



L'estratto che stai visualizzando
è tratto da un volume pubblicato su
ShopWKI - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)

SOMMARIO

Parte I TRIBUTI LOCALI

CAPITOLO 1 – Federalismo fiscale municipale (d.lgs. 14 marzo 2011, n. 23)

(Pasquale Mirto)

1. Riassetto dei tributi locali	3
2. Imposta di soggiorno - Imposta di sbarco (art. 4, D.Lgs. n. 23/2011)	3
3. Imposta di scopo (art. 6, D.Lgs. n. 23/2011)	5
4. Imposta municipale propria (artt. 8, 9 D.Lgs. n. 23/2011)	5
5. Imposta municipale secondaria (art. 11, D.Lgs. n. 23/2011)	5

CAPITOLO 2 – Imposta comunale sugli immobili (ICI) (d.lgs. 30 dicembre 1992, n. 504)

(Pasquale Mirto)

1. Presupposto oggettivo (artt. 1-2, D.Lgs. n. 504/1992)	6
2. Presupposto soggettivo (art. 3, D.Lgs. n. 504/1992)	10
2.1. Soggetti passivi	10
2.2. Diritto di proprietà	10
2.3. Diritto di abitazione	10
2.4. Diritto di superficie	11
2.5. Multiproprietà	12
2.6. Concessione di aree demaniali	12
2.7. Assegnazione con patto di futura vendita	13
2.8. Cooperative a proprietà divisa	14
3. Base imponibile (art. 5, D.Lgs. n. 504/1992)	15
3.1. Fabbricati	15
3.2. Fabbricati di interesse storico o artistico	22
3.3. Aree fabbricabili	23
3.4. Terreni agricoli	24
4. Aliquote (art. 6, D.Lgs. n. 504/1992; art. 31, co. 1, Legge n. 448/1998; circ. min. 28 maggio 1998, n. 136/E; art. 27, co. 8, Legge n. 448/2001; ris. min. 19 febbraio 2001, n. 1; art. 1, co. 156 e 169, Legge n. 296/2006)	24
4.1. Determinazione	24
4.2. Tipologie di aliquote	25
4.3. Pertinenze	27
4.4. Assegnazione della casa coniugale (art. 1, co. 6, legge n. 244/2007)	27
4.5. Pubblicazione della delibera	28
5. Detrazioni (art. 8, D.Lgs. n. 504/1992)	28
5.1. Cooperative edilizie	28
5.2. Cittadini non residenti (circ. min. 5 giugno 2008, n. 12/DF)	28
5.3. Anziani e disabili (art. 3, co. 56, Legge n. 662/1996)	29
6. Riduzioni (artt. 8, co. 1 e 9, D.Lgs. n. 504/1992)	29
6.1. Fabbricati inagibili o inabitabili	29
6.2. Terreni agricoli	29
7. Agevolazioni ed esenzioni (art. 21, D.Lgs. n. 460/1997; art. 7, D.Lgs. n. 504/1992)	30
7.1. Esenzione abitazione principale (art. 1, D.L. n. 93/2008 convertito con modificazioni, nella Legge n. 126/2008; circ. min. 5 giugno 2008, n. 12; ris. min. 4 marzo 2009, n. 1)	30
7.2. Altre esenzioni	31
7.3. Agevolazioni	32
8. Versamento e dichiarazione (art. 10, D.Lgs. n. 504/1992)	32
8.1. Versamento	32
8.2. Dichiarazione	33

