIA NELLO SPAZIO E NEL TEMPO DELLE NORME TRIBUTARIE E LA LORO INTERPRETAZIONE

1.	Efficacia della norma tributaria nello spazio e nel tempo e il principio di irretroattività.....	18
2.	La cessazione dell'efficacia della norma tributaria: abrogazione, incostituzionalità, disapplicazione.	19
3.	L'interpretazione della norma tributaria.....	20

3.1.	Circolari, consulenza giuridica, consultazione semplificata: le novità introdotte dal D.lgs. 30 dicembre 2023, n. 219.	24
------	---	----

SCHEDA DI SINTESI	25
QUESTIONARIO.....	26

CAPITOLO IV
IL PRINCIPIO DELLA RISERVA DI LEGGE RELATIVA IN MATERIA
TRIBUTARIA E LE PRESTAZIONI PATRIMONIALI IMPOSTE: I TRIBUTI E I
SUOI PRINCIPALI MODELLI

1.	Il principio della riserva di legge relativa in materia tributaria e le prestazioni personali e patrimoniali imposte.	27
2.	La teoria dell'imposta.....	29
3.	Il tributo in generale.	30
3.1.	L'ampliamento e il restringimento del presupposto di imposta.....	31
3.2.	Le sovrainposte e le addizionali.....	33
4.	I tributi e i principali modelli di prestazioni patrimoniali imposte.	33
4.1.	L'imposta: definizione, funzione e fondamento, elementi costitutivi e classificazione.....	34
4.2.	La tassa: definizione, funzione ed elementi costitutivi.....	36
4.3.	I contributi: definizione, funzione ed elementi costitutivi.....	36
5.	Il monopolio fiscale.	38

SCHEDA DI SINTESI	38
QUESTIONARIO.....	39

CAPITOLO V
I PRINCIPI DI CAPACITÀ CONTRIBUTIVA E DI PROGRESSIVITÀ DEL
SISTEMA TRIBUTARIO ITALIANO

1.	Il principio di capacità contributiva (art. 53 Cost., co. 1).....	40
1.1.	Caratteristiche della capacità contributiva.....	42
1.2.	Funzione e ambito di applicazione della capacità contributiva.....	42
2.	Il principio di progressività del sistema tributario italiano (art. 53 Cost., co. 2).	44

SCHEDA DI SINTESI	46
QUESTIONARIO.....	46

CAPITOLO VI
I SOGGETTI DELL'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA

1.	L'obbligazione tributaria.	47
2.	I soggetti del rapporto tributario.	49
2.1.	Soggettività attiva: l'articolazione dell'amministrazione finanziaria.	49

2.1.1.	Il Ministero dell'Economia e delle Finanze (cd. MEF).	50
2.1.2.	L'Agenzia delle Entrate.	51
2.1.3.	L'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli.	52
2.1.4.	L'Agenzia del Demanio.	52
2.1.5.	La Guardia di Finanza.	53
2.1.6.	L'Agenzia delle Entrate-riscossione.	53
2.2.	Soggettività passiva: il contribuente di diritto e il contribuente di fatto. Il domicilio e la residenza fiscale.	54
2.3.	La parasoggettività tributaria: il sostituto d'imposta.	57
2.4.	(...segue) il responsabile d'imposta.	60
2.5.	La solidarietà tributaria.	61
2.6.	Successione nel debito d'imposta.	63
2.6.1.	Successione in caso di morte di un contribuente persona fisica.	63
2.6.2.	Successione in caso di cancellazione della società.	63
SCHEDA DI SINTESI		65
QUESTIONARIO.....		65

CAPITOLO VII LO STATUTO DEI DIRITTI DEL CONTRIBUENTE

1.	Lo Statuto dei diritti del contribuente: le novità introdotte dal D.lgs. 30 dicembre 2023, n. 219.	67
2.	Norme dello Statuto rivolte al legislatore: eccezionalità delle norme inter-pretative, chiarezza e trasparenza, irretroattività limiti alla decretazione d'urgenza.	69
3.	Norme dello Statuto rivolte all'Amministrazione finanziaria: informazione del contribuente, contraddittorio, chiarezza e motivazione degli atti, tutela dell'affidamento.	70
4.	Norme dello Statuto rivolte al contribuente.	76
5.	Abuso del diritto in materia tributaria: evoluzione normativa; differenza con elusione e legittimo risparmio di imposta; caratteristiche principali dell'abuso di cui all'art. 10-bis; altre disposizioni antielusive.	77
5.1.	Procedura di accertamento dell'abuso del diritto.	87
5.2.	L'interposizione fittizia.	88
6.	L'interpello tributario: caratteristiche generali e tratti comuni. Le novità introdotte da D.lgs. 30 dicembre 2023, n. 219.	89
6.1.	Interpello interpretativo (Art. 11, co. 1, lett. a), della l. 27 luglio 2000, n. 212).	93
6.2.	Interpello qualificatorio (Art. 11, co. 1, lett. b), della l. 27 luglio 2000, n. 212).	94
6.3.	Interpello antiabuso (Art. 11, co. 1 lett. c), della l. 27 luglio 2000, n. 212).	94
6.4.	Interpello disapplicativo (Art. 11, co. 1, lett. d), della l. 27 luglio 2000, n. 212).	94

