

Compendio di

# DIRITTO TRIBUTARIO

EDIZIONE  
PROFONDAMENTE  
RINNOVATA

---

PARTE GENERALE, PARTE SPECIALE E  
PROCESSUALE

XV EDIZIONE **2026**

  
Neldiritto  
Editore

## PREMESSA

La collana **I Compendi d'Autore** da circa **20 anni** è punto di assoluto riferimento per chi prepara gli **esami universitari** o le prove di **abilitazione forense** e dei **principali concorsi pubblici**.

A caratterizzare la Collana sono la **chiarezza** nella **forma**, la **sinteticità** abbinata a **completezza** nella **sostanza**.

Nell'**Edizione 2026**, **veste grafica**, **struttura** e **contenuti** sono stati profondamente rivisti per rispondere ancor più efficacemente alle esigenze di chi si prepara.

Sul **piano grafico**, box, grassetti, elenchi puntati, rendono lo studio e la memorizzazione assai più agevoli.

Numerosi i nuovi **contenuti**:



L'intera trattazione è attentamente ricalibrata tenendo conto delle **domande più frequenti** negli esami universitari e nelle prove dei principali concorsi pubblici.



È riportata e citata in appositi **Focus dottrinali** la **Manualistica più utilizzata nelle Università**, così da assicurare una preparazione completa.



Si dà inoltre atto in **Box giurisprudenziali** degli orientamenti interpretativi più rilevanti.



Per i principali istituti, sono messe a fuoco in ulteriori tabelle, le **Analogie** e le **Differenze** per una conoscenza sistematica della materia.



Le **Schede di sintesi**, utilissime per consolidare le conoscenze acquisite.

L'**Edizione 2026** del **Compendio di diritto tributario**, Neldiritto Editore è stata **profondamente rivista** e **aggiornata** in considerazione delle numerose **novità normative** intervenute, tra le tante si segnalano:

- D.L. 31 dicembre **2025**, n. 200 – **c.d. Milleproroghe 2026**;
- L. 30 dicembre **2025**, n. 199 – **Legge di Bilancio per il 2026**;
- D.Lgs. 18 dicembre **2025**, n. 192 – **Correttivo IRPEF e IRES**;
- D.Lgs. 4 dicembre **2025**, n. 186 – **Disposizioni in materia di Terzo settore, crisi di impresa, sport e IVA**.

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

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

## SOMMARIO

### PARTE I GENERALE

#### CAPITOLO 1 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
LE DOMANDE PIÙ FREQUENTI .....		7

#### CAPITOLO 2 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. ....	13
3.1.	I principi costituzionali in materia tributaria. ....	13
3.1.1.	Il riparto della potestà legislativa e regolamentare in materia tributaria. ....	14
3.2.	Fonti di primo grado del diritto tributario: leggi e atti aventi forza di legge. ....	15
3.3.	Fonti di secondo grado del diritto tributario: i regolamenti. ....	16
SCHEDA DI SINTESI.....		18
LE DOMANDE PIÙ FREQUENTI .....		19

#### CAPITOLO 3 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. ....	20
2.	La cessazione dell'efficacia della norma tributaria: abrogazione, incostituzionalità, disapplicazione. ....	22
3.	L'interpretazione della norma tributaria. ....	23

3.1.	Circolari, consulenza giuridica, consultazione semplificata: le novità introdotte dal D.lgs. 30 dicembre 2023, n. 219. ....	27
------	---	----

SCHEDA DI SINTESI.....	28
LE DOMANDE PIÙ FREQUENTI .....	28

#### CAPITOLO 4

### 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. ....	29
2.	La teoria dell'imposta. ....	31
3.	Il tributo in generale. ....	32
3.1.	L'ampliamento e il restringimento del presupposto di imposta. ....	33
3.2.	Le sovrainposte e le addizionali. ....	36
4.	I tributi e i principali modelli di prestazioni patrimoniali imposte. ....	36
4.1.	L'imposta: definizione, funzione e fondamento, elementi costitutivi e classificazione. ....	36
4.2.	La tassa: definizione, funzione ed elementi costitutivi. ....	38
4.3.	I contributi: definizione, funzione ed elementi costitutivi. ....	39
5.	Il monopolio fiscale. ....	41

SCHEDA DI SINTESI.....	41
LE DOMANDE PIÙ FREQUENTI .....	42

#### CAPITOLO 5

### 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. ....	46
1.2.	Funzione e ambito di applicazione della capacità contributiva. ....	46
2.	Il principio di progressività del sistema tributario italiano (art. 53 Cost., co. 2). ....	48

