

Claudio Orsi

MANUALE PRATICO DEL COMMERCIALISTA 2017

Per candidati all'esame di Stato e giovani professionisti

Aggiornamenti:

- › **Legge 11 dicembre 2016, n. 232** (*Legge di bilancio 2017*)
- › **Legge 1° dicembre 2016, n. 225** (*conversione D.L. 193/2016, cd. decreto fiscale*)



CD-ROM

XI edizione 2017

COMMERCIALISTA

esami&professioni

**MAGGIOLI
EDITORE**

© Copyright 2017 by Maggioli S.p.A.
Maggioli Editore è un marchio di Maggioli S.p.A.
Azienda con sistema qualità certificato ISO 9001:2008

47822 Santarcangelo di Romagna (RN) • Via del Carpino, 8
Tel. 0541/628111 • Fax 0541/622595
www.maggiolieditore.it
E-mail: clienti.editore@maggioli.it

I diritti di traduzione, di memorizzazione elettronica, di riproduzione e di adattamento totale o parziale, con qualsiasi mezzo, sono riservati per tutti i Paesi.

L'Autore e l'Editore declinano ogni responsabilità per eventuali errori e/o inesattezze relativi alla elaborazione dei testi normativi e per l'eventuale modifica e/o variazione degli schemi e della modulistica allegati.

L'Autore, pur garantendo la massima affidabilità dell'opera, non risponde di danni derivanti dall'uso dei dati e delle notizie ivi contenuti.

L'Editore non risponde di eventuali danni causati da involontari refusi o errori di stampa.

Finito di stampare nel mese di febbraio 2017
nello stabilimento Maggioli S.p.A.
Santarcangelo di Romagna

• **LEGENDA**

Si riportano nel seguito le abbreviazioni talvolta utilizzate nel corso del presente scritto:

- Σ = somma
- % = percentuale/quota/partecipazione
- c/c = conto corrente
- gg. = giorni
- DPF = Dipartimento politiche finanziarie
- DRE = Direzione Regionale dell'Agenzia delle Entrate
- Max = massimo
- PRI = (Pubblico) Registro Imprese
- OICVM = Organismi di Investimento Collettivo di Valori Mobiliari (es.: SICAV e fondi comuni d'investimento)
- OPV = Offerta Pubblica di Vendita
- VS = mentre invece
- UTE = Ufficio Tecnico Erariale/Agenzia del Territorio
- CNM = Commissione per l'elaborazione di principi uniformi in tema di società istituita dal Consiglio Notarile di Milano
- pvc = processo verbale di constatazione

• **NOTE**

Le informazioni contenute nel presente volume sono aggiornate sulla base della legislazione in vigore al gennaio 2017.

Si consiglia quindi (e in ogni caso) di fare riferimento ai richiami dei provvedimenti legislativi di volta in volta citati, al fine di verificare la vigenza delle norme prese in considerazione e di prevenire eventuali erronee interpretazioni o refusi, sempre possibili data anche la vastità della materia oggetto di trattazione.

L'elaborazione del testo, pur curato con la massima diligenza e verificato con scrupolosa attenzione, non può comunque comportare responsabilità per l'Autore in caso di eventuali errori o imprecisioni che si dovessero riscontrare.

Indice

<i>Prefazione alla undicesima edizione</i>	<i>Pag.</i>	37
1 Diritto commerciale	»	39
1. Imprenditore.....	»	39
1.1 Disciplina dell'imprenditore commerciale	»	40
1.2 Piccolo imprenditore.....	»	42
1.3 Imprenditore agricolo	»	42
1.4 Impresa familiare	»	43
1.5 Artigiani.....	»	43
1.6 Lo Statuto delle imprese.....	»	44
1.7 La responsabilità delle persone giuridiche: il d.lgs. 231/2001	»	50
1.8 Liberalizzazione dell'avvio dell'attività.....	»	51
1.9 Tribunale delle imprese	»	53
2. Collaboratori dell'imprenditore	»	54
2.1 Lavoratore subordinato.....	»	54
2.2 Lavoratore autonomo.....	»	56
2.3 Istitore.....	»	57
2.4 Procuratore.....	»	58
2.5 Commesso	»	58
2.6 Associato in partecipazione	»	58
3. Azienda	»	58
3.1 Trasferimento dell'azienda	»	59
3.1.1 Affitto e usufrutto d'azienda	»	59
3.2 Segni distintivi dell'azienda	»	60
3.2.1 Ditta.....	»	60
3.2.2 Insegna	»	60
3.2.3 Marchio	»	60
4. Diritti d'utilizzazione delle opere dell'ingegno	»	61
4.1 Diritto d'autore	»	61
4.2 Brevetti	»	61
4.2.1 Brevetto per invenzioni industriali.....	»	62
4.2.2 Brevetto per modelli di utilità e disegni ornamentali	»	62
5. Concorrenza fra imprenditori.....	»	62
5.1 Limiti alla concorrenza.....	»	62
5.1.1 Patto di non concorrenza	»	62
5.1.2 Limiti legali alla concorrenza.....	»	63

5.1.2.1	Limiti dettati dal codice civile.....	Pag.	63
5.1.2.2	Regole antitrust	»	63
5.2	Consorzio.....	»	64
2	Titoli di credito	»	67
1.	Profili generali.....	»	67
1.1	Caratteri del titolo di credito.....	»	67
1.2	Fasi	»	68
1.3	Ammortamento.....	»	69
2.	Cambiale	»	70
2.1	Requisiti formali.....	»	70
2.1.1	Pagamento della cambiale.....	»	71
2.2	Bollo	»	71
2.3	Cambiale “in bianco”.....	»	71
2.4	Accettazione nella tratta	»	72
2.5	Avallo	»	72
2.6	Girata	»	72
2.7	Clausole della cambiale.....	»	72
2.8	Obbligazioni cambiarie.....	»	73
2.9	Tutela cambiaria	»	73
2.9.1	Azioni cambiarie	»	73
2.9.1.1	Protesto.....	»	74
2.9.2	Azioni extracambiarie	»	75
2.10	Cambiali finanziarie.....	»	75
3.	Assegno	»	76
3.1	Assegno bancario	»	76
3.1.1	Requisiti dell’assegno bancario.....	»	77
3.1.1.1	Requisiti formali.....	»	77
3.1.1.2	Requisiti di regolarità.....	»	77
3.1.2	Disciplina della circolazione dell’assegno bancario	»	78
3.1.3	Pagamento dell’assegno bancario	»	79
3.1.4	Clausole dell’assegno bancario	»	79
3.1.5	Traveller’s cheque	»	79
3.1.6	Ammortamento dell’assegno bancario.....	»	79
3.2	Assegno circolare	»	80
3.2.1	Requisiti formali dell’assegno circolare.....	»	80
3.2.2	Requisiti di regolarità dell’assegno circolare	»	80
3.2.3	Pagamento dell’assegno circolare	»	81
3.2.4	Ammortamento dell’assegno circolare.....	»	81
3	Società di persone	»	83
1.	Profili generali del contratto di società.....	»	83
1.1	Particolari tipologie societarie	»	84

1.2	Società tra professionisti.....	Pag.	84
1.3	Società benefit.....	»	86
2.	Società di persone	»	86
2.1	Società semplice	»	86
2.1.1	Costituzione e conferimenti	»	87
2.1.2	Amministrazione	»	87
2.1.3	Rappresentanza	»	88
2.1.4	Responsabilità	»	88
2.1.4.1	Responsabilità per le obbligazioni sociali.....	»	88
2.1.4.2	Responsabilità per le obbligazioni del socio.....	»	89
2.1.5	Utili.....	»	89
2.1.6	Scioglimento.....	»	89
2.1.6.1	Scioglimento della società semplice	»	89
2.1.6.1.1	Obblighi dei liquidatori.....	»	90
2.1.6.2	Scioglimento del rapporto sociale limitatamente a un singolo socio	»	91
2.2	Società in nome collettivo (“S.n.c.”)	»	92
2.2.1	Ragione sociale	»	92
2.2.2	Atto costitutivo	»	92
2.2.3	Amministrazione	»	93
2.2.4	Rappresentanza.....	»	93
2.2.5	Responsabilità	»	93
2.2.6	Utili.....	»	94
2.2.7	Scioglimento della S.n.c.....	»	94
2.3	Società in accomandita semplice (“S.a.s.”)	»	95
2.3.1	Amministrazione della S.a.s.....	»	95
2.3.2	Soci accomandanti	»	96
2.3.3	Cause di scioglimento della S.a.s.	»	96
4	Società per azioni (S.p.A.)	»	97
1.	Atto costitutivo e statuto	»	98
1.1	Soci della S.p.A.	»	99
1.1.1	S.p.A. unipersonale	»	99
1.1.2	Soci di società quotate.....	»	100
1.2	Iscrizione della S.p.A. e nullità.....	»	100
1.3	Costituzione per pubblica sottoscrizione	»	102
1.4	Patti parasociali.....	»	102
2.	I conferimenti	»	104
2.1	Acquisti della società da promotori/fondatori/soci/amministratori	»	105
2.2	Socio moroso	»	106
2.3	Conferimenti senza perizia	»	107
3.	Le azioni	»	109
3.1	Profili generali	»	109
3.2	Tipologie di azioni	»	110

3.2.1	Pegno/usufrutto/sequestro delle azioni.....	Pag. 113
3.3	Gli strumenti finanziari partecipativi.....	» 113
3.4	Trasferimento delle azioni.....	» 114
3.5	Acquisti di azioni proprie.....	» 115
3.5.1	Sottoscrizione reciproca di azioni e sottoscrizione di azioni proprie.....	» 116
3.5.2	Acquisto di azioni della controllante da parte delle sue controllate.....	» 117
3.5.2.1	Definizione di società “controllata” e “collegata”	» 117
3.5.2.2	Disciplina dell’acquisto/sottoscrizione di azioni della controllante.....	» 118
3.5.3	Divieto concessione prestiti o garanzie per l’acquisto di azioni proprie.....	» 118
3.6	Partecipazioni in altre imprese.....	» 120
4.	Assemblea.....	» 120
4.1	Convocazione.....	» 120
4.2	Assemblea ordinaria.....	» 122
4.2.1	Competenze.....	» 122
4.2.2	<i>Quorum</i> costitutivo.....	» 122
4.2.3	<i>Quorum</i> deliberativo.....	» 122
4.2.4	Riunione.....	» 123
4.3	Assemblea straordinaria.....	» 123
4.3.1	Competenze.....	» 123
4.3.2	<i>Quorum</i> costitutivo.....	» 124
4.3.3	<i>Quorum</i> deliberativo.....	» 124
4.4	Assemblee speciali.....	» 125
4.5	Nullità e annullabilità delle deliberazioni assembleari.....	» 125
4.5.1	Nullità.....	» 126
4.5.1.1	Termini per l’impugnazione.....	» 126
4.5.2	Annullabilità delle deliberazioni assembleari.....	» 127
4.5.3	Procedimento di impugnazione.....	» 128
4.6	Diritto di intervento.....	» 129
4.6.1	Conflitto di interessi.....	» 131
4.6.2	Lavori assembleari.....	» 131
4.7	Rappresentanza in assemblea.....	» 132
4.8	Società quotate.....	» 132
5.	Organi sociali.....	» 134
5.1	Modello tradizionale.....	» 135
5.1.1	Amministratori.....	» 135
5.1.1.1	Nomina.....	» 136
5.1.1.2	Poteri.....	» 137
5.1.1.3	Cessazione dalla carica.....	» 137
5.1.2	C.d.A.....	» 138
5.1.2.1	Comitato esecutivo/amministratore delegato.....	» 139