6.5.	Interpello probatorio (Art. 11, co. 1, lett. e), della l. 27 luglio 2000, n. 212).....	95
6.6.	Interpello probatorio (Art. 11, co. 1, lett. f), della l. 27 luglio 2000, n. 212).....	95
6.7.	Altre tipologie di interpello.....	95
7.	Garante nazionale del contribuente e poteri.	97
SCHEDA DI SINTESI		98
QUESTIONARIO.....		99

CAPITOLO VIII
IL PROCEDIMENTO TRIBUTARIO, LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI E IL RIMBORSO

1.	Procedimento tributario e la necessaria partecipazione dei soggetti passivi.	100
1.1.	Verso la digitalizzazione del rapporto: le novità introdotte dal d.lgs. 8 gennaio 2024, n. 1, in materia di razionalizzazione e semplificazione delle norme in materia di adempimenti tributari.	102
1.2.	L'applicabilità delle regole della l. 7 agosto 1990, n. 241 e del d.lgs. 14 marzo 2013, n. 33 in tema di accesso classico, accesso civico e contraddittorio.	103
1.3.	L'adempimento collaborativo o c.d. "Cooperative <i>compliance</i> ": le novità introdotte dal D.lgs. 30 dicembre 2023, n. 221, come modificato dal D.lgs. 5 agosto 2024 (cd. Correttivo).	105
2.	Dichiarazione tributaria: caratteristiche comuni e peculiarità di ogni singola imposta.	111
2.1.	Specificità della dichiarazione in relazione alle imposte principali.	114
2.1.1.	La dichiarazione delle imposte sui redditi e dell'IRAP: le novità del d.lgs. 8 gennaio 2024, n. 1, , come modificato dal D.lgs. 5 agosto 2024, n. 108 (cd. Correttivo).	114
2.1.1.1.	L'impatto della Riforma Fiscale sui termini di presentazione: l'art. 11 del d.lgs. 8 gennaio 2024, n. 1, come modificato dal D.lgs. 5 agosto 2024, n. 108 (cd. Correttivo).....	116
2.1.1.2.	Il concordato biennale preventivo: il d.lgs. 12 febbraio 2024, n. 13, in materia di accertamento tributario, come modificato dal D.lgs. 5 agosto 2024, n. 108 (cd. Correttivo) e dalla l. 9 dicembre 2024, n. 189, di conv. del D.l. 19 ottobre 2024, n. 155	118
2.1.2.	La dichiarazione IVA.	123
2.1.3.	Le dichiarazioni nell'imposta di registro, nelle imposte ipotecarie e catastali e di successione.	125
2.2.	Trasmissione della dichiarazione tributaria: gli intermediari abilitati.	125
2.3.	La rettificabilità della dichiarazione: dichiarazione correttiva e dichiarazione integrativa.	127
3.	Il rimborso.	130
3.1.	La compensazione dell'imposta.	134

