

Compendio di
**DIRITTO
TRIBUTARIO**
Parte generale, speciale
e processuale

Edizione a cura di
Paola MILIOTO

III edizione
2026



**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 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 **terza Edizione** del *Compendio superiore di diritto tributario* è stata scritta tenendo conto delle numerose e rilevanti novità introdotte, tra l'altro, dal D.lgs. 19 giugno **2026**, n. 117 (**Nuovo Testo Unico delle Imposte sui Redditi**); dalla L. 22 maggio **2026**, n. 88, di conv. del D.l. 27 marzo **2026**, n. 38 (c.d. **Decreto Fiscale**); dalla L. 24 aprile **2026**, n. 54, di conv. del D.l. 24 febbraio 2026, n. 23 (c.d. **Decreto Sicurezza**); dalla L. 27 febbraio **2026**, n. 26, di conv. del D.l. 31 dicembre 2025, n. 200 (c.d. **Milleproroghe 2026**); dalla L. 30 dicembre **2025**, n. 199 (**Bilancio per il 2026**); dal D.Lgs. 18 dicembre **2025**, n. 192 (**Correttivo IRPEF e IRES**); dal D.Lgs. 4 dicembre **2025**, n. 186 (**Terzo settore, crisi di impresa, sport e IVA**).

Tra le numerose **novità giurisprudenziali** prese in esame, quelle in tema di: ammissibilità dei documenti nuovi in appello (*Cass. civ., Sez. V, 16 giugno 2026, n. 20127*); autorizzazione per la verifica fiscale (*Cass. civ., Sez. V, 15 giugno 2026, n. 19956*); omessa dichiarazione di plusvalenze per operazioni su criptovalute (*Cass. pen., Sez. III, 05 giugno 2026, n. 20740*); preclusione probatoria ex art. 32 d.P.R. 600/1973 (*Cass. civ., Sez. V, 22 aprile 2026, n. 10722*); impugnabilità del c.d. avviso bonario (*Cass. civ., Sez. V, 25 marzo 2026, n. 7226*); imposta di successione sulla rendita vitalizia: incostituzionalità del saggio legale sotto il 2,5% (*Corte Cost., 23 marzo 2026, n. 89*); intrasmissibilità ai soci delle sanzioni irrogate alla società estinta (*Cass. civ., Sez. V, 17 marzo 2026, n. 5986*); interessi moratori e alternatività IVA/registo: tassazione della sentenza di condanna (*Cass. civ., Sez. V, 5 febbraio 2026, n. 2431*); indagini bancarie fiscali e art. 8 CEDU: garanzie procedurali e limiti al potere istruttorio (*Cass. civ., Sez. V, 5 febbraio 2026, n. 2510*); limiti del giudicato tributario esterno in materia di indagini bancarie (*Cass. civ., Sez. V, 24 ottobre 2025, n. 28226*); diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali c.d. a tavolino: il contraddittorio endoprocedimentale (*Cass., Sez. un., 25 luglio 2025, n. 21271*); riqualificazione nell'imposta di registro (*Cass., Sez. V, 6 luglio 2025, n. 18374*); motivazione della cartella di pagamento (*Cass., Sez. V, 7 aprile 2025, n. 9089*); circolari e c.d. Interpretazione ministeriale (*Cass., Sez. V, 26 marzo 2025, n. 7998*).

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	17
3.	Le fonti nazionali e infranazionali del diritto tributario	21
3.1.	I principi costituzionali in materia tributaria	21
3.2.	Fonti di primo grado del diritto tributario: leggi e atti aventi forza di legge.....	22
3.3.	Fonti di secondo grado del diritto tributario: i regolamenti	23

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.....	26
2.	La cessazione dell'efficacia della norma tributaria: abrogazione, incostituzionalità, disapplicazione.....	28
3.	L'interpretazione della norma tributaria	29

