

SOMMARIO

Indice analitico	V		
IRPEF - IMPOSTA sul REDDITO delle PERSONE FISICHE	pag. 1	IRPEF DOVUTA dai NON RESIDENTI	pag. 47
SOGGETTI PASSIVI	pag. 4	REDDITI SOGGETTI a TASSAZIONE SEPARATA	pag. 50
CLASSIFICAZIONE dei REDDITI	6	ALTRI REDDITI SOGGETTI a TASSAZIONE SEPARATA	53
CRITERI di IMPUTAZIONE del REDDITO	pag. 7	REDDITI di TERRENI e FABBRICATI	pag. 56
DETRAZIONI IRPEF	pag. 10	REDDITI di TERRENI	56
DETRAZIONI per CARICHI di FAMIGLIA	10	REDDITI di ALLEVAMENTO	60
DETRAZIONI di LAVORO e PENSIONE	11	REDDITI di FABBRICATI	61
CALCOLO del REDDITO COMPLESSIVO	pag. 13	REDDITI di CAPITALE	pag. 72
PRINCIPI GENERALI per DETERMINARE i REDDITI e le PERDITE	pag. 14	MODALITÀ di TASSAZIONE	77
ONERI DEDUCIBILI e DETRAIBILI	pag. 15	REDDITI DIVERSI	pag. 90
ONERI DEDUCIBILI	15	IMPOSTA SOSTITUTIVA sul CAPITAL GAIN	98
ONERI DETRAIBILI	21	IMPOSTA SOSTITUTIVA - ALTRI CASI di APPLICAZIONE	101
DETRAZIONE per CANONI di LOCAZIONE	pag. 42	REDDITI di LAVORO DIPENDENTE e ASSIMILATI	pag. 104
CREDITI d'IMPOSTA sulle IMPOSTE PAGATE all'ESTERO	pag. 44	REDDITI di LAVORO DIPENDENTE	104
SCOMPUTO degli ACCONTI	pag. 46	REDDITI ASSIMILATI a QUELLI di LAVORO DIPENDENTE	113
		REDDITI di LAVORO PRODOTTI all'ESTERO	116
		REDDITI di LAVORO AUTONOMO	pag. 118
		REDDITI PROFESSIONALI di LAVORO AUTONOMO	118

www.professionisti24.ilsole24ore.com
Guida Pratica Fiscale - n. 2/2016
 periodico bimestrale - reg. tribunale TN - n. 287/1979
Direttore Responsabile: ENNIO BULGARELLI

GRUPPO 24 ORE

Proprietario ed Editore: Il Sole 24 Ore S.p.A.
 via Monte Rosa n. 91 - 20149 Milano

Presidente: BENITO BENEDINI
Amministratore Delegato: DONATELLA TREU

Sede legale:
 via Monte Rosa n. 91 - 20149 Milano
Redazione: Martina Brunelli, Ilaria Callegari, Elisa Chizzola
 Galleria dei Legionari Trentini n. 5
 38122 Trento - tel. 0461.20731 - fax 023022.5400
Stampa: L.E.G.O. S.p.A.
 via G. Galilei, 11 - 38015 Lavis (TN)
Servizio Clienti Periodici:
 tel. 0230.300.600
 fax 023022.5400 oppure 063022.5400
 e-mail: servizioclienti.periodici@ilsole24ore.com

Il volume è stato chiuso in redazione
 il 28 aprile 2016

* Hanno collaborato Paola Piantodosi, Pierangelo Reale, Maria Cristina Sergiacomi, Roberto Topino Berando.

REDDITI NON PROFESSIONALI di LAVORO AUTONOMO	128	SPESE per PRESTAZIONI di LAVORO DIPENDENTE	192
CONTRIBUTO INPS	129	CONTABILITÀ SEMPLIFICATA e COSTI INFERIORI a € 1.000	194
REDDITO d'IMPRESA	pag. 132	INTERESSI PASSIVI	194
REGIME SOSTITUTIVO per NUOVE INIZIATIVE («forfettino»)	135	ONERI FISCALI e CONTRIBUTIVI	196
REGIME dei CONTRIBUENTI MINIMI dall'1.1.2012	135	ONERI di UTILITÀ SOCIALE	197
REGIMI FORFETARI	137	MINUSVALENZE PATRIMONIALI, SOPRAVVENIENZE PASSIVE e PERDITE	200
NUOVO REGIME FORFETARIO	137	FONDI QUIESCENZA e PREVIDENZA dei LAVORATORI DIPENDENTI	204
REGIME delle IMPRESE MINORI	pag. 140	SVALUTAZIONI e ACCANTONAMENTI per RISCHI su CREDITI	205
REGIME ORDINARIO	pag. 141	ALTRI ACCANTONAMENTI	206
NORME GENERALI sui COSTI e RICAVI	143	AMMORTAMENTI, LEASING e ALTRI COSTI PLURIENNALI	207
BENI RELATIVI all'IMPRESA	pag. 146	BENI IMMATERIALI	214
REDDITI PRODOTTI in FORMA ASSOCIATA	pag. 148	BENI GRATUITAMENTE DEVOLVIBILI	215
CESSAZIONE, VARIAZIONE della PARTECIPAZIONE	149	SPESE RELATIVE a PIÙ ESERCIZI	216
IMPRESA FAMILIARE	pag. 151	COSTI GENERALI DEDUCIBILI	218
NORMATIVA FISCALE	152	NORME GENERALI sulle VALUTAZIONI	pag. 226
IRES - IMPOSTA sul REDDITO delle SOCIETÀ	pag. 153	FISCALITÀ INTERNAZIONALE	277
SOCIETÀ di CAPITALI ed ENTI COMMERCIALI	158	TRASPARENZA FISCALE	pag. 233
TASSAZIONE degli UTILI DISTRIBUITI	161	CONSOLIDATO NAZIONALE e MONDIALE	pag. 238
SOCIETÀ NON OPERATIVE	pag. 162	CONSOLIDATO NAZIONALE	238
ENTI NON COMMERCIALI RESIDENTI	pag. 167	CONSOLIDATO MONDIALE	241
ENTI e SOCIETÀ NON RESIDENTI	pag. 174	IMPRESE MARITTIME - TONNAGE TAX	pag. 243
ENTI e SOCIETÀ NON RESIDENTI - DISCIPLINA APPLICABILE dal 2016	174	DISPOSIZIONI COMUNI alle IMPOSTE	pag. 244
ENTI e SOCIETÀ NON RESIDENTI - DISCIPLINA APPLICABILE FINO al 2015	175	DISPOSIZIONI GENERALI	244
COMPONENTI POSITIVI di REDDITO	pag. 176	ALTRE DISPOSIZIONI COMUNI alle IMPOSTE DIRETTE	246
RICAVI	176	OPERAZIONI STRAORDINARIE	pag. 249
PLUSVALENZE PATRIMONIALI	177	TRASFORMAZIONE	249
PLUSVALENZE ESENTI	180	CONFERIMENTO	251
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	183	FUSIONE SOCIETARIA	253
DIVIDENDI e INTERESSI	184	LEVERAGED BUY OUT	255
PROVENTI IMMOBILIARI	186	SCISSIONE di SOCIETÀ	256
REDDITI ESCLUSI dal REDDITO d'IMPRESA	187	FUSIONI, SCISSIONI CONFERIMENTI tra SOCIETÀ COMUNITARIE	258
VARIAZIONE delle RIMANENZE	188	AFFRANCAMENTO dei VALORI - AVVIAMENTO, MARCHI e ATTIVITÀ IMMATERIALI RIFERIBILI a PARTECIPAZIONI di CONTROLLO	258
OPERE e FORNITURE ULTRANNUALI	190	LIQUIDAZIONE VOLONTARIA	259
VALUTAZIONE di TITOLI e QUOTE	191	SCIOGLIMENTO AGEVOLATO e TRASFORMAZIONE in SOCIETÀ SEMPLICE	260
COMPONENTI NEGATIVI di REDDITO	pag. 192	FALLIMENTO e LIQUIDAZIONE COATTA	261