SCHEDA DI SINTESI	135
QUESTIONARIO.....	135

CAPITOLO IX
L'ACCERTAMENTO TRIBUTARIO

1.	I poteri istruttori degli uffici finanziari.	136
1.1.	Le novità introdotte dal d.lgs. 12 febbraio 2024, n. 13, in materia di accertamento tributario.	139
1.2.	Accessi, ispezioni e verifiche fiscali e le garanzie per il contribuente (art. 12, l. 27 luglio 2000, n. 212).	140
1.3.	Vizi dell'attività istruttoria.....	147
2.	Controlli dell'amministrazione finanziaria: accertamento come attività.	148
2.1.	I controlli nei confronti dei c.d. grandi contribuenti.	149
3.	Controlli cartolari.	150
3.1.	Liquidazione automatica (art. 36- <i>bis</i>).	150
3.2.	Controllo formale (art. 36- <i>ter</i>).	151
3.3.	Tratti procedurali comuni dei controlli cartolari.....	152
3.4.	La sospensione dei termini di invio: le novità introdotte dal d.lgs. 8 gennaio 2024, n. 1, così come modificate dal D.lgs. 5 agosto 2024, n. 108 (cd. Correttivo).	153
4.	Controlli sostanziali: le novità introdotte dal d.lgs. 12 febbraio 2024, n. 13.....	154
4.1.	Accertamento in rettifica per le persone fisiche.	156
4.1.1.	Accertamento analitico.....	157
4.1.2.	Accertamento sintetico. Redditometro, spesometro, Isee.	157
4.2.	Accertamento in rettifica per i soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili.	161
4.2.1.	Accertamento nel caso di scritture contabili attendibili.....	161
4.2.1.1.	Accertamento analitico contabile.	161
4.2.1.2.	Accertamento analitico induttivo: dagli studi di settore agli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA).....	162
4.2.1.2.1.	Le novità in punto di ISA introdotte dal d.lgs. 8 gennaio 2024, n. 1, come modificato dal D.lgs. 5 agosto 2024, n. 108 (cd. Correttivo).....	164
4.2.2.	Accertamento nel caso di scritture contabili non attendibili: accertamento extra-contabile (o induttivo puro).	165
5.	Accertamento d'ufficio.....	166
6.	Accertamento integrativo e accertamento parziale.	167
6.1.	Accertamento integrativo.	167
6.2.	Accertamento parziale.	168
7.	Avviso di accertamento: accertamento come atto.....	169
7.1.	I vizi di invalidità dell'avviso di accertamento.	174
7.2.	L'esecutività dell'avviso di accertamento.	175
SCHEDA DI SINTESI	176	

QUESTIONARIO.....	178
-------------------	-----

**CAPITOLO X
LE SANZIONI TRIBUTARIE AMMINISTRATIVE E PENALI**

1.	Sanzioni tributarie. Le novità del D.lgs. 14 giugno 2024, n. 87.	179
2.	Principi generali in tema di sanzioni: legalità e proporzionalità, favor rei, personalità, e i loro corollari. Le novità del D.lgs. 14 giugno 2024, n. 87.	184
2.1.	Le cause di non punibilità.	186
2.2.	Concorso di persone.	188
2.3.	Determinazione delle sanzioni: proporzionalità.	188
3.	Concorso di norme e il relativo trattamento sanzionatorio: cumulo materiale e giuridico.	189
4.	Ravvedimento operoso.	192
5.	Procedimento di irrogazione delle sanzioni.	194
6.	Le singole sanzioni amministrative tributarie.	196
7.	Sanzioni tributarie penali. Le novità del D.lgs. 14 giugno 2024, n. 87.	198
7.1.	Reati in materia di dichiarazione annuale dei redditi e dell'IVA.	200
7.2.	Reati in materia di documentazione contabile.	201
7.3.	Reati in materia di riscossione dei tributi.	201
7.4.	Le pene accessorie (art. 12).	202
7.5.	Sequestro e confisca (art. 12 <i>bis</i>).	203
7.6.	Le cause di non punibilità. Pagamento del debito tributario (art. 13). ..	204
7.7.	Circostanze del reato (art. 13- <i>bis</i> e 14).	204
7.8.	Violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie (art. 15).	205
7.9.	La prescrizione dei reati tributari.	205
	SCHEDA DI SINTESI	206
	QUESTIONARIO.....	206

**CAPITOLO XI
LA RISCOSSIONE TRIBUTARIA**

1.	Riscossione esattoriale. I soggetti della riscossione.	207
1.1.	La riscossione dei debiti tributari nei confronti dei coobbligati in solido.	211
1.2.	Modalità e atti della riscossione (cenni).	213
2.	Ritenuta diretta (art. 2).	214
3.	Versamenti diretti (art. 3).	214
3.1.	La compensazione.	215
3.2.	L'adempimento dell'obbligazione tributaria tramite la cessione (c.d. <i>datio in solutum</i>).	216
4.	Gli atti della riscossione.	217

4.1.	Ruolo (art. 10).....	217
4.1.1.	L'estratto di ruolo (rinvio).	220
4.1.2.	La riscossione in base al ruolo (cenni).....	220
4.2.	La cartella di pagamento.....	221
4.2.1.	La funzione e il contenuto della cartella di pagamento.	221
4.2.2.	La notifica della cartella di pagamento: le novità introdotte dal d.lgs. 12 febbraio 2024, n. 13.	222
4.3.	L'avviso di accertamento esecutivo. Le novità del D.lgs. 29 luglio 2024, n. 110.	223
4.4.	L'ingiunzione fiscale.....	226
4.5.	Gli altri atti minori (anche non tributari): l'avviso di addebito, in relazione ai crediti INPS; l'avviso doganale, in materia di dazi.	227
5.	Attività cautelare.	228
6.	Sospensione amministrativa del ruolo.	231
7.	Esecuzione forzata.	232
7.1.	Premessa all'esecuzione forzata.	232
7.2.	La disciplina applicabile.	233
7.3.	Le disposizioni generali.....	234
7.4.	Il riparto di giurisdizione e le opposizioni all'esecuzione e agli atti esecutivi.....	235
7.5.	Le singole espropriazioni: mobiliare, presso terzi, immobiliare.	237
7.6.	La prescrizione dell'azione esecutiva.....	242
8.	Rateizzazione. Le novità introdotte dal d.lgs. 8 gennaio 2024, n. 1 e dal d.lgs. 9 luglio 2024, n. 110.	243
	SCHEDA DI SINTESI	246
	QUESTIONARIO	247