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.....	36
2.	Il tributo in generale	37
2.1.	L'ampliamento e il restringimento del presupposto di imposta	39
2.2.	Le sovrainposte e le addizionali	41
3.	I tributi e i principali modelli di prestazioni patrimoniali imposte.....	42
3.1.	L'imposta: definizione, funzione e fondamento, elementi costitutivi e classificazione	42
3.2.	La tassa: definizione, funzione ed elementi costitutivi	44
3.3.	I contributi: definizione, funzione ed elementi costitutivi	44
4.	Il monopolio fiscale.....	46

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)	47
1.1.	Caratteristiche della capacità contributiva.....	49
1.2.	Funzione e ambito di applicazione della capacità contributiva	50
2.	Il principio di progressività del sistema tributario italiano (art. 53 Cost., co. 2)	52

Capitolo VI

I SOGGETTI DELL'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA

1.	L'obbligazione tributaria (rinvio)	54
2.	I soggetti del rapporto tributario	56
2.1.	Soggettività attiva: l'articolazione dell'amministrazione finanziaria	56
2.1.1.	Il Ministero dell'Economia e delle Finanze (cd. MEF)	57
2.1.2.	L'Agenzia delle Entrate.....	58
2.1.3.	L'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli	59
2.1.4.	L'Agenzia del Demanio	60
2.1.5.	La Guardia di Finanza	60
2.1.6.	L'Agenzia delle Entrate-riscossione	60
2.2.	Soggettività passiva: il contribuente di diritto e il contribuente di fatto. Il domicilio e la residenza fiscale	61
2.3.	La parasoggettività tributaria: il sostituto d'imposta.....	67
2.4.	(...segue) il responsabile d'imposta.....	70
2.5.	La solidarietà tributaria	70
2.5.1.	La responsabilità solidale nascente dalla cessione d'azienda o del ramo d'azienda.....	75
2.6.	Successione del debito d'imposta	78
2.6.1.	Successione in caso di morte di un contribuente persona fisica	78
2.6.2.	Successione in caso di cancellazione della società	78

Capitolo VII

LO STATUTO DEI DIRITTI DEL CONTRIBUENTE

1.	Lo Statuto dei diritti del contribuente.....	86
2.	Norme dello Statuto rivolte al legislatore	88
3.	Norme dello Statuto rivolte all'Amministrazione finanziaria	89
4.	Norme dello Statuto rivolte al contribuente.....	95
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	96
5.1.	Procedura di accertamento dell'abuso del diritto	107
5.2.	L'interposizione fittizia.....	108
6.	L'interpello tributario: caratteristiche generali e tratti comuni	109
6.1.	Interpello interpretativo (Art. 11, co. 1, lett. a), della l. 27 luglio 2000, n. 212)	113
6.2.	Interpello qualificatorio (Art. 11, co. 1, lett. b), della l. 27 luglio 2000, n. 212)	114
6.3.	Interpello antiabuso (Art. 11, co. 1 lett. c), della l. 27 luglio 2000, n. 212).....	114
6.4.	Interpello disapplicativo (Art. 11, co. 1, lett. d), della l. 27 luglio 2000, n. 212)	115
6.5.	Interpello probatorio (Art. 11, co. 1, lett. e), della l. 27 luglio 2000, n. 212).....	115
6.6.	Interpello probatorio (Art. 11, co. 1, lett. f), della l. 27 luglio 2000, n. 212).....	115
6.7.	Altre tipologie di interpello.....	115
7.	Garante nazionale del contribuente e i suoi poteri	117