5.1.2.2	Deliberazioni del C.d.A.....	Pag. 140
5.1.2.3	Divieto di concorrenza	» 140
5.1.2.4	Conflitto d'interessi	» 140
5.1.2.5	Responsabilità dell'amministratore.....	» 141
5.1.2.5.1	Responsabilità verso la società	» 141
5.1.2.5.2	Responsabilità verso i creditori sociali	» 143
5.1.2.5.3	Responsabilità verso i singoli soci e terzi	» 143
5.1.2.6	Responsabilità dei direttori generali.....	» 144
5.1.3	Collegio Sindacale.....	» 144
5.1.3.1	Nomina dei sindaci.....	» 144
5.1.3.2	Cessazione dei sindaci	» 145
5.1.3.3	Doveri dei sindaci	» 146
5.1.3.4	Poteri dei sindaci	» 147
5.1.3.5	Riunioni del Collegio Sindacale.....	» 148
5.1.3.6	Responsabilità dei sindaci	» 148
5.1.3.7	Denunce dei soci	» 149
5.1.4	Revisione legale dei conti	» 150
5.1.4.1	Soggetti abilitati	» 150
5.1.4.2	Nomina e revoca	» 151
5.1.4.3	Compiti.....	» 153
5.1.4.4	Poteri	» 154
5.1.4.5	Responsabilità	» 154
5.2	Modello monistico	» 154
5.2.1	Assemblea	» 154
5.2.2	C.d.A.	» 155
5.2.3	Comitato per il Controllo sulla Gestione	» 155
5.2.3.1	Nomina.....	» 155
5.2.3.2	Cessazione	» 155
5.2.3.3	Poteri del CCG	» 156
5.2.3.4	Doveri del CCG.....	» 156
5.2.3.5	Riunioni del CCG.....	» 156
5.2.4	Revisione legale	» 157
5.3	Modello dualistico	» 157
5.3.1	Assemblea	» 157
5.3.2	Consiglio di Gestione	» 158
5.3.2.1	Nomina.....	» 158
5.3.2.2	Azione sociale di responsabilità.....	» 159
5.3.3	Consiglio di Sorveglianza	» 159
5.3.3.1	Nomina.....	» 159
5.3.3.2	Poteri del C.d.S.	» 161
5.3.3.3	Doveri del C.d.S.	» 161
5.3.3.4	Riunioni del C.d.S.	» 162
5.3.3.5	Responsabilità	» 162
5.3.4	Revisione legale	» 162

6. Obbligazioni.....	Pag. 163
6.1 Emissione.....	» 163
6.1.1 Competenza.....	» 163
6.1.2 Limiti.....	» 163
6.1.3 Diminuzioni patrimoniali.....	» 165
6.1.4 Contenuto del titolo.....	» 165
6.1.5 Obbligazioni con clausole di subordinazione e/o partecipazione agli utili.....	» 166
6.2 Organizzazione degli obbligazionisti.....	» 167
6.2.1 Assemblea degli obbligazionisti.....	» 167
6.2.1.1 Convocazione.....	» 167
6.2.1.2 Poteri.....	» 167
6.2.1.3 Funzionamento.....	» 167
6.2.1.4 Impugnazioni.....	» 168
6.2.2 Rappresentante comune degli obbligazionisti.....	» 168
6.2.2.1 Nomina.....	» 168
6.2.2.2 Obblighi.....	» 169
6.2.2.3 Diritti.....	» 169
6.3 Obbligazioni convertibili.....	» 169
6.3.1 Emissione.....	» 169
6.3.2 Variazioni del capitale sociale.....	» 170
7. Libri sociali.....	» 170
7.1 Obbligati.....	» 171
7.2 Ispezione.....	» 171
8. Utili della S.p.A.....	» 171
8.1 Vincoli alla distribuzione.....	» 171
8.2 Procedimento di distribuzione.....	» 173
8.3 Acconti.....	» 173
9. Variazioni statutarie.....	» 173
10. Recesso.....	» 174
10.1 Motivi per il recesso.....	» 174
10.1.1 Cause inderogabili.....	» 174
10.1.2 Cause derogabili.....	» 175
10.1.3 Cause di recesso convenzionali.....	» 175
10.2 Adempimenti.....	» 175
10.2.1 Esercizio del diritto.....	» 175
10.2.2 Valore di recesso.....	» 176
10.2.3 Liquidazione delle azioni.....	» 176
10.2.4 Azioni riscattabili.....	» 177
11. Modifiche del capitale.....	» 177
11.1 Aumento di capitale.....	» 177
11.1.1 Aumento a pagamento.....	» 177
11.1.1.1 Diritto d'opzione.....	» 179
11.1.2 Aumento di capitale gratuito.....	» 181

11.1.3 Aumento di capitale senza perizia di stima	Pag. 181
11.2 Riduzione del capitale sociale	» 181
11.2.1 Riduzione facoltativa.....	» 181
11.2.2 Riduzione per perdite	» 183
11.2.2.1 Perdite > 1/3 capitale sociale e capitale sociale ≥ minimo legale.....	» 183
11.2.2.2 Perdite > 1/3 capitale sociale e capitale sociale < minimo legale.....	» 184
12. Patrimonio destinato.....	» 184
12.1 Costituzione.....	» 184
12.2 Adempimenti operativi	» 185
13. Finanziamenti destinati	» 187
5 Società in accomandita per azioni (S.a.p.a.)	» 189
1. Profili generali.....	» 189
2. Accomandatari	» 189
2.1 Diritti	» 189
2.2 Doveri	» 190
6 Società a responsabilità limitata (S.r.l.)	» 191
1. Costituzione della S.r.l.	» 191
2. Conferimenti	» 191
2.1 Socio moroso	» 193
3. S.r.l. unipersonale.....	» 193
4. Quote.....	» 194
4.1 Circolazione delle quote	» 195
5. Postergazione dei finanziamenti dei soci	» 196
6. Recesso del socio	» 196
6.1 Cause di recesso.....	» 197
6.1.1 Cause inderogabili.....	» 197
6.1.2 Cause convenzionali.....	» 198
6.2 Valore di recesso	» 198
6.3 Liquidazione	» 198
7. Esclusione del socio	» 198
8. Decisioni dei soci	» 198
8.1 Assemblea dei soci	» 200
8.2 Invalidità delle decisioni dei soci	» 201
8.2.1 Decisioni annullabili	» 201
8.2.2 Decisioni nulle.....	» 202
8.3 Procedimento di impugnazione	» 202
9. Amministrazione	» 202
9.1 Responsabilità degli amministratori	» 203
9.2 Conflitto d'interessi	» 204

10. Controllo sulla gestione della S.r.l.	Pag. 204
11. Libri sociali obbligatori.....	» 206
12. Bilancio	» 206
13. Modificazioni del capitale sociale.....	» 207
13.1 Aumento di capitale.....	» 207
13.1.1 Aumento a pagamento	» 207
13.1.1.1 Aumento a pagamento delegato	» 209
13.1.2 Aumento gratuito.....	» 209
13.2 Riduzione del capitale	» 209
13.2.1 Riduzione facoltativa.....	» 210
13.2.2 Perdite > 1/3 capitale sociale e capitale sociale > minimo le- gale	» 210
13.2.3 Perdite > 1/3 capitale sociale e capitale sociale < minimo le- gale	» 211
14. Titoli di debito.....	» 211
15. S.r.l. semplificata.....	» 212
 7 Società estere	 » 215
 8 Società cooperativa	 » 217
1. Profili generali.....	» 217
2. Società cooperative a mutualità prevalente.....	» 218
2.1 Requisiti formali.....	» 219
2.2 Requisiti sostanziali.....	» 219
2.3 Perdita della qualifica di “cooperativa a mutualità prevalente”	» 221
3. Costituzione.....	» 222
4. Soci della cooperativa	» 222
4.1 Numero minimo.....	» 222
4.2 Categorie di soci	» 223
4.2.1 Soci cooperatori.....	» 223
4.2.2 Soci sovventori	» 223
4.2.3 Soci finanziatori.....	» 223
4.2.4 Titolari di strumenti finanziari partecipativi.....	» 224
4.3 Diritti dei soci	» 225
4.3.1 Utili.....	» 226
4.3.2 Ristorni	» 226
5. Organi sociali	» 226
5.1 Assemblea dei soci	» 226
5.2 Consiglio d’Amministrazione (C.d.A.)	» 227
5.3 Organo di controllo.....	» 228
5.3.1 Controllo interno	» 228
5.3.2 Controllo esterno	» 228
5.4 Gruppo cooperativo paritetico	» 229
6. Modificazioni dell’atto costitutivo e operazioni straordinarie	» 229

6.1 Operazioni straordinarie	Pag. 230
6.1.1 Trasformazione della cooperativa	» 230
7. Trasferimento delle partecipazioni sociali	» 231
8. Scioglimento del rapporto sociale	» 231
8.1 Liquidazione della cooperativa.....	» 231
8.2 Scioglimento del rapporto sociale limitatamente a un socio	» 232
9. Mutue assicuratrici.....	» 233
10. Agevolazioni fiscali per le società cooperative.....	» 234
9 Direzione e coordinamento di società	» 237
1. Presunzione relativa	» 237
2. Obblighi pubblicitari	» 237
3. Tutela soci e terzi	» 238
3.1 Responsabilità.....	» 238
3.2 Diritto di recesso.....	» 239
3.3 Finanziamenti erogati dal soggetto che esercita D&C	» 239
3.4 Operazioni intragruppo.....	» 240
10 Contabilità industriale	» 241
1. Profili generali.....	» 241
2. Funzione della contabilità industriale	» 241
3. Costi aziendali.....	» 241
3.1 Break even point.....	» 242
3.2 Modalità di calcolo dei costi	» 242
3.2.1 Direct costing	» 242
3.2.2 Full costing	» 243
3.2.3 Activity based costing (ABC).....	» 243
4. Pianificazione e controllo.....	» 244
4.1 Pianificazione.....	» 244
4.2 Programmazione.....	» 244
4.2.1 Budget	» 244
4.3 Reporting	» 245
11 Bilancio	» 247
1. Profili generali.....	» 247
1.1 Allegati	» 247
1.1.1 Relazione sulla gestione	» 248
1.1.2 Relazione del soggetto incaricato della revisione legale.....	» 249
1.2 Adempimenti	» 250
1.3 Bilancio in forma abbreviata	» 251
1.4 Responsabilità e impugnazioni.....	» 251
2. Principi di bilancio	» 252
2.1 Principi generali.....	» 252

