

Compendio di

DIRITTO TRIBUTARIO

Parte generale, speciale
e processuale

Edizione a cura di
Paola MILIOTO

II edizione
2025



**Neldiritto
Editore**

PREMESSA

Il **Compendio superiore di diritto tributario, Parte generale, speciale e processuale** è stato ideato e realizzato quale strumento di preparazione, in particolare alle **prove scritte del Concorso per magistrati tributari**, oltre che di **aggiornamento e formazione professionale**.

Con i **Compendi superiori** di diritto civile e diritto **commerciale e della crisi di impresa**, il **Compendio superiore di diritto tributario** compone in particolare una vera e propria **Collana** diretta ad offrire le **basi teoriche per la preparazione del concorso per magistrato tributario**.

I Compendi Superiori si connotano per:

- **chiarezza nella forma**, semplice ed elegante;
- **completezza della trattazione**, esaustiva e allo stesso tempo sintetica;
- **esposizione schematica “per punti”** delle principali tesi emerse sulle **questioni più problematiche**;
- attenta selezione della più significativa **giurisprudenza**.

Questa **seconda** Edizione del **Compendio superiore di diritto tributario** è stata scritta tenendo conto delle numerose e rilevanti novità introdotte, tra l'altro, da: L. 30 dicembre 2024, n. 207 (Legge di **Bilancio per il 2025**); D.Lgs. 13 dicembre 2024, n. 192 (**IRPEF - IRES**); D.lgs. 5 novembre 2024, n. 174 (**Tributi erariali minori**); D.lgs. 18 settembre 2024, n. 139 (**Tributi indiretti diversi dall'IVA**); D.Lgs. 13 settembre 2024, n. 136 (c.d. **Correttivo ter** al CCII); D.lgs. 5 agosto 2024, n. 108 (c.d. **Correttivo adempimenti tributari**).

Tra le numerose **novità giurisprudenziali** prese in esame, quelle in tema di: cancellazione e responsabilità dei soci (Cass., Sez. un., 13 febbraio 2025, n. 3625); violazione dell'art. 8 CEDU in relazione all'istruttoria procedimentale (Corte Edu, Sez. I, 6 febbraio 2025, *Italgomme Pneumatici c. Italia*); sanzioni tributarie (Cass., Sez. Trib., 4 febbraio 2025, n. 3800); autotutela tributaria (Cass., Sez. un., 21 novembre 2024, n. 30051); ICI prima casa (Cass., Sez. un., 15 ottobre 2024, n. 26774); IVA e diritto al rimborso per spese di ristrutturazione e di manutenzione degli immobili strumentali all'attività di impresa (Cass., Sez. un., 14 maggio 2024, n. 13162); processo e litisconsorzio di secondo grado (Cass., Sez. un., 30 aprile 2024, n. 11676).

Il Volume va affiancato:

- ai **Compendi superiori di diritto civile e diritto commerciale e della crisi di impresa**, Neldiritto Editore 2025;
- al volume **Tracce e Temi per Magistratura tributaria** Neldiritto Editore 2025, pensato per la **preparazione alla redazione dei due elaborati teorici** e contenente temi svolti di diritto civile, diritto commerciale, diritto tributario;
- al volume **Tracce di sentenza tributaria e guida al processo per il concorso per Magistrato tributario**, utile per la **prova pratica** e recante la Guida al processo tributario, le Tecniche di redazione, Tracce con sentenze tributarie, Rassegna di giurisprudenza tributaria.

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.	La cd. teoria dell'imposta.....	6
4.	Diritto tributario: rapporti con le altre branche del diritto finanziario.....	8

Capitolo II IL SISTEMA DELLE FONTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO ITALIANO

1.	La classificazione delle fonti	9
2.	Le fonti sovranazionali del diritto tributario	9
2.1.	Fonti di diritto internazionale: consuetudini, convenzioni, CEDU	14
2.2.	Fonti di diritto unionale: trattati, regolamenti, direttive, decisioni, raccomandazioni, sentenze CGE, principi	16
3.	Le fonti nazionali e infranazionali del diritto tributario	19
3.1.	I principi costituzionali in materia tributaria	19
3.2.	Fonti di primo grado del diritto tributario: leggi e atti aventi forza di legge.....	20
3.3.	Fonti di secondo grado del diritto tributario: i regolamenti	22