9. Accertamento.....	34
9.1. Attività di accertamento per insufficienti, tardivi od omessi versamenti (ex attività di liquidazione).....	34
9.2. Attività di accertamento per infedele, incompleta od omessa dichiarazione.....	36
9.3. Contenuto dell'avviso di accertamento (art. 1, co. 162, Legge n. 296/2006).....	37
9.4. Poteri dell'ufficio tributi.....	37
9.5. Case "fantasma" (art. 19, co. 8, D.L. n. 78/2010, convertito con modificazioni nella Legge 30 luglio 2010, n. 122; art. 2, co. 5-bis, D.L. n. 225/2010, convertito con modificazioni nella Legge 26 febbraio 2011, n. 10).....	38
9.6. Case "difformi" (art. 19, co. 9, D.L. n. 78/2010, convertito con modificazioni nella Legge 30 luglio 2010, n. 122; art. 2, co. 5-bis, D.L. n. 225/2010, convertito con modificazioni nella Legge 26 febbraio 2011, n. 10).....	39
10. Funzionario responsabile (art. 11, co. 4, D.Lgs. n. 504/1992).....	39
11. Riscossione coattiva (art. 12, D.Lgs. n. 504/1992; art. 1, co. 163, Legge n. 296/2006).....	39
12. Rimborsi e interessi (art. 1, co. 164, Legge n. 296/2006).....	40
12.1. Rimborsi (art. 1, co. 164, Legge n. 296/2006).....	40
12.2. Interessi (art. 1, co. 165, Legge n. 296/2006).....	40
12.3. Rimborsi di importo minimo (art. 1, co. 168, Legge n. 296/2006).....	40
13. Sanzioni (art. 14, D.Lgs. n. 504/1997).....	40
14. Potestà regolamentare (art. 59, D.Lgs. n. 446/1997).....	40
14.1. Aree fabbricabili (art. 59, co. 1, D.Lgs. n. 446/1997).....	40
14.2. Pertinenze (art. 59, co. 1, lett. d), D.Lgs. n. 446/1997).....	41
14.3. Immobili utilizzati o posseduti da determinati soggetti (art. 59, co. 1, D.Lgs. n. 446/1997).....	42
14.4. Versamento (art. 59, co. 1, D.Lgs. n. 446/1997).....	42
14.5. Dichiarazioni o comunicazioni (art. 59, co. 1, lett. l), D.Lgs. n. 446/1997).....	43
14.6. Abitazioni concesse in uso gratuito a parenti (art. 59, co. 1, lett. e), D.Lgs. n. 446/1997).....	43
14.7. Riduzioni dell'imposta (art. 59, co. 1, lett. h), D.Lgs. n. 446/1997).....	43
14.8. Accertamento (art. 59, co. 1, D.Lgs. n. 446/1997).....	44
14.9. Termini di approvazione del regolamento (art. 27, co. 8, Legge n. 448/2001).....	44
14.10. Modalità di trasmissione del regolamento.....	44
14.11. Fabbricati oggetto di condono edilizio (art. 32, co. 37, D.L. n. 269/ 2003; art. 2, co. 41, Legge n. 350/2003).....	44
15. Fallimento.....	44
16. Soppressione del tributo.....	46

CAPITOLO 3 – Imposta municipale propria (d.l. 6 dicembre 2011, n. 201)

(Pasquale Mirto)

1. Disciplina di riferimento (art. 13, D.L. n. 201/2011).....	47
2. Presupposto d'imposta (art. 13, D.L. n. 201/2011; art. 2, D.Lgs. n. 504/1992).....	47
2.1. Fabbricati rurali.....	52
3. Soggetti passivi (art. 9, D.Lgs. n. 23/2011).....	54
4. Base imponibile (art. 13, D.L. n. 201/2011; art. 5, D.Lgs. n. 504/1992).....	56
4.1. Fabbricati.....	56
4.2. Aree fabbricabili.....	59
4.3. Terreni agricoli.....	59
5. Abitazione principale (art. 13, D.L. n. 201/2011).....	59
5.1. Pertinenze abitazione principale.....	61
5.2. Detrazioni.....	61
5.3. Fabbricati cooperative edilizie e IACP.....	61
5.4. Alloggi sociali.....	63
5.5. Coniuge separato.....	63
5.6. Anziani e disabili in istituto di ricovero.....	64
5.7. Residenti estero.....	65