PARTE II SPECIALE

CAPITOLO I L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE

1.	IRPEF.	252
2.	Elementi strutturali del tributo.	253
2.1.	La base imponibile (Art. 3 TUIR).....	254
2.2.	Le aliquote IRPEF (Art. 11 TUIR). Le novità della L. 30 dicembre 2024, n. 207 (c.d. Legge di Bilancio per il 2025).	254
3.	Soggetti passivi.....	256
3.1.	Criterio della residenza (Art. 2 TUIR): le novità introdotte dal D.lgs. 27 dicembre 2023, n. 209.	256
3.2.	Redditi prodotti in forma associata: il principio di trasparenza (Art. 5, co. 1-3 TUIR).	258
3.3.	L'impresa familiare (Art. 5, co. 4-5 TUIR).....	259

3.4.	L'imputazione dei redditi prodotti dai coniugi e dai figli minori (Art. 4 TUIR).	259
4.	Schema di funzionamento dell'imposta e <i>no tax area</i>	259
4.1.	La determinazione del reddito complessivo lordo le singole categorie di reddito.	261
4.2.	La determinazione del reddito imponibile (base imponibile netta).	261
4.3.	La determinazione dell'imposta lorda.....	263
4.4.	La determinazione dell'imposta netta: le novità introdotte dal D.lgs. 30 dicembre 2023, n. 216. L'intervento della L. 30 dicembre 2024, n. 207 (c.d. Legge di Bilancio per il 2025).....	263
4.5.	La <i>no tax area</i> . Le novità della L. 30 dicembre 2024, n. 207 (c.d. Legge di Bilancio per il 2025).....	265
5.	Le categorie di reddito (art. 6).	266
6.	Redditi fondiari (artt. 25-43).	266
6.1.	Reddito dominicale (artt. 27-31).....	268
6.2.	Reddito agrario (artt. 32-35). Le novità del D.lgs. 13 dicembre 2024, n. 192.....	269
6.3.	Reddito dei fabbricati (artt. 36-43).....	270
6.3.1.	Il regime opzionale della cedolare secca sui redditi da locazione di immobili: le novità della legge di bilancio per il 2024 (l. 30 dicembre 2023, n. 213).....	271
7.	Redditi di capitale (artt. 44-48).	274
7.1.	La tassazione dei dividendi da partecipazione.....	275
8.	Redditi da lavoro dipendente (artt. 49-52): il vincolo di subordinazione e il principio di onnicomprensività.	276
8.1.	I Fringe benefit: le novità della legge di bilancio 2025 (l. 30 dicembre 2024, n. 207).	279
8.2.	Tassazione dei redditi da lavoro dipendente (art. 52).	280
8.3.	La Legge di Bilancio per il 2025 (L. 30 dicembre 2024, n. 207).	281
9.	Redditi da lavoro autonomo (artt. 53-54).	282
9.1.	Determinazione dei redditi da lavoro autonomo (artt. 54 ss.) così come riscritto dalla Riforma del D.lgs. 13 dicembre 2024, n. 192. Le novità della L. 30 dicembre 2024, n. 207 (c.d. Legge di Bilancio per il 2025).	282
9.2.	L'obbligo della tenuta delle scritture contabili (regime analitico, ordinario e semplificato).	284
10.	Redditi d'impresa (art. 55-66).	286
10.1.	Determinazione dei redditi d'impresa e i suoi principi: derivazione dal conto economico; inerenza; competenza; attrazione.	288
10.1.1.	Il principio di derivazione dal conto economico.	289
10.1.2.	Il principio di inerenza.	291
10.1.3.	Il principio di competenza economica.	292
10.1.4.	Il principio di attrazione.	294
10.2.	Determinazione del reddito per le imprese minori e minime.	294
10.3.	Determinazione del reddito dei soggetti che esercitano attività di allevamento.	295