IRAP - IMPOSTA REGIONALE sulle ATTIVITÀ PRODUTTIVE	pag. 263	VERSAMENTI DIRETTI - TERMINI ORDINARI	341
SOGGETTIVITÀ PASSIVA	263	VERSAMENTO UNITARIO	343
DETERMINAZIONE della BASE IMPONIBILE	265	VERSAMENTO DIRETTO	344
RIPARTIZIONE della BASE IMPONIBILE	277	RISCOSSIONE MEDIANTE RUOLI	345
RISCOSSIONE	277	ISCRIZIONI a RUOLO a SEGUITO di ACCERTAMENTI e SENTENZE	355
ACCERTAMENTO delle IMPOSTE sui REDDITI	pag. 279	CESSIONE dei CREDITI d'IMPOSTA	355
SCRITTURE CONTABILI	279	ACCONTO IRPEF - IRES - IRAP	356
CONTABILITÀ ORDINARIA	282	REATI TRIBUTARI	pag. 359
CONTABILITÀ di MAGAZZINO	283	MANOVRA 2011 - PRIMA REVISIONE dei REATI	359
CONTABILITÀ SEMPLIFICATA	283	RIFORMA del REGIME PENALE TRIBUTARIO	360
REGISTRI MULTIAZIENDALI	284	SANZIONI AMMINISTRATIVE	pag. 362
SINTESI delle NORME RELATIVE a LIBRI OBBLIGATORI e CONTABILITÀ FISCALE	284	SANZIONI AMMINISTRATIVE - IMPOSTE DIRETTE	367
RITENUTE alla FONTE d'ACCONTO o DEFINITIVE	pag. 287	RAVVEDIMENTO OPEROSO	pag. 371
VERIFICHE e CONTROLLI	pag. 298	RAVVEDIMENTO OPEROSO - SANZIONI e SOMME DOVUTE	374
TIPI di CONTROLLO e di ACCERTAMENTO	301	DICHIARAZIONI ANNUALI - NORME GENERALI	pag. 375
ACCERTAMENTO con ADESIONE	305	MOD. 770	pag. 382
TERMINI di ACCERTAMENTO	307	DICHIARAZIONE dei REDDITI delle SOCIETÀ di CAPITALI	pag. 385
STUDI di SETTORE e PARAMETRI	pag. 311	DICHIARAZIONE dei REDDITI delle SOCIETÀ di PERSONE ed EQUIPARATE	pag. 388
STUDI di SETTORE	311	MOD. 730/2016	pag. 391
PARAMETRI CONTABILI	314	ASSISTENZA FISCALE	pag. 395
REDDITOMETRO	pag. 315	DICHIARAZIONE dei REDDITI delle PERSONE FISICHE: MODELLO UNICO	pag. 398
INDAGINI FINANZIARIE	pag. 318	COMPILAZIONE - PRESENTAZIONE - TERMINI	400
NORMA ANTIELUSIVA	pag. 320	VERSAMENTO	401
AGEVOLAZIONI TRIBUTARIE	pag. 322	INTEGRAZIONE e CORREZIONE	402
AGEVOLAZIONI per le IMPRESE	322	CALCOLO IRPEF LORDA	pag. 403
START-UP INNOVATIVE e INCUBATORI CERTIFICATI - PMI INNOVATIVE	331		
INCENTIVI per PERSONE FISICHE e FAMIGLIE	335		
AGEVOLAZIONI per COOPERATIVE e CONSORZI	336		
ENTI con ATTIVITÀ NON COMMERCIALI	338		
ORGANIZZAZIONI di VOLONTARIATO	338		
RISCOSSIONE - INTERESSI - RUOLI	pag. 340		

La **GUIDA PRATICA FISCALE 2/2016** è arricchita di due preziosi supporti: il **CODICE FISCALE FRIZZERA 1A - IMPOSTE INDIRECTE** e il **CODICE FISCALE FRIZZERA 2A - IMPOSTE DIRETTE**

[CFF ¶ 210] A fianco di ogni disposizione legislativa è riportato un **codice numerico** per consentire, nei **Codici Fiscali 1 e 2**, l'immediata consultazione della fonte normativa, completa di **modifiche, riferimenti, giurisprudenza ed interpretazioni**

Le fotocopie per uso personale del lettore possono essere effettuate nei limiti nel 15% di ciascun volume/fascicolo di periodico dietro pagamento alla SIAE del compenso previsto dall'art. 68, commi 4 e 5, della legge 22 aprile 1941, n. 633

Le riproduzioni effettuate per finalità di carattere professionale, economico o commerciale o comunque per uso diverso da quello personale possono essere effettuate a seguito di specifica autorizzazione rilasciata da AIDRO, corso di Porta Romana n. 108 - 20122 Milano e-mail segreteria@aidro.org e sito web www.aidro.org

L'elaborazione dei testi e dei prospetti, anche se curati e verificati con scrupolosa attenzione, nel caso di errori o imprecisioni non può comportare responsabilità.