SCHEDA DI SINTESI.....	50
LE DOMANDE PIÙ FREQUENTI .....	50

#### CAPITOLO 6

### I SOGGETTI DELL'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA

1.	L'obbligazione tributaria. ....	51
2.	I soggetti del rapporto tributario. ....	53
2.1.	Soggettività attiva: l'articolazione dell'amministrazione finanziaria. ....	53

2.1.1.	Il Ministero dell'Economia e delle Finanze (cd. MEF) .....	55
2.1.2.	L'Agenzia delle Entrate. ....	56
2.1.3.	L'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli. ....	56
2.1.4.	L'Agenzia del Demanio. ....	57
2.1.5.	La Guardia di Finanza. ....	57
2.1.6.	L'Agenzia delle Entrate-riscossione. ....	57
2.2.	Soggettività passiva: il contribuente di diritto e il contribuente di fatto. Il domicilio e la residenza fiscale. ....	59
2.3.	La parasoggettività tributaria: il sostituto d'imposta. ....	62
2.4.	(...segue) il responsabile d'imposta. ....	65
2.5.	La solidarietà tributaria. ....	66
2.6.	Successione nel debito d'imposta. ....	68
2.6.1.	Successione in caso di morte di un contribuente persona fisica. ....	68
2.6.2.	Successione in caso di cancellazione della società. ....	69
SCHEDA DI SINTESI.....		70
LE DOMANDE PIÙ FREQUENTI .....		70

## CAPITOLO 7 LO STATUTO DEI DIRITTI DEL CONTRIBUENTE

1.	Lo Statuto dei diritti del contribuente: le novità introdotte dal D.lgs. 30 dicembre 2023, n. 219. ....	72
2.	Norme dello Statuto rivolte al legislatore: eccezionalità delle norme interpretative, chiarezza e trasparenza, irretroattività limiti alla decretazione d'urgenza. ....	74
3.	Norme dello Statuto rivolte all'Amministrazione finanziaria: informazione del contribuente, contraddittorio, chiarezza e motivazione degli atti, tutela dell'affidamento. ....	75
4.	Norme dello Statuto rivolte al contribuente. ....	81
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. ....	82
5.1.	Procedura di accertamento dell'abuso del diritto. ....	88
5.2.	L'interposizione fittizia. ....	89
6.	L'interpello tributario: caratteristiche generali e tratti comuni. Le novità introdotte da D.lgs. 30 dicembre 2023, n. 219. ....	91
6.1.	Interpello interpretativo (Art. 11, co. 1, lett. a), della l. 27 luglio 2000, n. 212).....	94
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).....	95
6.4.	Interpello disapplicativo (Art. 11, co. 1, lett. d), della l. 27 luglio 2000, n. 212).....	95

6.5.	Interpello probatorio (Art. 11, co. 1, lett. e), della l. 27 luglio 2000, n. 212).....	96
6.6.	Interpello probatorio (Art. 11, co. 1, lett. f), della l. 27 luglio 2000, n. 212).....	96
6.7.	Altre tipologie di interpello.....	96
7.	Garante nazionale del contribuente e poteri. ....	98
SCHEDA DI SINTESI.....		99
LE DOMANDE PIÙ FREQUENTI .....		100

## CAPITOLO 8

### IL PROCEDIMENTO TRIBUTARIO, LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI E IL RIMBORSO

1.	Procedimento tributario e la necessaria partecipazione dei soggetti passivi.....	101
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. ....	103
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. ....	104
1.3.	L'adempimento collaborativo o c.d. "Cooperative compliance": le novità introdotte dal D.lgs. 30 dicembre 2023, n. 221, come modificato dal D.lgs. 5 agosto 2024, n. 108 e dal D.lgs. 18 dicembre 2025, n. 192 (cd. Correttivi).....	106
2.	Dichiarazione tributaria: caratteristiche comuni e peculiarità di ogni singola imposta. ....	112
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: dalla sua introduzione con il d.lgs. 12 febbraio 2024, n. 13, in materia di accertamento tributario fino alle ultime modifiche con il D.lgs. 12 giugno 2025, n. 81 (ulteriore Correttivo). ....	119
2.1.2.	La dichiarazione IVA.....	124
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
------------------------	-----