Capitolo VIII

IL PROCEDIMENTO TRIBUTARIO, LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI E IL RIMBORSO

1.	Procedimento tributario e la necessaria partecipazione dei soggetti passivi	119
1.1.	I principi generali amministrativi (l. 7 agosto 1990, n. 241)	121
1.2.	L'adempimento collaborativo o c.d. " <i>Cooperative compliance</i> ": la disciplina vigente dopo la riforma attuata dal d.lgs. 30 dicembre 2023, n. 221 e le successive modifiche apportate dai d.lgs. 5 agosto 2024, n. 108 e 18 dicembre 2025, n. 192. (cd. Correttivi).	128
2.	Dichiarazione tributaria: caratteristiche comuni e peculiarità di ogni singola imposta ...	134
2.1.	Specificità della dichiarazione in relazione alle imposte principali	136
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).	136
2.1.2.	La dichiarazione IVA	145
2.1.3.	Le dichiarazioni nell'imposta di registro, nelle imposte ipotecarie e catastali e di successione	146
2.2.	Trasmissione della dichiarazione tributaria: gli intermediari abilitati	147
2.3.	Fattispecie a rilevanza penale della dichiarazione dei redditi (rinvio)	149
2.4.	La rettificabilità della dichiarazione: dichiarazione correttiva e dichiarazione integrativa	150
3.	Il rimborso	154
3.1.	La compensazione dell'imposta	158

Capitolo IX

L'ACCERTAMENTO TRIBUTARIO

1.	I poteri istruttori degli uffici finanziari	160
1.1.	Accessi, ispezioni e verifiche fiscali (artt. 32–33, d.P.R. 29 settembre 1973, n. 600, come da ultimo modifiche del D.Lgs. 14 giugno 2024, n. 87, e art. 52, d.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633) e garanzie del contribuente (art. 12, l. 27 luglio 2000, n. 212, come coordinato dalla riforma fiscale)	164
1.2.	Vizi dell'attività istruttoria	184
2.	Controlli dell'amministrazione finanziaria: accertamento come attività	185
2.1.	I controlli nei confronti dei c.d. grandi contribuenti	187
3.	Controlli cartolari	187
3.1.	Liquidazione automatica (art. 36- <i>bis</i>)	187
3.2.	Controllo formale (art. 36- <i>ter</i>)	189
3.3.	Tratti procedurali comuni dei controlli cartolari	190
4.	Controlli sostanziali	191
4.1.	Accertamento in rettifica per le persone fisiche	194
4.1.1.	Accertamento analitico	194
4.1.2.	Accertamento sintetico	195
4.2.	Accertamento in rettifica per i soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili ...	198
4.2.1.	Accertamento nel caso di scritture contabili attendibili	199
4.2.1.1.	Accertamento analitico contabile	199
4.2.1.2.	Accertamento analitico induttivo	201
4.2.2.	Accertamento nel caso di scritture contabili non attendibili: accertamento extra-contabile (o induttivo puro)	204
5.	Accertamento d'ufficio	205
6.	Accertamento integrativo e accertamento parziale	206
6.1.	Accertamento integrativo	206
6.2.	Accertamento parziale	207
7.	Avviso di accertamento: accertamento come atto	209
7.1.	I vizi di invalidità dell'avviso di accertamento	216
7.2.	L'esecutività dell'avviso di accertamento	218

Capitolo X LE SANZIONI TRIBUTARIE AMMINISTRATIVE E PENALI

1.	Sanzioni tributarie	220
2.	Principi generali in tema di sanzioni: legalità e proporzionalità, <i>favor rei</i> , personalità, e i loro corollari	227
2.1.	Le cause di non punibilità	229
2.2.	Concorso di persone	231
2.3.	Determinazione delle sanzioni: proporzionalità	231
3.	Concorso di norme e il relativo trattamento sanzionatorio: cumulo materiale e giuridico	232
4.	Ravvedimento operoso	234
5.	Procedimento di irrogazione delle sanzioni	236
6.	Le singole sanzioni amministrative tributarie	238
7.	Sanzioni tributarie penali	241
7.1.	Reati in materia di dichiarazione annuale dei redditi e dell'IIVA	242
7.2.	Reati in materia di documentazione contabile	244
7.3.	Reati in materia di riscossione dei tributi	245
7.4.	Le pene accessorie (art. 12)	246
7.5.	Sequestro e confisca (art. 12 <i>bis</i>)	246
7.6.	Le cause di non punibilità (art. 13). Pagamento del debito tributario (art. 13).	248
7.7.	Circostanze del reato (art. 13- <i>bis</i> e 14)	249
7.8.	Violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie (art. 15)	250
7.9.	La prescrizione dei reati tributari	250

