

INDICE

	<i>pag.</i>
<i>Autori dell'Opera</i>	IX
<i>Prefazione</i>	XI

CAPITOLO I IL PRESUPPOSTO SOGGETTIVO

1. Società ed enti	1
2. La commercialità	3
3. La residenza	4
4. (<i>Segue</i>). La presunzione di esteroinvestizione	6

CAPITOLO II LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE E DELL'IMPOSTA

1. Dal bilancio al reddito imponibile: il sistema delle variazioni	7
1.1. Il regime per i soggetti che adottano gli IAS	9
1.2. Il periodo d'imposta ed il riporto delle perdite	12
1.3. Le regole generali di determinazione del reddito (competenza, inerenza, previa imputazione)	14
1.3.1. Il principio di competenza economica	14
1.3.2. Il principio di inerenza	16
1.3.3. La previa imputazione a conto economico	17
2. I componenti positivi di reddito: ricavi, plusvalenze e sopravvenienze attive	19
3. I proventi immobiliari	22
4. Le rimanenze	23

	<i>pag.</i>
5. Ulteriori regole per la deduzione dei costi	25
5.1. Gli ammortamenti	25
5.2. Le spese di manutenzione	28
5.3. I beni detenuti in locazione finanziaria	29
5.4. Gli accantonamenti	30
5.5. I compensi degli amministratori	32
5.6. Gli oneri fiscali e contributivi	32
5.7. Il costo del lavoro	33
5.8. Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite	35
5.9. Le spese relative a studi e ricerche, le spese di pubblicità e propaganda e le spese di rappresentanza	37
5.10. I c.d. costi <i>black list</i>	38
6. La disciplina del <i>transfer pricing</i>	39
7. Il trattamento fiscale di dividendi, plusvalenze azionarie e inte- ressi	42
7.1. La tassazione dei dividendi	42
7.2. Le disposizioni in materia di imprese estere controllate	44
7.3. Le plusvalenze esenti	46
7.4. Le minusvalenze su azioni e quote societarie	47
7.5. Le operazioni sul patrimonio netto	47
7.6. La tassazione degli interessi attivi	48
7.7. La deduzione degli interessi passivi	49
8. L'aliquota dell'IRES	50

CAPITOLO III

LA TASSAZIONE DEI GRUPPI

1. Il regime del consolidato fiscale nell'IRES	53
1.1. Presupposti	53
1.2. Funzionamento dell'istituto	58
2. Il regime della trasparenza	61
2.1. La trasparenza fiscale <i>ex art. 115 TUIR</i> : presupposti	61
2.2. La trasparenza fiscale <i>ex art. 115 TUIR</i> : funzionamento dell'isti- tuto	63
2.3. La trasparenza fiscale delle società a ristretta base societaria <i>ex</i> <i>art. 116 TUIR</i> : presupposti e funzionamento dell'istituto	65

CAPITOLO IV
LE OPERAZIONI STRAORDINARIE

1.	Principi generali delle operazioni straordinarie	69
2.	La cessione di azienda o di ramo d'azienda	69
3.	Il conferimento d'azienda	71
4.	I conferimenti aventi ad oggetto partecipazioni di controllo e collegamento	72
5.	L'art. 117 TUIR: le operazioni di scambio di partecipazioni mediante permuta e conferimento	74
6.	La trasformazione	75
7.	La fusione	76
8.	La scissione	79

CAPITOLO V
LA TASSAZIONE DEI DIVIDENDI E DELLE PLUSVALENZE
IN CAPO AI SOCI PERSONE FISICHE

1.	Gli utili da partecipazione	83
	1.1. Partecipazioni qualificate e non qualificate	86
	1.2. Distribuzioni di utili in natura	89
	1.3. Dividendi e riserve di capitale	90
	1.4. Aumenti e riduzione del capitale sociale	91
	1.5. La natura di dividendo delle distribuzioni a seguito di recesso, esclusione, riscatto o di liquidazione anche concorsuale delle società	91
2.	La tassazione delle plusvalenze	92
	2.1. Plusvalenze – Redditi diversi	92
	2.2. La base imponibile e il momento impositivo	92
	2.3. Partecipazioni qualificate – Regime della dichiarazione	94
	2.4. Partecipazioni non qualificate – Regime della dichiarazione	95
	2.5. Partecipazioni non qualificate – Regime del risparmio amministrato	95
	2.6. Partecipazioni non qualificate – Regime del risparmio gestito	96
	2.7. Plusvalenze provenienti da regimi fiscali privilegiati	97