LE DOMANDE PIÙ FREQUENTI .....	135
--------------------------------	-----

## CAPITOLO 9 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 (artt. 32-33, d.P.R. 29 settembre 1973, n. 600 e art. 52, d.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633) e le garanzie per il contribuente (art. 12, l. 27 luglio 2000, n. 212). .....	140
1.3.	Vizi dell'attività istruttoria.....	148
2.	Controlli dell'amministrazione finanziaria: accertamento come attività. ....	149
2.1.	I controlli nei confronti dei c.d. grandi contribuenti. ....	151
3.	Controlli cartolari. ....	152
3.1.	Liquidazione automatica (art. 36- <i>bis</i> ). ....	152
3.2.	Controllo formale (art. 36- <i>ter</i> ). ....	153
3.3.	Tratti procedurali comuni dei controlli cartolari. ....	154
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). ....	156
4.	Controlli sostanziali: le novità introdotte dal d.lgs. 12 febbraio 2024, n. 13.....	156
4.1.	Accertamento in rettifica per le persone fisiche. ....	159
4.1.1.	Accertamento analitico.....	159
4.1.2.	Accertamento sintetico. Redditometro, spesometro, Isee.....	160
4.2.	Accertamento in rettifica per i soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili. ....	163
4.2.1.	Accertamento nel caso di scritture contabili attendibili. ....	164
4.2.1.1.	Accertamento analitico contabile. ....	164
4.2.1.2.	Accertamento analitico induttivo: dagli studi di settore agli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA).....	165
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).....	167
4.2.2.	Accertamento nel caso di scritture contabili non attendibili: accertamento extra-contabile (o induttivo puro). ....	167
5.	Accertamento d'ufficio.....	169
6.	Accertamento integrativo e accertamento parziale. ....	169
6.1.	Accertamento integrativo. ....	170
6.2.	Accertamento parziale. ....	171
7.	Avviso di accertamento: accertamento come atto.....	171
7.1.	I vizi di invalidità dell'avviso di accertamento. ....	176

7.2.	L'esecutività dell'avviso di accertamento. ....	178
------	---	-----

<b>SCHEDA DI SINTESI.....</b>	<b>179</b>
-------------------------------	------------

<b>LE DOMANDE PIÙ FREQUENTI .....</b>	<b>180</b>
---------------------------------------	------------

## CAPITOLO 10

### LE SANZIONI TRIBUTARIE AMMINISTRATIVE E PENALI

1.	Sanzioni tributarie. Le novità del D.lgs. 14 giugno 2024, n. 87. ....	182
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.....	189
2.1.	Le cause di non punibilità. ....	191
2.2.	Concorso di persone.....	193
2.3.	Determinazione delle sanzioni: proporzionalità.....	194
3.	Concorso di norme e il relativo trattamento sanzionatorio: cumulo materiale e giuridico.....	195
4.	Ravvedimento operoso. ....	197
5.	Procedimento di irrogazione delle sanzioni.....	199
6.	Le singole sanzioni amministrative tributarie. ....	201
7.	Sanzioni tributarie penali. Le novità del D.lgs. 14 giugno 2024, n. 87.....	205
7.1.	Reati in materia di dichiarazione annuale dei redditi e dell'IVA.....	206
7.2.	Reati in materia di documentazione contabile. ....	207
7.3.	Reati in materia di riscossione dei tributi.....	207
7.4.	Le pene accessorie (art. 12). ....	208
7.5.	Sequestro e confisca (art. 12 bis). ....	209
7.6.	Le cause di non punibilità. Pagamento del debito tributario (art. 13). ..	210
7.7.	Circostanze del reato (art. 13-bis e 14).....	211
7.8.	Violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie (art. 15).....	211
7.9.	La prescrizione dei reati tributari. ....	212

<b>SCHEDA DI SINTESI.....</b>	<b>212</b>
-------------------------------	------------

<b>LE DOMANDE PIÙ FREQUENTI .....</b>	<b>212</b>
---------------------------------------	------------

## CAPITOLO 11

### LA RISCOSSIONE TRIBUTARIA

1.	Riscossione esattoriale. I soggetti della riscossione. ....	213
1.1.	La riscossione dei debiti tributari nei confronti dei coobbligati in solido. ....	219
1.2.	Modalità e atti della riscossione (cenni). ....	220
2.	Ritenuta diretta (art. 2). ....	221
3.	Versamenti diretti (art. 3). ....	221
3.1.	La compensazione.....	222