5.8. Abitazioni in comodato a parenti.....	66
5.9. Alloggi delle forze di polizia, vigili del fuoco e prefettura	68
5.10. Immobili locati a canone concordato.....	68
6. Determinazione delle aliquote (art. 13, D.L. n. 201/2011).....	69
6.1. Aliquota base	69
6.2. Riduzioni aliquote facoltative	69
6.3. Delibera aliquote.....	69
6.4. Termine per l'approvazione delle aliquote.....	69
7. Quota statale	71
7.1. Anno 2012 (art. 13, D.L. n. 201/2011).....	71
7.2. Anno 2013 (art. 1, co. 380, Legge n. 228/2012).....	71
8. Versamenti e dichiarazioni (art. 13, D.L. n. 201/2011; art. 9, D.Lgs. n. 23/2011)	71
8.1. Versamenti	71
8.2. Dichiarazioni IMU	75
9. Rimborsi (art. 13, D.L. n. 201/2011; art. 1, co. 164, Legge n. 296/2006; art. 1, co. 722-727, Legge n. 147/2013).....	80
10. Esenzioni (art. 9, D.L. n. 201/2011; art. 7, D.Lgs. n. 504/1992).....	82
10.1. Immobili di proprietà comunale	87
10.2. Terremoto dell'Abruzzo.....	87
10.3. Terremoto 20-29 maggio 2012	87
10.4. Terremoto centro Italia 2016.....	88
11. Regolamento (art. 13, D.L. n. 201/2011; art. 52, D.Lgs. n. 446/1997).....	88
11.1. Potestà regolamentare.....	88
11.2. Regolamento IMU	89
12. Attività di controllo (art. 13, D.L. n. 201/2011).....	90

CAPITOLO 4 – Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani (TARSU)

(d.lgs. 15 novembre 1993, n. 507)

(Pasquale Mirto)

1. Presupposto soggettivo	92
1.1. Soggetti attivi (art. 58, D.Lgs. n. 507/1993).....	92
1.2. Soggetti passivi (art. 63, D.Lgs. n. 507/1993).....	92
2. Classificazione dei rifiuti (art. 184, D.Lgs. n. 152/2006)	93
2.1. Rifiuti urbani.....	93
2.2. Rifiuti speciali.....	93
2.3. Rifiuti pericolosi	95
2.4. Rifiuti avviati al riutilizzo (artt. 31-33, D.Lgs. n. 22/1997 – art. 238, D.Lgs. 152/ 2006) ..	95
2.5. Rifiuti derivanti da attività economiche	95
2.6. Imballaggi (art. 218, D.Lgs. n. 152/2006).....	96
3. Presupposto oggettivo (art. 62, co. 1, D.Lgs. n. 507/1993)	97
3.1. Aree scoperte operative.....	97
3.2. Aree scoperte accessorie o pertinenziali.....	97
3.3. Aree adibite a verde	97
3.4. Occupazioni temporanee (art. 77, D.Lgs. n. 507/1993).....	97
4. Periodo d'imposta (art. 64, D.Lgs. n. 503/1993).....	98
5. Regolamenti (artt. 59 e 68, D.Lgs. n. 507/1993)	98
6. Deliberazioni tariffarie.....	99
6.1. Modalità di determinazione della tassa.....	99
6.2. Termine	99
7. Esclusioni (art. 62, co 2, 3 e 5, D.Lgs. n. 507/1993)	99
8. Riduzioni e agevolazioni.....	100
8.1. Riduzioni (artt. 59 e 66, D.Lgs. n. 507/1993).....	100
8.2. Agevolazioni.....	101
9. Denuncia, accertamento e sanzioni.....	102
9.1. Denuncia (art. 70, D.Lgs. n. 507/1993)	102

9.2. Accertamento (art. 1, co. 161, Legge n. 296/2006)	102
9.3. Irrogazione delle sanzioni	103
10. Riscossioni	103
10.1. Riscossione della tassa a mezzo ruolo (art. 72, D.Lgs. n. 507/1993)	103
10.2. Riscossione diretta della tassa (artt. 52 e 53, D.Lgs. n. 446/1997)	104
10.3. Riscossione delle sanzioni (art. 20, D.Lgs. n. 472/1997)	104
11. Poteri dell'ente (art. 73, D.Lgs. n. 507/1993)	104
12. Funzionario responsabile (art. 74, D.Lgs. n. 597/1993)	105
13. Rimborsi (art. 1, co. 164, Legge n. 296/2006)	105
14. Interessi (art. 1, co. 165, Legge n. 269/2006)	105
15. Trasformazione del tributo in tariffa (art. 8, co. 3, D.L. n. 194/2009, convertito con modificazioni in Legge n. 25/2010; art. 14, co. 33, D.L. n. 78/2010 convertito con modificazioni, dall'art. 1, co. 1, in Legge, 30 luglio 2010, n. 122)	105