INDICE ANALITICO

(i numeri a fianco degli argomenti rimandano alla pagina)

A			
Abbuoni	145, 176		
Abitazione, destinata alla locazio- ne, detrazione	20		
— principale	17, 30, 64		
— — costruzioni rurali	69		
— — interessi passivi su mutui ipotecari	30		
— — mutui ipotecari	30		
— — neutralità del reddito	9		
Accantonamenti, al fondo Tfr	204		
— fondo per indennità	204		
— per oneri di operazioni a pre- mio	206		
— per revisione periodica di navi e aerei	206		
— per rischi su crediti	205		
— per spese relative	206		
Accertamento	279		
— analitico	304		
— avviso di	302		
— con adesione	305		
— indagini finanziarie	318		
— induttivo	304		
— Irpef	278		
— parametri	314		
— parziale	305		
— redditometro	315		
— sintetico	304		
— studi di settore	311		
Accesso	298		
Accettazioni bancarie	81		
Accounti d'imposta	356		
— tassazione separata	50		
Ace	153, 246		
— deduzione	153		
Acquacoltura	133		
Acquiescenza all'accertamento	306		
Addizionale, comunale all'Irpef	2		
— Ires settore energetico	154		
— regionale all'Irpef	1		
Adesione, agli inviti al contraddit- torio	306		
— ai verbali di constatazione	306		
Adozioni internazionali, spese	17		
Aeromobili, determinazione del reddito d'impresa	212		
Affitto di azienda, deduzione degli ammortamenti	209, 215		
— redditi	93		
Affrancamento valori, imposta sostitutiva	258		
Agenti, Irpef	264		
— provvigioni, ritenute	291		
Agenzia, accantonamento al fondo per indennità	204		
— indennità per la cessazione dei rapporti	53, 128		
Agevolazioni	322		
— art bonus	21, 326		
— distretti produttivi	156		
— incremento occupazionale	327		
— interventi di recupero del patrimonio edilizio	33		
— interventi di riqualificazione energetica	26		
— investimenti in aree svantag- giate	330		
— Irpef	5		
— prima casa	30		
— ricerca industriale	328		
Agricoltura, agevolazioni	330		
Agriturismo	133		
Aliquote, Irpef	268, 276		
— Ires	155		
— Irpef	8		
Allevamento	60		
Alloggi sociali	21, 43		
Amministratore di sostegno, indennità	118		
Amministratori di società	194		
— indennità di fine mandato	205		
Ammortamento, anticipato, eliminazione	208		
— beni immateriali	214		
— beni rivalutati	208		
— coefficienti	221		
— finanziario	215		
— misura	207		
— ridotto	208		
— titoli di Stato	30		
Anagrafe, cittadini italiani residen- ti all'estero	6		
— comunicazioni	91		
— rapporti di conto e deposito	319		
Antiriciclaggio	366		
Antitrust, sanzioni	197		
Area edificabile	92		
Arretrati, del Tfr	49		
— di lavoro dipendente	53		
Arrotondamento, versamento Irpef	8		
Art bonus	21, 326		
Asili nido, spese per la frequenza	24		
Assegnazione ai soci	76		
Assegni, alimentari	16		
— familiari	5		
— periodici	16, 116		
— periodici al coniuge	12, 116		
— periodici corrisposti a seguito di testamento o donazione modale	16		
— periodici in caso di separazione o divorzio destinati al manteni- mento dei figli	5		
Asseverazione	380		
Assicurazioni, imposta	82		
— imprese	143, 267		
— premi	25		
— redditi derivanti da contratti	72		
Assistenza, fiscale	395		
— non autosufficienti	26		
— sanitaria, contributi	109		
Associazione in partecipazione	72, 128		
— associazioni di professionisti	148		
— cessione del contratto	100		
— Gestione separata Inps	131		
— utili	87		
Associazioni	168		
— di promozione sociale, eroga- zioni liberali	18, 25, 199		
— di volontariato	171		
— redditi	148		
— sportive	25		
— — dilettantistiche, regime forfetario	137		
— — spese	26		
Attività agricole, reddito agrario	54		
— reddito d'impresa	132		
Attività d'impresa	132		
Attività finanziarie detenute all'estero	78, 300		
Attività illecite	6		
Attività intramuraria	115		
Attività non esercitate abitual- mente	96		
Auto aziendali, fringe benefit	193		
— redditi di lavoro dipendente	107		
— reddito d'impresa	213		
Autocarri	212		
Autoconsumo	176		
Autotrasportatori	142, 192		
— agevolazioni	330		
— ammortamenti	210		
Autoveicoli, in uso a dipendenti e amministratori	212, 213		
— portatori di handicap	23		
Avanzo, di fusione	254		
— di scissione	256		
Avviamento, affrancamento valori	258		
— indennità per perdita	17, 49, 54		