3.2.	L'adempimento dell'obbligazione tributaria tramite la cessione (c.d. <i>datio in solutum</i> ).....	224
4.	Gli atti della riscossione. ....	225
4.1.	Ruolo (art. 10). ....	225
4.1.1.	L'estratto di ruolo (rinvio). ....	227
4.1.2.	La riscossione in base al ruolo (cenni). ....	227
4.2.	La cartella di pagamento. ....	228
4.2.1.	La funzione e il contenuto della cartella di pagamento. ....	228
4.2.2.	La notifica della cartella di pagamento: le novità introdotte dal d.lgs. 12 febbraio 2024, n. 13. ....	230
4.3.	L'avviso di accertamento esecutivo. Le novità del D.lgs. 29 luglio 2024, n. 110. ....	231
4.4.	L'ingiunzione fiscale. ....	233
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. ....	234
5.	Attività cautelare. ....	236
6.	Sospensione amministrativa del ruolo. ....	239
7.	Esecuzione forzata. ....	239
7.1.	Premessa all'esecuzione forzata. ....	239
7.2.	La disciplina applicabile. ....	240
7.3.	Le disposizioni generali. ....	241
7.4.	Il riparto di giurisdizione e le opposizioni all'esecuzione e agli atti esecutivi. ....	243
7.5.	Le singole espropriazioni: mobiliare, presso terzi, immobiliare. ....	244
7.6.	La prescrizione dell'azione esecutiva. ....	249
8.	Rateizzazione. Le novità introdotte dal d.lgs. 8 gennaio 2024, n. 1 e dal d.lgs. 9 luglio 2024, n. 110. ....	250
	<b>SCHEDA DI SINTESI</b> .....	253
	<b>LE DOMANDE PIÙ FREQUENTI</b> .....	254

## PARTE II SPECIALE

### CAPITOLO 1 L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE

1.	IRPEF. ....	258
2.	Elementi strutturali del tributo. ....	259
2.1.	La base imponibile (Art. 3 TUIR). ....	260
2.2.	Le aliquote IRPEF (Art. 11 TUIR). Le novità della L. 30 dicembre 2025, n. 199 (c.d. Legge di Bilancio per il 2026) .....	260
3.	Soggetti passivi. ....	262
3.1.	Criterio della residenza (Art. 2 TUIR): le novità introdotte dal D.lgs. 27 dicembre 2023, n. 209. ....	262

3.2.	Redditi prodotti in forma associata: il principio di trasparenza (Art. 5, co. 1-3 TUIR). .....	264
3.3.	L'impresa familiare (Art. 5, co. 4-5 TUIR).....	264
3.4.	L'imputazione dei redditi prodotti dai coniugi e dai figli minori (Art. 4 TUIR). .....	265
4.	Schema di funzionamento dell'imposta e <i>no tax area</i> .....	265
4.1.	La determinazione del reddito complessivo lordo le singole categorie di reddito. ....	266
4.2.	La determinazione del reddito imponibile (base imponibile netta). ....	267
4.3.	La determinazione dell'imposta lorda.....	269
4.4.	La determinazione dell'imposta netta: le novità introdotte dal D.lgs. 30 dicembre 2023, n. 216, così come da ultimo novellato con il D.Lgs. 18 dicembre 2025, n. 192 e dalla Legge di bilancio per il 2026 (L. 30 dicembre 2025, n. 199) .....	269
4.5.	La <i>no tax area</i> . Le novità della L. 30 dicembre 2025, n. 199 (c.d. Legge di Bilancio per il 2026).....	271
5.	Le categorie di reddito (art. 6).....	272
6.	Redditi fondiari (artt. 25-43). ....	273
6.1.	Reddito dominicale (artt. 27-31).....	274
6.2.	Reddito agrario (artt. 32-35). Le novità del D.lgs. 13 dicembre 2024, n. 192.....	275
6.3.	Reddito dei fabbricati (artt. 36-43).....	276
6.3.1.	Il regime opzionale della cedolare secca sui redditi da locazione di immobili: le novità della Legge di Bilancio per il 2026 (l. 30 dicembre 2025, n. 199). ....	277
7.	Redditi di capitale (artt. 44-48).....	280
7.1.	La tassazione dei dividendi da partecipazione.....	281
8.	Redditi da lavoro dipendente (artt. 49-52): il vincolo di subordinazione e il principio di onnicomprensività. ....	282
8.1.	I <i>Fringe benefit</i> : le novità della legge di bilancio 2025 (l. 30 dicembre 2024, n. 207). ....	285
8.2.	Tassazione dei redditi da lavoro dipendente (art. 52). ....	286
8.3.	La Legge di Bilancio per il 2025 (L. 30 dicembre 2024, n. 207) e la Legge di Bilancio per il 2026 (L. 30 dicembre 2025, n. 199). ....	288
9.	Redditi da lavoro autonomo (artt. 53-54). ....	289
9.1.	Determinazione dei redditi da lavoro autonomo (artt. 54 ss.) così come riscritto dalla Riforma del D.lgs. 13 dicembre 2024, n. 192, successivamente modificato, da ultimo, dal D.L. 17 giugno 2025, n. 84, convertito con modificazioni dalla L. 30 luglio 2025, n. 108. ....	290
9.2.	L'obbligo della tenuta delle scritture contabili (regime analitico, ordinario e semplificato).....	292
10.	Redditi d'impresa (art. 55-66). ....	294
10.1.	Determinazione dei redditi d'impresa e i suoi principi: derivazione dal conto economico; inerenza; competenza; attrazione. ....	296
10.1.1.	Il principio di derivazione dal conto economico. ....	296
10.1.2.	Il principio di inerenza. ....	299