Capitolo XI LA RISCOSSIONE TRIBUTARIA

1.	Riscossione esattoriale. I soggetti della riscossione	251
1.1.	La riscossione dei debiti tributari nei confronti dei coobbligati in solido	256
1.2.	Modalità e atti della riscossione (cenni)	258
2.	Ritenuta diretta (art. 2)	259
3.	Versamenti diretti (art. 3)	260
3.1.	La compensazione	260
3.2.	L'adempimento dell'obbligazione tributaria tramite la cessione (c.d. <i>datio in solutum</i>)	262
3.2.1.	La cessione allo Stato di opere d'arte come specifica ipotesi di <i>datio in solutum</i>	263
4.	Gli atti della riscossione	263
4.1.	Ruolo (art. 10)	263
4.1.1.	L'estratto di ruolo. <i>Rinvio</i>	266
4.1.2.	La riscossione in base al ruolo (cenni)	266
4.2.	La cartella di pagamento	268
4.2.1.	La funzione e il contenuto della cartella di pagamento	268
4.2.2.	La notifica della cartella di pagamento: le novità introdotte dal d.lgs. 12 febbraio 2024, n. 13.	270
4.3.	L'avviso di accertamento esecutivo	273
4.4.	L'ingiunzione fiscale	276
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	277
5.	Attività cautelare	278
6.	Sospensione amministrativa del ruolo	281
6.1.	Sospensione dei termini di versamento, dell'attività di notifica e dei pignoramenti nel periodo pandemico	282
7.	Esecuzione forzata	283

7.1.	Premessa all'esecuzione forzata	283
7.2.	La disciplina applicabile	285
7.3.	Le disposizioni generali	286
7.4.	Il riparto di giurisdizione e le opposizioni all'esecuzione e agli atti esecutivi.....	289
7.5.	Le singole espropriazioni: mobiliare, presso terzi, immobiliare	294
7.6.	La prescrizione dell'azione esecutiva	300
8.	Rateizzazione. Le novità introdotte dal d.lgs. 8 gennaio 2024, n. 1 e dal d.lgs. 9 luglio 2024, n. 110.	303

PARTE II PROCESSUALE

Capitolo I IL PROCESSO TRIBUTARIO

1.	Il processo tributario in generale: normativa di riferimento, natura e organi di giurisdizione.....	309
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.....	313
2.	Decreto processo (d.lgs. 31 dicembre 1992, n. 546). Oggetto della giurisdizione tributaria (art. 2). Il difetto di giurisdizione (art. 3).....	318
3.	Competenza (art. 4), incompetenza (art. 5) e composizione delle Corti di Giustizia Tributaria	322
4.	Poteri delle Corti di Giustizia Tributaria e la prova nel processo tributario (art. 7).....	323
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).....	334
6.	Instaurazione del processo tributario e il ricorso	341
6.1.	La notifica del ricorso.....	342
6.2.	Gli elementi essenziali del ricorso	345
7.	Gli atti impugnabili (art. 19; limiti interni della giurisdizione tributaria).....	346
8.	Costituzione in giudizio delle parti	353
8.1.	Il Processo Tributario Telematico e il SIGIT	354
8.2.	Costituzione in giudizio di parte ricorrente (art. 16- <i>bis</i> e 22) e iscrizione a ruolo della causa (art. 25)	358
8.3.	Costituzione in giudizio della parte resistente (artt. 23 e 27).....	363
9.	Riunione o separazione dei processi (art. 29).....	365
10.	La trattazione della causa e il deposito di documenti e memorie (art. 31, 32, 33 e 34)	365
11.	I provvedimenti del giudice tributario.....	366
12.	Le vicende anomale del processo	367
12.1.	La sospensione del processo tributario (art. 39).....	367
12.2.	L'interruzione del processo tributario (art. 40)	368
12.3.	Disposizioni comuni su sospensione e interruzione (artt. 41, 42, 43)	369
12.4.	L'estinzione del processo tributario (artt. 44, 45 e 46)	369
13.	La sospensione cautelare (art. 47).....	370
13.1.	La definizione del giudizio in esito alla domanda di sospensione (art. 47- <i>ter</i>).....	371
14.	Le impugnazioni nel processo tributario in generale (art. 49, 50 e 51).....	372
14.1.	Appello (artt. 52-61).....	372
14.2.	Ricorso per Cassazione (artt. 62-63).....	379
14.3.	Revocazione (artt. 64-67).....	383
15.	Correzione della sentenza per errore materiale	385
16.	Il giudicato tributario	389
17.	Giudizio di ottemperanza (artt. 68-70)	391

