

TITOLO I - IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE

| Art. | Capo I - Disposizioni generali | | Art. | Capo II - redditi fondiari | |
|--------|--|--------|--------|--|--------|
| 1 | Presupposto dell'imposta | p. 17 | 23 | Applicazione dell'imposta ai non residenti | p. 123 |
| 2 | Soggetti passivi | p. 18 | 24 | Determinazione dell'imposta dovuta dai non residenti | p. 125 |
| 3 | Base imponibile | p. 19 | 24-bis | Opzione per l'imposta sostitutiva sui redditi prodotti all'estero realizzati da persone fisiche che trasferiscono la propria residenza fiscale in Italia | p. 128 |
| 4 | Coniugi e figli minori | p. 20 | | | |
| 5 | Redditi prodotti in forma associata | p. 22 | | | |
| 6 | Classificazione dei redditi | p. 27 | | | |
| 7 | Periodo di imposta | p. 28 | | | |
| 8 | Determinazione del reddito complessivo | p. 29 | | | |
| 9 | Determinazione dei redditi e delle perdite | p. 30 | | | |
| 10 | Oneri deducibili | p. 32 | | | |
| 11 | Determinazione dell'imposta | p. 41 | | | |
| 12 | Detrazioni per carichi di famiglia | p. 44 | | | |
| 13 | Altre detrazioni | p. 49 | | | |
| 14 | Altre detrazioni | p. 52 | | | |
| 15 | Detrazioni per oneri | p. 53 | | | |
| 16 | Detrazioni per canoni di locazione | p. 74 | | | |
| 16-bis | Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici | p. 77 | | | |
| 17 | Tassazione separata | p. 103 | | | |
| 18 | Imposizione sostitutiva dei redditi di capitale di fonte estera | p. 107 | | | |
| 19 | Indennità di fine rapporto | p. 108 | | | |
| 20 | Prestazioni pensionistiche | p. 112 | | | |
| 20-bis | Redditi dei soci delle società personali in caso di recesso, esclusione, riduzione del capitale e liquidazione | p. 113 | | | |
| 21 | Determinazione dell'imposta per gli altri redditi tassati separatamente | p. 115 | | | |
| 22 | Scomputo degli acconti | p. 117 | | | |

Direttore responsabile
ANSELMO CASTELLI

Vice Direttore
Stefano Zanon

Coordinatore scientifico
Stefano Zanon

Coordinatori di redazione
Luca Reina

Consiglio di redazione
G. Beschi, L. Binda, A. Castelli, A. Pratesi,
L. Reina, R. Stanghellini, S. Zanon

Comitato di esperti

G. Alibrandi, G. Allegretti, O. Araldi, F. Bava,
F. Boni, A. Bonghi, E. Bozza, M. Brisciani,
A. Casotti, R. Curcu, L. Dall'Oca, A. Devalle,
F. Donato, M. Frascarelli, M.R. Gheido,
A. Grassotti, A. Guerra, P. Meneghetti,
M. Nocivelli, A. Pescari, F. Poggiani, R.A. Rizzi,
G. Saccenti, A. Scaini, T. Stefanutto, M.T. Tessadri,
G.P. Tosoni, F. Vollono, F. Zuech

Hanno collaborato a questo numero

G. Beschi, L. Binda, C. Corghi,
L. Nardi, A. Pratesi, L. Reina, R. Redeghieri

Composizione e impaginazione

N. Abellondi, F. Barbujianni, A. Beruffi, B. Ferrari,
A. Pellizzoni, A. Vezzoni

Servizio clienti e abbonamenti
E. Floriani, S. Pavoni, M. Ubertini, C. Zuliani

Marketing e commerciale
A. Bondoni, M. Bresciani, S. Bottoglia, M. De Sanctis,
E. Galdi, M. E. Pasini, G. Rampazzo

Servizi amministrativi
Stefano Gussago

Stampa
Artigianelli S.p.A. - Tipolitografia Queriniana
Via E. Ferri, n. 73 - 25123 Brescia