Avviso di accertamento	302	Campione d'Italia	6	— titoli e quote	191
Azienda, affitto	90	Canoni per non vedenti	24	Comunione convenzionale	7
— — agricola	71	Canone Rai	335	Comunità ebraiche, erogazioni liberali	17
— cessione	90, 178	Canoni	16	Concessione, opere pubbliche	215
— conferimento	14, 179	Capitale sociale, aumento gratuito	77	Conciliazione giudiziale	303
— coniugale	7	— riduzione	77	Concordato preventivo	262
— donazione o successione	179	Capital gain	98	— cessione dei beni ai creditori	180
Azioni, assegnate ai dipendenti	114	Carichi di famiglia, detrazione Irpef	10	Concorsi a premio, vincite	90
— assegnazione	77	Cartella di pagamento	348	Condominio	6
— cessioni di partecipazioni in società	91	Case di riposo	171	— detrazione spese interventi edilizi	36, 39
— di imprese estere possedute da residenti	83	Catasto, dei terreni	58	— minimo	33
— distribuzioni gratuite	87	Cedolare secca sugli affitti	64, 357	Conferimenti	14
— in deposito presso Monte Titoli	87	Cellulari, professionisti	126	— d'azienda	179
— partecipazioni non qualificate	83	— spesa per	213	Conferimento	251
— partecipazioni qualificate	83	Centro di elaborazione dati, registri multaziendali	281	Conguaglio, di fine anno	110
— proprie	186	Certificati di deposito, interessi	81	— di fine rapporto	110
B		Certificazione tributaria	380	Coniuge, assegni periodici	12
Badanti, detrazioni	26	Certificazione, unica	112	— detrazione Irpef per carichi di famiglia	10
Bande	90	— utili	45	— imputazione del reddito	7
Base imponibile, addizionale regionale Irpef	1	Cessione di azienda, affitto e concessione in usufrutto dell'unica azienda	96	Conservazione delle scritture contabili	280
— Irap	265, 269	Cessioni, di crediti d'imposta	355	Consolidato mondiale	241
— Ires	154	— di obbligazioni	81	— determinazione dell'imponibile	242
Bed breakfast	36	— di valute estere	101	— determinazione dell'imposta	242
Beni, ad uso promiscuo	209	Clero, remunerazioni	115	— opzione	241
— ceduti gratuitamente ai dipendenti	107	Coefficienti, di ammortamento	221	Consolidato nazionale	238
— culturali	24	Collaborazione coordinata e continuativa, indennità di cessazione	49	— fallimento e liquidazione	241
— di lusso	126	— redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	114	— operazioni straordinarie	240
— di terzi	211	Comodato	209	Contabilità, contribuenti minimi	136
— gratuitamente devolvibili	215	Compensazione, credito d'imposta	343	— di magazzino	283
— immateriali	214	— delle perdite	149	— imprese	134
— in comunione con il coniuge	7	Compensi, a carico di terzi	113	— nuove iniziative produttive	135
— in concessione	215	— imprese	194	— nuovo regime forfetario	137
— in godimento a soci o familiari	97	— in natura	106	— ordinaria	282
— perdite	202	— intermediari immobiliari	27	— professionisti	121
— strumentali	126	— lavoro occasionale	96	— semplificata	283
Beni ammortizzabili	144	— per funzioni elettorali	5	— tenuta	121
— registro	282	— professionisti	119, 123	Conto corrente,	75
— spese di manutenzione e riparazione	209	Componenti negativi di reddito	192	Conto dedicato	123
Black list	85	— accantonamento, a fondi di quiescenza e previdenza	204	Contratto, di assicurazione sulla vita	72, 75
— Cfc	83	— — per rischi su crediti	205	— di capitalizzazione	72, 75
Bollettario «madre-figlia»	123	— ammortamenti	207	— di cointeressenza agli utili	72
Bonus, assunzioni	327	— leasing	207	Contribuenti minimi, regime contabile	135
Borse di studio, esenzione Irpef	5	— minusvalenze patrimoniali	200	Contributi, a imprese	183
— redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	113	— oneri di utilità sociale	197	— al Fasi	18
Box auto	35	— oneri fiscali e contributivi	196	— all'Inps	129
Branch exemption	232	— perdite	200	— a Paesi in via di sviluppo	17
Brevetti, ammortamento	214	— sopravvenienze passive	200	— associativi a società di mutuo soccorso	25
— redditi derivanti da utilizzazione economica	95	— svalutazioni	205	— per collaboratori domestici	16
— redditi non professionali di lavoro autonomo	128	Componenti positivi di reddito	176	— per fondi integrativi del SSN	17
Buoni pasto	106	— dividendi e interessi	184	— per la previdenza complementare	16, 160
Buoni postali di risparmio	81	— opere e forniture ultrannuali	190	— previdenziali	16, 119
		— plusvalenze patrimoniali	177, 180	— previdenziali e assistenziali, per i dipendenti	109
		— proventi immobiliari	186	— sindacali	197
		— ricavi	176	Contributo di perequazione	9
		— rimanenze	188	Contributo di solidarietà	8, 18
		— sopravvenienze attive	183	Contributo unificato iscrizione a ruolo	355
C					
Caf, assistenza fiscale	391				
Cambiali finanziarie	81				