10.4.	Determinazione del reddito d'impresa prodotto da persone fisiche e del reddito da partecipazione in s.n.c. e s.a.s.	296
11.	Redditi diversi (art. 67). Le novità introdotte dalla Legge di bilancio per il 2024 (l. 30 dicembre 2023, n. 213), dal D.lgs. 13 dicembre 2024, n. 192 e dalla Legge di bilancio per il 2025 (l. 30 dicembre 2024, n. 207).....	297
12.	Redditi sottoposti a tassazione separata (art. 17).....	300
13.	Regimi speciali agevolativi.....	301
13.1.	I regimi che permettono la fuga dalla progressività.....	301
13.1.1.	Regime forfettario agevolato.....	301
13.1.2.	Regime forfettario per gli enti non commerciali.....	303
13.1.3.	Regime forfettario per gli enti del terzo settore non commerciali.....	303
13.2.	I regimi per i soggetti che si trasferiscono in Italia.....	305
13.2.1.	Il regime dedicato ai neoresidenti (art. 24- <i>bis</i> TUIR).....	305
13.2.2.	Il regime dedicato ai titolari di pensione estere (art. 24- <i>ter</i> TUIR).....	305
13.2.3.	Il regime dedicato ai lavoratori impatriati. Le novità introdotte dal D.lgs. 27 dicembre 2023, n. 209.....	305
13.2.4.	Trasferimento in Italia di attività economiche. Le novità introdotte dal D.lgs. 27 dicembre 2023, n. 209.....	307
	SCHEDA DI SINTESI	307
	QUESTIONARIO.....	308

CAPITOLO II L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ (IRES)

1.	IRES.	309
2.	Elementi strutturali dell'IRES.	310
3.	Soggetti passivi IRES (art. 73). Le novità introdotte dal D.lgs. 27 dicembre 2023, n. 209.....	311
4.	Base imponibile (art. 75).....	315
4.1.	Le società e gli enti commerciali. Il problema della distribuzione degli utili.....	315
4.2.	Gli enti non commerciali.....	317
4.3.	Le società e gli enti di ogni tipo non residenti.....	317
5.	Stabile organizzazione (art. 162).....	317
6.	Determinazione del reddito.....	318
6.1.	Lo scomputo degli acconti (art. 79 TUIR).....	318
6.2.	La determinazione del reddito complessivo (art. 83 TUIR).....	319
7.	Principio di imputazione del reddito: la competenza fiscale.....	320
8.	I beni relativi all'impresa.....	320
8.1.	Norme generali sulla valutazione dei beni (art. 110 TUIR) e il valore fiscalmente riconosciuto.....	321
8.2.	Il cd. <i>transfer pricing</i>	321
9.	I componenti positivi del reddito d'impresa.....	322
9.1.	I ricavi (art. 85).....	322

9.2.	Le plusvalenze patrimoniali (art. 86).....	324
9.3.	Le plusvalenze esenti o regime della <i>participation exemption</i> PEX (art. 87).....	325
9.4.	Le sopravvenienze attive (art. 88).....	326
9.5.	I dividendi e gli interessi (art. 89).....	327
9.6.	I proventi immobiliari (art. 90).....	328
9.7.	Proventi e oneri non computabili nella determinazione del reddito (art. 91).....	328
9.8.	Variazione delle rimanenze (art. 92).....	329
9.9.	Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 93).....	330
9.10.	Variazione dei titoli (art. 94).....	330
10.	I componenti negativi del reddito d'impresa.....	330
10.1.	Spese per prestazioni di lavoro (art. 95). Le novità della L. 30 dicembre 2024, n. 207 (c.d. Legge di Bilancio per il 2025).....	330
10.2.	Interessi passivi (art. 96).....	331
10.3.	Oneri fiscali e contributivi (art. 99).....	332
10.4.	Oneri di utilità sociale (art. 100).....	332
10.5.	Minusvalenze patrimoniali (art. 101, co. 1).....	333
10.6.	Sopravvenienze passive (art. 101, co. 4).....	333
10.7.	Perdite (art. 101, co. 5).....	334
10.8.	Ammortamento (artt. 102-104).....	334
10.9.	Accantonamenti (art. 105).....	335
11.	I regimi opzionali IRES. La rilevanza fiscale dei gruppi.....	336
12.	L'opzione per la trasparenza fiscale (artt. 115-116 TUIR).....	337
12.1.	Opzione per la trasparenza per le società di capitali (regime ordinario ex art. 115 TUIR).....	337
12.2.	Opzione per la trasparenza per le società a ristretta base proprietaria (regime speciale ex art. 116 TUIR).....	337
13.	Tassazione consolidata (artt. 117-142 TUIR).....	338
13.1.	Il consolidato nazionale (artt. 117-129).....	338
13.2.	Il consolidato mondiale (artt. 130-142).....	340
14.	La <i>Global minimum tax</i> . Le novità introdotte dal D.lgs. 27 dicembre 2023, n. 209.....	341
15.	I ipotesi di applicazione della disciplina fiscale più gravosa per il contribuente.....	344
15.1.	La disciplina delle CFC (<i>Controlled Foreign Companies</i>). Le novità introdotte dal D.lgs. 27 dicembre 2023, n. 209.....	344
15.2.	La disciplina delle società di comodo.....	346
16.	Disciplina fiscale delle start-up innovative.....	347
17.	<i>Patent box</i>	348
18.	<i>Robin Hood Tax</i>	350
19.	L'(allora) Aiuto alla crescita economica (ACE). Oggi abrogata dal D.lgs. 30 dicembre 2023, n. 216.....	350
	SCHEDA DI SINTESI	351
	QUESTIONARIO	352