10.1.3.	Il principio di competenza economica .....	300
10.1.4.	Il principio di attrazione. ....	301
10.2.	Determinazione del reddito per le imprese minori e minime. ....	302
10.3.	Determinazione del reddito dei soggetti che esercitano attività di allevamento. ....	303
10.4.	Determinazione del reddito d'impresa prodotto da persone fisiche e del reddito da partecipazione in s.n.c. e s.a.s. ....	304
11.	Redditi diversi (art. 67). Le novità introdotte da ultimo con il D.L. 17 giugno 2025, n. 84 (convertito con modificazioni dalla L. 30 luglio 2025, n. 108).....	305
12.	Redditi sottoposti a tassazione separata (art. 17). ....	308
13.	Regimi speciali agevolativi. ....	309
13.1.	I regimi che permettono la fuga dalla progressività. ....	309
13.1.1.	Regime forfettario agevolato. ....	310
13.1.2.	Regime forfettario per gli enti non commerciali. ....	311
13.1.3.	Regime forfettario per gli enti del terzo settore non commerciali. ....	312
13.2.	I regimi per i soggetti che si trasferiscono in Italia. ....	313
13.2.1.	Il regime dedicato ai neoresidenti (art. 24- <i>bis</i> TUIR). ....	313
13.2.2.	Il regime dedicato ai titolari di pensione estere (art. 24- <i>ter</i> TUIR). ....	313
13.2.3.	Il regime dedicato ai lavoratori impatriati. Le novità introdotte dal D.lgs. 27 dicembre 2023, n. 209. ....	314
13.2.4.	Trasferimento in Italia di attività economiche. Le novità introdotte dal D.lgs. 27 dicembre 2023, n. 209. ....	315
SCHEDA DI SINTESI.....		316
LE DOMANDE PIÙ FREQUENTI .....		316

## CAPITOLO 2

### L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ (IRES)

1.	IRES. ....	317
2.	Elementi strutturali dell'IRES. ....	318
3.	Soggetti passivi IRES (art. 73). Le novità introdotte dal D.lgs. 27 dicembre 2023, n. 209. ....	319
4.	Base imponibile (art. 75). ....	322
4.1.	Le società e gli enti commerciali. Il problema della distribuzione degli utili. ....	323
4.2.	Gli enti non commerciali. ....	325
4.3.	Le società e gli enti di ogni tipo non residenti. ....	325
5.	Stabile organizzazione (art. 162). ....	325
6.	Determinazione del reddito. ....	326
6.1.	Lo scomputo degli acconti (art. 79 TUIR). ....	326
6.2.	La determinazione del reddito complessivo (art. 83 TUIR). ....	327
7.	Principio di imputazione del reddito: la competenza fiscale. ....	328
8.	I beni relativi all'impresa.....	328

8.1.	Norme generali sulla valutazione dei beni (art. 110 TUIR) e il valore fiscalmente riconosciuto.....	329
8.2.	Il cd. <i>transfer pricing</i> .....	329
9.	I componenti positivi del reddito d'impresa. ....	330
9.1.	I ricavi (art. 85). ....	331
9.2.	Le plusvalenze patrimoniali (art. 86). ....	332
9.3.	Le plusvalenze esenti o regime della <i>participation exemption</i> PEX (art. 87). ....	333
9.4.	Le sopravvenienze attive (art. 88). ....	334
9.5.	I dividendi e gli interessi (art. 89). ....	335
9.6.	I proventi immobiliari (art. 90). ....	336
9.7.	Proventi e oneri non computabili nella determinazione del reddito (art. 91). ....	336
9.8.	Variazione delle rimanenze (art. 92). ....	337
9.9.	Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 93). ....	338
9.10.	Variazione dei titoli (art. 94). ....	338
10.	I componenti negativi del reddito d'impresa. ....	339
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) e del D.L. 17 giugno 2025, n. 84 (convertito con modificazioni dalla L. 30 luglio 2025, n. 108) .....	339
10.2.	Interessi passivi (art. 96). ....	339
10.3.	Oneri fiscali e contributivi (art. 99). ....	341
10.4.	Oneri di utilità sociale (art. 100). ....	341
10.5.	Minusvalenze patrimoniali (art. 101, co. 1). ....	342
10.6.	Sopravvenienze passive (art. 101, co. 4). ....	342
10.7.	Perdite (art. 101, co. 5). ....	343
10.8.	Ammortamento (artt. 102-104). ....	343
10.9.	Accantonamenti (art. 105). ....	345
11.	I regimi opzionali IRES. La rilevanza fiscale dei gruppi.....	345
12.	L'opzione per la trasparenza fiscale (artt. 115-116 TUIR). ....	346
12.1.	Opzione per la trasparenza per le società di capitali (regime ordinario ex art. 115 TUIR). ....	346
12.2.	Opzione per la trasparenza per le società a ristretta base proprietaria (regime speciale ex art. 116 TUIR). ....	347
13.	Tassazione consolidata (artt. 117-142 TUIR). ....	347
13.1.	Il consolidato nazionale (artt. 117-129). ....	347
13.2.	Il consolidato mondiale (artt. 130-142). ....	350
14.	La <i>Global minimum tax</i> . Le novità introdotte dal D.lgs. 27 dicembre 2023, n. 209, così come corrette con il D.lgs. 18 dicembre 2025, n. 192. ....	351
15.	Ipotesi di applicazione della disciplina fiscale più gravosa per il contribuente. ....	353
15.1.	La disciplina delle CFC ( <i>Controlled Foreign Companies</i> ). Le novità introdotte dal D.lgs. 27 dicembre 2023, n. 209. ....	353
15.2.	La disciplina delle società di comodo. ....	356