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, così come modificate dal Correttivo di cui al D.lgs. 12 giugno 2025, n. 81.....	393
2.	L'abrogato istituto del reclamo-mediazione (art. 17- <i>bis</i> , d.lgs. 31 dicembre 1992, n. 546).....	398
3.	La conciliazione giudiziale.....	399
3.1.	La conciliazione giudiziale fuori udienza (art. 48).....	399
3.2.	La conciliazione giudiziale in udienza (art. 48- <i>bis</i>)	400
3.3.	Conciliazione proposta dalla Corte di Giustizia Tributaria (art. 48- <i>bis</i> .1)	400
3.4.	Disposizioni comuni in tema di conciliazione (art. 48- <i>ter</i>)	400
4.	L'acquiescenza	401
5.	L'autotutela tributaria	401
6.	La transazione fiscale su crediti tributari, così come modificato dal D.lgs. 13 settembre 2024, n. 136.....	404
7.	Definizione agevolata.....	406
7.1.	La c.d. Rottamazione- <i>quinquies</i>	407
7.2.	Altri sistemi previsti in passato per la definizione delle pendenze.	409

PARTE III

PARTE SPECIALE

Capitolo I

L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE

1.	IRPEF.....	416
2.	Elementi strutturali del tributo	418
2.1.	La base imponibile (Art. 3 TUIR)	418
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).....	419
3.	Soggetti passivi	420
3.1.	Criterio della residenza (Art. 2 TUIR)	420
3.2.	Redditi prodotti in forma associata: il principio di trasparenza (Art. 5, co. 1-3 TUIR) ..	423
3.3.	L'impresa familiare (Art. 5, co. 4-5 TUIR).....	424
3.4.	L'imputazione dei redditi prodotti dai coniugi e dai figli minori (Art. 4 TUIR).....	424
4.	Schema di funzionamento dell'imposta e <i>no tax area</i>	425
4.1.	La determinazione del reddito complessivo lordo le singole categorie di reddito.....	426
4.2.	La determinazione del reddito imponibile (base imponibile netta).....	426
4.3.	La determinazione dell'imposta lorda	428
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).	429
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).....	431
5.	Le categorie di reddito (art. 6)	432
6.	Redditi fondiari (artt. 25-43).....	432
6.1.	Reddito dominicale (artt. 27-31)	433
6.2.	Reddito agrario (artt. 32-35).....	434
6.3.	Reddito dei fabbricati (artt. 36-43)	435
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).	436
7.	Redditi di capitale (artt. 44-48)	439