CAPITOLO III
I PROFILI FISCALI DELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE

1.	Premessa.....	353
2.	Operazioni straordinarie aventi ad oggetto i beni dell'impresa.....	353
2.1.	La cessione d'azienda.	353
2.1.1.	Le cessioni delle cc.dd. partecipazioni strategiche.	354
2.2.	Il conferimento d'azienda.	354
2.3.	Il conferimento di partecipazioni di controllo e collegamento.	355
2.4.	Lo scambio di partecipazioni.....	356
2.5.	Operazioni straordinarie e attività professionali.	356
2.6.	Disciplina del riporto delle perdite fiscali infragruppo.	357
3.	Operazioni straordinarie aventi ad oggetto i soggetti.	358
3.1.	Le trasformazioni.	358
3.1.1.	Le trasformazioni omogenee.	358
3.1.2.	Le trasformazioni eterogenee.	358
4.	La fusione.	359
4.1.	L'operazione di <i>leveraged buyout</i> (c.d. LBO).....	362
5.	La scissione.	362
6.	La liquidazione ordinaria.	364
SCHEDA DI SINTESI		365
QUESTIONARIO.....		365

CAPITOLO IV
L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA)

1.	L'imposta sul valore aggiunto (IVA).	366
1.1.	Origine ed evoluzione dell'IVA.	366
1.2.	Caratteristiche principali dell'IVA.....	367
2.	Requisiti di applicazione dell'IVA.	368
2.1.	Presupposto oggettivo.	368
2.1.1.	Cessione di beni (art. 2).....	368
2.1.2.	Prestazione di servizi (art. 3).	370
2.2.	Presupposto soggettivo.	371
2.2.1.	Esercizio di impresa (art. 4).	371
2.2.2.	Esercizio di arti e professioni (art. 5).....	372
2.3.	Presupposto territoriale.	372
3.	Le operazioni extracomunitarie e intracomunitarie.	373
3.1.	Le operazioni extracomunitarie.....	373
3.2.	Le operazioni intracomunitarie.	374
3.2.1.	Il nuovo Titolo II-Bis IVA: gli obblighi generali dei prestatori di servizio di pagamento.	374
3.2.2.	I regimi OSS (<i>One Stop Shop</i>) e IOSS (<i>Import One Stop Shop</i>).	375
3.2.3.	Il VIDA package. L'IVA nell'era digitale.	377

4.	Classificazione delle operazioni IVA.....	377
4.1.	Le operazioni imponibili.....	378
4.2.	Le operazioni non imponibili.....	378
4.3.	Le operazioni esenti.....	379
5.	Determinazione dell'imposta: momento di esigibilità, base imponibile e aliquota.....	380
5.1.	Il momento impositivo e di esigibilità dell'IVA.....	380
5.2.	La base imponibile IVA.....	381
5.3.	L'aliquota IVA.....	382
6.	Rivalsa (art. 18).....	382
7.	Detrazione (art. 19).....	383
7.1.	I limiti all'esercizio della detrazione: fatturazioni per operazioni inesistenti e le c.d. frodi carousel.....	385
7.2.	Il pro-rata di indetraibilità.....	387
8.	La fatturazione delle operazioni (art. 21).....	387
8.1.	La rettifica delle fatture.....	390
8.2.	L'inversione dell'onere di fatturazione: l'auto-fattura.....	391
8.3.	Lo <i>Split payment</i>	393
9.	Altri obblighi formali e sostanziali IVA.....	394
9.1.	La dichiarazione di inizio attività.....	394
9.2.	La dichiarazione annuale IVA.....	394
9.3.	I registri.....	394
9.4.	I versamenti, i conguagli e le eccedenze a credito.....	395
9.5.	La liquidazione dell'IVA.....	395
10.	IVA di gruppo.....	396
	SCHEDA DI SINTESI.....	396
	QUESTIONARIO.....	397