Editore
Centro Studi Castelli S.r.l.
Tel. 0376/775130 - WWW.RATIO.IT

| | | | |
|--|--|-------------|--|
| Art. | Capo III - Redditi di capitale | Art. | Capo VI - Redditi d'impresa |
| 44 | Redditi di capitale <i>p. 164</i> | 55 | Redditi d'impresa <i>p. 217</i> |
| 45 | Determinazione del reddito di capitale <i>p. 168</i> | 55-bis | Imposta sul reddito d'impresa <i>p. 221</i> |
| 46 | Versamenti dei soci <i>p. 171</i> | 56 | Determinazione del reddito di impresa <i>p. 224</i> |
| 47 | Utili da partecipazione <i>p. 172</i> | 56-bis | Altre attività agricole <i>p. 238</i> |
| 48 | Redditi imponibili ad altro titolo <i>p. 182</i> | 57 | Ricavi <i>p. 239</i> |
| | | 58 | Plusvalenze <i>p. 241</i> |
| | | 59 | Dividendi <i>p. 244</i> |
| | | 60 | Spese per prestazioni di lavoro <i>p. 245</i> |
| | | 61 | Interessi passivi <i>p. 247</i> |
| Art. | Capo IV - Redditi di lavoro dipendente | 62 | Pro rata patrimoniale <i>p. 248</i> |
| 49 | Redditi di lavoro dipendente <i>p. 183</i> | 63 | Contrasto all'utilizzo fiscale della sottocapitalizzazione delle imprese <i>p. 248</i> |
| 50 | Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente <i>p. 184</i> | 64 | Norme generali sulle componenti del reddito d'impresa <i>p. 249</i> |
| 51 | Determinazione del reddito di lavoro dipendente <i>p. 189</i> | 65 | Beni relativi all'impresa <i>p. 250</i> |
| 52 | Determinazione dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente <i>p. 204</i> | 66 | Imprese minori <i>p. 252</i> |
| | | Art. | Capo VII - Redditi diversi |
| | | 67 | Redditi diversi <i>p. 275</i> |
| | | 68 | Plusvalenze <i>p. 283</i> |
| Art. | Capo V - Redditi di lavoro autonomo | 69 | Premi, vincite ed indennità <i>p. 293</i> |
| 53 | Redditi di lavoro autonomo <i>p. 206</i> | 70 | Redditi di natura fondiaria <i>p. 295</i> |
| 54 | Determinazione del reddito di lavoro autonomo <i>p. 207</i> | 71 | Altri redditi <i>p. 304</i> |
| TITOLO II - IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ | | | |
| Art. | Capo I - Soggetti passivi e disposizioni generali | 87 | Plusvalenze esenti <i>p. 335</i> |
| 72 | Presupposto dell'imposta <i>p. 305</i> | 88 | Sopravvenienze attive <i>p. 339</i> |
| 73 | Soggetti passivi <i>p. 306</i> | 89 | Dividendi ed interessi <i>p. 343</i> |
| 74 | Stato ed enti pubblici <i>p. 310</i> | 90 | Proventi immobiliari <i>p. 353</i> |
| 75 | Base imponibile <i>p. 311</i> | 91 | Proventi e oneri non computabili nella determinazione del reddito <i>p. 356</i> |
| 76 | Periodo d'imposta <i>p. 312</i> | 92 | Variazioni delle rimanenze <i>p. 357</i> |
| 77 | Aliquota dell'imposta <i>p. 313</i> | 92-bis | Valutazione delle rimanenze di alcune categorie di imprese <i>p. 359</i> |
| 78 | Detrazione d'imposta per oneri <i>p. 314</i> | 93 | Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale <i>p. 360</i> |
| 79 | Scomputo degli acconti <i>p. 315</i> | 94 | Valutazione dei titoli <i>p. 362</i> |
| 80 | Ripporto o rimborso delle eccedenze <i>p. 317</i> | 95 | Spese per prestazioni di lavoro <i>p. 364</i> |
| | | 96 | Interessi passivi <i>p. 369</i> |
| Art. | Capo II - Determinazione della base imponibile delle società e degli enti commerciali residenti | 97 | Pro rata patrimoniale <i>p. 381</i> |
| Sez. I - Determinazione della base imponibile | | 98 | Contrasto all'utilizzo fiscale della sottocapitalizzazione <i>p. 381</i> |
| 81 | Reddito complessivo <i>p. 320</i> | 99 | Oneri fiscali e contributivi <i>p. 382</i> |
| 82 | Cessioni obbligatorie di partecipazioni sociali <i>p. 323</i> | 100 | Oneri di utilità sociale <i>p. 385</i> |
| 83 | Determinazione del reddito complessivo <i>p. 324</i> | 101 | Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite <i>p. 395</i> |
| 84 | Ripporto delle perdite <i>p. 326</i> | 102 | Ammortamento dei beni materiali <i>p. 404</i> |
| 85 | Ricavi <i>p. 329</i> | | |
| 86 | Plusvalenze patrimoniali <i>p. 332</i> | | |