Controllate estere, interpello	83	mento	17	Dichiarazione, Modello 730	391
Controlled foreign companies (Cfc)	82	— oneri sostenuti da società semplici	15	— Modello 770	382
Controlli	298	— rimborsi di spese dedotti	15	— Modello Unico PF	398
Controllo formale delle dichiara- zioni	302	— spese mediche dei portatori di handicap	16	— Modello Unico SC	385
Convegni, compensi per la parte- cipazione	119	— spese per adozioni internazio- nali	17	— Modello Unico SP	388
— deducibilità delle spese di partecipazione	126	Denuncia Uniemens	114	— norme generali	375
Cooperative, compensi dei soci	113	Deposito, interessi	80	Dichiarazioni, liquidazione e controllo	302
— edilizie	22	Detrazione Irpef, abitazioni desti- nate alla locazione	20	Dimora	4
— — a proprietà indivisa	68	— badanti	26	Diplomatici	5
— Ires	156	— canoni, di locazione	42	Diritti di concessione, opere pubbliche	215
— utili	87	— — — stipulati da studenti universitari	42	Diritti doganali, tasso di interesse ..	354
Cori	97	— — di terreni agricoli	43	Diritti reali di godimento	14
Corrispettivi in valuta	190	— compensi di intermediazione immobiliare	27	Diritto d'autore	128
Costi	192	— condizioni	15	Diritto d'interpello, norma antielu- siva	320
Costruzioni rurali	69	— condominio minimo	33	— società di comodo	164
Crediti, accantonamento per rischi su	205	— contributi associativi a società di mutuo soccorso	25	Disavanzo, di fusione	253
— credito passante	89	— documentazione	15	— di scissione	256
— perdite su	203	— erogazioni liberali, ad associa- zioni di promozione sociale	25	Distretti produttivi	156
— verso la P.A.	343	— — a favore delle scuole	28	Distributori di carburante per autotrazione	143
Credito d'imposta, art bonus ...	21, 326	— — a favore dello spettacolo	25	Dividendi, credito d'imposta	43
— cessazione	355	— — a Onlus	25	— determinazione del reddito d'impresa	184
— compensazione	343	— — a partiti politici	25	— di società non residenti	174
— esercizi ricettivi	326	— — a società sportive dilettanti- stiche	25	— partecipazioni non qualificate	82
— investimenti in aree svantag- giate	330	— — per fini culturali	25	— partecipazioni qualificate	82
— per imposte pagate all'estero ..	44, 84	— — per iniziative umanitarie	26	— ritenute	294
— per la connettività digitale	326	— frequenza scolastica	30	— società commerciali	161
— per redditi di lavoro dipendente prodotti all'estero	45	— interessi passivi	22, 30	— società Ue	85
— ricerca industriale e investi- menti	328	— per carichi di famiglia	10	Dividend washing	202
— su dividendi	161	— per reddito assimilato a quello di lavoro dipendente	11	Divisione ereditaria, impresa familiare	151
Croupiers, mance	109	— per reddito di lavoro autonomo	12	Domicilio	4
— — ritenuta	287	— per reddito di lavoro dipendente	11	Doppia imposizione, divieto	245
— per reddito di lavoro dipendente	12	— per reddito d'impresa	12		
— per reddito di pensione	12	— per reddito di pensione	12		
— premi per assicurazioni	25	— rimborsi di spese detratte	15		
— rimborsi di spese detratte	15	— servizi di interpretariato per i sordomuti	24		
— spese, di assistenza a non autosufficienti	26	— spese, di assistenza a non autosufficienti	26		
— — di manutenzione, protezione o restauro di beni culturali	25	— — di manutenzione, protezione o restauro di beni culturali	25		
— — di riqualificazione energetica ...	26	— — di riqualificazione energetica ...	26		
— — funebri	24	— — funebri	24		
— — mediche	22	— — mediche	22		
— — per abbonamento ad im- pianti sportivi	25	— — per abbonamento ad im- pianti sportivi	25		
— — per il mantenimento dei cani guida	24	— — per il mantenimento dei cani guida	24		
— — per l'acquisto di medicinali	22	— — per l'acquisto di medicinali	22		
— — per la frequenza di asili nido ...	24	— — per la frequenza di asili nido ...	24		
— — per l'istruzione secondaria e universitaria	24	— — per l'istruzione secondaria e universitaria	24		
— — veterinarie	24	— — veterinarie	24		
Detrazioni Ires	157	Detrazioni Ires	157		
Dettaglianti, rimanenze	189	Dettaglianti, rimanenze	189		
Diarie	192	Diarie	192		
				E	
				Edilizia, interventi di riqualificazio- ne energetica	26
				Editoria, rimanenze	190
				Elaborazione dati, registri multia- ziendali	284
				Elettrodomestici, acquisto	39
				Elusione	320
				Emolumenti arretrati	53
				Enti, associativi	169
				— creditizi	160, 206
				— finanziari	160
				— Irap	266
				— Ires	160
				— locali	173
				— non commerciali	153, 167
				— non residenti	174
				— pubblici	173
				— — Irap	269
				Eredi, soggettività Irpef	6
				— somme percepite	49, 53
				Erogazioni liberali, a Comunità ebraiche	17
				— ad associazioni di promozione sociale	18, 25, 199
				— ad Università	18
				— a favore delle scuole	28

— a favore dello spettacolo	25
— ai dipendenti	104
— a istituzioni religiose	17
— a Onlus	21, 199
— a partiti politici	25
— a società sportive dilettantistiche che	25
— per compiti istituzionali	199
— per fini culturali	25, 199
— per il patrocinio dei non ab- bienti	17
— per iniziative umanitarie	25
Esproprio, immobiliare	295
— indennità	94
Exit tax	245, 342

F

Fabbricati, inagibili	66
— in uso a dipendenti	192
— locati	64
— reddito	61
— rurali	69
— situati all'estero	62
— strumentali	209
Fallimento	261
— cessione di partecipazioni	99
— consolidato nazionale	241
— fallito	6
Familiari	7
— collaboratori	151
— detrazione Irpef	10
— perdite dei	7
— reddito professionale	124
Fatture elettroniche, conservazio- ne sostitutiva	281
Federazioni sportive	97
Ferie, indennità per ferie non godute	111
Fifo	188
Figli, a carico	10
Finanziamenti, interessi	74
Finanziamento soci	74
Fondi, distribuzione	76
Fondi immobiliari, redditi di capitale	87
Fondi pensione	160
— accantonamenti	204
— prestazioni e riscatti	51
— quote versate a	51
Fondi quiescenza e previdenza, accantonamenti	204
Fondo patrimoniale	7
Fondo rischi su crediti, accantona- menti	205
Fondo rustico, servitù di passag- gio	92
Fondo Tfr, accantonamenti	204
— anticipo di imposta	50
— redditi a tassazione separata	50
Fonti rinnovabili	57
Formule, redditi derivanti dall'uti- lizzazione economica	91
Forniture ultrannuali	190
Fringe benefits, redditi di lavoro dipendente	106

— reddito d'impresa	193
Frontalieri	106
Funghicoltura	133
Funzioni elettorali, compensi	17
Fusione d'azienda	253
— consolidato nazionale	240
— tra società comunitarie	258

G

Garanzia, compensi per prestazio- ni di fidejussioni	72
Gestione separata Inps	129
Gettoni di presenza	115
Giochi, vincite	91

I

Imbarcazioni da diporto, reddito d'impresa	212
Immobili, abitazione principale	17
.....	30, 64
— costruzioni rurali	69
— di interesse storico o artistico	67
— esenti	67
— inagibili	66
— locati	64
— «merce»	63, 189
— non strumentali	63
— patrimonio	63
— professionisti	124
— proventi	186
— relativi all'impresa	63
— ristrutturati	36
— situati all'estero	62
Immobilizzazioni, finanziarie	179
Impianti fotovoltaici	70, 96
Imposta sostitutiva, capital gain	98
— plusvalenze	94
Imposte anticipate, attività, tra- sformazione in credito d'impo- sta	205
— trasformazione in crediti d'imposta	264
Imposte deducibili	197
Imprenditore, agricolo	58
— agricolo professionale	58
Imprese, beni	146
— di assicurazione	159
— di nuova costituzione	218
— estere collegate	230
— — tassazione per trasparenza	85
— familiari	7, 151
— — cessazione	151
— immobili	63
— individuali	146
— in regime forfetario	137
— marittime, tonnage tax	243
— minori	140
— regimi contabili	134
— sociali	172
Inabilitati	6
Incapaci	6
Incentivi, rientro in Italia ricerca- tori	109
Indagini finanziarie	318