CAPITOLO V
L'IMPOSTA DI REGISTRO, SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI E ALTRI
TRIBUTI MINORI

1.	La disciplina dei tributi indiretti diversi dall'IVA e quella dei tributi minori: le novità del D.lgs. 18 settembre 2024, n. 139 e del D.lgs. n. 174 del 5 novembre 2024.....	398
2.	Imposta di registro.....	400
2.1.	Le Tariffe: gli atti soggetti a registrazione in termine fisso (Parte prima) o in caso d'uso (Parte seconda).....	400
2.2.	La Tabella: gli atti soggetti a registrazione volontaria.....	402
2.3.	La registrazione d'ufficio.....	402
2.4.	I soggetti passivi, presupposto dell'imposta, base imponibile e determinazione del tributo.....	402
2.5.	Principio di alternatività.....	403
2.6.	Imposta principale, suppletiva e complementare.....	404

2.7.	Atti complessi, atti invalidi, enunciazione di atti non registrati, nullità dei patti contrari alla legge del registro.	404
2.8.	La riscossione dell'imposta di registro.	405
3.	Imposta sulle successioni e donazioni: ambito di applicazione, presupposto, soggetti passivi, base imponibile, aliquote.	405
3.1.	Il nuovo coacervo alla luce della nuova prassi dell'Agenzia delle Entrate. La circolare 29/E del 19 ottobre 2023.....	408
4.	Imposte ipotecarie e catastali.	411
5.	Imposta di bollo.....	412
6.	Le novità di cui alla Riforma fiscale e della Legge di bilancio per il 2025 (l. 30 dicembre 2024, n. 207).	414
7.	La <i>Tobin Tax</i>	415
8.	La <i>Plastic Tax</i> e la <i>Sugar Tax</i>	416
9.	Il settore dei giochi e delle scommesse.	416
9.1.	La Riforma nel settore dei giochi: il D.lgs. 25 marzo 2024, n. 41.	417
10.	L'imposta sui servizi digitali.....	418
SCHEDA DI SINTESI		419
QUESTIONARIO.....		419

CAPITOLO VI LA FISCALITÀ DEGLI ENTI LOCALI

1.	La finanza locale.....	421
1.1.	La progressiva trasformazione della finanza locale.	421
1.2.	Le novità introdotte in tema di addizionali dal d.lgs. 30 dicembre 2023, n. 216.....	423
1.3.	La riforma dell'art. 119 Cost. e gli interventi normativi per il cd. federalismo fiscale.	424
2.	La fiscalità delle Regioni.	426
2.1.	L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP).....	426
2.1.1.	Presupposto d'imposta e soggetti passivi (artt. 2 e 3, d.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446).....	428
2.1.2.	Base imponibile e la sua determinazione (art. 4 e 5, d.lgs. 15 dicembre 1997 n. 446).	429
2.1.3.	Aliquota IRAP (art. 16, d.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446).	430
2.2.	Tasse automobilistiche.	431
3.	La fiscalità dei Comuni.	431
3.1.	La (ormai superata) IUC.	432
3.2.	L'imposta municipale propria (IMU): le novità della L. 30 dicembre 2024, n. 207 (Legge di Bilancio per il 2025).	433
3.3.	Tassa sui rifiuti (TARI): le novità della L. 30 dicembre 2024, n. 207 (Legge di Bilancio per il 2025).	436
3.4.	I canoni patrimoniali di concessione, autorizzazione ed esposizione pubblicitaria.....	437

3.5.	L'imposta di soggiorno e l'imposta di sbarco: le novità della L. 30 dicembre 2024, n. 207 (Legge di Bilancio per il 2025).	438
3.6.	L'imposta di scopo per le opere pubbliche.....	439
3.7.	Ulteriori entrate tributarie dei Comuni: l'addizionale comunale all'Irpef; l'addizionale comunale sui diritti di imbarco; la tassa per concorsi a posti di ruolo; il tributo speciale per il deposito in discarica e in impianti di incenerimento senza recupero dei rifiuti solidi; l'imposta immobiliare sulle piattaforme marine. Le novità della L. 30 dicembre 2024, n. 207 (Legge di Bilancio per il 2025).....	440
4.	Le entrate tributarie delle Province e delle Città metropolitane.	441
5.	Le entrate proprie non tributarie degli enti locali.	442
6.	Le altre entrate da accensione di prestiti: l'assunzione di mutui; l'emissione di prestiti obbligazionari; i prodotti derivati; il <i>leasing</i> finanziario; le anticipazioni di tesoreria; le aperture di credito.	443
SCHEDA DI SINTESI		445
QUESTIONARIO.....		445