| | | | | | |
|---|---|--------|-------------|--|--------|
| 102-bis | Ammortamento dei beni materiali strumentali per l'esercizio di alcune attività regolate | p. 426 | 132 | Condizioni per l'efficacia dell'opzione | p. 511 |
| 103 | Ammortamento dei beni immateriali | p. 428 | 133 | Definizione del requisito di controllo | p. 514 |
| 104 | Ammortamento finanziario dei beni gratuitamente devolvibili | p. 430 | 134 | Obblighi della società od ente controllante rettifiche di consolidamento | p. 516 |
| 105 | Accantonamenti di quiescenza e previdenza | p. 432 | 135 | Determinazione delle plusvalenze per i trasferimenti infragruppo | p. 518 |
| 106 | Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti | p. 437 | 136 | Determinazione dell'imposta dovuta | p. 519 |
| 107 | Altri accantonamenti | p. 440 | 137 | Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del periodo di validità dell'opzione | p. 521 |
| 108 | Spese relative a più esercizi | p. 442 | 138 | Interruzione della tassazione di gruppo limitatamente ad una o più controllate non residenti | p. 522 |
| 109 | Norme generali sui componenti del reddito d'impresa | p. 454 | 139 | Revoca dell'opzione | p. 522 |
| 110 | Norme generali sulle valutazioni | p. 459 | 139-bis | Recupero delle perdite compensate | p. 523 |
| 111 | Imprese di assicurazioni | p. 469 | 140 | Coordinamento con l'articolo 167 | p. 523 |
| 112 | Strumenti finanziari derivati | p. 471 | 141 | Norma transitoria | p. 524 |
| 113 | Partecipazioni acquisite per il recupero di crediti bancari | p. 474 | 142 | Disposizioni applicative | p. 525 |
| 114 | Banca d'Italia e Ufficio italiano dei cambi | p. 476 | | | |
| 115 | Opzione per la trasparenza fiscale | p. 477 | | | |
| 116 | Opzione per le società a ristretta base proprietaria | p. 485 | | | |
| Sezione II - Consolidato nazionale | | | | | |
| 117 | Soggetti ammessi alla tassazione di gruppo di imprese controllate residenti | p. 487 | Art. | Capo III - Enti non commerciali residenti | |
| 118 | Effetti dell'esercizio dell'opzione | p. 490 | 143 | Reddito complessivo | p. 526 |
| 119 | Condizioni per l'efficacia dell'opzione | p. 492 | 144 | Determinazione dei redditi | p. 528 |
| 120 | Definizione del requisito di controllo | p. 493 | 145 | Regime forfetario degli enti non commerciali | p. 530 |
| 121 | Obblighi delle società controllate | p. 496 | 146 | Oneri deducibili | p. 532 |
| 122 | Obblighi della società od ente controllante | p. 497 | 147 | Detrazione d'imposta per oneri | p. 533 |
| 123 | Regime di neutralità per i trasferimenti infragruppo | p. 497 | 148 | Enti di tipo associativo | p. 535 |
| 124 | Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del triennio | p. 498 | 149 | Perdita della qualifica di ente non commerciale | p. 539 |
| 125 | Revoca dell'opzione | p. 501 | 150 | Organizzazioni non lucrative di utilità sociale | p. 541 |
| 126 | Limiti all'efficacia ed all'esercizio dell'opzione | p. 502 | | | |
| 127 | Responsabilità | p. 503 | Art. | Capo IV - Società ed enti commerciali non residenti | |
| 128 | Norma transitoria | p. 505 | 151 | Reddito complessivo delle società e degli enti commerciali non residenti | p. 542 |
| 129 | Disposizioni applicative | p. 506 | 152 | Reddito di società ed enti commerciali non residenti derivante da attività svolte nel territorio dello Stato mediante stabile organizzazione | p. 544 |
| Sezione III - Consolidato mondiale | | | | | |
| 130 | Soggetti ammessi alla determinazione della unica base imponibile per il gruppo di imprese non residenti | p. 507 | Art. | Capo V - Enti non commerciali non residenti | |
| 131 | Effetti dell'esercizio dell'opzione | p. 509 | 153 | Reddito complessivo degli enti non commerciali non residenti | p. 546 |
| | | | 154 | Determinazione del reddito complessivo | p. 549 |
| | | | Art. | Capo VI - Determinazione della base imponibile per alcune imprese marittime | |
| | | | 155 | Ambito soggettivo ed oggettivo | p. 550 |