CAPITOLO 5 – Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARES) (art. 14, d.l. 6 dicembre 2011, n. 201)

(Pasquale Mirto)

1. Istituzione	106
2. Soggetto attivo	107
3. Soggetto passivo	107
4. Base imponibile	108
5. Tariffa	109
5.1. Definizione	109
5.2. Istituzioni scolastiche	109
5.3. Termine approvazione tariffa	109
5.4. Soggetto competente all'approvazione delle delibere	109
6. Tariffa giornaliera	110
7. Tariffa corrispettivo	110
8. Regolamento	110
9. Riduzioni ed esenzioni	111
10. Dichiarazione	111
11. Versamento	112
12. Funzionario responsabile, accertamento e sanzioni	114
12.1. Funzionario responsabile	114
12.2. Accertamento	114
12.3. Sanzioni	114
13. Tributo comunale sui servizi	115

CAPITOLO 6 – Tariffa gestione rifiuti urbani (d.lgs. 5 febbraio 1997, n. 22)

(Pasquale Mirto)

1. Presupposto soggettivo (art. 49, co. 3, D.Lgs. n. 22/1997)	117
2. Finalità (D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158)	117
3. Modalità di determinazione	117
3.1. Tariffa di riferimento	117
3.2. Articolazione della tariffa	118
3.3. Utenze domestiche	119
3.4. Utenze non domestiche	120
3.5. Agevolazioni	121
4. Piano finanziario	121
5. Riscossione (art. 49, co. 13 e 15, D.Lgs. n. 22/1997)	122
5.1. Soggetto gestore	122
5.2. Comune	122
6. Trattamento IVA (Corte cost., sent. n. 238/2009)	122

7. Trasformazione del tributo in tariffa (art. 49, D.Lgs. n. 22/1997; art. 2, co. 166, Legge n. 244/2007; art. 8, co. 3, D.L. n. 194/2009).....	123
8. Regolamenti	123
9. Tributo ambientale (art. 49, co. 17, D.Lgs. n. 22/1997).....	123
10. Disciplina nel nuovo Decreto ambientale (D.Lgs. 3 aprile 2006, n. 152)	123
10.1. Presupposto	124
10.2. Commisurazione, determinazione e composizione.....	124
10.3. Piano finanziario	124
10.4. Agevolazioni e riduzioni	124
11. Natura della tariffa (Corte cost., sent. n. 238/2009, Corte cost., sent. n. 8313/2010; Corte conti Lombardia, parere 28 gennaio 2011, n. 21, circ. min. 11 novembre 2010, n. 3).....	129
12. Rapporti con la “TIA 2” (art. 8, co. 3, D.L. n. 194/2009, convertito con modificazioni in Legge n. 25/2010; art. 14, co. 33, D.L. n. 78/2010 convertito con modificazioni, dall’art. 1, co. 1, in Legge, 30 luglio 2010, n. 122).....	129

CAPITOLO 7 – Tassa sui rifiuti (TARI) (art. 1, co. 641 e ss., legge n. 147/2013)

(Pasquale Mirto)

1. Istituzione.....	131
2. Soggetto attivo	131
3. Soggetto passivo	131
4. Base imponibile	132
5. Tariffa.....	133
5.1. Definizione.....	133
5.2. Istituzioni scolastiche.....	134
5.3. Termine approvazione tariffa	134
6. Tariffa giornaliera.....	134
7. Tariffa corrispettivo.....	135
8. Regolamento	135
9. Riduzioni ed esenzioni.....	135
10. Dichiarazione	136
11. Versamento.....	137
12. Funzionario responsabile, accertamento e sanzioni.....	137
12.1. Funzionario responsabile	137
12.2. Accertamento	138
12.3. Sanzioni.....	138

CAPITOLO 8 – Tributo sui servizi indivisibili (TASI) (art. 1, co. 669 e ss., legge n. 147/2013)

(Pasquale Mirto)

1. Istituzione.....	139
2. Soggetto attivo	139
3. Soggetto passivo	139
3.1. Le abitazioni principali assimilate	141
4. Base imponibile	143
5. Aliquote.....	144
6. Riduzioni ed esenzioni.....	147
7. Dichiarazione	148
8. Versamento.....	150
9. Funzionario responsabile, accertamento e sanzioni.....	151
9.1. Funzionario responsabile	151
9.2. Accertamento	151
9.3. Sanzioni	152