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.....	24
2.	La cessazione dell'efficacia della norma tributaria: abrogazione, incostituzionalità, disapplicazione.....	26
3.	L'interpretazione della norma tributaria	27

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	33
2.	Il tributo in generale	34
2.1.	L'ampliamento e il restringimento del presupposto di imposta	36
2.2.	Le sovraimposte e le addizionali	37
3.	I tributi e i principali modelli di prestazioni patrimoniali imposte.....	38
3.1.	L'imposta: definizione, funzione e fondamento, elementi costitutivi e classificazione	38
3.2.	La tassa: definizione, funzione ed elementi costitutivi	40
3.3.	I contributi: definizione, funzione ed elementi costitutivi	41
4.	Il monopolio fiscale.....	42

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)	43
1.1.	Caratteristiche della capacità contributiva.....	45
1.2.	Funzione e ambito di applicazione della capacità contributiva	45
2.	Il principio di progressività del sistema tributario italiano (art. 53 Cost., co. 2)	47

Capitolo VI
I SOGGETTI DELL'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA

1.	L'obbligazione tributaria (rinvio)	50
2.	I soggetti del rapporto tributario	51
2.1.	Soggettività attiva: l'articolazione dell'amministrazione finanziaria	51
2.1.1.	Il Ministero dell'Economia e delle Finanze (cd. MEF)	53
2.1.2.	L'Agenzia delle Entrate.....	54
2.1.3.	L'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli	55
2.1.4.	L'Agenzia del Demanio	55
2.1.5.	La Guardia di Finanza	55
2.1.6.	L'Agenzia delle Entrate-riscossione	55
2.2.	Soggettività passiva: il contribuente di diritto e il contribuente di fatto. Il domicilio e la residenza fiscale	57
2.3.	La parasoggettività tributaria: il sostituto d'imposta.....	61
2.4.	(...segue) il responsabile d'imposta.....	64
2.5.	La solidarietà tributaria	65
2.5.1.	La responsabilità solidale nascente dalla cessione d'azienda o del ramo d'azienda.....	70
2.6.	Successione del debito d'imposta	72
2.6.1.	Successione in caso di morte di un contribuente persona fisica.....	72
2.6.2.	Successione in caso di cancellazione della società	72

Capitolo VII
LO STATUTO DEI DIRITTI DEL CONTRIBUENTE

1.	Lo Statuto dei diritti del contribuente	80
2.	Norme dello Statuto rivolte al legislatore	81
3.	Norme dello Statuto rivolte all'Amministrazione finanziaria	82
4.	Norme dello Statuto rivolte al contribuente.....	88
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- <i>bis</i> , altre disposizioni antielusive	89
5.1.	Procedura di accertamento dell'abuso del diritto	99
5.2.	L'interposizione fittizia.....	100
6.	L'interpello tributario: caratteristiche generali e tratti comuni	101
6.1.	Interpello interpretativo (Art. 11, co. 1, lett. a), della l. 27 luglio 2000, n. 212)	105
6.2.	Interpello qualificatorio (Art. 11, co. 1, lett. b), della l. 27 luglio 2000, n. 212)	105
6.3.	Interpello antiabuso (Art. 11, co. 1 lett. c), della l. 27 luglio 2000, n. 212).....	106
6.4.	Interpello disapplicativo (Art. 11, co. 1, lett. d), della l. 27 luglio 2000, n. 212)	106
6.5.	Interpello probatorio (Art. 11, co. 1, lett. e), della l. 27 luglio 2000, n. 212).....	107
6.6.	Interpello probatorio (Art. 11, co. 1, lett. f), della l. 27 luglio 2000, n. 212)	107
6.7.	Altre tipologie di interpello.....	107
7.	Garante nazionale del contribuente e i suoi poteri	109