2.2	Principi redazionali	Pag. 252
2.3	Deroghe ai principi di bilancio	» 254
3.	Novità dai bilanci 2016	» 254
4.	Principi contabili internazionali (IAS)	» 256
5.	Principi contabili	» 258
6.	Analisi di bilancio	» 260
6.1	Riclassificazione	» 260
6.1.1	Riclassificazione del Conto Economico	» 260
6.1.1.1	Schemi a disposizione dell'analista esterno	» 261
6.1.1.2	Schemi per l'analista interno	» 261
6.1.2	Riclassificazione dello Stato Patrimoniale	» 261
6.1.2.1	Criterio finanziario	» 262
6.1.2.2	Criterio della pertinenza gestionale	» 263
6.2	Analisi per indici	» 263
6.2.1	Legenda	» 263
6.2.2	Indici di solidità	» 264
6.2.3	Indici di redditività	» 265
6.2.4	Indici di liquidità	» 266
6.2.5	Indici di sviluppo	» 267
6.3	Analisi per flussi	» 268
12	Bilancio consolidato	» 271
1.	Profili generali	» 271
1.1	Soggetti obbligati alla redazione del bilancio consolidato	» 272
1.2	Esoneri dall'obbligo di consolidamento	» 272
1.3	Contenuto del bilancio consolidato	» 274
1.3.1	Adattamenti	» 274
1.4	Area di consolidamento	» 276
1.5	Conversione saldi dei bilanci in valuta	» 277
2.	Premesse per la redazione del bilancio consolidato	» 278
3.	Processo di consolidamento	» 279
4.	Casi particolari	» 280
4.1	Società quotate	» 280
4.2	Gruppi bancari	» 281
4.3	Bilancio dei gruppi finanziari	» 281
4.4	Bilancio consolidato dei gruppi assicurativi	» 281
5.	Metodi di consolidamento	» 282
5.1	Consolidamento integrale	» 282
5.1.1	Analisi delle principali operazioni di consolidamento	» 283
5.2	Consolidamento proporzionale	» 285
5.3	Metodo del Patrimonio Netto	» 286
5.4	Costo rettificato	» 287

13 Procedure concorsuali	Pag. 289
1. Profili generali	» 289
2. Fallimento	» 289
2.1 Presupposti del fallimento	» 289
2.2 Procedura	» 291
2.2.1 Ordine di ripartizione delle somme	» 299
2.3 Organi del fallimento	» 300
2.4 Effetti del fallimento	» 304
2.4.1 Effetti del fallimento per il fallito	» 304
2.4.2 Effetti del fallimento per i creditori	» 305
2.4.3 Effetti del fallimento sugli atti pregiudizievoli per i creditori	» 306
2.4.4 Effetti del fallimento sugli atti compiuti fra coniugi	» 310
2.4.5 Effetti del fallimento sui contratti in corso di esecuzione	» 310
2.4.6 Effetti del fallimento sull'attività d'impresa	» 313
2.4.7 Patrimoni destinati	» 314
2.5 Chiusura del fallimento	» 315
2.5.1 Cause di chiusura del fallimento	» 315
2.5.2 Effetti del decreto di chiusura del fallimento	» 315
2.5.3 Esdebitazione del fallito	» 316
2.6 Riapertura del fallimento	» 317
2.7 Fallimento delle società	» 318
2.7.1 Effetti del fallimento sui soci	» 318
2.7.1.1 Società di persone	» 318
2.7.1.2 Società di capitali e cooperative	» 319
2.7.1.3 Operazioni straordinarie	» 319
2.7.1.4 Soci occulti	» 319
2.7.2 Altri effetti del fallimento nelle società	» 320
2.7.3 Procedura	» 320
2.8 Aspetti fiscali del fallimento	» 321
2.8.1 Determinazione del reddito della procedura	» 321
2.8.1.1 Patrimonio netto iniziale	» 322
2.8.1.2 Residuo attivo	» 322
2.8.1.3 Riserve e fondi in sospensione d'imposta	» 323
2.8.1.4 Plusvalenze rateizzate	» 323
2.8.2 Riporto delle perdite pregresse	» 323
2.8.3 Obblighi del sostituto d'imposta	» 323
2.8.3.1 Ritenute subite sugli interessi attivi	» 324
2.8.4 Imposte dirette e IRAP	» 324
2.8.4.1 Acconti e saldi d'imposta	» 324
2.8.4.2 Dichiarazione dei redditi dell'impresa individuale	» 324
2.8.4.3 Revoca del fallimento	» 325
2.8.5 IVA	» 325
2.8.5.1 Modello 74-bis	» 325
2.8.5.2 Dichiarazione IVA annuale	» 325

2.8.5.3 Comunicazione variazione dati	Pag. 326
3. Concordato fallimentare	» 326
4. Concordato preventivo	» 330
4.1 Requisiti	» 330
4.1.1 Transazione fiscale	» 332
4.2 Procedura	» 333
4.3 Organi del concordato preventivo	» 340
4.4 Effetti del concordato preventivo	» 340
4.5 Effetti della conversione della procedura in fallimento	» 342
4.6 Accordi di ristrutturazione del debito	» 343
4.7 Accordo di ristrutturazione con intermediari finanziari/convenzione di moratoria	» 344
4.8 Concordato con continuità aziendale	» 345
5. Liquidazione coatta amministrativa	» 346
5.1 Presupposti per l'applicabilità della procedura	» 347
5.2 Procedura	» 347
5.3 Organi della procedura	» 348
5.4 Effetti della liquidazione coatta amministrativa	» 348
6. Amministrazione straordinaria	» 349
6.1 Presupposti	» 349
6.2 Procedura	» 350
6.3 Effetti della sentenza dichiarativa di insolvenza	» 352
6.4 Effetti dell'apertura dell'amministrazione straordinaria	» 352
6.5 Cessione dell'azienda	» 353
6.6 Gruppo insolvente	» 353
6.7 Acconti e riparti	» 354
6.8 D.l. 347/2003 (c.d. "Decreto Marzano")	» 354
6.8.1 Concordato nel decreto Marzano	» 357
7. Effetti penali delle procedure concorsuali	» 359
7.1 Effetti penali del fallimento	» 359
7.2 Reati fallimentari nel concordato preventivo	» 362
7.3 Reati del professionista incaricato di relazioni/attestazioni rilevanti	» 362
8. Accordi di ristrutturazione del debito per sovraindebitamento	» 363
14 IRPEF	» 365
1. Profili generali	» 365
1.1 Presupposto tributario	» 365
1.1.1 Proventi e costi derivanti da attività illecite	» 366
1.1.2 Redditi in natura e in valuta	» 367
1.1.3 Valore normale	» 367
1.1.3.1 I conferimenti d'opera/servizi nella S.r.l.	» 368
1.2 Soggetti passivi	» 369
1.2.1 Residenza fiscale	» 370

1.2.1.1	Regime dei neo-domiciliati	Pag. 370
1.2.1.2	Tassazione dei non residenti.....	» 372
1.2.1.2.1	Redditi prodotti in Italia.....	» 372
1.2.2	Trasferimento all'estero della residenza	» 373
1.2.2.1	Trasferimento di residenza (civilistica) all'estero ..	» 373
1.2.2.2	Trasferimento dell'azienda all'estero.....	» 374
1.2.3	Coniugi	» 379
1.2.4	Società di persone e assimilate.....	» 379
1.2.4.1	Determinazione dei redditi delle società di persone e assimilate	» 379
1.2.4.2	Determinazione della base imponibile per gli enti collettivi di persone	» 381
1.2.5	Impresa familiare.....	» 381
1.2.6	Eredi	» 382
2	Imponibile e imposta.....	» 383
2.1	Processo di determinazione della base imponibile	» 383
2.1.1	Perdite.....	» 385
2.2	Determinazione dell'IRPEF dovuta.....	» 385
2.2.1	Ricercatori e soggetti qualificati trasferitisi in Italia	» 387
2.3	Tassazione separata.....	» 389
2.3.1	Modalità di tassazione	» 389
2.3.2	Redditi soggetti a tassazione separata	» 390
2.3.2.1	Redditi soggetti a tassazione separata per obbligo....	» 390
2.3.2.2	Redditi che possono essere esclusi da tassazione separata per opzione.....	» 391
2.3.2.3	Redditi soggetti a tassazione separata per opzione ...	» 391
2.4	Attività detenute nei paradisi fiscali	» 392
3.	Tipologie di reddito	» 392
3.1	Redditi fondiari.....	» 392
3.1.1	Redditi dei terreni	» 394
3.1.1.1	Norme agevolative	» 396
3.1.1.2	Casi particolari	» 396
3.1.2	Redditi dei fabbricati.....	» 397
3.1.2.1	Variazione del reddito dei fabbricati	» 398
3.1.2.2	Casi particolari	» 398
3.1.3	Cedolare secca sugli affitti	» 399
3.2	Redditi di capitale.....	» 402
3.2.1	Tipologie di reddito di capitale	» 402
3.2.1.1	Redditi soggetti a imposta sostitutiva/ritenuta a titolo d'imposta.....	» 403
3.2.2	Esclusioni dal reddito di capitale	» 404
3.2.2.1	Redditi incerti	» 404
3.2.2.2	Redditi appartenenti alla sfera dell'impresa	» 404
3.2.2.3	Recesso dei soci di società di persone	» 404
3.2.2.4	Redditi diversi finanziari	» 405