Indennità, a carico di terzi	113
— chilometrica	97
— di cessazione del rapporto di agenzia	204
— di cessazione di co.co.co.	49
— di esproprio	94
— di fine mandato	205
— di mobilità	53
— di navigazione e di volo	108
— di occupazione	95
— di trasferimento e prima siste- mazione	108
— di trasferta	107
— parlamentari	115
— percepite da sportivi profes- sionisti	53
— per ferie non godute	111
— per integrazione salariale	52
— — di funzioni notarili	53
— per perdita di avviamento	17
.....	49, 54
— per servizi all'estero	108
— risarcitorie	49, 54
— sostitutiva del preavviso	49
Indicatori, di coerenza	312
— di normalità economica	312
Inps, contributo previdenziale	129
Interdetti	6
Interessi, attivi	184
— finanziamento soci	82
— moratori	6, 119, 125
— passivi	22, 32, 195
— — mutui ipotecari	22
— per dilazioni di pagamento	6
— redditi di capitale	72
— su crediti di lavoro dipendente 108	
Intermediazione immobiliare, compensi	27
Interpello	164, 320
— Cfc	83
— controllate estere	83
— norma antielusiva	320
Interpreti	24
Interventi, di recupero edilizio, interessi passivi su mutui	22
— — spese	33
— di riqualificazione energetica, spese	26
Investimenti in aree svantaggiate, credito d'imposta	330
Investimenti produttivi, credito d'imposta	330
Inviti al contraddittorio, adesio- ne	306
Ipoteca, iscrizione	352
Irap	263
— accertamento	278
— acconto	357
— agenti	264
— aliquota	268, 276
— base imponibile 265, 269, 270, 275 — — banche	266
— — co.co.co.	272
— — enti finanziari	266
— — società finanziarie	266

— imprese in regime forfetario	264
— obblighi contabili	278
— produttori agricoli	264
— riscossione	277
— sanzioni	278
Ires	153
— componenti positivi di reddito ..	176
Irpef	1
— redditi esclusi	5
Ispezioni	299
Istruzione, spese	24
Ivafe	78
Ivie	62

L

Lavoratori rimpatriati	49, 109
Lavori socialmente utili	116
Lavoro a progetto, Irap	272
Lavoro autonomo	118
— associazione professionale	148
— detrazione Irpef	12
— non esercitato abitualmente	96
— professionalità, nozione	118
— reddito non professionale	128
Lavoro dipendente	104
— arretrati	53
— auto aziendali	107
— beni ceduti gratuitamente ai dipendenti	107
— buoni pasto	106
— compensi in natura	106
— continuativo prestato all'estero	5
— determinazione del reddito	104
— detrazione Irpef	11
— indennità di trasferimento e prima sistemazione	108
— indennità di trasferta	108
— indennità per ferie non godute	111
— indennità per servizi all'estero ..	108
— indennizzi per infortuni profes- sionali	107
— polizze sanitarie	107
— premi di anzianità	107
— redditi assimilati	113
— redditi prodotti all'estero	43
— spese per prestazioni di	192
Lease-back	211
Leasing	126, 144, 182, 207
— ammortamento	207
Leveraged buy out	255
Libri, contabili	279
— obbligatori	284
Libro, giornale	282
— inventari	282
Liquidazione coatta amministrati- va	241, 261
Liquidazione di società, consolida- to nazionale	241
— volontaria	259, 277
Locazione, canoni, detrazione	42
— — studenti universitari	25
— detrazione Irpef	20
— immobili	64
Lotterie	90
Lottizzazione di terreni	91

M

Mance ai croupiers	109, 287
Manutenzione, spese	209
— straordinaria	34
Marchi	214, 258
— affrancamento	258
Medici, ambulatoriali	115
— attività in strutture private	123
— attività intramuraria	115
Medicinali, spese per l'acquisto	22
Mense aziendali, somministrazione pasti	107
Mensilità aggiuntive	110
Minori non emancipati	6
Minusvalenze patrimoniali	200
Misure cautelari	353
Mobili, acquisto	39
Modello 730	391
— precompilato	391
Modello 770	382
Modello Unico PF	398
Modello Unico SC	385
Modello Unico SP	388
Monitoraggio fiscale	388
Mutui, interessi passivi, su mutui agrari	22
— — su mutui ipotecari	22, 30
— proventi da mutuo di titoli garantito	72, 76

N

Navi, reddito d'impresa	212
Non residenti	4, 47
— azioni possedute	87
— redditi di capitale	80
— redditi prodotti da	47
Non vedenti	24
Norma antielusiva 250, 255, 260, 320	
Notai, indennità per cessazione funzioni notarili	53
Notificazione, cartella di paga- mento	348

O

Obbligazioni, assimilate alle azioni ...	74
— cessioni a termine	81
— di S.p.a. non quotate	81
— interessi	72, 80
— titoli simili	80
Oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione	125
Oicr	154, 155, 293
Oicvm	76, 79
Omaggi	217
Oneri, rimborso	49, 54
Oneri deducibili, Ires	158
— Irpef	15
Oneri detraibili Irpef	15, 21
Oneri di utilità sociale, reddito d'impresa	197
Oneri fiscali, reddito d'impresa	196
Onlus	170
— erogazioni liberali	21, 199
Operazioni a premio	206, 289

Operazioni straordinarie	249
— conferimento	251
— fallimento	261
— fusione	253
— leveraged buy out	255
— liquidazione coatta ammini- strativa	261
— liquidazione volontaria	259
— scioglimento agevolato e trasformazione in società semplice	260
— scissione	256
— tra società comunitarie	258
Opere, dell'ingegno	90
— — redditi derivanti da utilizza- zione economica	90
— ultrannuali	190
Opzioni, regimi contabili	134
Organizzazioni di volontariato, agevolazioni	338