16.	Disciplina fiscale delle start-up innovative.....	357
17.	<i>Patent box</i> .....	358
18.	<i>Robin Hood Tax</i> .....	359
19.	L'(allora) Aiuto alla crescita economica (ACE). Oggi abrogata dal D.lgs. 30 dicembre 2023, n. 216. ....	360
SCHEDA DI SINTESI.....		361
LE DOMANDE PIÙ FREQUENTI .....		362

### CAPITOLO 3 I PROFILI FISCALI DELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE<sup>363</sup>

1.	Premessa.....	363
2.	Operazioni straordinarie aventi ad oggetto i beni dell'impresa.....	363
2.1.	La cessione d'azienda. ....	363
2.1.1.	Le cessioni delle cc.dd. partecipazioni strategiche. ....	364
2.2.	Il conferimento d'azienda. ....	364
2.3.	Il conferimento di partecipazioni di controllo e collegamento. ....	365
2.4.	Lo scambio di partecipazioni.....	366
2.5.	Operazioni straordinarie e attività professionali. ....	366
2.6.	Disciplina del riporto delle perdite fiscali infragruppo. ....	367
3.	Operazioni straordinarie aventi ad oggetto i soggetti. ....	368
3.1.	Le trasformazioni. ....	368
3.1.1.	Le trasformazioni omogenee. ....	368
3.1.2.	Le trasformazioni eterogenee. ....	369
4.	La fusione. ....	369
4.1.	L'operazione di <i>leveraged buyout</i> (c.d. LBO). ....	372
5.	La scissione. ....	373
6.	La liquidazione ordinaria. ....	375
SCHEDA DI SINTESI.....		375
LE DOMANDE PIÙ FREQUENTI .....		376

### CAPITOLO 4 L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA)

1.	L'imposta sul valore aggiunto (IVA). ....	377
1.1.	Origine ed evoluzione dell'IVA. ....	377
1.2.	Caratteristiche principali dell'IVA.....	378
2.	Requisiti di applicazione dell'IVA. ....	379
2.1.	Presupposto oggettivo. ....	379
2.1.1.	Cessione di beni (art. 2).....	379
2.1.2.	Prestazione di servizi (art. 3). ....	381
2.2.	Presupposto soggettivo. ....	382
2.2.1.	Esercizio di impresa (art. 4). ....	382
2.2.2.	Esercizio di arti e professioni (art. 5). ....	383

2.3.	Presupposto territoriale.....	383
3.	Le operazioni extracomunitarie e intracomunitarie. ....	384
3.1.	Le operazioni extracomunitarie. ....	384
3.2.	Le operazioni intracomunitarie. ....	385
3.2.1.	Il nuovo Titolo II-Bis IVA: gli obblighi generali dei prestatori di servizio di pagamento. ....	386
3.2.2.	I regimi OSS ( <i>One Stop Shop</i> ) e IOSS ( <i>Import One Stop Shop</i> ). ....	387
3.2.3.	Il ViDA package. L'IVA nell'era digitale. ....	389
4.	Classificazione delle operazioni IVA. ....	389
4.1.	Le operazioni imponibili. ....	390
4.2.	Le operazioni non imponibili. ....	390
4.3.	Le operazioni esenti. ....	390
5.	Determinazione dell'imposta: momento di esigibilità, base imponibile e aliquota. ....	392
5.1.	Il momento impositivo e di esigibilità dell'IVA. ....	392
5.2.	La base imponibile IVA. ....	393
5.3.	L'aliquota IVA. ....	394
6.	Rivalsa (art. 18). ....	394
7.	Detrazione (art. 19). ....	395
7.1.	I limiti all'esercizio della detrazione: fatturazioni per operazioni inesistenti e le c.d. frodi carousel. ....	397
7.2.	Il pro-rata di indetraibilità. ....	399
8.	La fatturazione delle operazioni (art. 21). ....	399
8.1.	La rettifica delle fatture. ....	402
8.2.	L'inversione dell'onere di fatturazione: l'auto-fattura. ....	403
8.3.	Lo <i>Split payment</i> . ....	405
9.	Altri obblighi formali e sostanziali IVA. ....	406
9.1.	La dichiarazione di inizio attività. ....	406
9.2.	La dichiarazione annuale IVA. ....	406
9.3.	I registri. ....	406
9.4.	I versamenti, i conguagli e le eccedenze a credito. ....	407
9.5.	La liquidazione dell'IVA. ....	407
10.	IVA di gruppo. ....	408
	<b>SCHEDA DI SINTESI.....</b>	<b>409</b>
	<b>LE DOMANDE PIÙ FREQUENTI .....</b>	<b>409</b>