3.2.2.5	Somme non costituenti reddito	Pag. 405
3.2.3	Determinazione del reddito di capitale.....	» 405
3.2.4	Presunzioni in tema di redditi di capitale.....	» 408
3.2.4.1	Presunzione assoluta di distribuzione di riserve di utili	» 408
3.2.4.2	Presunzioni relative in tema di mutui.....	» 408
3.2.5	Redditi di capitale di fonte estera.....	» 409
3.3	Redditi di lavoro dipendente.....	» 409
3.3.1	Base imponibile.....	» 409
3.3.1.1	Beni/servizi erogati al dipendente.....	» 410
3.3.1.2	Rimborsi spese	» 413
3.3.1.3	Dipendenti all'estero	» 414
3.3.1.4	Frontalieri.....	» 414
3.3.2	Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente.....	» 415
3.4	Redditi di lavoro autonomo	» 416
3.4.1	Base imponibile.....	» 416
3.4.1.1	Componenti positivi del reddito professionale	» 417
3.4.1.2	Spese deducibili dal reddito professionale.....	» 418
3.4.1.3	Esclusioni dal computo della base imponibile.....	» 421
3.4.2	Regimi di imposizione differenti da quello ordinario	» 421
3.4.3	Redditi equiparati al lavoro autonomo	» 421
3.5	Redditi d'impresa	» 422
3.5.1	Determinazione del reddito d'impresa	» 423
3.5.1.1	Reti d'impresa	» 424
3.5.1.2	Aziende trasferite per successione/donazione.....	» 427
3.5.2	Regimi di imposizione differenti da quello ordinario	» 428
3.5.2.1	Contabilità semplificata.....	» 428
3.5.2.2	IRI – Imposta sul Reddito d'Impresa	» 430
3.5.2.3	Regime forfettario	» 431
3.5.2.4	Imprese di allevamento	» 436
3.5.2.5	Reddito delle attività agricole eccedenti i limiti fisca- li	» 437
3.5.2.6	Reddito forfettario delle società agricole	» 437
3.5.2.7	Tassazione opzionale dei redditi da royalties (patent box)	» 438
3.6	Redditi diversi.....	» 439
3.6.1	Plusvalenze da cessione di partecipazioni	» 446
3.6.2	Determinazione dei redditi diversi	» 448
4.	Addizionale regionale e comunale all'IRPEF.....	» 449
4.1	Addizionale regionale.....	» 449
4.2	Addizionale comunale	» 449
15	IRES	» 451
1.	Profili generali	» 451
1.1	Trust.....	» 454

2. Società di capitali ed enti commerciali residenti.....	Pag. 455
2.1 Base imponibile	» 455
2.1.1 Proventi e oneri da attività illecite.....	» 460
2.1.2 Perdite fiscali	» 460
2.1.3 Competenza fiscale.....	» 463
2.1.4 Bilanci IAS.....	» 465
2.1.4.1 Riallineamento differenze IAS-fiscali.....	» 469
2.1.4.1.1 Riallineamento parziale	» 471
2.2 Norme generali sulle valutazioni fiscali	» 471
2.2.1 Nozione di “costo” ai fini fiscali	» 471
2.2.1.1 Strumenti finanziari.....	» 472
2.2.1.2 Valute estere	» 472
2.2.1.3 Variazione dei criteri di valutazione.....	» 473
2.2.1.4 Transfer price	» 473
2.2.2 Componenti positivi del reddito d’impresa.....	» 473
2.2.2.1 Ricavi	» 474
2.2.2.2 Plusvalenze.....	» 474
2.2.2.2.1 Participation exemption.....	» 476
2.2.2.2.1.1 Distribuzione di riserve in misura eccedente il costo fiscale della parte- cipazione.....	» 482
2.2.2.3 Sopravvenienze attive	» 483
2.2.2.4 Dividendi.....	» 484
2.2.2.5 Interessi attivi	» 486
2.2.2.6 Proventi esclusi dal reddito imponibile.....	» 486
2.2.2.7 Rimanenze finali.....	» 486
2.2.2.7.1 Scorte di merci.....	» 486
2.2.2.7.2 Rimanenze di titoli.....	» 487
2.2.2.7.2.1 Versamenti dei soci.....	» 488
2.2.2.7.2.2 Perdite derivanti dalla partecipazione in società di persone	» 488
2.2.3 Componenti negativi del reddito d’impresa.....	» 489
2.2.3.1 Costo del lavoro	» 489
2.2.3.1.1 Liberalità e compensi in natura.....	» 489
2.2.3.1.2 Rimborsi spese.....	» 490
2.2.3.1.3 Compensi agli amministratori, sindaci e revisori	» 490
2.2.3.1.4 Compensi corrisposti sotto forma di parte- cipazione agli utili.....	» 491
2.2.3.2 Imposte e contributi associativi.....	» 491
2.2.3.3 Oneri di utilità sociale.....	» 492
2.2.3.4 Minusvalenze	» 493
2.2.3.5 Sopravvenienze passive	» 494
2.2.3.6 Perdite di beni e su crediti.....	» 495

2.2.3.7	Ammortamento beni materiali	Pag. 501
2.2.3.7.1	Limiti di deducibilità per i veicoli aziendali	» 502
2.2.3.7.2	Spese di telefonia.....	» 504
2.2.3.8	Beni strumentali in leasing.....	» 505
2.2.3.9	Costi di manutenzione e riparazione	» 506
2.2.3.10	Ammortamento beni immateriali	» 506
2.2.3.10.1	Spese di rappresentanza	» 507
2.2.3.11	Ammortamento finanziario	» 509
2.2.3.12	Accantonamento per TFR e simili	» 510
2.2.3.13	Svalutazione crediti.....	» 510
2.2.3.14	Altri accantonamenti	» 511
2.2.3.15	Interessi passivi	» 512
2.2.3.16	Spese per alberghi e ristoranti	» 516
2.3	Istituti IRES	» 516
2.3.1	Trasparenza fiscale	» 517
2.3.1.1	Soggetti ammessi	» 517
2.3.1.1.1	Variazioni della compagine sociale	» 517
2.3.1.2	Inapplicabilità del regime di trasparenza	» 518
2.3.1.3	Modalità applicative.....	» 518
2.3.1.3.1	Perdite fiscali della partecipata	» 519
2.3.1.3.2	Perdite fiscali dei partecipanti.....	» 519
2.3.1.4	Acconti d'imposta	» 520
2.3.1.5	Presunzioni di legge in merito alle riserve.....	» 520
2.3.1.6	Altri effetti della trasparenza in capo ai partecipanti al regime opzionale	» 520
2.3.1.7	Rettifiche alla base imponibile	» 521
2.3.1.8	Benefici della trasparenza fiscale	» 521
2.3.1.9	Trasparenza per le S.r.l.....	» 522
2.3.2	Consolidato nazionale	» 522
2.3.2.1	Soggetti ammessi	» 522
2.3.2.2	Modalità di esercizio dell'opzione per il consolidato	» 524
2.3.2.2.1	Condizioni di esercizio opzione.....	» 524
2.3.2.3	Effetti dell'opzione per il consolidato	» 525
2.3.2.4	Liquidazione dell'imposta e presentazione della di- chiarazione dei redditi	» 526
2.3.2.5	Versamenti.....	» 527
2.3.2.6	Perdite fiscali.....	» 528
2.3.2.7	Responsabilità fiscali.....	» 528
2.3.2.8	Fine del consolidato fiscale	» 529
2.3.2.9	Operazioni straordinarie.....	» 530
2.3.3	Consolidato mondiale.....	» 530
2.3.3.1	Requisiti soggettivi - Soggetti ammessi.....	» 530
2.3.3.2	Requisiti oggettivi - Condizioni per la validità dell'op- zione	» 531

2.3.3.3	Modalità applicative.....	Pag. 532
2.3.3.4	Interruzione del consolidato mondiale	» 535
2.3.4	Tonnage tax	» 535
2.3.4.1	Reddito da tonnage tax.....	» 536
2.3.4.1.1	Plusvalenze/minusvalenze da cessione di navi ricomprese nel regime opzionale	» 537
2.3.4.2	Obblighi contabili.....	» 537
2.3.4.3	Limiti all'esercizio dell'opzione	» 538
2.3.4.4	Altre disposizioni	» 538
2.4	Rapporti con l'estero	» 539
2.4.1	Transfer price	» 539
2.4.2	Credito d'imposta estero	» 539
2.4.2.1	Riporto delle eccedenze	» 541
2.4.3	Trasferimento all'estero di un imprenditore residente	» 541
2.4.4	Trasferimento in Italia di un'impresa non residente.....	» 542
2.4.5	Branch exemption	» 543
2.4.6	Disciplina CFC.....	» 544
2.4.7	Applicazione delle convenzioni internazionali	» 546
2.4.8	IVIE e IVAFE	» 546
3.	Società di comodo	» 550
3.1	Profili generali	» 550
3.1.1	Società con perdite ripetute	» 552
3.2	Verifica della società di comodo	» 555
3.3	Determinazione del reddito imponibile minimo.....	» 557
3.3.1	Riflessi IRAP	» 558
3.4	Accertamento	» 559
3.4.1	Interpello probatorio.....	» 559
4.	SIIQ - Società di Investimento Immobiliare Quotate	» 560
4.1	Ambito soggettivo	» 560
4.1.1	Decadenza	» 562
4.1.2	SIIQ non quotate	» 563
4.2	Distribuzione di utili	» 563
4.3	Requisiti statutari	» 563
4.4	Disposizioni tributarie	» 564
4.4.1	Imposte sui redditi e IRAP	» 564
4.4.1.1	Redditi della SIIQ	» 564
4.4.2	Ritenuta sui redditi distribuiti dalla SIIQ	» 566
4.4.3	Locazioni, compravendite ed apporti di immobili	» 567
4.4.4	Operazioni straordinarie	» 568
4.4.5	Presunzione di utilizzo delle riserve della SIIQ	» 568
4.4.5.1	Prospetto riserve.....	» 568
4.5	IVA.....	» 568
4.6	Imposta di registro, ipotecaria e catastale.....	» 569
4.7	IMU	» 569