CAPITOLO 9 – Imposta sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni (artt. 1-37, d.lgs. 15 novembre 1993, n. 507)
(Pasquale Mirto)

1. Imposta sulla pubblicità	153
1.1. Presupposto oggettivo	153
1.2. Presupposto soggettivo	153
1.3. Classificazione dei comuni	154
1.4. Canone	154
1.5. Regolamento	155
1.6. Modalità di applicazione dell'imposta	155
1.7. Tariffe	158
1.8. Maggiorazioni	160
1.9. Riduzioni	161
1.10. Esenzioni ed esclusioni	161
1.11. Dichiarazione	163
1.12. Pagamento	163
1.13. Rimborsi (art. 1, co. 164, Legge n. 296/2006)	164
1.14. Rettifica e accertamento d'ufficio (art. 1, co. 161, Legge n. 296/2006)	164
1.15. Riscossione coattiva (art. 1, co. 162, Legge n. 296/2006)	165
1.16. Interessi (art. 1, co. 165, Legge n. 296/2006)	165
1.17. Funzionario responsabile	165
1.18. Servizio di accertamento e riscossione	165
1.19. Abusivismo nell'installazione di impianti	166
2. Diritto sulle pubbliche affissioni	166
2.1. Caratteristiche del servizio	166
2.2. Regolamento	166
2.3. Diritto	166
2.4. Pagamento	167
2.5. Riduzioni	167
2.6. Esenzioni	168
2.7. Proventi delle sanzioni	168
2.8. Servizio di accertamento e riscossione	168
2.9. Cessazione blocco degli aumenti	168
3. Soppressione del tributo	169

CAPITOLO 10 – Tassa occupazione spazi e aree pubbliche (TOSAP) (artt. 38-57, d.lgs. 15 novembre 1993, n. 507)
(Pasquale Mirto)

1. Presupposto oggettivo	170
1.1 Fattispecie assoggettabili	170
1.2 Fattispecie escluse	170
2. Presupposto soggettivo	170
3. Regolamento	171
4. Revoca di concessioni o autorizzazioni	171
5. Occupazioni permanenti e temporanee	171
6. Graduazione della tassa	171
7. Superficie tassabile	171
8. Determinazione della tassa	172
9. Classificazione dei comuni	172
10. Tariffe	172
10.1. Termine per l'adozione	172
10.2. Tariffe in vigore	172
10.3. Omessa o ritardata adozione	172

11. Riduzioni e maggiorazioni.....	173
11.1. Riduzioni obbligatorie.....	173
11.2. Riduzioni facoltative.....	173
11.3. Maggiorazioni.....	173
11.4. Misure minime.....	173
12. Passi e accessi carrabili.....	173
12.1. Passi carrabili.....	173
12.2. Accessi carrabili.....	174
12.3. Aree gravate da uso civico.....	174
13. Occupazione di sottosuolo e soprassuolo stradale.....	174
13.1. Occupazioni permanenti.....	174
13.2. Occupazioni temporanee.....	175
13.3. Costruzione di gallerie.....	176
13.4. Distributori di carburante e di tabacchi.....	176
13.5. Cessazione blocco degli aumenti.....	176
14. Esenzioni e agevolazioni.....	176
14.1. Esenzioni obbligatorie.....	176
14.2. Esenzioni facoltative.....	177
14.3. Agevolazioni.....	177
15. Denuncia e versamento.....	178
15.1. Occupazioni permanenti.....	178
15.2. Occupazioni temporanee.....	178
15.3. Versamenti minimi e compensazioni.....	178
16. Accertamento e riscossione coattiva.....	178
16.1. Accertamento (art. 1, co. 161, Legge n. 296/2006).....	178
16.2. Riscossione coattiva (art. 1, co. 162, Legge n. 296/2006).....	179
17. Rimborsi e interessi.....	180
17.1. Rimborsi (art. 1, co. 164, Legge n. 296/2006).....	180
17.2. Interessi (art. 1, co. 165, Legge n. 296/2006).....	180
18. Servizio di accertamento e riscossione.....	180
19. Soppressione del tributo.....	180