7.1.	La tassazione dei dividendi da partecipazione	442
8.	Redditi da lavoro dipendente (artt. 49-52): il vincolo di subordinazione e il principio di onnicomprensività.....	444
8.1.	Tassazione dei redditi da lavoro dipendente (art. 52)	447
8.2.	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).	449
9.	Redditi da lavoro autonomo (artt. 53-54- <i>octies</i>).....	450
9.1.	Determinazione dei redditi da lavoro autonomo (artt. 54 ss.) come modificati 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.	451
9.2.	L'obbligo della tenuta delle scritture contabili (regime analitico, ordinario e semplificato)	453
10.	Redditi d'impresa (art. 55-66)	455
10.1.	Determinazione dei redditi d'impresa e i suoi principi: derivazione dal conto economico; inerenza; competenza; attrazione	457
10.1.1.	Il principio di derivazione dal conto economico	457
10.1.2.	Il principio di inerenza.....	461
10.1.3.	Il principio di competenza economica	463
10.1.4.	Il principio di attrazione.....	464
10.2.	Determinazione del reddito per le imprese minori e minime	465
10.3.	Determinazione del reddito dei soggetti che esercitano attività di allevamento	466
10.4.	Determinazione del reddito d'impresa prodotto da persone fisiche e del reddito da partecipazione in s.n.c. e s.a.s.	467
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).	468
12.	Redditi sottoposti a tassazione separata (art. 17)	472
13.	Regimi speciali agevolativi	473
13.1.	I regimi che permettono la fuga dalla progressività	473
13.1.1.	Regime forfettario agevolato.....	474
13.1.2.	Regime forfettario per gli enti non commerciali	475
13.1.3.	Regime forfettario per gli enti del terzo settore non commerciali.....	476
13.2.	I regimi per i soggetti che si trasferiscono in Italia	479
13.2.1.	Il regime dedicato ai neoresidenti (art. 24- <i>bis</i> TUIR)	479
13.2.2.	Il regime dedicato ai titolari di pensione estere (art. 24- <i>ter</i> TUIR).....	479
13.2.3.	Il regime dedicato ai lavoratori impatriati	479
13.2.4.	Trasferimento in Italia di attività economiche	481

Capitolo II

L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ (IRES)

1.	IRES	482
2.	Elementi strutturali dell'IRES.....	483
3.	Soggetti passivi IRES (art. 73)	484
4.	Base imponibile (art. 75)	487
4.1.	Le società e gli enti commerciali. Il problema della distribuzione degli utili	488
4.2.	Gli enti non commerciali	490
4.3.	Le società e gli enti di ogni tipo non residenti	490
5.	Stabile organizzazione (art. 162)	490
6.	Determinazione del reddito.....	492
6.1.	Lo scomputo degli acconti (art. 79 TUIR)	492
6.2.	La determinazione del reddito complessivo (art. 83 TUIR).....	493
7.	Principio di imputazione del reddito: la competenza fiscale.....	493
8.	I beni relativi all'impresa	494
8.1.	Norme generali sulla valutazione dei beni (art. 110 TUIR) e il valore fiscalmente riconosciuto	494

8.2.	Il cd. <i>transfer pricing</i>	495
9.	I componenti positivi del reddito d'impresa.....	496
9.1.	I ricavi (art. 85).....	496
9.2.	Le plusvalenze patrimoniali (art. 86).....	497
9.3.	Le plusvalenze esenti o regime della <i>participation exemption</i> PEX (art. 87).....	498
9.4.	Le sopravvenienze attive (art. 88)	500
9.5.	I dividendi e gli interessi (art. 89).....	501
9.6.	I proventi immobiliari (art. 90)	502
9.7.	Proventi e oneri non computabili nella determinazione del reddito (art. 91).....	502
9.8.	Variazione delle rimanenze (art. 92)	503
9.9.	Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 93)	504
9.10.	Variazione dei titoli (art. 94)	504
10.	I componenti negativi del reddito d'impresa	504
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 20'25, n. 84 (convertito con modificazioni dalla L. 30 luglio 2025, n. 108).....	505
10.2.	Interessi passivi (art. 96).....	506
10.3.	Oneri fiscali e contributivi (art. 99)	507
10.4.	Oneri di utilità sociale (art. 100).....	507
10.5.	Minusvalenze patrimoniali (art. 101, co. 1)	508
10.6.	Sopravvenienze passive (art. 101, co. 4).....	509
10.7.	Perdite (art. 101, co. 5).....	509
10.8.	Ammortamento (artt. 102-104).....	509
10.9.	Accantonamenti (art. 105).....	512
11.	I regimi opzionali IRES. La rilevanza fiscale dei gruppi	512
12.	L'opzione per la trasparenza fiscale (artt. 115-116 TUIR).....	513
12.1.	Opzione per la trasparenza per le società di capitali (regime ordinario <i>ex art.</i> 115 TUIR).....	513
12.2.	Opzione per la trasparenza per le società a ristretta base proprietaria (regime speciale <i>ex art.</i> 116 TUIR).....	513
13.	Tassazione consolidata (artt. 117-142 TUIR)	513
13.1.	Il consolidato nazionale (artt. 117-129).....	514
13.2.	Il consolidato mondiale (artt. 130-142)	515
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.....	516
15.	Ipotesi di applicazione della disciplina fiscale più gravosa per il contribuente.....	519
15.1.	La disciplina delle CFC (<i>Controlled Foreign Companies</i>).....	519
15.2.	La disciplina delle società di comodo.....	521
16.	Disciplina fiscale delle start-up innovative.....	522
17.	<i>Patent box</i>	524
18.	<i>Robin Hood Tax</i>	525
19.	L'(allora) Aiuto alla crescita economica (ACE). Oggi abrogata dalla Riforma fiscale.....	525