16 Ritenute alla fonte	Pag. 571
1. Sostituti d'imposta	» 571
1.1 Adempimenti dei sostituti d'imposta.....	» 571
1.2 Classificazione delle ritenute alla fonte	» 572
1.3 Base imponibile della ritenuta alla fonte	» 573
2. Redditi soggetti alla ritenuta alla fonte	» 573
2.1 Redditi di lavoro dipendente.....	» 573
2.2 Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	» 575
2.3 Redditi di lavoro autonomo	» 575
2.4 Redditi di agenzia e simili	» 576
2.5 Premi e vincite	» 577
2.6 Indennità per la perdita dell'avviamento in caso di cessione di esercizi commerciali	» 578
2.7 Contributi non statali a imprese	» 578
2.8 Redditi di capitale (diversi dai dividendi)	» 578
2.8.1 Interessi su prestiti obbligazionari.....	» 579
2.8.2 Interessi su c/c e certificati di deposito emessi da banche e posta	» 579
2.8.3 Interessi e proventi da riporti e pronti contro termine.....	» 580
2.8.4 Proventi da OICVM	» 580
2.8.5 Altri redditi di capitale	» 581
2.8.6 Imposta sostitutiva.....	» 581
2.8.7 Redditi di capitale esteri.....	» 582
2.8.8 Ritenuta su royalties a soggetti non residenti.....	» 582
2.8.9 Interessi e royalties a società non residenti	» 582
2.8.9.1 Interessi e royalties a società comunitarie.....	» 582
2.8.9.2 Interessi, dividendi e royalties con società svizzere..	» 584
2.9 Dividendi	» 584
2.9.1 Ritenuta a titolo di imposta	» 585
2.9.2 Non applicazione della ritenuta.....	» 586
2.9.3 Dividendi corrisposti da società o enti non residenti	» 586
2.9.4 Applicazione della direttiva UE c.d. "madre-figlia"	» 587
2.9.5 Azioni in deposito presso "Monte Titoli S.p.A."	» 588
2.9.5.1 Non residenti.....	» 588
2.10 Redditi corrisposti dallo Stato o altri enti pubblici	» 589
2.11 Ritenute di condominio	» 589
2.12 Pignoramento presso terzi	» 590
2.13 Ritenute su bonifici per oneri deducibili/detraibili	» 590
2.14 Allegati al d.P.R. 600/1973	» 591
17 Accertamento delle imposte sui redditi	» 593
1. Profili generali.....	» 593
1.1 Domicilio fiscale	» 593

1.1.1	Domicilio d'ufficio	Pag. 594
1.2	Notificazioni	» 595
1.2.1	Notificazioni via PEC	» 596
1.3	Rappresentanza del contribuente	» 596
1.4	Eredi del contribuente	» 597
1.5	Divieto di doppia imposizione	» 597
1.6	Segreto d'ufficio	» 597
1.7	Elenchi tributari	» 597
1.8	Sito internet	» 598
1.9	Cooperazione internazionale	» 598
2.	Scritture contabili	» 599
2.1	Tipologie	» 599
2.2	Termini e modalità di registrazione	» 601
2.2.1	Termini di annotazione sui registri meccanografici	» 602
2.2.2	Conservazione in formato elettronico	» 602
2.2.2.1	Oggetto	» 603
2.2.2.2	Procedure	» 604
2.2.2.3	Norme fiscali	» 604
2.3	Soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili	» 606
2.3.1	Imprese minori	» 607
2.4	Sostituti d'imposta	» 608
3.	Altri obblighi dei contribuenti	» 609
3.1	Dichiarazione dei redditi	» 609
3.1.1	Dichiarazione integrativa	» 611
3.2	Documentazione	» 612
3.3	Certificazioni	» 612
3.4	Disposizioni antiriciclaggio: cenni	» 612
4.	Controlli dell'Amministrazione finanziaria sul comportamento dei contribuenti	» 615
4.1	Compiti degli Uffici	» 615
4.2	Motivazione degli atti impositivi e inapplicabilità delle sanzioni	» 616
4.3	Tipologie di controlli	» 616
4.3.1	Liquidazione automatizzata	» 617
4.3.1.1	Anticipazione della liquidazione delle imposte	» 618
4.3.2	Controllo documentale	» 618
4.3.3	Controlli sostanziali	» 618
4.3.3.1	Interazione con il contribuente	» 619
4.3.3.2	Richieste ad altri soggetti	» 620
4.3.3.3	Accessi/ispezioni/verifiche sul posto	» 623
4.3.3.4	Norme specifiche in tema di accertamento ai fini IVA	» 625
4.3.3.5	Compartecipazione dei Comuni all'attività di accertamento	» 626
4.3.4	Dichiarazioni omesse	» 626
4.3.5	Interposizione fittizia	» 627

4.3.6	Norma antielusiva e abuso del diritto.....	Pag. 627
4.3.7	Adempimento collaborativo	» 629
5.	Rettifica delle dichiarazioni.....	» 630
5.1	Accertamento delle persone fisiche (non imprenditori)	» 630
5.2	Accertamento delle imprese individuali	» 631
5.3	Accertamento di società ed enti.....	» 632
6.	Tipologie di accertamento.....	» 632
6.1	Accertamento analitico	» 632
6.2	Accertamento sintetico	» 632
6.2.1	Redditometro.....	» 634
6.2.2	Accertamento in base a parametri	» 634
6.2.3	Regime premiale per la trasparenza	» 634
6.3	Accertamento d'Ufficio	» 635
6.4	Accertamento parziale e integrativo	» 636
6.4.1	Accertamento parziale	» 636
6.4.2	Accertamento integrativo	» 636
6.5	Altri casi	» 636
6.5.1	Accertamento con adesione	» 636
6.5.2	Avviso di accertamento senza imposta.....	» 636
7.	Avviso di accertamento	» 637
7.1	Avvisi di accertamento esecutivi	» 638
7.2	Avvisi di accertamento nel consolidato fiscale nazionale	» 639
8.	Termini per l'accertamento	» 640
8.1	Annualità 2016 e successive.....	» 640
8.2	Annualità <i>ante</i> 2016.....	» 640
8.3	Eventi eccezionali.....	» 642
9.	L'interpello	» 642
9.1	Tipologie di interpello	» 642
9.2	Obblighi dei contribuenti.....	» 644
9.3	Procedura di interpello.....	» 644
9.4	I tempi di risposta	» 647
9.5	L'impugnabilità delle risposte sfavorevoli all'interpello.....	» 647
9.6	Altri aspetti delle procedure di interpello	» 648
9.7	Interpelli speciali	» 648
9.7.1	Cooperative compliance	» 648
9.7.2	Interpello per nuovi investimenti	» 649
18	Riscossione delle imposte (sui redditi)	» 651
1.	Profili generali.....	» 651
2.	Modalità di riscossione delle imposte	» 651
2.1	Compensazione <i>ex d.lgs. 241/1997</i>	» 652
2.1.1	Crediti d'imposta compensabili	» 653
2.1.2	Compensazioni orizzontali dei crediti IVA	» 654

2.1.3	Compensazione crediti IRPEF/IRES/IRAP	Pag. 655
2.1.4	Divieto di compensazioni orizzontali per crediti tributari sca-	
	duti.....	» 655
2.2	Termini di versamento delle imposte.....	» 656
2.2.1	Ritenute	» 656
2.2.2	Imposte sui redditi e IRAP.....	» 657
2.2.2.1	Misura degli acconti delle imposte sui redditi e del-	
	l'IRAP	» 657
2.2.2.2	Esonero dall'obbligo degli acconti d'imposta sui	
	redditi	» 658
2.2.2.3	Operazioni straordinarie.....	» 658
2.2.3	IVA.....	» 659
2.2.4	L'autoliquidazione del debito d'imposta.....	» 659
2.2.4.1	Rateizzazione del pagamento delle imposte	» 659
2.2.4.2	Differimento del pagamento delle imposte	» 660
2.2.5	Contributi INPS.....	» 660
2.3	L'iscrizione a ruolo	» 660
2.3.1	Tipologie di ruolo	» 661
2.3.2	Elementi del ruolo	» 661
2.3.3	Somme iscritte a ruolo.....	» 662
2.3.3.1	Richiesta di dilazione/sospensione del pagamento	
	delle somme iscritte a ruolo	» 662
2.3.3.2	Avviso bonario	» 668
2.3.3.2.1	Rateazione avviso bonario	» 668
2.3.4	Cartella di pagamento.....	» 669
2.3.4.1	Termine di notifica delle cartelle di pagamento.....	» 670
2.3.4.2	Pagamento della cartella	» 671
2.3.4.3	Solidarietà nel pagamento delle imposte.....	» 671
2.3.4.4	Pagamenti delle pubbliche amministrazioni	» 672
2.3.4.5	Cartelle infondate	» 674
2.3.5	Rimborso delle somme indebitamente iscritte a ruolo	» 676
2.3.5.1	Rimborso versamenti eccedenti	» 677
2.3.6	Compensazione di crediti verso la Pubblica Amministrazione	
	con debiti iscritti a ruolo.....	» 677
2.3.6.1	Certificazione dei crediti commerciali nei confronti	
	delle regioni, enti locali ed enti del servizio sanitario	
	nazionale	» 680
3.	Riscossione coattiva.....	» 683
3.1	Profili generali	» 683
3.2	Espropriazione forzata.....	» 684
3.2.1	Vendita all'asta	» 685
4.	Credito d'imposta.....	» 687
4.1	Rimborso d'imposta	» 688
4.1.1	Modalità di rimborso.....	» 690

4.1.2	Interessi sui rimborsi d'imposta	Pag. 691
4.2	Cessione del credito d'imposta	» 691
4.2.1	Cessione ordinaria del credito d'imposta	» 691
4.2.2	Cessione del credito IVA	» 692
4.2.3	Cessione infragruppo del credito IRES	» 692
4.3	Credito tributario da dichiarazioni omesse	» 693
19	IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive	» 695
1.	Caratteri generali	» 695
2.	Soggetti passivi	» 696
2.1	Rilievo della stabile organizzazione	» 697
3.	Base imponibile	» 698
3.1	Determinazione della base imponibile dei vari soggetti passivi	» 700
3.2	Riduzioni forfetarie della base imponibile	» 706
4.	Aliquote	» 707
5.	Versamenti	» 707
6.	Accertamento e riscossione	» 708
20	IVA - Imposta sul valore aggiunto	» 709
1.	Profili generali	» 709
2.	Schema delle operazioni in base alla normativa IVA	» 710
2.1	Operazioni rientranti nel campo di applicazione dell'imposta	» 710
2.2	Operazioni fuori campo IVA	» 710
2.3	Differenze fra operazioni rientranti ed escluse dal campo di applica- zione	» 710
3.	Requisiti per l'applicazione dell'IVA	» 711
3.1	Requisito oggettivo	» 711
3.2	Requisito soggettivo	» 713
3.3	Requisito territoriale	» 714
4.	Operazioni con l'estero	» 716
4.1	Operazioni effettuate con soggetti comunitari (d.l. 331/1993)	» 716
4.2	Operazioni effettuate con soggetti extracomunitari	» 718
4.2.1	Importazioni	» 718
4.2.2	Operazioni non imponibili	» 719
5.	Effettuazione delle operazioni	» 721
5.1	IVA per cassa	» 722
5.2	Operazioni verso la Pubblica Amministrazione (split payment)	» 724
6.	Separazione delle attività	» 726
7.	Autofatturazione (reverse charge)	» 727
7.1	Rappresentante fiscale	» 728
7.2	Identificazione diretta	» 729
8.	Base imponibile	» 729
8.1	Esclusioni dalla base imponibile	» 731