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

1.	Procedimento tributario e la necessaria partecipazione dei soggetti passivi	110
1.1.	I principi generali amministrativi (l. 7 agosto 1990, n. 241)	112
1.2.	L'adempimento collaborativo o c.d. <i>"Cooperative compliance"</i> : le novità introdotte dal D.lgs. 30 dicembre 2023, n. 221, come modificato dal D.lgs. 5 agosto 2024 (cd. Correttivo)	118
2.	Dichiarazione tributaria: caratteristiche comuni e peculiarità di ogni singola imposta ..	124
2.1.	Specificità della dichiarazione in relazione alle imposte principali	127
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)	127
2.1.2.	La dichiarazione IVA	135
2.1.3.	Le dichiarazioni nell'imposta di registro, nelle imposte ipotecarie e catastali e di successione	136
2.2.	Trasmissione della dichiarazione tributaria: gli intermediari abilitati	137
2.3.	Fattispecie a rilevanza penale della dichiarazione dei redditi (rinvio)	138
2.4.	La rettificabilità della dichiarazione: dichiarazione correttiva e dichiarazione integrativa	139
3.	Il rimborso	143
3.1.	La compensazione dell'imposta	147

Capitolo IX
L'ACCERTAMENTO TRIBUTARIO

1.	I poteri istruttori degli uffici finanziari	149
1.1.	Accessi, ispezioni e verifiche fiscali e le garanzie per il contribuente (art. 12, l. 27 luglio 2000, n. 212)	153
1.2.	Vizi dell'attività istruttoria	170
2.	Controlli dell'amministrazione finanziaria: accertamento come attività	171
2.1.	I controlli nei confronti dei c.d. grandi contribuenti	173
3.	Controlli cartolari	173
3.1.	Liquidazione automatica (art. 36-bis)	173
3.2.	Controllo formale (art. 36-ter)	174
3.3.	Tratti procedurali comuni dei controlli cartolari	175
4.	Controlli sostanziali	177
4.1.	Accertamento in rettifica per le persone fisiche	179
4.1.1.	Accertamento analitico	179
4.1.2.	Accertamento sintetico	180
4.2.	Accertamento in rettifica per i soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili ..	183
4.2.1.	Accertamento nel caso di scritture contabili attendibili	183
4.2.1.1.	Accertamento analitico contabile	183
4.2.1.2.	Accertamento analitico induttivo	185
4.2.2.	Accertamento nel caso di scritture contabili non attendibili: accertamento extra-contabile (o induttivo puro)	189
5.	Accertamento d'ufficio	190
6.	Accertamento integrativo e accertamento parziale	191
6.1.	Accertamento integrativo	191
6.2.	Accertamento parziale	192
7.	Avviso di accertamento: accertamento come atto	194
7.1.	I vizi di invalidità dell'avviso di accertamento	201
7.2.	L'esecutività dell'avviso di accertamento	202

Capitolo X LE SANZIONI TRIBUTARIE AMMINISTRATIVE E PENALI

1.	Sanzioni tributarie	204
2.	Principi generali in tema di sanzioni: legalità e proporzionalità, <i>favor rei</i> , personalità, e i loro corollari	209
2.1.	Le cause di non punibilità	211
2.2.	Concorso di persone	212
2.3.	Determinazione delle sanzioni: proporzionalità	213
3.	Concorso di norme e il relativo trattamento sanzionatorio: cumulo materiale e giuridico	214
4.	Ravvedimento operoso	216
5.	Procedimento di irrogazione delle sanzioni	219
6.	Le singole sanzioni amministrative tributarie	220
7.	Sanzioni tributarie penali	222
7.1.	Reati in materia di dichiarazione annuale dei redditi e dell'IVA	224
7.2.	Reati in materia di documentazione contabile	225
7.3.	Reati in materia di riscossione dei tributi	225
7.4.	Le pene accessorie (art. 12)	226
7.5.	Sequestro e confisca (art. 12 <i>bis</i>)	227
7.6.	Le cause di non punibilità (art. 13). Pagamento del debito tributario (art. 13)	229
7.7.	Circostanze del reato (art. 13- <i>bis</i> e 14)	230
7.8.	Violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie (art. 15)	231
7.9.	La prescrizione dei reati tributari	231

