

INDICE

Presentazione della seconda edizione	» XIII
Presentazione della prima edizione	» XIV
1. L'imprenditore commerciale nelle imposte sul reddito	1
1.1. Le fonti del reddito d'impresa e la nozione di imprenditore commerciale nell'IRPEF e nell'IRES.....	1
1.2. La rilevanza della forma giuridica commerciale.....	2
1.3. La rilevanza dell'attività in concreto esercitata.....	4
1.4. L'organizzazione in forma d'impresa	5
1.5. Il carattere economico dell'attività	7
2. Le regole di determinazione	11
2.1. La derivazione dal conto economico e le variazioni in aumento e in diminuzione	11
2.2. Il reddito d'impresa e le perdite fiscali	16
2.3. Il riporto in avanti delle perdite	19
2.4. L'imputazione a periodo delle componenti reddituali in base alla regola della competenza	20
2.5. La contrapposizione tra regola di competenza e regola di cassa...»	22
2.6. Il rapporto tra gli incassi e gli esborsi.....	24
2.7. La competenza civilistica, la competenza fiscale e i momenti specifici di competenza individuati nel Tuir e nei principi contabili.....»	26
2.8. Le disposizioni sulla competenza e le disposizioni sulla valutazione	29
2.9. La certezza e l'obiettiva determinabilità.....»	30
2.10. I fondi tassati e i fondi in sospensione d'imposta	31
3. Le regole generali sulle componenti negative di reddito	33
3.1. L'inerenza	33
3.2. La previa imputazione al conto economico e i "costi neri".....»	34
3.3. Segue. Ancora sui c.d. "costi neri"	36
3.4. La correlazione tra costi deducibili e proventi tassabili	37

4. I beni relativi all'impresa e il valore fiscalmente riconosciuto degli elementi patrimoniali.....»	41
4.1. I beni relativi all'impresa, gli elementi del patrimonio e il loro valore (o costo) fiscalmente riconosciuto	41
4.2. La funzione del valore (o costo) fiscalmente riconosciuto e la sua misurazione	44
4.3. Il valore (o costo) fiscalmente riconosciuto e la sua trasmissibilità nel tempo e verso altri soggetti.....»	46
4.4. I beni relativi all'impresa e le componenti reddituali ad essi collegate	50
5. Il coordinamento tra la fiscalità della società e quella dei soci	53
5.1. I rapporti società-soci con in particolare riferimento al conferimento di beni in società e alla distribuzione di utili. Il problema della doppia tassazione degli utili societari	53
5.2. La tassazione per trasparenza	55
5.3. La tendenziale esclusione da imposta per i dividendi	58
5.4. Il coordinamento società-soci a fronte di avvisi di accertamento notificati a società trasparenti	61
5.5. Gli accertamenti di maggiore reddito in capo alle società non trasparenti. La tassazione dei dividendi "per cassa" e la presunzione di occulta distribuzione degli utili	62
6. Le componenti tipizzate	65
<i>aggiornamento di D. Scandiuzzi</i>	
6.1. I ricavi	65
6.2. Le plusvalenze	69
6.3. Le plusvalenze da cessione di azienda.....»	72
6.4. Le plusvalenze "iscritte"	74
6.5. I dividendi e la participation exemption (PEX)	75
6.6. Gli interessi attivi	80
6.7. I proventi immobiliari.....»	81
6.8. Le sopravvenienze attive.....»	82
6.9. Le variazioni delle rimanenze.....»	88
6.10. La valutazione dei beni-merce	91
6.11. La valutazione delle opere, delle forniture e dei servizi di durata ultrannuale.....»	94
6.12. La valutazione dei titoli	94
6.13. Le spese per prestazioni di lavoro.....»	95
6.14. Gli interessi passivi.....»	98
6.15. Gli oneri fiscali e contributivi	101

6.16. Gli oneri di utilità sociale	»	102
6.17. Le minusvalenze, le sopravvenienze passive e le perdite di beni »		103
6.17.1. Le minusvalenze	»	103
6.17.2. Le sopravvenienze passive.....	»	105
6.17.3. Le perdite di beni.....	»	105
6.18. Le svalutazioni dei crediti, gli accantonamenti per rischi su crediti e le perdite su crediti	»	106
6.19. Gli ammortamenti.....	»	116
6.19.1. Gli ammortamenti tecnici dei beni materiali. Le spese di manutenzione, riparazione e ammodernamento e i canoni di locazione finanziaria	»	117
6.19.2. L'ammortamento dei beni immateriali.....	»	120
6.19.3. L'ammortamento finanziario dei beni gratuitamente devolvibili allo scadere della concessione.....	»	121
6.19.4. Gli accantonamenti per rischi ed oneri	»	122
6.20. Le spese di rappresentanza e le spese di pubblicità	»	125
6.21. Il transfer pricing	»	128
6.22. Redditi prodotti da imprese controllate residenti in territori a bassa fiscalità.....	»	131
7. I regimi speciali e forfetari	»	135
<i>D. Visentin</i>		
7.1. Note introduttive.....	»	135
7.2. I regimi previsti per gli imprenditori di piccole dimensioni.....	»	136
7.2.1. Il regime delle imprese minori.....	»	136
7.2.2. Il regime forfetario.....	»	137
7.3. I regimi previsti per taluni settori di attività	»	139
7.3.1. Le modalità di determinazione del reddito delle attività agricole eccedenti i limiti di agrarietà.....	»	139
7.3.2. La tonnage tax	»	140
8. Il reddito d'impresa e i gruppi societari	»	141
<i>D. Visentin</i>		
8.1. Il consolidato nazionale: requisiti, opzione e interruzione.....	»	142
8.2. (Segue). La determinazione del reddito, la responsabilità e l'accertamento	»	143
8.3. Il consolidato mondiale (cenni)	»	145
8.4. La trasparenza nelle società di capitali	»	145