P

Paesi black list	86
Paesi in via di sviluppo, contributi ..	17
Pagamenti, tracciabilità	309
Palestre, spese	25
Paradisi fiscali	4, 227
— accertamento	308
— società residenti	44
Parametri contabili	314
Partecipazioni	90
— cessazione	149
— fallimento	99
— iscritte al valore di patrimonio netto	202
— non qualificate	100
— qualificate	82, 100
— rivalutazione	99
Patent box	322
Patrocinio dei non abbienti	17
Patto di non concorrenza	109
Patto di riservato dominio, com- pravendita	92
Pec, notifica	348
Pensione, Campione d'Italia	5
— detrazione	12
— di guerra	5
— estera	117
— integrativa	72
— vittime di atti terroristici	5, 110
Perdite, dei familiari	7
— fusione, riporto	254
— impresa familiare	152
— imputazione	13
— redditi prodotti in forma asso- ciata	149
— reddito d'impresa	133
— riporto	13, 159
— su crediti	203
— trattamento	8
Perizia di stima, partecipazioni	93
— rivalutazione terreni	59, 93
Pex	180
Pignoramento, limiti	347, 352
Piscine, spese per abbonamento ..	25

Plusvalenze, cessione, d'azienda	49, 53
— di immobili	91
— di terreni edificabili	49, 54
— esenti	180
— imposta sostitutiva	94
— patrimoniali	177
— tassazione separata	53
Pmi, agevolazioni	332
Polizze, sanitarie	107
— vita	6, 295
Portatori di handicap, pedana sollevatrice	23, 29
— servizi di interpretariato per i sordomuti	24
— spese mediche e di assistenza specifica	16
— veicoli	23
Posti auto	35
Poteri degli Uffici	298
Premi, per assicurazioni	24
Prestazioni, alberghiere ..	124, 218, 272
— annue perpetue	72
Previdenza complementare	75
— contributi deducibili	16
Prezzi di trasferimento ...	231, 275, 323
Principio, di cassa	118
— di competenza	132, 143
Principio del favor rei	307, 362
Prodotti in corso di lavorazione	189
Produttori agricoli, Irap	268
Professionisti, associazioni	119
— bollettario «madre-figlia»	123
— cessione della clientela	124
— compensi	119
— per la partecipazione a convegni	119
— contabilità	121
— conto dedicato	123
— contributo previdenziale	119, 130
— domicilio in «paradisi fiscali»	128
— Irap	263
— lavoro dipendente prestato dai familiari	124
— leasing, di beni strumentali	126
— di immobili	124
— prestazioni professionali dei familiari	124
— reddito professionale	118
— regimi contabili	121
— sanzioni	366
— spese	124
— studio in comune	120
— telefonia	126, 128
Pro-loco, regime forfetario	168, 270
Promotori finanziari, Irap	264
— transazione	184
Pronti contro termine	72, 76
Propaganda, spese	216
Protesi	22
Proventi, immobiliari	63, 186
— redditi di capitale	72
— sostitutivi	6
Pubblicità, spese	216
Pvc, adesione	306

Q

Quiescenza, fondo	204
-------------------	-----

R

Radiotelefonii, spese	213
Rappresentanti, Irap	264
— provvigioni, ritenute	291
Rappresentanza, spese	216
Rateazione debiti tributari	351
Ravvedimento operoso	371
Reati tributari	359
Recesso del socio	149
Reddite	317
Redditi, a tassazione separata	50
— classificazione	6
— da recesso da società di persone	50
— di allevamento	60
— esenti o esclusi da Irpef	5
— esteri	116
— imputazione	7
— in natura	14
— intestati fittiziamente	8
— prodotti in forma associata	148
— scaglioni	8
Redditi di capitale	72
— accettazioni bancarie	82
— associazione in partecipazione	72
— cambiali finanziarie	82
— cessioni a termine di obbligazioni	82
— compensi per prestazioni di fidejussioni	72
— contratti di assicurazione sulla vita	75, 82
— contratti di capitalizzazione	75
— contratto di cointeressenza agli utili	72
— esteri	54, 88
— interessi	81
— obbligazioni e titoli similari emessi in Italia	80
— pensioni integrative	72
— prestazioni annue perpetue	72
— prodotti all'estero	88
— pronti contro termine	72, 82
— proventi	76
— regime	80
— rendite	72, 82
— rendite finanziarie	292
— soggetti non residenti	81
Redditi di fabbricati	61
— abitazione principale	64
— esenzione	66
— immobili non strumentali	63
Redditi di lavoro autonomo	118
Redditi di lavoro dipendente	104
— assimilati	113
— detrazioni	11
— esclusioni	109
— modalità di tassazione	110
— prodotti all'estero	116
Redditi di terreni	56
— redditi fondiari	56

— reddito agrario	56
— reddito dominicale	56
Redditi diversi	90
— affitto di aziende	90
— assunzione di obblighi di fare, non fare, permette	96
— attività commerciali non esercitate abitualmente	96
— lavoro autonomo non esercitato abitualmente	96
— plusvalenze	90
— utilizzazione economica	95
— di brevetti industriali e formule	90
— di opere dell'ingegno	90
— vincite	90
Reddito complessivo, calcolo	13
Reddito d'impresa	132
— attività agricole	132
— componenti, negativi del reddito	192
— positivi del reddito	176
— determinazione	133
— detrazione Irpef	12
— Ires	153
— redditi esclusi	187
— regime ordinario	141
— regimi agevolati	135
Redditometro	315
Regime del risparmio, amministrato	101
— gestito	79
Regime forfetario	121, 137
Regime penale tributario	360
Regimi contabili	121
— imprese minori	140
— ordinario	141
Registri multaziendali	284
Registro beni ammortizzabili, professionisti	122
Rendite, corrisposte in Italia dall'Avs svizzera	5
— finanziarie	77, 292
— perpetue	72, 81
— vitalizie o temporanee	116
— vitalizie previdenziali	72
Residenza	4
— in «paradisi fiscali»	4
— società ed associazioni	148
— trasferimento all'estero	48
Reti di impresa	156
Retribuzione imponibile	111
Ricavi	143, 176
Rimaneze	188
Rimborsi d'imposta	50
Rimborso spese	15
— amministratori locali	115
— dipendenti	108, 192
— professionisti	126
Riporto delle perdite, soggetti Ires	134
Risarcimenti, per beni relativi all'impresa	183
— per perdita di redditi relativi a più anni	49, 54
Riscatto, fondi pensione complementari	53