Capitolo XI LA RISCOSSIONE TRIBUTARIA

1.	Riscossione esattoriale. I soggetti della riscossione	232
1.1.	La riscossione dei debiti tributari nei confronti dei coobbligati in solido	235
1.2.	Modalità e atti della riscossione (cenni)	237
2.	Ritenuta diretta (art. 2)	238
3.	Versamenti diretti (art. 3)	239
3.1.	La compensazione	239
3.2.	L'adempimento dell'obbligazione tributaria tramite la cessione (c.d. <i>datio in solutum</i>)	241
3.2.1.	La cessione allo Stato di opere d'arte come specifica ipotesi di <i>datio in solutum</i>	242
4.	Gli atti della riscossione	242
4.1.	Ruolo (art. 10)	242
4.1.1.	L'estratto di ruolo. <i>Rinvio</i>	244
4.1.2.	La riscossione in base al ruolo (cenni)	245
4.2.	La cartella di pagamento	245
4.2.1.	La funzione e il contenuto della cartella di pagamento	245
4.2.2.	La notifica della cartella di pagamento: le novità introdotte dal d.lgs. 12 febbraio 2024, n. 13	248
4.3.	L'avviso di accertamento esecutivo	251
4.4.	L'ingiunzione fiscale	253
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	254
5.	Attività cautelare	256
6.	Sospensione amministrativa del ruolo	258
6.1.	Sospensione dei termini di versamento, dell'attività di notifica e dei pignoramenti nel periodo pandemico	259
7.	Esecuzione forzata	260
7.1.	Premessa all'esecuzione forzata	260
7.2.	La disciplina applicabile	263

7.3.	Le disposizioni generali	264
7.4.	Il riparto di giurisdizione e le opposizioni all'esecuzione e agli atti esecutivi	267
7.5.	Le singole espropriazioni: mobiliare, presso terzi, immobiliare	272
7.6.	La prescrizione dell'azione esecutiva	277
8.	Rateizzazione. Le novità introdotte dal d.lgs. 8 gennaio 2024, n. 1 e dal d.lgs. 9 luglio 2024, n. 110.	280

PARTE II PROCESSUALE

Capitolo I IL PROCESSO TRIBUTARIO

1.	Il processo tributario in generale: normativa di riferimento, natura e organi di giurisdizione.....	287
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.....	290
2.	Decreto processo (d.lgs. 31 dicembre 1992, n. 546). Oggetto della giurisdizione tributaria (art. 2). Il difetto di giurisdizione (art. 3).....	296
3.	Competenza (art. 4), incompetenza (art. 5) e composizione delle Corti di Giustizia Tributaria	299
4.	Poteri delle Corti di Giustizia Tributaria e la prova nel processo tributario (art. 7).....	300
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).....	310
6.	Instaurazione del processo tributario e il ricorso	317
6.1.	La notifica del ricorso.....	317
6.2.	Gli elementi essenziali del ricorso	320
7.	Gli atti impugnabili (art. 19; limiti interni della giurisdizione tributaria).....	322
8.	Costituzione in giudizio delle parti	328
8.1.	Il Processo Tributario Telematico e il SIGIT	329
8.2.	Costituzione in giudizio di parte ricorrente (art. 16- <i>bis</i> e 22) e iscrizione a ruolo della causa (art. 25)	333
8.3.	Costituzione in giudizio della parte resistente (artt. 23 e 27).....	338
9.	Riunione o separazione dei processi (art. 29).....	340
10.	La trattazione della causa e il deposito di documenti e memorie (art. 31, 32, 33 e 34)	340
11.	I provvedimenti del giudice tributario.....	341
12.	Le vicende anomale del processo	342
12.1.	La sospensione del processo tributario (art. 39)	342
12.2.	L'interruzione del processo tributario (art. 40)	343
12.3.	Disposizioni comuni su sospensione e interruzione (artt. 41, 42, 43)	343
12.4.	L'estinzione del processo tributario (artt. 44, 45 e 46)	344
13.	La sospensione cautelare (art. 47).....	345
13.1.	La definizione del giudizio in esito alla domanda di sospensione (art. 47- <i>ter</i>).....	346
14.	Le impugnazioni nel processo tributario in generale (art. 49, 50 e 51)	347
14.1.	Appello (artt. 52-61).....	347
14.2.	Ricorso per Cassazione (artt. 62-63).....	353
14.3.	Revocazione (artt. 64-67).....	357
15.	Correzione della sentenza per errore materiale	359
16.	Il giudicato tributario	364
17.	Giudizio di ottemperanza (art. 70).....	366