Capitolo III

I PROFILI FISCALI DELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE

1.	Premessa	527
2.	Operazioni straordinarie aventi ad oggetto i beni dell'impresa.....	527
2.1.	La cessione d'azienda	527
2.1.1.	Le cessioni delle cc.dd. partecipazioni strategiche	528
2.2.	Il conferimento d'azienda	528
2.3.	Il conferimento di partecipazioni di controllo e collegamento	529
2.4.	Lo scambio di partecipazioni	529
3.	Operazioni straordinarie e attività professionali	530
3.1.	Disciplina del riporto delle perdite fiscali infragruppo.	531
3.1.1.	Le trasformazioni eterogenee.....	531

4.	La fusione.....	532
4.1.	L'operazione di <i>leveraged buyout</i> (c.d. LBO).....	535
5.	La scissione	535
6.	La liquidazione ordinaria.....	537

Capitolo IV L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA)

1.	L'imposta sul valore aggiunto (IVA)	538
1.1.	Origine ed evoluzione dell'IVA.....	538
1.2.	Caratteristiche principali dell'IVA	539
2.	Requisiti di applicazione dell'IVA.....	540
2.1.	Presupposto oggettivo	541
2.1.1.	Cessione di beni (art. 2).....	541
2.1.2.	Prestazione di servizi (art. 3)	542
2.2.	Presupposto soggettivo	543
2.2.1.	Esercizio di impresa (art. 4).....	543
2.2.2.	Esercizio di arti e professioni (art. 5).....	544
2.3.	Presupposto territoriale	545
3.	Le operazioni extracomunitarie e intracomunitarie.....	545
3.1.	Le operazioni extracomunitarie	545
3.2.	Le operazioni intracomunitarie	546
3.2.1.	Il ViDA package. L'IVA nell'era digitale.....	550
4.	Classificazione delle operazioni IVA.....	550
4.1.	Le operazioni imponibili.....	551
4.2.	Le operazioni non imponibili	551
4.3.	Le operazioni esenti.....	551
5.	Determinazione dell'imposta: momento di esigibilità, base imponibile e aliquota	553
5.1.	Il momento impositivo e di esigibilità dell'IVA	553
5.2.	La base imponibile IVA.....	554
5.3.	L'aliquota IVA	555
6.	Rivalsa (art. 18)	556
7.	Detrazione (art. 19)	556
7.1.	I limiti all'esercizio della detrazione: fatturazioni per operazioni inesistenti e le c.d. frodi carosello	558
7.2.	Il pro-rata di indetraibilità.....	562
8.	La fatturazione delle operazioni (art. 21).....	562
8.1.	La rettifica delle fatture.....	565
8.2.	L'inversione dell'onere di fatturazione: l'auto-fattura.....	566
8.3.	Lo <i>Split payment</i>	567
9.	Altri obblighi formali e sostanziali IVA	568
9.1.	La dichiarazione di inizio attività	568
9.2.	La dichiarazione annuale IVA	568
9.3.	I registri	569
9.4.	I versamenti, i conguagli e le eccedenze a credito.....	569
9.5.	La liquidazione dell'IVA	573
10.	IVA di gruppo	573