— fondi pensionistici integrativi	51	— ritenuta alla fonte	287
Riscossione	340	Stock option	110
— Irap	277	Strumenti finanziari	73
— rateazione	350	Studenti universitari, canoni di	
— ruoli	345, 355	locazione	42
— sospensione	355	Studi di settore	311
Riserve, distribuzione	76	— indicatori di coerenza	312
Risparmio, amministrato e gestito ..	101	— indicatori di normalità econo-	
Risparmio energetico, bonifico,		mica	312
ritenuta	296	Studio associato	119
— spese	25	Svalutazioni	205
Ristrutturazione edilizia, bonifico,			
ritenuta	296	T	
Ritenute d'acconto, scomputo		Tassazione separata	50
degli acconti	45	Tasse scolastiche	24
Ritenute alla fonte	287	Telefoni cellulari, professionisti ..	128
— agenti e rappresentanti	291	— spese	126
— bonifico	296	Terreni, di imprese	93
— borse di studio	288	— plusvalenze da cessione di	
— collaborazioni	287	terreni edificabili	59
— diritti d'autore	290	— redditi	56
— indennità	288	— reddito d'impresa	146
— lavoro autonomo	290	— revisione del Catasto	58
— lavoro dipendente	287	— rivalutazione	59
— pensioni	287	Terrorismo, vittime	5
— premi e vincite	294	Testamento, assegni periodici	16
— riscatto di assicurazioni sulla		Tfr, accantonamento al fondo	204
vita	295	— anticipi	51
— scomputo	45	— arretrati	53
— sportivi professionisti	290	— in busta paga	104
— vitalizi	287	— indennità equipollenti	51
Rivalutazione, beni d'impresa	146	— riforma della tassazione	50
— partecipazioni	99	— tassazione separata	111
— reddito agrario e dominicale	56	Titoli	72, 90, 191
— terreni	93	— di Stato, ammortamento	30
Robin tax	154	Tobin tax	73
Ruoli, ricorso contro l'iscrizione	350	Tonnage tax	243
— riscossione	345, 355	Tracciabilità dei pagamenti	309
S		Transazione fiscale	354
Sanzioni amministrative	362	Transfer pricing	231
— Irap	278	Trasferimento, dell'azienda fami-	
— irrogate dall'Antitrust	197	liare	151
— principio del favor rei	362	— di residenza all'estero	48
Scaglioni di reddito	8	— di sede all'estero	48
School bonus	328	Trasferite, dipendenti	192
Scissione	256	— indennità e rimborsi	108
— avanzo e disavanzo	256	— professionisti	126
— consolidato nazionale	240	Trasformazione di società, conso-	
Scomputo degli acconti	45	lidato nazionale	238
Sconti	145, 176	— eterogenea	250
Scritture contabili	279	— omogenea	249
— conservazione	280	Trasparenza fiscale	233
Scuola, erogazioni liberali	28	— perdite	234
— spese per l'istruzione secondaria		Trust	74
e universitaria	24	U	
Sede, trasferimento all'estero	48	Unico 2016 PF	398
Segretari comunali, attività di		Unico 2016 SC	385
levata dei protesti	128	Unico 2016 SP	388
Servizi di passaggio, indennità	92	Unioni buddista e induista italiane ..	17
Servizi in corso di esecuzione	189	Università, canoni per locazioni,	
Soci, cooperative	113	stipulati da studenti	42
— versamenti	184, 191	— erogazioni liberali	18
Società, Ires	153	— spese per l'istruzione	24
— non residenti	174		
— residenza	148		
— semplici, attività agricola	56		
— — oneri	15		
— sportive dilettantistiche	25, 168		
Società agricole	132, 180		
Società di investimento immobi-			
liare quotate	158, 264		
Società di mutuo soccorso	25		
Società di persone, recesso	49		
— redditi	148		
Società fiduciare	82		
Società non operative	162		
— interpello disapplicativo	163		
— scioglimento agevolato	260		
— test di operatività	163		
Società professionali	119		
Software	214		
Soggetti passivi, Ires	156		
— Irpef	4		
Somministrazione di alimenti e			
bevande	218		
Sopravvenienze, attive	183		
— passive	200		
Sordomuti	24		
Sostituti d'imposta, assistenza			
fiscale	395		
— mod. 770	382		
Spese chirurgiche	22		
Spese deducibili, reddito profes-			
sionale	126		
Spese dei professionisti, deducibi-			
lità	124		
Spese di assistenza, dei portatori			
di handicap	16		
— sanitaria specifica	22		
Spese di manutenzione e ripara-			
zione	209		
Spese di propaganda	216		
Spese di pubblicità	216		
Spese di rappresentanza	216		
Spese di riqualificazione energeti-			
ca	26		
Spese di sponsorizzazione	216		
Spese funebri	24		
Spese mediche	22		
— portatori di handicap	16		
Spese per abbonamento, a pale-			
stre e piscine	25		
Spese per adozioni internazionali	17		
Spese per asili nido	24		
Spese per interventi di recupero			
del patrimonio edilizio	33		
Spese per istruzione	24		
Spese per prestazioni di lavoro	192		
Spese relative a più esercizi	216		
Spese sanitarie	22, 24		
Spese scolastiche	24		
Spese veterinarie	24		
Spettacoli, erogazioni liberali	25		
Sponsorizzazione, spese	216		
Sportivi, dilettanti	97		
— professionisti	53		
Stabile organizzazione	244		
Start-up innovative	18, 41, 333		
Stato, Irap	269		
Stipendi, redditi prodotti all'estero ..	116		

Usufrutto, di aziende, ammortamenti	209	— opere ultrannuali	190	— minimo	45
— legale	7	— prodotti e servizi in corso di lavorazione	189	— rateale	45
Utili, associazione in partecipazione	86	— rimanenze	188	— redditi a tassazione separata	49
— contratto di cointeressenza	86	— titoli e quote	191	— unitario	343
— da partecipazioni	72, 84	Valute estere, cessione	101	Viaggi, imposta sulle assicurazioni	81
— di cooperative	85	— corrispettivi	190	Visto di conformità	380
— distribuiti	85, 161	— monitoraggio fiscale valutario	88	Vitalizi	5
— gestione di patrimoni	72	— redditi in	14	— redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	116
V		Verifiche	298	Volontariato, agevolazioni	338
Valore normale	14	Versamento dell'imposta	340	— associazioni	169
— titoli e quote di società	191	— acconto Irpef, scomputo degli acconti	45	— organismi	171
Valutazione, immobili «merce»	63	— diretto	341	Z	
— norme generali	226	— individuazione dell'imposta da versare	45	Zone franche urbane	325