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.....	368
2.	L'abrogato istituto del reclamo-mediazione (art. 17- <i>bis</i> , d.lgs. 31 dicembre 1992, n. 546).....	372
2.1.	Il reclamo.....	373
2.2.	La mediazione.....	374
3.	La conciliazione giudiziale.....	375
3.1.	La conciliazione giudiziale fuori udienza (art. 48).....	375
3.2.	La conciliazione giudiziale in udienza (art. 48- <i>bis</i>).....	376
3.3.	Conciliazione proposta dalla Corte di Giustizia Tributaria (art. 48- <i>bis</i> .1).....	376
3.4.	Disposizioni comuni in tema di conciliazione (art. 48- <i>ter</i>).....	376
4.	L'acquiescenza	377
5.	L'autotutela tributaria	377
6.	La transazione fiscale su crediti tributari, così come modificato dal D.lgs. 13 settembre 2024, n. 136.....	383
7.	Definizione agevolata.....	385
7.1.	La c.d. Rottamazione- <i>quater</i>	386
7.2.	La definizione delle liti pendenti	387
7.3.	Il Ravvedimento speciale.....	388
7.4.	Stralcio.....	389

PARTE III
PARTE SPECIALE

Capitolo I
L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE

1.	IRPEF.....	393
2.	Elementi strutturali del tributo	395
2.1.	La base imponibile (Art. 3 TUIR)	395
2.2.	Le aliquote IRPEF (Art. 11 TUIR).....	396
3.	Soggetti passivi.....	397
3.1.	Criterio della residenza (Art. 2 TUIR)	397
3.2.	Redditi prodotti in forma associata: il principio di trasparenza (Art. 5, co. 1-3 TUIR) ..	400
3.3.	L'impresa familiare (Art. 5, co. 4-5 TUIR).....	401
3.4.	L'imputazione dei redditi prodotti dai coniugi e dai figli minori (Art. 4 TUIR).....	401
4.	Schema di funzionamento dell'imposta e <i>no tax area</i>	401
4.1.	La determinazione del reddito complessivo lordo le singole categorie di reddito.....	402
4.2.	La determinazione del reddito imponibile (base imponibile netta).....	403
4.3.	La determinazione dell'imposta linda	405
4.4.	La determinazione dell'imposta netta	405
4.5.	La <i>no tax area</i>	407
5.	Le categorie di reddito (art. 6)	408
6.	Redditi fondiari (artt. 25-43).....	408
6.1.	Reddito dominicale (artt. 27-31)	409
6.2.	Reddito agrario (artt. 32-35).....	410
6.3.	Reddito dei fabbricati (artt. 36-43)	411
6.3.1.	Il regime opzionale della cedolare secca sui redditi da locazione di immobili.....	412
7.	Redditi di capitale (artt. 44-48)	415
7.1.	La tassazione dei dividendi da partecipazione	418
8.	Redditi da lavoro dipendente (artt. 49-52): il vincolo di subordinazione e il principio di onnicomprensività	419

