

# INDICE

<i>Presentazione</i> .....	XIII
Costituzione della Repubblica italiana .....	1

## PARTE GENERALE

### NORME FONDAMENTALI

#### *Unione Europea*

– Trattato sul funzionamento dell’Unione Europea (Artt. 1, 26-33, 45, 49, 56-57, 63, 65, 107-115, 258-260, 267) .....	29
---	----

<i>Model Tax Convention on Income and on Capital 2017</i> .....	38
---	----

#### *Statuto dei diritti del contribuente*

– L. 27 luglio 2000, n. 212.....	57
----------------------------------	----

### AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA

#### *Organizzazione del Ministero dell’Economia e Finanze e delle Agenzie fiscali*

– D.Lgs. 30 luglio 1999, n. 300 (Artt. 56-57, 61-66).....	69
– D.L. 22 ottobre 2016, n. 193, conv., con modif., dalla L. n. 225/2016 (Art. 1, commi 1-5, 13, 15-16) .....	73

#### *Disposizioni generali sul procedimento amministrativo*

– L. 7 agosto 1990, n. 241 (Artt. 3, 4, 21-septies-21-novies).....	76
--	----

*Autotutela*

- D.L. 30 settembre 1994, n. 564, conv., con modif., dalla L. n. 656/1994 (Art. 2-*quater*) ..... 78
- D.M. 11 febbraio 1997, n. 37..... 79

*Interpelli*

- D.Lgs. 14 settembre 2015, n. 147 (Art. 2)..... 81
- D.Lgs. 24 settembre 2015, n. 156 (Artt. 2-6, 8) ..... 82
- Provvedimento dell’Agenzia delle Entrate 4 gennaio 2016 (Artt. 1-7)..... 85

*Adempimento collaborativo e procedura di cooperazione rafforzata*

- D.Lgs. 5 agosto 2015, n. 128 (Artt. 3-7) ..... 89
- D.L. 24 aprile 2017, n. 50, conv., con modif., dalla L. n. 96/2017 (Art. 1-*bis*). 93

## DICHIARAZIONI E RITENUTE ALLA FONTE

*Dichiarazioni Irpef, Ires, Irap e Iva e scritture contabili*

- D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600 (Artt. 1-6; 13-22)..... 97
- D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 (Artt. 1-8-*bis*)..... 108
- L. 24 dicembre 2007, n. 244 (Art. 1, commi 218-220)..... 121
- D.Lgs. 21 novembre 2014, n. 175 (Artt. 1, 3-5)..... 122

*Ritenute alla fonte*

- D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600 (Artt. 23-30) ..... 127

## ACCERTAMENTO

*Accertamenti Irpef e Ires*

- D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600 (Artt. 31-44, 58-70, 75)..... 149

*Accertamenti Iva*

- D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 (Artt. 39-40, 51-66-*bis*)..... 175

*Accertamenti con efficacia esecutiva*

- D.L. 31 maggio 2010, n. 78, conv., con modif., dalla L. n. 122/2010 (Art. 29) 191

<i>Accertamento con adesione e conciliazione giudiziale</i>	
– D.Lgs. 19 giugno 1997, n. 218 .....	195
<i>Redditometro</i>	
– D.M. 16 settembre 2015 .....	203
<i>Indici sintetici di affidabilità fiscale</i>	
– D.L. 24 aprile 2017, n. 50, conv., con modif., dalla L. n. 96/2017 (Art. 9-bis). 217	

## RISCOSSIONE

<i>Disposizioni generali</i>	
– D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602 (Artt. 1-90) .....	223
– D.Lgs. 26 febbraio 1999, n. 46 (Artt. 17-32) .....	260
<i>Versamento delle imposte sui redditi e Irap</i>	
– L. 23 marzo 1977, n. 97 (Artt. 1-3) .....	265
– D.P.R. 7 dicembre 2001, n. 435 (Art. 17) .....	267
<i>Versamento unitario e compensazione</i>	
– D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 (Artt. 17-23) .....	268
– D.M. 10 febbraio 2011.....	275
<i>Versamenti e compensazioni Iva</i>	
– D.P.R. 23 marzo 1998, n. 100.....	277
– Provvedimento dell’Agenzia delle Entrate 16 marzo 2012 (Art. 1-4).....	278
<i>Preclusioni all’autocompensazione e compensazione di crediti inesistenti</i>	
– D.L. 31 maggio 2010, n. 78, conv., con modif., dalla L. n. 122/2010 (Art. 31) 279	
– D.L. 29 novembre 2008, n. 185, conv., con modif., dalla L. n. 2/2009 (Art. 27, commi 16-20).....	280
<i>Accollo del debito di imposta</i>	
– D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, conv., con modif., dalla L. n. 157/2019 (Art. 1) 281	
<i>Riscossione a seguito di controlli automatici e formali</i>	
– D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 462 (Artt. 2-3-bis).....	282

*Termini per la notifica delle cartelle di pagamento*

- D.L. 17 giugno 2005, n. 106, conv., con modif., dalla L. n. 156/2005 (Art. 1, comma 5-bis) ..... 284

*Sospensione della riscossione su istanza del contribuente*

- L. 24 dicembre 2012, n. 228 (Art. 1, commi 537-544) ..... 284

## SANZIONI

*Disciplina delle sanzioni amministrative*

- D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472 ..... 287  
 – D.L. 30 settembre 2003, n. 269, conv., con modif., dalla L. n. 326/2003 (Art. 7) .... 300