8.2 Prestazioni accessorie	Pag. 731
9. Aliquote.....	» 731
10. Operazioni esenti.....	» 732
10.1 Dispensa da adempimenti per operazioni esenti.....	» 732
11. Volume d'affari (fatturato)	» 733
12. Rivalsa.....	» 733
12.1 Rivalsa da accertamento	» 733
13. Detrazione	» 734
13.1 Requisiti per l'esercizio del diritto alla detrazione	» 735
13.2 Limitazioni alla detraibilità	» 736
13.2.1 Pro-rata	» 736
13.2.2 Indetraibilità <i>ex lege</i>	» 737
13.2.3 Detrazione IVA per prestazioni alberghiere e di ristorazione..	» 738
13.3 Rettifica della detrazione	» 739
13.3.1 Modalità di esecuzione della rettifica	» 740
13.3.2 Cessione di beni ammortizzabili	» 741
13.3.3 Operazioni straordinarie	» 741
14. Adempimenti IVA	» 741
14.1 Comunicazione variazione dati	» 741
14.2 Fatturazione	» 743
14.2.1 Fattura elettronica.....	» 746
14.2.2 Fattura semplificata	» 750
14.2.3 Richiesta di fattura	» 750
14.2.4 Commercianti al minuto/dettaglianti.....	» 751
14.2.5 Eredi	» 751
14.2.6 Note di variazione	» 752
14.2.6.1 Nota di credito.....	» 752
14.3 Registrazione	» 754
14.3.1 Tenuta dei registri	» 756
14.3.2 Comunicazione telematica dati fatture registrate	» 757
14.4 Liquidazione periodica dell'IVA.....	» 757
14.4.1 Comunicazione telematica liquidazioni periodiche IVA.....	» 757
14.4.2 Ventilazione dei corrispettivi.....	» 758
14.4.2.1 Soggetti ammessi	» 758
14.4.2.2 Applicazione del metodo di ventilazione dei corrispettivi	» 758
14.4.3 Regimi speciali	» 759
14.4.3.1 Regimi forfetari.....	» 759
14.4.3.2 IVA monofase.....	» 759
14.4.3.3 IVA delle agenzie viaggi	» 759
14.4.3.4 IVA di gruppo	» 760
14.4.3.5 MOSS	» 761
14.5 Versamento periodico dell'IVA	» 762
14.6 Acconto IVA	» 762

14.7 Dichiarazioni annuali.....	Pag. 763
14.8 Adempimenti in caso di fallimento	» 763
15. Rimborsi IVA	» 763
15.1 Rimborso in dichiarazione IVA annuale	» 764
15.1.1 Garanzie	» 766
15.1.2 Rifiuto del rimborso IVA.....	» 769
15.2 Rimborso infra-annuale.....	» 769
15.3 Rimborso a soggetti passivi non residenti	» 771
15.3.1 Soggetti ammessi.....	» 771
15.3.2 Condizioni per il rimborso	» 771
15.3.3 Rimborso dell'IVA comunitaria per gli operatori residenti in Italia.....	» 772
15.4 Sgravio dell'IVA per privati cittadini extracomunitari	» 772
16. Presunzioni IVA di cessione/acquisto	» 773
16.1 Presunzione di cessione.....	» 773
16.2 Presunzione d'acquisto.....	» 774
16.3 Scarti di lavorazione	» 774
17. Pubblicità on line.....	» 774
21 Imposta di registro	» 777
1. Profili generali.....	» 777
2. Applicazione dell'imposta	» 777
2.1 Oggetto dell'imposta	» 777
2.2 Misura dell'imposta	» 778
2.2.1 Cessioni e locazioni di immobili.....	» 779
2.2.2 Atti societari	» 781
2.2.3 Agevolazioni c.d. "prima casa".....	» 781
2.2.3.1 Pertinenze.....	» 783
2.2.3.2 Decadenza dal beneficio.....	» 783
2.2.3.3 Credito d'imposta per il riacquisto della "prima casa"	» 784
2.2.4 Agevolazioni per la proprietà contadina	» 785
2.3 Interpretazione dell'atto.....	» 785
2.4 Soggetti obbligati al pagamento dell'imposta	» 786
2.5 Tipologie particolari di atti	» 786
3. Tipologie di imposta.....	» 787
4. Termini di registrazione	» 787
4.1 Ufficio competente	» 788
5. Casi di non applicazione dell'imposta di registro	» 788
5.1 Principio di alternatività IVA-registro	» 788
5.2 Atti formati per corrispondenza.....	» 789
6. Accertamento	» 789
6.1 Accertamento sulla cessione di beni immobili	» 789
6.2 Accertamento sugli atti di trasferimento d'azienda.....	» 791

6.3	Avviso di accertamento e avviso di liquidazione	Pag. 791
6.4	Termini per l'accertamento	» 791
7.	Imposta sulle successioni e donazioni	» 792
22	IMU - Imposta municipale propria e gli altri tributi comunali	» 795
1.	Profili generali	» 796
1.1	Esenzioni IMU	» 797
1.1.1	Esenzione IMU per enti religiosi e non commerciali	» 797
1.2	Abitazione principale	» 799
1.3	Immobili destinati alla rivendita	» 801
2.	Soggetti passivi	» 802
2.1	La dichiarazione IMU	» 802
3.	Soggetto attivo e accertamento dell'imposta	» 809
3.1	Liquidazione dell'imposta	» 809
3.2	Controllo sostanziale	» 809
3.2.1	Poteri del Comune	» 809
3.3	Riscossione dell'imposta	» 810
3.4	Sanzioni	» 810
3.5	Rimborso	» 811
3.6	Impugnazioni	» 811
4.	Base imponibile	» 812
5.	Aliquota dell'imposta	» 814
5.1	Abitazione principale	» 815
6.	Versamenti	» 816
7.	La IUC (Tasi e Tari)	» 817
23	Il processo tributario	» 819
1.	Profili generali	» 819
2.	Commissioni Tributarie	» 820
2.1	Competenza	» 820
2.2	Ricusazione del giudice tributario	» 820
2.3	Poteri delle Commissioni Tributarie	» 820
3.	Le parti del processo tributario	» 821
3.1	Procura	» 821
3.2	Assistenza tecnica	» 822
3.3	Litisconsorzio	» 823
3.4	Spese del giudizio	» 824
4.	Comunicazioni nel processo tributario	» 825
4.1	Modalità	» 825
4.2	Efficacia	» 825
4.3	Luogo delle notificazioni	» 825
5.	Il ricorso	» 826
5.1	Elementi da indicare nel ricorso	» 827

5.2	Oggetto del ricorso	Pag. 828
5.3	Procedura di ricorso	» 829
5.4	Parte resistente	» 831
5.5	Altri documenti	» 831
5.6	Fascicoli	» 832
6.	Esame preliminare del ricorso	» 832
7.	Trattazione della controversia	» 833
7.1	Notifica della sentenza	» 834
8.	Vicende straordinarie del processo	» 835
8.1	Sospensione del processo	» 835
8.1.1	Effetti della sospensione del giudizio	» 835
8.2	Interruzione del processo	» 835
8.2.1	Effetti dell'interruzione del giudizio	» 835
8.3	Estinzione del processo	» 836
9.	Sospensione dell'atto impugnato	» 836
10.	Impugnazioni	» 837
10.1	Appello	» 837
10.1.1	Contenuto dell'appello	» 839
10.1.2	Notifica e deposito dell'appello	» 839
10.1.3	Rimessione	» 839
10.1.4	Decisione CTR	» 840
10.2	Corte di Cassazione	» 840
10.2.1	Rinvio a CTP/CTR	» 841
10.2.2	Ricorso "per saltum"	» 841
10.3	Revocazione	» 841
11.	Esecuzione delle sentenze della Commissione Tributaria	» 842
11.1	Rimborso delle spese di giudizio del contribuente	» 843
11.2	Giudizio di ottemperanza	» 843
12.	Strumenti per deflazionare il contenzioso	» 844
12.1	Autotutela	» 844
12.2	Definizione agevolata (c.d. "acquiescenza")	» 845
12.3	Accertamento con adesione (c.d. "concordato")	» 845
12.3.1	Procedura	» 846
12.3.2	Effetti del concordato	» 848
12.3.3	Accertamento con adesione nel consolidato fiscale nazionale	» 849
12.4	Conciliazione giudiziale	» 849
12.5	Reclamo e mediazione fiscale	» 850
24	Sanzioni amministrative tributarie	» 853
1.	Disposizioni generali sulle sanzioni amministrative	» 853
1.1	Definizione e caratteri della sanzione amministrativa tributaria	» 853
1.2	Principio di legalità	» 853
1.2.1	Principio del <i>favor rei</i>	» 854
1.3	Principio di colpevolezza	» 854

1.3.1	Persone giuridiche.....	Pag. 854
1.3.2	Concorso di persone.....	» 854
1.4	Commisurazione della sanzione.....	» 854
1.4.1	Cumulo giuridico.....	» 855
1.4.2	Ravvedimento operoso	» 856
1.5	Cause di non punibilità.....	» 859
1.6	Sanzioni amministrative e cessione d'azienda	» 860
1.7	Fusione/trasformazione/scissione.....	» 861
1.8	Irrogazione delle sanzioni.....	» 861
1.9	Prescrizione	» 863
1.10	Ipoteca/sequestro conservativo.....	» 863
1.11	Sospensione del rimborso.....	» 864
1.12	Riscossione delle sanzioni	» 864
2.	Misura delle sanzioni	» 865
2.1	Sanzioni in tema di imposte dirette e IRAP.....	» 865
2.1.1	Omessa dichiarazione.....	» 865
2.1.2	Dichiarazione infedele/incompleta.....	» 865
2.1.3	Sanzioni per rettifiche del transfer price	» 866
2.1.4	Sanzioni per omessa comunicazione variazione carichi di famiglia.....	» 867
2.1.5	Sanzioni per omessa comunicazione utilizzo personale di beni dell'impresa.....	» 867
2.1.6	Attività detenute nei paradisi fiscali.....	» 867
2.1.7	Sanzioni per deduzione costi oggettivamente inesistenti.....	» 867
2.1.8	Sanzioni per omesso interpello	» 868
2.1.9	Sanzioni per omessa indicazione CFC.....	» 868
2.1.10	Sanzioni per omessa comunicazione interpello sfavorevole...	» 868
2.2	Sanzioni in tema di sostituti d'imposta.....	» 868
2.2.1	Omessa dichiarazione (mod. 770).....	» 868
2.2.2	Compensi dichiarati nel mod. 770 < compensi accertati	» 869
2.2.3	Omessa esecuzione di ritenute fiscali.....	» 869
2.2.4	Infedele dichiarazione dell'agente	» 870
2.3	Sanzioni in tema di redditi fondiari.....	» 870
2.4	Sanzioni in tema di IVA.....	» 870
2.4.1	Omessa dichiarazione annuale	» 870
2.4.2	Dichiarazione infedele.....	» 870
2.4.3	Eccedenza detraibile o a rimborso/rimborso non dovuti.....	» 871
2.4.4	Base imponibile dichiarata < corrispettivo pattuito	» 871
2.4.5	Omessa/incompleta comunicazione variazione dati IVA ex art. 35, d.P.R. 633/1972/omessa identificazione IVA del non residente	» 872
2.4.6	Violazione obblighi di documentazione/registrazione delle operazioni imponibili	» 872