8.1.	Tassazione dei redditi da lavoro dipendente (art. 52)	422
8.2.	La Legge di Bilancio per il 2025 (L. 30 dicembre 2024, n. 207).	424
9.	Redditi da lavoro autonomo (artt. 53-54)	424
9.1.	Determinazione dei redditi da lavoro autonomo (art. 54)	425
9.2.	L'obbligo della tenuta delle scritture contabili (regime analitico, ordinario e semplificato)	427
10.	Redditi d'impresa (art. 55-66)	429
10.1.	Determinazione dei redditi d'impresa e i suoi principi: derivazione dal conto economico; inerzia; competenza; attrazione	430
10.1.1.	Il principio di derivazione dal conto economico	431
10.1.2.	Il principio di inerzia	434
10.1.3.	Il principio di competenza economica	437
10.1.4.	Il principio di attrazione	438
10.2.	Determinazione del reddito per le imprese minori e minime	438
10.3.	Determinazione del reddito dei soggetti che esercitano attività di allevamento	439
10.4.	Determinazione del reddito d'impresa prodotto da persone fisiche e del reddito da partecipazione in s.n.c. e s.a.s.	441
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)	441
12.	Redditi sottoposti a tassazione separata (art. 17)	445
13.	Regimi speciali agevolativi	446
13.1.	I regimi che permettono la fuga dalla progressività	446
13.1.1.	Regime forfettario agevolato	447
13.1.2.	Regime forfettario per gli enti non commerciali	448
13.1.3.	Regime forfettario per gli enti del terzo settore non commerciali	449
13.2.	I regimi per i soggetti che si trasferiscono in Italia	451
13.2.1.	Il regime dedicato ai neoresidenti (art. 24- <i>bis</i> TUIR)	451
13.2.2.	Il regime dedicato ai titolari di pensione estere (art. 24- <i>ter</i> TUIR)	452
13.2.3.	Il regime dedicato ai lavoratori impatriati	452
13.2.4.	Trasferimento in Italia di attività economiche	454

Capitolo II **L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ (IRES)**

1.	IRES	455
2.	Elementi strutturali dell'IRES	456
3.	Soggetti passivi IRES (art. 73)	456
4.	Base imponibile (art. 75)	460
4.1.	Le società e gli enti commerciali. Il problema della distribuzione degli utili	460
4.2.	Gli enti non commerciali	462
4.3.	Le società e gli enti di ogni tipo non residenti	463
5.	Stabile organizzazione (art. 162)	463
6.	Determinazione del reddito	464
6.1.	Lo scomputo degli acconti (art. 79 TUIR)	464
6.2.	La determinazione del reddito complessivo (art. 83 TUIR)	465
7.	Principio di imputazione del reddito: la competenza fiscale	466
8.	I beni relativi all'impresa	466
8.1.	Norme generali sulla valutazione dei beni (art. 110 TUIR) e il valore fiscalmente riconosciuto	467
8.2.	Il cd. <i>transfer pricing</i>	467
9.	I componenti positivi del reddito d'impresa	468
9.1.	I ricavi (art. 85)	468
9.2.	Le plusvalenze patrimoniali (art. 86)	470
9.3.	Le plusvalenze esenti o regime della <i>participation exemption</i> PEX (art. 87)	470
9.4.	Le sopravvenienze attive (art. 88)	472

9.5.	I dividendi e gli interessi (art. 89).....	473
9.6.	I proventi immobiliari (art. 90).....	473
9.7.	Proventi e oneri non computabili nella determinazione del reddito (art. 91).....	474
9.8.	Variazione delle rimanenze (art. 92)	474
9.9.	Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 93)	475
9.10.	Variazione dei titoli (art. 94)	476
10.	I componenti negativi del reddito d'impresa	476
10.1.	Spese per prestazioni di lavoro (art. 95).....	476
10.2.	Interessi passivi (art. 96).....	477
10.3.	Oneri fiscali e contributivi (art. 99)	478
10.4.	Oneri di utilità sociale (art. 100)	479
10.5.	Minusvalenze patrimoniali (art. 101, co. 1).....	479
10.6.	Sopravvenienze passive (art. 101, co. 4).....	480
10.7.	Perdite (art. 101, co. 5).....	480
10.8.	Ammortamento (artt. 102-104).....	481
10.9.	Accantonamenti (art. 105).....	482
11.	I regimi opzionali IRES. La rilevanza fiscale dei gruppi	483
12.	L'opzione per la trasparenza fiscale (artt. 115-116 TUIR).....	483
12.1.	Opzione per la trasparenza per le società di capitali (regime ordinario <i>ex art.</i> 115 TUIR).....	484
12.2.	Opzione per la trasparenza per le società a ristretta base proprietaria (regime speciale <i>ex art.</i> 116 TUIR).....	484
13.	Tassazione consolidata (artt. 117-142 TUIR)	484
13.1.	Il consolidato nazionale (artt. 117-129).....	484
13.2.	Il consolidato mondiale (artt. 130-142)	486
14.	<i>La Global minimum tax</i>	487
15.	Ipotesi di applicazione della disciplina fiscale più gravosa per il contribuente	489
15.1.	La disciplina delle CFC (<i>Controlled Foreign Companies</i>).....	489
15.2.	La disciplina delle società di comodo.....	492
16.	Disciplina fiscale delle start-up innovative.....	493
17.	<i>Patent box</i>	494
18.	Robin Hood Tax	495
19.	L'allora) Aiuto alla crescita economica (ACE). Oggi abrogata dalla Riforma fiscale.....	496