## CAPITOLO 5

### 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, il Testo Unico di cui al D.lgs. n. 174 del 5 novembre 2024 e il Testo Unico di cui al D.lgs. 1° agosto 2025, n. 123.....	410
2.	Imposta di registro. ....	412

2.1.	Le Tariffe: gli atti soggetti a registrazione in termine fisso (Parte prima) o in caso d'uso (Parte seconda). ....	413
2.2.	La Tabella: gli atti soggetti a registrazione volontaria. ....	414
2.3.	La registrazione d'ufficio. ....	414
2.4.	I soggetti passivi, presupposto dell'imposta, base imponibile e determinazione del tributo. ....	415
2.5.	Principio di alternatività. ....	416
2.6.	Imposta principale, suppletiva e complementare. ....	416
2.7.	Atti complessi, atti invalidi, enunciazione di atti non registrati, nullità dei patti contrari alla legge del registro. ....	417
2.8.	La riscossione dell'imposta di registro. ....	418
3.	Imposta sulle successioni e donazioni: ambito di applicazione, presupposto, soggetti passivi, base imponibile, aliquote. ....	418
3.1.	Il nuovo coacervo alla luce della nuova prassi dell'Agenzia delle Entrate. La circolare 29/E del 19 ottobre 2023. ....	420
4.	Imposte ipotecarie e catastali. ....	424
5.	Imposta di bollo. ....	425
6.	Le novità di cui alla Riforma fiscale e della Legge di bilancio per il 2025 (l. 30 dicembre 2024, n. 207). ....	426
7.	La <i>Tobin Tax</i> . ....	427
8.	La <i>Plastic Tax</i> e la <i>Sugar Tax</i> . ....	428
9.	Il settore dei giochi e delle scommesse. ....	429
9.1.	La Riforma nel settore dei giochi: il D.lgs. 25 marzo 2024, n. 41. ....	430
10.	L'imposta sui servizi digitali. ....	431
	SCHEDA DI SINTESI. ....	432
	LE DOMANDE PIÙ FREQUENTI. ....	432

## CAPITOLO 6 LA FISCALITÀ DEGLI ENTI LOCALI

1.	La finanza locale. ....	433
1.1.	La progressiva trasformazione della finanza locale. ....	433
1.2.	Le novità introdotte in tema di addizionali dal d.lgs. 30 dicembre 2023, n. 216. ....	436
1.3.	La riforma dell'art. 119 Cost. e gli interventi normativi per il cd. federalismo fiscale. ....	436
2.	La fiscalità delle Regioni. ....	439
2.1.	L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP). ....	439
2.1.1.	Presupposto d'imposta e soggetti passivi (artt. 2 e 3, d.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446). ....	440
2.1.2.	Base imponibile e la sua determinazione (art. 4 e 5, d.lgs. 15 dicembre 1997 n. 446). ....	442
2.1.3.	Aliquota IRAP (art. 16, d.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446). ....	443
2.2.	Tasse automobilistiche. ....	444
3.	La fiscalità dei Comuni. ....	444

3.1.	La (ormai superata) IUC. ....	445
3.2.	L'imposta municipale propria (IMU): le novità della L. 30 dicembre 2024, n. 207 (Legge di Bilancio per il 2025). ....	446
3.3.	Tassa sui rifiuti (TARI): le novità della L. 30 dicembre 2024, n. 207 (Legge di Bilancio per il 2025). ....	449
3.4.	I canoni patrimoniali di concessione, autorizzazione ed esposizione pubblicitaria. ....	450
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). ....	452
3.6.	L'imposta di scopo per le opere pubbliche. ....	453
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). ....	453
4.	Le entrate tributarie delle Province e delle Città metropolitane. ....	455
5.	Le entrate proprie non tributarie degli enti locali. ....	456
6.	Le altre entrate da accensione di prestiti: l'assunzione di mutui; l'emissione di prestiti obbligazionari; i prodotti derivati; il leasing finanziario; le anticipazioni di tesoreria; le aperture di credito. ....	456
	<b>SCHEDA DI SINTESI</b> .....	458
	<b>LE DOMANDE PIÙ FREQUENTI</b> .....	458