2.4.7	Violazione obblighi relativi alle operazioni non imponibili/ esenti/non soggette	»	872
2.4.8	Illegittima detrazione IVA	»	873
2.4.9	Omessa autofattura sanante	»	873
2.4.10	Esportazioni <i>ex art. 8, comma 1, lett. b)</i> , con mancato trasferimento, nei 90 gg. dalla fattura, della merce fuori dal territorio UE... ..	»	873
2.4.11	Dichiarazione fraudolenta in dogana.....	»	873
2.4.12	Dichiarazione d'intento	»	874
2.4.13	Omessa installazione di apparecchi per l'emissione di scontrini fiscali	»	874
2.4.14	Mancata emissione scontrino/ricevuta fiscale/documento di trasporto; intempestività manutenzione registratori di cassa ..	»	874
2.4.15	Sanzioni in tema di trasferimenti immobiliari.....	»	875
2.4.16	Sanzioni per reverse charge.....	»	875
2.4.17	Sanzioni per prestazioni di telecomunicazione	»	875
2.4.18	Omessa/errata comunicazione telematica trimestrale delle fatture	»	876
2.4.19	Omessa/errata comunicazione trimestrale dati liquidazioni periodiche.....	»	876
2.5	Disposizioni comuni.....	»	876
2.5.1	Dichiarazioni nulle/irregolari	»	876
2.5.2	Omessa tenuta della contabilità (compresa la contabilità tenuta con irregolarità gravi e ripetute).....	»	876
2.5.3	Violazioni degli operatori finanziari.....	»	877
2.5.4	Violazioni dei revisori contabili	»	877
2.5.5	Violazioni degli intermediari incaricati della trasmissione telematica	»	877
2.6	Altre violazioni	»	877
2.7	Sanzioni accessorie comuni.....	»	878
2.8	Omissione in tema di versamenti d'imposta.....	»	879
2.8.1	Omessi (o tardivi) versamenti del tributo.....	»	879
2.8.2	Mod. F23/F24 incompleto/inesatto	»	880
2.8.3	Utilizzo in compensazione di crediti d'imposta inesistenti ..	»	880
2.8.4	Indebita compensazione per esistenza di debiti tributari	»	880
25	Sanzioni penali tributarie	»	881
1.	Principi generali	»	881
1.1	Norme procedurali	»	882
1.2	Produzione di documenti o testimonianze mendaci	»	882
2.	Reati in materia di dichiarazione.....	»	882
2.1	Dichiarazione fraudolenta tramite fatture false	»	883
2.2	Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	»	883
2.3	Dichiarazione infedele	»	883
2.4	Dichiarazione omessa	»	884

3. Reati documentali o di versamento	Pag. 884
3.1 Emissione di fatture false	» 884
3.2 Occultamento o distruzione di documenti contabili	» 885
3.3 Sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte	» 885
3.4 Omesso versamento di ritenute dovute o certificate	» 886
3.5 Omesso versamento IVA	» 886
3.6 Indebita compensazione	» 886
4. Sanzioni accessorie	» 886
5. Attenuanti	» 887
6. Personalità della sanzione e persone giuridiche	» 888
7. Sequestro e custodia giudiziale	» 888
26 Valutazione d'azienda	» 889
1. Profili teorici	» 889
1.1 Metodi di valutazione	» 889
1.1.1 Metodi patrimoniali	» 890
1.1.2 Metodi reddituali	» 890
1.1.3 Metodi finanziari	» 890
1.1.4 Metodi misti	» 890
1.1.5 Valori di mercato	» 890
2. Metodi patrimoniali: profili teorici	» 890
2.1 Metodo patrimoniale semplice	» 891
2.2 Metodo patrimoniale complesso	» 894
3. Metodi reddituali: profili teorici	» 894
3.1 Metodo reddituale semplice	» 895
3.1.1 Reddito annuo prospettico (R)	» 895
3.1.2 Tasso di capitalizzazione (i)	» 897
3.2 Metodo reddituale complesso	» 898
4. Metodi finanziari	» 899
4.1 Metodo dei flussi monetari netti disponibili	» 899
4.2 Altri metodi finanziari	» 900
5. Metodi misti	» 900
5.1 Metodo della stima autonoma dell'avviamento	» 900
5.2 Metodo del valore medio	» 901
6. Avviamento	» 902
6.1 Considerazione dell'avviamento nei vari metodi di valutazione	» 902
7. Confronto fra i vari metodi di stima	» 903
7.1 Metodi patrimoniali	» 903
7.2 Metodi reddituali	» 903
7.3 Metodi finanziari	» 903
7.4 Metodi misti	» 904
8. Prassi	» 904

27 Operazioni straordinarie. Aspetti civilistici, contabili e fiscali	Pag. 905
1. Trasformazione.....	» 905
1.1 Aspetti civilistici.....	» 905
1.1.1 Trasformazione da società di persone a società di capitali	» 907
1.1.2 Trasformazione da società di capitali in società di persone	» 908
1.1.3 Trasformazione eterogenea	» 909
1.2 Aspetti contabili.....	» 910
1.3 Imposte sui redditi e IRAP	» 911
1.3.1 Trasformazione omogenea (da società di capitali a società di persone e viceversa)	» 912
1.3.2 Trasformazioni eterogenee	» 913
2. Fusione.....	» 914
2.1 Aspetti civilistici.....	» 914
2.1.1 Leveraged buyout - LBO.....	» 915
2.1.2 Fasi della fusione.....	» 916
2.1.2.1 Progetto di fusione	» 916
2.1.2.2 Deposito atti e delibera di fusione.....	» 918
2.1.2.3 Pubblicità della delibera e opposizione dei creditori	» 920
2.1.2.3.1 Obbligazionisti.....	» 921
2.1.2.4 Atto di fusione.....	» 921
2.1.2.5 Effetti della fusione	» 922
2.1.2.6 Semplificazioni procedurali	» 923
2.1.2.6.1 Società possedute al 100%	» 923
2.1.2.6.2 Società possedute al 90%.....	» 923
2.1.2.6.3 Fusione cui non partecipano S.p.A./S.a.p.a./ società cooperative per azioni	» 924
2.1.3 Fusione inversa.....	» 924
2.2 Aspetti contabili.....	» 925
2.2.1 Ricostituzione riserve.....	» 927
2.3 Imposte sui redditi e IRAP	» 927
2.3.1 Imposta sostitutiva.....	» 931
3. Scissione.....	» 931
3.1 Aspetti civilistici.....	» 933
3.1.1 Fasi della scissione.....	» 934
3.1.1.1 Progetto di scissione.....	» 934
3.1.1.1.1 Esoneri dall'obbligo di redazione dei documenti propedeutici alla scissione	» 935
3.1.1.2 Deposito atti	» 936
3.1.1.3 Delibera di scissione	» 936
3.1.1.4 Deposito delibera di scissione e opposizione dei creditori sociali.....	» 937
3.1.1.5 Atto di scissione.....	» 937
3.1.1.6 Effetti della scissione	» 937
3.1.1.7 Semplificazioni procedurali	» 938

3.2	Aspetti contabili.....	Pag. 938
3.3	Imposte sui redditi e IRAP	» 939
3.3.1	Imposta sostitutiva.....	» 941
4.	Conferimento d'azienda.....	» 942
4.1	Aspetti civilistici - Conferimento in società di capitali	» 942
4.1.1	Semplificazioni.....	» 944
4.2	Aspetti contabili.....	» 945
4.3	Imposte sui redditi e IRAP	» 945
4.3.1	Regime ordinario (art. 86, d.P.R. 917/1986)	» 945
4.3.2	Regime a valori storici (art. 175, d.P.R. 917/1986).....	» 945
4.3.3	Regime di neutralità (art. 176, d.P.R. 917/1986).....	» 946
4.3.3.1	Imposta sostitutiva	» 948
4.3.3.2	Riallineamento delle operazioni straordinarie	» 950
5.	Cessione d'azienda.....	» 953
5.1	Aspetti civilistici.....	» 953
5.1.1	Effetti della cessione d'azienda.....	» 953
5.1.1.1	Divieto di concorrenza	» 953
5.1.1.2	Successione nei contratti	» 954
5.1.1.3	Debiti.....	» 954
5.1.1.4	Crediti aziendali antecedenti la cessione.....	» 954
5.1.1.5	Locazione di immobili	» 955
5.1.1.6	Azienda familiare.....	» 955
5.1.2	I patti di famiglia.....	» 955
5.2	Aspetti contabili.....	» 956
5.3	Imposte sui redditi e IRAP	» 957
5.3.1	Regime ordinario.....	» 958
5.3.2	Tassazione separata	» 959
6.	Affitto d'azienda.....	» 959
6.1	Aspetti civilistici.....	» 959
6.1.1	Obblighi delle parti.....	» 960
6.1.2	Crediti e debiti aziendali	» 960
6.2	Aspetti contabili.....	» 961
6.3	Aspetti fiscali	» 961
7.	Liquidazione di società	» 962
7.1	Aspetti civilistici.....	» 962
7.1.1	Cause di scioglimento ed effetti	» 962
7.1.2	Liquidatori	» 964
7.1.3	Revoca della liquidazione	» 967
7.2	Aspetti contabili.....	» 968
7.2.1	OIC 5	» 969
7.3	Imposte sui redditi e IRAP	» 971
8.	Imposte indirette nelle operazioni straordinarie.....	» 974
8.1	Trasformazione/fusione/scissione/conferimento d'azienda.....	» 974
8.1.1	IVA.....	» 974

8.1.1.1	Tratti comuni.....	Pag. 974
8.1.1.2	Trasformazione.....	» 974
8.1.1.3	Fusione (per incorporazione).....	» 974
8.1.1.4	Scissione.....	» 975
8.1.1.5	Conferimento d'azienda.....	» 975
8.1.2	Imposta di Registro.....	» 976
8.1.3	Imposta ipotecaria e catastale.....	» 977
8.2	Cessione d'azienda.....	» 977
8.2.1	IVA.....	» 977
8.2.2	Imposta di Registro.....	» 978
8.2.3	Imposta ipotecaria e catastale.....	» 978
8.3	Affitto d'azienda.....	» 979
8.4	Liquidazione volontaria dell'azienda.....	» 979
8.4.1	IVA.....	» 979
8.4.2	Imposta di Registro.....	» 979
8.4.3	Imposta ipotecaria e catastale.....	» 980
9.	Scambi di partecipazioni.....	» 980
9.1	Regime ordinario.....	» 980
9.2	Scambio a valori storici.....	» 980
9.3	Permuta neutrale.....	» 981
10.	Operazioni di riorganizzazione aziendale transnazionali.....	» 982
10.1	Fusioni intraUE.....	» 984
	<i>Materiali contenuti sul Cd-Rom.....</i>	» 987

Claudio Orsi

L'ESAME DA DOTTORE COMMERCIALISTA 2017

Temi svolti

XII edizione 2017
COMMERCIALISTA

© Copyright 2017 by Maggioli S.p.A.
Maggioli Editore è un marchio di Maggioli S.p.A.
Azienda con sistema qualità certificato ISO 9001: 2008

47822 Santarcangelo di Romagna (RN) • Via del Carpino, 8
Tel. 0541/628111 • Fax 0541/622595
www.maggiolieditore.it
e-mail: clienti.editore@maggioli.it

Diritti di traduzione, di memorizzazione elettronica, di riproduzione e di adattamento totale o parziale
con qualsiasi mezzo sono riservati per tutti i Paesi.