PARTE III PROCESSUALE

CAPITOLO I

IL PROCESSO TRIBUTARIO DOPO IL D.LGS. 30 DICEMBRE 2023, N. 220

1.	Il processo tributario in generale: normativa di riferimento, natura e organi di giurisdizione.	449
1.1.	Composizione delle Corti di Giustizia Tributaria (D.lgs. 31 dicembre 1992, n. 545 e l. 31 agosto 2022, n. 130). Il giudice monocratico. Il concorso per diventare giudice tributario e le principali novità della riforma.....	452
2.	Decreto processo (d.lgs. 31 dicembre 1992, n. 546). Oggetto della giurisdizione tributaria (art. 2). Il difetto di giurisdizione (art. 3).	455
3.	Competenza (art. 4), incompetenza (art. 5) e composizione delle Corti di Giustizia Tributaria.....	458
4.	Poteri delle Corti di Giustizia Tributaria e la prova nel processo tributario (art. 7).	459
4.1.	La prova testimoniale nel processo tributario: le novità introdotte dal d.lgs. 30 dicembre 2023, n. 220.	460
4.2.	Il potere di disapplicazione, il riparto dell' <i>onus probandi</i> (la portata innovativa o confermativa del nuovo art. 7, comma 5 <i>bis</i> , d.lgs. 31 dicembre 1992, n. 546), le presunzioni.	461
5.	Le parti del processo tributario (art. 10), l'assistenza tecnica e la procura (art. 12), il litisconsorzio (art. 14) e le spese di lite (art. 15).....	466
6.	Instaurazione del processo tributario e il ricorso.	472
6.1.	La notifica del ricorso.	472
6.2.	Gli elementi essenziali del ricorso.	474

7.	Gli atti impugnabili (art. 19; limiti interni della giurisdizione tributaria).....	475
8.	Costituzione in giudizio delle parti.....	482
8.1.	Il Processo Tributario Telematico e il SIGIT.....	483
8.2.	Costituzione in giudizio di parte ricorrente (art. 16- <i>bis</i> e 22) e iscrizione a ruolo della causa (art. 25).	485
8.3.	Costituzione in giudizio della parte resistente (artt. 23 e 27).....	491
9.	Riunione o separazione dei processi (art. 29).....	492
10.	La trattazione della causa e il deposito di documenti e memorie (art. 31, 32, 33 e 34).	493
11.	I provvedimenti del giudice tributario.....	494
12.	Le vicende anomale del processo.	495
12.1.	La sospensione del processo tributario (art. 39).	495
12.2.	L'interruzione del processo tributario (art. 40).....	496
12.3.	Disposizioni comuni su sospensione e interruzione (artt. 41, 42, 43).....	496
12.4.	L'estinzione del processo tributario (artt. 44, 45 e 46).	497
13.	La sospensione cautelare (art. 47).....	497
13.1.	La definizione del giudizio in esito alla domanda di sospensione (art. 47- <i>ter</i>).	499
14.	Le impugnazioni nel processo tributario in generale (art. 49, 50 e 51).....	499
14.1.	Appello (artt. 52-61).	500
14.2.	Ricorso per Cassazione (artt. 62-63).	504
14.3.	Revocazione (artt. 64-67).	509
15.	Correzione della sentenza per errore materiale.	510
16.	Il giudicato tributario.....	516
17.	Giudizio di ottemperanza (art. 70).....	516
	SCHEDA DI SINTESI	518
	QUESTIONARIO.....	518

CAPITOLO II
L'ACCORDO TRA FISCO E CONTRIBUENTE: I PRINCIPALI STRUMENTI
DEFLATTIVI DEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO

1.	Accertamento con adesione (d.lgs. 19 giugno 1997, n. 218): le novità introdotte dal d.lgs. 12 febbraio 2024, n. 13.	520
2.	L'abrogato istituto del reclamo-mediazione (art. 17- <i>bis</i> , d.lgs. 31 dicembre 1992, n. 546).....	525
2.1.	Il reclamo.	526
2.2.	La mediazione.	527
3.	La conciliazione giudiziale.	528
3.1.	La conciliazione giudiziale fuori udienza (art. 48).	528
3.2.	La conciliazione giudiziale in udienza (art. 48- <i>bis</i>).....	528

3.3.	Conciliazione proposta dalla Corte di Giustizia Tributaria (art. 48- <i>bis.1</i>).	529
3.4.	Disposizioni comuni in tema di conciliazione (art. 48- <i>ter</i>).	529
4.	L'acquiescenza.	530
5.	L'autotutela tributaria.	530
6.	La transazione su crediti tributari , così come modificato dal D.lgs. 13 settembre 2024, n. 136.	536
7.	Definizione agevolata.....	538
7.1.	La c.d. rottamazione- <i>quater</i>	539
7.2.	La definizione delle liti pendenti.	541
7.3.	Il ravvedimento speciale.	542
7.4.	Stralcio.....	543
SCHEDA DI SINTESI		544
QUESTIONARIO.....		544
INDICE ANALITICO		546