### PARTE III PROCESSUALE

#### CAPITOLO 1

#### 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. ....	461
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. ....	464
2.	Decreto processo (d.lgs. 31 dicembre 1992, n. 546). Oggetto della giurisdizione tributaria (art. 2). Il difetto di giurisdizione (art. 3). ....	467
3.	Competenza (art. 4), incompetenza (art. 5) e composizione delle Corti di Giustizia Tributaria. ....	471
4.	Poteri delle Corti di Giustizia Tributaria e la prova nel processo tributario (art. 7). ....	472
4.1.	La prova testimoniale nel processo tributario: le novità introdotte dal d.lgs. 30 dicembre 2023, n. 220. ....	473



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. ....	474
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).....	478
6.	Instaurazione del processo tributario e il ricorso. ....	484
6.1.	La notifica del ricorso. ....	485
6.2.	Gli elementi essenziali del ricorso.....	486
7.	Gli atti impugnabili (art. 19; limiti interni della giurisdizione tributaria).....	488
8.	Costituzione in giudizio delle parti.....	492
8.1.	Il Processo Tributario Telematico e il SIGIT.....	493
8.2.	Costituzione in giudizio di parte ricorrente (art. 16- <i>bis</i> e 22) e iscrizione a ruolo della causa (art. 25). ....	496
8.3.	Costituzione in giudizio della parte resistente (artt. 23 e 27).....	500
9.	Riunione o separazione dei processi (art. 29).....	502
10.	La trattazione della causa e il deposito di documenti e memorie (art. 31, 32, 33 e 34). ....	502
11.	I provvedimenti del giudice tributario.....	503
12.	Le vicende anomale del processo. ....	504
12.1.	La sospensione del processo tributario (art. 39). ....	504
12.2.	L'interruzione del processo tributario (art. 40).....	505
12.3.	Disposizioni comuni su sospensione e interruzione (artt. 41, 42, 43).....	506
12.4.	L'estinzione del processo tributario (artt. 44, 45 e 46). ....	506
13.	La sospensione cautelare (art. 47).....	507
13.1.	La definizione del giudizio in esito alla domanda di sospensione (art. 47- <i>ter</i> ). ....	508
14.	Le impugnazioni nel processo tributario in generale (art. 49, 50 e 51).....	509
14.1.	Appello (artt. 52-61). ....	509
14.2.	Ricorso per Cassazione (artt. 62-63). ....	514
14.3.	Revocazione (artt. 64-67). ....	518
15.	Correzione della sentenza per errore materiale. ....	520
16.	Il giudicato tributario.....	524
17.	Giudizio di ottemperanza (artt. 68-70).....	524
	<b>SCHEDA DI SINTESI.....</b>	<b>526</b>
	<b>LE DOMANDE PIÙ FREQUENTI .....</b>	<b>526</b>

**CAPITOLO 2**  
**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, così come modificate dal Correttivo di cui al D.lgs. 12 giugno 2025, n. 81. ....	527
2.	L'abrogato istituto del reclamo-mediazione (art. 17- <i>bis</i> , d.lgs. 31 dicembre 1992, n. 546). ....	532
3.	La conciliazione giudiziale. ....	534
3.1.	La conciliazione giudiziale fuori udienza (art. 48). ....	534
3.2.	La conciliazione giudiziale in udienza (art. 48- <i>bis</i> ). ....	535
3.3.	Conciliazione proposta dalla Corte di Giustizia Tributaria (art. 48- <i>bis</i> .1). ....	535
3.4.	Disposizioni comuni in tema di conciliazione (art. 48- <i>ter</i> ). ....	535
4.	L'acquiescenza. ....	536
5.	L'autotutela tributaria. ....	536
6.	La transazione su crediti tributari, così come modificato dal D.lgs. 13 settembre 2024, n. 136. ....	539
7.	Definizione agevolata: le cd. <i>Rottamazioni</i> . ....	541
7.1.	La c.d. rottamazione- <i>quinqies</i> . ....	543
7.2.	Altri sistemi previsti in passato per la definizione delle pendenze. ....	545
SCHEDA DI SINTESI. ....		547
LE DOMANDE PIÙ FREQUENTI. ....		547
INDICE ANALITICO. ....		548