L'Autore e l'Editore declinano ogni responsabilità per eventuali errori e/o inesattezze relative
alla elaborazione dei testi normativi e per l'eventuale modifica e/o variazione
degli schemi e della modulistica allegata.

L'Autore, pur garantendo la massima affidabilità dell'opera, non risponde di danni derivanti
dall'uso dei dati e delle notizie ivi contenuti.

L'Editore non risponde di eventuali danni causati da involontari refusi
o errori di stampa.

Finito di stampare nel mese di febbraio 2017
nello stabilimento Maggioli S.p.A.
Santarcangelo di Romagna

Indice

<i>Prefazione</i>	5
-------------------------	---

Prima Prova Scritta Materie Aziendali

1. <i>Ragioneria generale e applicata</i> : Principi contabili nazionali e IAS	9
2. <i>Ragioneria generale e applicata</i> : Contabilità industriale	20
3. <i>Tecnica professionale</i> : Liquidazione di società di capitali	30
4. <i>Revisione aziendale</i> : Imposte differite e imprese IAS	42
5. <i>Ragioneria generale e applicata/Revisione aziendale</i> : Riserva da passaggio ai principi contabili internazionali	50
6. <i>Economia aziendale</i> : Aggregazioni di imprese	56
7. <i>Tecnica bancaria</i> : Cambiale e sconto cambiario	66
8. <i>Tecnica professionale</i> : Valutazione d'azienda.....	79
9. <i>Finanza aziendale</i> : Swap e contratti a termine	93

Seconda Prova Scritta Materie Giuridiche

10. <i>Diritto commerciale</i> : Il diritto di ispezione dei libri sociali da parte dell'ex sindaco di una società per azioni.....	99
11. <i>Diritto commerciale</i> : Le differenze fra S.p.A. e S.r.l. ordinaria	106
12. <i>Diritto commerciale</i> : Costituzione e statuto della S.r.l. ordinaria	117
13. <i>Diritto tributario</i> : Investimenti immobiliari e mobiliari	131
14. <i>Diritto fallimentare e tributario</i> : Il fallimento e la relativa disciplina fiscale ..	136
15. <i>Diritto commerciale, fallimentare e tributario</i> : La disciplina del piccolo imprenditore	144
16. <i>Diritto commerciale/Diritto tributario</i> : Determinazione dell'esercizio di competenza fiscale per le merci in viaggio a fine esercizio con utilizzo degli Incoterms.....	148
17. <i>Diritto tributario</i> : Compensi reversibili	158
18. <i>Diritto privato e diritto tributario</i> : Comunione e divisione ereditaria.....	164
19. <i>Diritto tributario internazionale/Diritto penale tributario</i> : Procedure internazionali per evitare la doppia imposizione sui redditi	170

20. <i>Diritto tributario</i> : Imposta di bollo	183
21. <i>Diritto commerciale e tributario</i> : Analisi della disciplina delle associazioni temporanee d'impresa	188

Terza Prova Scritta Esercitazione/Contenzioso Tributario

22. <i>Ragioneria generale e applicata</i> : Bilancio consolidato	207
23. <i>Ragioneria generale e applicata</i> : Scritture contabili relative a operazioni particolari di gestione	215
24. <i>Tecnica professionale</i> : Fusione di società	219
25. <i>Ragioneria generale e applicata/Tecnica professionale</i> : Cessione d'azienda ..	227
26. <i>Tecnica industriale e commerciale/Tecnica professionale</i> : Due diligence contabile e fiscale	237
27. <i>Contenzioso tributario</i> : Istanza di autotutela	241
28. <i>Contenzioso tributario</i> : Ricorso tributario	245
29. <i>Contenzioso tributario</i> : Controdeduzioni all'appello presentato dall'Ufficio ..	250
30. <i>Contenzioso tributario</i> : Interpello disapplicativo del regime delle società di comodo	261

Claudio Orsi

L'ESAME DA DOTTORE COMMERCIALISTA 2017

Esercitazioni per la terza prova scritta

In appendice:

› Le tracce già assegnate in alcune sedi d'esame

VIII edizione 2017
COMMERCIALISTA

esami&professioni


**MAGGIOLI
EDITORE**

© Copyright 2017 by Maggioli S.p.A.
Maggioli Editore è un marchio di Maggioli S.p.A.
Azienda con sistema qualità certificato ISO 9001:2008

47822 Santarcangelo di Romagna (RN) • Via del Carpino, 8
Tel. 0541/628111 • Fax 0541/622595
www.maggiolieditore.it
E-mail: clienti.editore@maggioli.it

I diritti di traduzione, di memorizzazione elettronica, di riproduzione e di adattamento totale o parziale, con qualsiasi mezzo, sono riservati per tutti i Paesi.

L'Autore e l'Editore declinano ogni responsabilità per eventuali errori e/o inesattezze relativi alla elaborazione dei testi normativi e per l'eventuale modifica e/o variazione degli schemi e della modulistica allegati.

L'Autore, pur garantendo la massima affidabilità dell'opera, non risponde di danni derivanti dall'uso dei dati e delle notizie ivi contenuti.

L'Editore non risponde di eventuali danni causati da involontari refusi o errori di stampa.

Finito di stampare nel mese di febbraio 2017
nello stabilimento Maggioli S.p.A.
Santarcangelo di Romagna

Indice

<i>Prefazione</i>	Pag.	5
1. <i>Ragioneria generale ed applicata</i> : Scritture d'esercizio e di assestamento »		7
2. <i>Revisione aziendale</i> : L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali »		17
3. <i>Ragioneria generale ed applicata/Revisione aziendale</i> : Le rilevazioni contabili secondo i principi contabili internazionali IAS/IFRS..... »		23
4. <i>Ragioneria generale ed applicata</i> : La riclassificazione di bilancio e l'analisi per indici »		27
5. <i>Ragioneria generale ed applicata</i> : L'analisi di bilancio per flussi e il rendiconto finanziario »		35
6. <i>Tecnica bancaria</i> : Analisi per indici con applicazione a un caso concreto »		45
7. <i>Ragioneria generale ed applicata/Revisione aziendale</i> : Il bilancio consolidato secondo i principi contabili nazionali »		53
8. <i>Ragioneria generale ed applicata/Revisione aziendale</i> : Il bilancio consolidato secondo i principi contabili internazionali IAS/IFRS..... »		65
9. <i>Tecnica commerciale e industriale</i> : La contabilità industriale »		69
10. <i>Tecnica professionale</i> : Convenienza nell'acquisto della seconda casa da parte di due coniugi »		75
11. <i>Tecnica professionale</i> : Il calcolo delle imposte sui redditi e la compilazione del mod. 730..... »		79
12. <i>Tecnica professionale</i> : Il calcolo delle imposte sui redditi e IRAP di una società di capitali »		83
13. <i>Tecnica professionale</i> : Il calcolo delle imposte sui redditi e IRAP con applicazione della disciplina della società di comodo (art. 30, L. 724/1994) »		91
14. <i>Finanza aziendale</i> : Calcoli di convenienza economica dell'affrancamento del disavanzo da fusione..... »		97
15. <i>Finanza aziendale</i> : Costruzione del piano finanziario in ipotesi di leveraged buy-out..... »		101
16. <i>Contenzioso tributario</i> : Redazione di un'istanza di rimborso ex art. 38, D.P.R. 602/1973..... »		109
17. <i>Contenzioso tributario</i> : Redazione di un'istanza di interpello per la disapplicazione del regime delle società di comodo ex art. 30, L. 724/1994 »		113
18. <i>Contenzioso tributario</i> : Redazione di un'istanza di autotutela..... »		117
19. <i>Contenzioso tributario</i> : Accertamento con adesione ex D.Lgs. 218/1997 »		121

20. <i>Contenzioso tributario</i> : Calcolo della convenienza economica dell'azione in contenzioso o della definizione stragiudiziale della pretesa tributaria.....	Pag. 123
21. <i>Contenzioso tributario</i> : Redazione di un'istanza per la sospensione amministrativa della riscossione.....	» 125
22. <i>Contenzioso tributario</i> : Redazione di un'istanza per la sospensione giudiziale della riscossione	» 129
23. <i>Contenzioso tributario</i> : Redazione di un'istanza di reclamo-mediazione	» 133
24. <i>Contenzioso tributario</i> : Redazione di un ricorso tributario.....	» 155
25. <i>Contenzioso tributario</i> : Richiesta di riunione dei ricorsi	» 161
26. <i>Contenzioso tributario</i> : Redazione di istanza per il ritiro documenti di controparte e per la riassunzione del giudizio	» 163
27. <i>Contenzioso tributario</i> : Redazione delle controdeduzioni all'appello proposto dall'Ufficio.....	» 167
28. <i>Contenzioso tributario</i> : Redazione dell'atto di appello avverso la sentenza della Commissione Tributaria Provinciale.....	» 173
29. <i>Contenzioso tributario</i> : Procedura di notifica di sentenza alla controparte	» 179
30. <i>Contenzioso tributario</i> : Redazione del ricorso per giudizio di ottemperanza.....	» 183
Tracce assegnate in alcune sedi d'esame negli anni 2008-2016.....	» 187