9. Le società di comodo e le micro-intestazioni di comodo	147
<i>aggiornamento di D. Scandiuzzi</i>	
9.1. Aspetti generali della disciplina riguardante le società e gli enti c.d. «non operativi»	147
9.2. I soggetti rientranti nel campo di applicazione della disciplina in base al <i>test</i> di operatività	148
9.3. I soggetti che, fino al periodo di imposta 2021, sono rientranti nella disciplina delle società non operative in ragione delle perdite fiscali prodotte nei precedenti periodi d'imposta.....	150
9.4. Gli effetti giuridici della disciplina sul versante della determinazione del reddito minimo.....	151
9.4.1. Le modalità di calcolo e l'apoditticità delle percentuali impiegate	151
9.4.2. L'inasprimento dell'aliquota Ires per le società e gli enti «non operativi»	154
9.4.3. Il trattamento delle perdite fiscali di periodo e delle perdite pregresse.....	155
9.5. L'interpello probatorio (oggi riservato ai soli soggetti in regime di adempimento collaborativo)	155
9.5.1. Gli elementi da porre a sostegno dell'istanza di disapplicazione.....	155
9.5.2. Alcune questioni procedurali e processuali	157
9.6. L'utilizzo di società operative come contenitori di acquisti di beni o di servizi per il soddisfacimento di bisogni personali dei soci, degli amministratori o dei loro familiari.....	158
10. Le operazioni di riorganizzazione aziendale in ambito domestico ..	163
<i>aggiornamento di F. Pedrotti</i>	
10.1. Le operazioni di riorganizzazione aziendale. Le operazioni neutrali e realizzative, sui soggetti e sui beni	163
10.2. La cessione d'azienda.....	166
10.2.1. Le cessioni a titolo oneroso e a titolo gratuito	166
10.2.2. La cessione a titolo oneroso.....	167
10.2.3. La nozione di azienda e il problema della disgregazione del bene in vista dell'operazione di cessione.....	168
10.2.4. Il controllo e la rettifica del corrispettivo della cessione sulla base dei valori dell'azienda fissati ai fini delle imposte sui trasferimenti	170
10.2.5. La cessione a titolo gratuito.....	173
10.2.6. La cessione attraverso patto di famiglia.....	175
10.2.7. Il conferimento d'azienda	178
10.3. Il conferimento di partecipazioni di controllo e di collegamento»	184

10.4. Gli scambi di partecipazioni mediante permuta e mediante conferimento	» 185
10.5. La fusione	» 187
10.5.1. La neutralità della fusione	» 187
10.5.2. Il subentro dell'incorporante negli obblighi e nei diritti dell'incorporata	» 189
10.5.3. Gli avanzi e i disavanzi di fusione	» 190
10.5.4. I disavanzi da concambio	» 191
10.5.5. I disavanzi da annullamento	» 192
10.5.6. Gli avanzi	» 192
10.5.7. Il trattamento delle riserve. In particolare, le riserve in sospensione d'imposta	» 194
10.5.8. Le altre riserve (diverse dalle riserve in sospensione)	» 197
10.5.9. La possibilità di riallineare i valori fiscali ai valori contabili dei beni	» 199
10.5.10. Il riporto delle perdite	» 200
10.6. La scissione	» 202
10.6.1. Tipologie di scissione	» 202
10.6.2. Le differenze di scissione	» 203
10.6.3. La neutralità della scissione	» 205
10.6.4. La posizione dei soci	» 205
10.6.5. Il valore fiscalmente riconosciuto dei beni, la ricostituzione dei fondi e il trattamento delle riserve in sospensione d'imposta ...	» 206
10.6.6. L'impatto della scissione sul periodo d'imposta, la retrodatazione dell'operazione e le perdite fiscali	» 207
10.6.7. Gli obblighi tributari nella scissione, l'attività di controllo da parte dell'Amministrazione finanziaria e la responsabilità per i debiti tributari emersi anteriormente all'operazione	» 207
10.6.8. La scissione con scorporo	» 208
10.7. La trasformazione	» 210
10.7.1. Aspetti generali	» 210
10.7.2. La trasformazione societaria	» 211
10.8. La trasformazione eterogenea	» 213
11. Le operazioni di riorganizzazione aziendale fra soggetti residenti in Stati membri dell'Unione europea	» 215
<i>F. Pedrotti</i>	
11.1. Aspetti generali e finalità della disciplina	» 215
11.2. Le operazioni cui si applica il regime di neutralità fiscale	» 216
11.2.1. L'ambito soggettivo di applicazione	» 217
11.2.2. Il regime di neutralità e il corollario della continuità dei valori fiscalmente riconosciuti	» 217

11.2.3. La salvaguardia del potere impositivo dello Stato del soggetto <i>dante causa</i>»	218
11.2.4. Le riserve in sospensione di imposta del soggetto <i>dante causa</i>	220
11.2.5. Le perdite fiscali pregresse maturate dal soggetto <i>dante causa</i>	221
11.2.6. Disposizioni in materia di imposizione in uscita dal territorio dello Stato e disposizioni in materia di valori fiscali in ingresso nel territorio dello Stato.....»	223
11.2.7. Imposizione in uscita dal territorio dello Stato	223
11.2.8. Determinazione di valori fiscali in ingresso nel territorio dello Stato	224

12. Le operazioni di riorganizzazione dei soggetti esercenti professioni intellettuali.....» 227
F. Pedrotti

12.1. Le operazioni di trasformazione	228
12.2. Le operazioni di conferimento	229
12.3. Le operazioni di fusione	230
12.4. Il progetto di riforma	232