Capitolo III I PROFILI FISCALI DELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE

1.	Premessa	497
2.	Operazioni straordinarie aventi ad oggetto i beni dell'impresa.....	497
2.1.	La cessione d'azienda	497
2.1.1.	Le cessioni delle cc.dd. partecipazioni strategiche	498
2.2.	Il conferimento d'azienda	498
2.3.	Il conferimento di partecipazioni di controllo e collegamento	499
2.4.	Lo scambio di partecipazioni	499
3.	Operazioni straordinarie e attività professionali	500
3.1.	Disciplina del riporto delle perdite fiscali infragruppo.	501
3.1.1.	Le trasformazioni eterogenee.....	501
4.	La fusione.....	502
4.1.	L'operazione di <i>leveraged buyout</i> (c.d. LBO).....	504
5.	La scissione	505
6.	La liquidazione ordinaria.....	507

Capitolo IV L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA)

1.	L'imposta sul valore aggiunto (IVA)	508
-----------	---	------------

1.1.	Origine ed evoluzione dell'IVA.....	508
1.2.	Caratteristiche principali dell'IVA	509
2.	Requisiti di applicazione dell'IVA.....	510
2.1.	Presupposto oggettivo	510
2.1.1.	Cessione di beni (art. 2).....	510
2.1.2.	Prestazione di servizi (art. 3)	511
2.2.	Presupposto soggettivo	512
2.2.1.	Esercizio di impresa (art. 4).....	512
2.2.2.	Esercizio di arti e professioni (art. 5).....	513
2.3.	Presupposto territoriale	514
3.	Le operazioni extracomunitarie e intracomunitarie.....	515
3.1.	Le operazioni extracomunitarie	515
3.2.	Le operazioni intracomunitarie	516
3.2.1.	Il ViDA package. L'TVA nell'era digitale.....	519
4.	Classificazione delle operazioni IVA.....	519
4.1.	Le operazioni imponibili.....	520
4.2.	Le operazioni non imponibili	520
4.3.	Le operazioni esenti.....	520
5.	Determinazione dell'imposta: momento di esigibilità, base imponibile e aliquota	522
5.1.	Il momento impositivo e di esigibilità dell'IVA	522
5.2.	La base imponibile IVA.....	523
5.3.	L'aliquota IVA	524
6.	Rivalsa (art. 18)	524
7.	Detrazione (art. 19)	525
7.1.	I limiti all'esercizio della detrazione: fatturazioni per operazioni inesistenti e le c.d. frodi carosello	527
7.2.	Il pro-rata di indetrazione.....	531
8.	La fatturazione delle operazioni (art. 21).....	531
8.1.	La rettifica delle fatture	533
8.2.	L'inversione dell'onere di fatturazione: l'auto-fattura.....	535
8.3.	Lo <i>Split payment</i>	536
9.	Altri obblighi formali e sostanziali IVA	537
9.1.	La dichiarazione di inizio attività	537
9.2.	La dichiarazione annuale IVA	537
9.3.	I registri	538
9.4.	I versamenti, i conguagli e le eccedenze a credito.....	538
9.5.	La liquidazione dell'IVA	542
10.	IVA di gruppo	542