Capitolo V DIRITTO DOGANALE E ACCISE

1.	L'origine del diritto doganale quale esigenza di tutela del mercato interno dell'Unione europea	575
1.1.	La dimensione interna al mercato.....	578
2.	Le fonti	579

3.	L'abrogazione del testo unico delle disposizioni legislative in materia doganale	581
3.1.	Il territorio doganale	583
3.2.	I diritti doganali	584
4.	L'obbligazione doganale	585
4.1.	La classifica doganale	585
4.1.1.	Informazione tariffaria vincolante (ITV)	587
4.2.	Il valore doganale delle merci	588
4.3.	L'origine delle merci	589
5.	Il procedimento di applicazione del tributo	592
5.1.	La dichiarazione doganale	592
5.2.	I regimi doganali	594
6.	L'accertamento, la liquidazione e il pagamento del tributo	596
6.1.	Il sistema di controllo Intrastat	597
7.	Le violazioni in materia doganale	598
7.1.	Il contrabbando	599
7.2.	Gli illeciti amministrativi	599
8.	Le accise	600

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 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.	602
2.	Imposta di registro	604
2.1.	Le Tariffe: gli atti soggetti a registrazione in termine fisso (Parte prima) o in caso d'uso (Parte seconda)	605
2.2.	La Tabella: gli atti soggetti a registrazione volontaria	606
2.3.	La registrazione d'ufficio	606
2.4.	I soggetti passivi, presupposto dell'imposta, base imponibile e determinazione del tributo	606
2.5.	Principio di alternatività	607
2.6.	Imposta principale, suppletiva e complementare	609
2.7.	Atti complessi, atti invalidi, enunciazione di atti non registrati, nullità dei patti contrari alla legge del registro	609
2.8.	La riscossione dell'imposta di registro	610
3.	Imposta sulle successioni e donazioni: ambito di applicazione, presupposto, soggetti passivi, base imponibile, aliquote	610
4.	Imposte ipotecarie e catastali	615
5.	Imposta di bollo	616
6.	Le novità di cui alla Riforma fiscale e della Legge di bilancio per il 2025 (l. 30 dicembre 2024, n. 207)	618
7.	La <i>Tobin Tax</i>	619
8.	La <i>Plastic Tax</i> e la <i>Sugar Tax</i>	620
9.	Il settore dei giochi e delle scommesse	620
10.	L'imposta sui servizi digitali	622

Capitolo VII

LA FISCALITÀ DEGLI ENTI LOCALI

1.	La finanza locale	624
1.1.	La progressiva trasformazione della finanza locale	624
1.2.	La riforma dell'art. 119 Cost. e gli interventi normativi per il cd. federalismo fiscale ...	627
2.	La fiscalità delle Regioni	629
2.1.	L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	629

2.1.1.	Presupposto d'imposta e soggetti passivi (artt. 2 e 3, d.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446).....	631
2.1.2.	Base imponibile e la sua determinazione (art. 4 e 5, d.lgs. 15 dicembre 1997 n. 446).....	633
2.1.3.	Aliquota IRAP (art. 16, d.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446)	635
2.2.	Tasse automobilistiche	636
3.	La fiscalità dei Comuni	636
3.1.	La (ormai superata) IUC.....	636
3.2.	L'imposta municipale propria (IMU). le novità della L. 30 dicembre 2024, n. 207 (Legge di Bilancio per il 2025).....	637
3.3.	Tassa sui rifiuti (TARI). le novità della L. 30 dicembre 2024, n. 207 (Legge di Bilancio per il 2025).	641
3.4.	I canoni patrimoniali di concessione, autorizzazione ed esposizione pubblicitaria	642
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).	644
3.6.	L'imposta di scopo per le opere pubbliche	645
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).	645
4.	Le entrate tributarie delle Province e delle Città metropolitane.....	647
5.	Le entrate proprie non tributarie degli enti locali	647
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	648
Indice Analitico		650