| | | | | | |
|-----|---|--------|-----|---|--------|
| 156 | Determinazione del reddito imponibile | p. 551 | 159 | Obblighi contabili | p. 556 |
| 157 | Limiti all'esercizio dell'opzione ed alla sua efficacia | p. 552 | 160 | Ulteriori effetti dell'esercizio dell'opzione | p. 557 |
| 158 | Plusvalenze e minusvalenze | p. 554 | 161 | Disposizioni applicative | p. 558 |

TITOLO III - DISPOSIZIONI COMUNI

| Art. | Capo I - Disposizioni generali | | | | |
|---------|---|--------|------|--|--------|
| 162 | Stabile organizzazione | p. 559 | 172 | Fusione di società | p. 600 |
| 163 | Divieto della doppia imposizione | p. 563 | 173 | Scissione di società | p. 606 |
| 164 | Limiti di deduzione delle spese e degli altri componenti negativi relativi a taluni mezzi di trasporto a motore, utilizzati nell'esercizio di imprese, arti e professioni | p. 564 | 174 | Applicazione analogica | p. 611 |
| | | | 175 | Conferimenti di partecipazioni di controllo o di collegamento | p. 612 |
| | | | 176 | Regimi fiscali del soggetto conferente e del soggetto conferitario | p. 613 |
| | | | 177 | Scambi di partecipazioni | p. 617 |
| Art. | Capo II - Disposizioni relative ai redditi prodotti all'estero ed ai rapporti internazionali | | Art. | Capo IV - Operazioni straordinarie fra soggetti residenti in Stati membri diversi dell'Unione europea | |
| 165 | Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero | p. 575 | 178 | Fusioni, scissioni conferimenti di attivo scambi di azioni concernenti società di Stati membri diversi | p. 619 |
| 166 | Trasferimento all'estero della residenza o della sede | p. 579 | 179 | Regime di neutralità fiscale | p. 622 |
| 166-bis | Trasferimento della residenza nel territorio dello Stato | p. 581 | 180 | Riserve in sospensione d'imposta | p. 624 |
| 167 | Disposizioni in materia di imprese estere controllate | p. 582 | 181 | Perdite fiscali | p. 624 |
| 168 | Disposizioni in materia di imprese estere collegate | p. 591 | | | |
| 168-bis | Paesi e territori che consentono un adeguato scambio di informazioni | p. 591 | Art. | Capo V - Liquidazione volontaria e procedure concorsuali | |
| 168-ter | Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti | p. 592 | 182 | Liquidazione ordinaria | p. 625 |
| 169 | Accordi internazionali | p. 595 | 183 | Fallimento e liquidazione coatta | p. 627 |
| Art. | Capo III - Operazioni straordinarie | | 184 | Applicazione analogica | p. 629 |
| 170 | Trasformazione della società | p. 596 | | | |
| 171 | Trasformazione eterogenea | p. 598 | | | |

TITOLO IV - DISPOSIZIONI VARIE, TRANSITORIE E FINALI

| | | | | | |
|---------|---|--------|-----|--|--------|
| 185 | Terreni e fabbricati soggetti a regimi vincolistici | p. 630 | 190 | Redditi dei fabbricati | p. 637 |
| 186 | Società civili | p. 631 | 191 | Disposizione in materia di agevolazioni tributarie | p. 639 |
| 187 | Eredità giacente | p. 632 | | | |
| 188 | Campione d'Italia | p. 632 | | | |
| 188-bis | Campione d'Italia | p. 633 | | | |
| 189 | Riferimenti legislativi ad imposte abolite | p. 634 | | | |