*Sanzioni amministrative in materia di imposte dirette, Iva e riscossione*

- D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471 ..... 301

*Sanzioni penali in materia di imposte dirette e Iva*

- D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 (Artt. 1-22, 25)..... 318

## PROCESSO TRIBUTARIO

*Disciplina del processo tributario*

- D.Lgs. 31 dicembre 1992, n. 546 (Artt. 1-71)..... 329

*Disciplina del “processo tributario telematico”*

- D.M. 23 dicembre 2013, n. 163 ..... 358

## PARTE SPECIALE

## IMPOSTE SUI REDDITI

*Testo Unico delle Imposte sui Redditi*

- D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917..... 369

*Addizionale Ires*

- L. 28 dicembre 2015, n. 208 (Art. 1, commi 65-66) ..... 536

*Proventi illeciti*

- L. 24 dicembre 1993, n. 537 (Art. 14, commi 4-4-bis) ..... 537

*Fiscalità del Terzo settore*

- D.Lgs. 3 luglio 2017, n. 117 (Artt. 79-87) ..... 538

## SEZIONE I: REDDITO DI IMPRESA

*Determinazione della base imponibile soggetti OIC e soggetti IAS*

- D.M. 1° aprile 2009, n. 48 ..... 551  
 – D.M. 8 giugno 2011 ..... 554  
 – D.M. 3 agosto 2017 ..... 559

*Percentuale di rilevanza fiscale di dividendi, plusvalenze e minusvalenze*

- D.M. 26 maggio 2017 ..... 561

*Deducibilità delle spese di rappresentanza*

- D.M. 19 novembre 2008 ..... 563

*Beni aziendali concessi a soci e familiari*

- D.L. 13 agosto 2011, n. 138, conv., con modif., dalla L. n. 148/2011 (Art. 2, commi 36-terdecies-duodevicies) ..... 565

*Aiuto alla Crescita Economica (ACE)*

- D.L. 6 dicembre 2011, n. 201, conv., con modif., dalla L. n. 214/2011 (Art. 1) 566  
 – D.M. 3 agosto 2017 ..... 568

*Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi*

- L. 27 dicembre 2019, n. 160 (Art. 1, commi 184-197) ..... 575

*Patent Box*

- L. 23 dicembre 2014, n. 190 (Art. 1, commi 37-45) ..... 578  
 – D.L. 30 aprile 2019, n. 34, conv., con modif., dalla L. n. 58/2019 (Art. 4) ..... 580

*Consolidato nazionale e trasparenza delle società di capitali*

- D.M. 1° marzo 2018 ..... 582  
 – D.M. 23 aprile 2004 ..... 588

<i>Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed esercenti arti e professioni</i>	
– L. 23 dicembre 2014, n. 190 (Art. 1, commi 54-75).....	594

*Società di comodo*

– L. 23 dicembre 1994, n. 724 (Art. 30).....	600
– D.L. 13 agosto 2011, n. 138, conv., con modif., dalla L. n. 148/2011 (Art. 2, commi 36- <i>decies</i> -36- <i>duodecies</i> ).....	603

*Bonus aggregazione*

– D.L. 30 aprile 2019, n. 34, conv., con modif., dalla L. n. 58/2019 (Art. 11).....	604
---	-----

SEZIONE II: PAESI BLACK LIST E WHITE LIST

*Stati e territori black list*

– D.M. 4 maggio 1999.....	606
– Provvedimento dell’Agenzia delle Entrate 16 settembre 2016 (Art. 1-5).....	608

*Paesi white list*

– D.M. 4 settembre 1996.....	610
------------------------------	-----

IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

*Imposta sul valore aggiunto*

– D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 (Artt. 1-50, 67-70- <i>duodecies</i> , 74- <i>bis</i> , 75).....	613
---	-----

*Pagamento dell’Iva per cassa*

– D.L. 22 giugno 2012, n. 83, conv., con modif., dalla L. n. 134/2012 (Art. 32- <i>bis</i> ).....	683
– D.M. 11 ottobre 2012.....	684

*Split payment e reverse charge*

– D.M. 23 gennaio 2015.....	687
-----------------------------	-----

*Fatturazione elettronica*

– D.Lgs. 5 agosto 2015, n. 127 (Artt. 1-5).....	691
---	-----

## IMPOSTA DI REGISTRO

*Imposta di registro*

- D.P.R. 26 aprile 1986, n. 131 ..... 699
- L. 23 dicembre 2005, n. 266 (Art. 1, comma 497)..... 738

## IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI

- D.Lgs. 31 ottobre 1990, n. 346 ..... 739
- D.L. 3 ottobre 2006, n. 262, conv., con modif., dalla L. n. 286/2006 (Art. 2, commi 47-51, 53)..... 769

## IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE

*Imposta regionale sulle attività produttive*

- D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446 (Artt. 1-37)..... 771
- D.L. 29 novembre 2008, n. 185, conv., con modif., dalla L. n. 2/2009 (Art. 6, commi 1-4-*bis*)..... 792
- D.L. 6 dicembre 2011, n. 201, conv., con modif., dalla L. n. 214/2011 (Art. 2, commi 1-1-*ter*)..... 794

## IMPOSTA SUI SERVIZI DIGITALI

- L. 30 dicembre 2018, n. 145 (Art. 1, commi 35-49-*bis*)..... 795

- Indice cronologico*..... 801