Capitolo V **DIRITTO DOGANALE E ACCISE**

1.	L'origine del diritto doganale quale esigenza di tutela del mercato interno dell'Unione europea	544
1.1.	La dimensione interna al mercato.....	547
2.	Le fonti	548
3.	Il testo unico delle disposizioni legislative in materia doganale.....	550
3.1.	Il territorio doganale	551
3.2.	I diritti doganali.....	552
3.3.	Il presupposto dell'obbligazione tributaria.....	552
4.	L'obbligazione doganale	553
4.1.	La classifica doganale	553
4.1.1.	Informazione tariffaria vincolante (ITV)	555
4.2.	Il valore doganale delle merci	556
4.3.	L'origine delle merci.....	557
5.	Il procedimento di applicazione del tributo	560

5.1.	La dichiarazione doganale	560
5.2.	I regimi doganali	562
6.	L'accertamento, la liquidazione e il pagamento del tributo.....	562
6.1.	Il sistema di controllo Intrastat	565
7.	Le violazioni in materia doganale.....	565
7.1.	Il contrabbando	566
7.2.	Gli illeciti amministrativi.....	567
8.	Il contenzioso (rinvio)	567
9.	Le accise	568

Capitolo VI

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.....	571
2.	Imposta di registro	572
2.1.	Le Tariffe: gli atti soggetti a registrazione in termine fisso (Parte prima) o in caso d'uso (Parte seconda)	573
2.2.	La Tabella: gli atti soggetti a registrazione volontaria	574
2.3.	La registrazione d'ufficio.....	574
2.4.	I soggetti passivi, presupposto dell'imposta, base imponibile e determinazione del tributo.....	575
2.5.	Principio di alternatività	575
2.6.	Imposta principale, suppletiva e complementare.....	577
2.7.	Atti complessi, atti invalidi, enunciazione di atti non registrati, nullità dei patti contrari alla legge del registro.....	577
2.8.	La riscossione dell'imposta di registro	578
3.	Imposta sulle successioni e donazioni: ambito di applicazione, presupposto, soggetti passivi, base imponibile, aliquote	578
4.	Imposte ipotecarie e catastali	583
5.	Imposta di bollo	584
6.	Le novità di cui alla Riforma fiscale e della Legge di bilancio per il 2025 (l. 30 dicembre 2024, n. 207).....	585
7.	La <i>Tobin Tax</i>	586
8.	La <i>Plastic Tax</i> e la <i>Sugar Tax</i>	587
9.	Il settore dei giochi e delle scommesse	588
10.	L'imposta sui servizi digitali.....	589

Capitolo VII

LA FISCALITÀ DEGLI ENTI LOCALI

1.	La finanza locale.....	591
1.1.	La progressiva trasformazione della finanza locale.....	591
1.2.	La riforma dell'art. 119 Cost. e gli interventi normativi per il cd. federalismo fiscale ...	594
2.	La fiscalità delle Regioni	596
2.1.	L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP).....	596
2.1.1.	Presupposto d'imposta e soggetti passivi (artt. 2 e 3, d.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446).....	597
2.1.2.	Base imponibile e la sua determinazione (art. 4 e 5, d.lgs. 15 dicembre 1997 n. 446).....	600
2.1.3.	Aliquota IRAP (art. 16, d.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446)	601
2.2.	Tasse automobilistiche	602
3.	La fiscalità dei Comuni	602
3.1.	La (ormai superata) IUC.....	602
3.2.	L'imposta municipale propria (IMU). le novità della L. 30 dicembre 2024, n. 207 (Legge di Bilancio per il 2025).....	603

3.3.	Tassa sui rifiuti (TARI). le novità della L. 30 dicembre 2024, n. 207 (Legge di Bilancio per il 2025).....	607
3.4.	I canoni patrimoniali di concessione, autorizzazione ed esposizione pubblicitaria	608
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).....	609
3.6.	L'imposta di scopo per le opere pubbliche	610
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).....	611
4.	Le entrate tributarie delle Province e delle Città metropolitane.....	612
5.	Le entrate proprie non tributarie degli enti locali	613
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	613
INDICE ANALITICO.....		617