CAPITOLO 11 – Canone occupazione spazi e aree pubbliche (COSAP) (art. 63, d.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446)

(Pasquale Mirto)

1. Alternatività alla TOSAP.....	181
2. Presupposto oggettivo.....	181
3. Natura del canone.....	181
4. Regolamento.....	182
4.1. Rilascio, rinnovo e revoca degli atti di concessione.....	182
4.2. Determinazione della tariffa.....	182
4.3. Determinazione del canone.....	182
4.4. Maggiorazioni.....	182
4.5. Agevolazioni.....	182
4.6. Occupazioni permanenti a opera di aziende di pubblici servizi.....	183
4.7. Rivalutazioni del canone.....	183
4.8. Modalità di versamento.....	183
4.9. Sanzioni.....	183
4.10. Occupazioni abusive.....	184
5. Trattamento fiscale.....	184
5.1. IVA.....	184
5.2. Imposta di registro.....	184
6. Soppressione del canone.....	184

CAPITOLO 12 – Addizionale IRPEF (d.lgs. 28 settembre 1998, n. 360)*(Pasquale Mirto)*

1. Istituzione.....	185
2. Presupposto soggettivo	185
2.1. Soggetti passivi	185
2.2. Soggetti attivi.....	185
3. Determinazione delle aliquote	185
3.1. Criteri	185
3.2. Cessazione blocco degli aumenti	186
4. Versamenti.....	187
4.1. Procedura	187
4.2. Versamenti diretti ai comuni.....	187
5. Accertamento, rimborsi e interessi	187

CAPITOLO 13 – Addizionale Enel – Addizionale ex Eca – Addizionale comunale sui voli*(Pasquale Mirto)*

1. Addizionale Enel (D.L. n. 511/1988).....	189
1.1. Determinazione	189
1.2. Trasferimenti (art. 10, Legge 13 maggio 1999, n. 133)	189
1.3. Esenzioni.....	190
1.4. Liquidazione, riscossione e versamento.....	190
1.5. Maggiorazione facoltativa (art. 2, co. 2- <i>bis</i> , D.L. n. 225/2010, convertito con modificazioni nella Legge 26 febbraio 2011, n. 10).....	190
1.6. Soppressione (art. 2, D.Lgs. n. 23/2011)	190
2. Addizionale ex Eca	190
2.1. Applicabilità.....	190
2.2. Soppressione (art. 14, co. 46, D.L. n. 201/2011)	191
3. Addizionale comunale sui voli.....	191
3.1. Definizione e ambito temporale.....	191
3.2. Modalità di determinazione	191

CAPITOLO 14 – Tributo per la tutela dell'ambiente (art. 19, d.lgs. 30 dicembre 1992, n. 504)*(Pasquale Mirto)*

1. Caratteristiche	192
2. Cessazione blocco degli aumenti	192

CAPITOLO 15 – Imposta di scopo per la realizzazione di opere pubbliche (art. 1, co. 145-151, legge n. 296/2006)*(Pasquale Mirto)*

1. Istituzione.....	193
2. Soggetti passivi e disciplina di riferimento.....	193
3. Contenuto del regolamento	193
4. Vincoli.....	194
5. Evoluzione normativa	194

CAPITOLO 16 – Riscossione (d.lgs. 26 febbraio 1999, n. 46)*(Pasquale Mirto)*

1. Potestà regolamentare (art. 52, D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446; art. 1, co. 224, Legge n. 244/2007).....	195
2. Ruolo (artt. 10-12, D.P.R. n. 602/1973).....	198
2.1. Definizione (art. 10, D.P.R. n. 602/1973)	198
2.2. Oggetto (art. 11, D.P.R. n. 602/1973)	198

2.3. Specie (art. 11, D.P.R. n. 602/1973)	198
2.4. Formazione (art. 12, D.P.R. n. 602/1973)	198
2.5. Contenuto (art. 12, D.P.R. n. 602/1973; art. 8, D.Lgs. n. 32/2001)	198
2.6. Sottoscrizione (art. 12, D.P.R. n. 602/1973)	198
2.7. Esecutività (art. 12, D.P.R. n. 602/1973)	198
2.8. Importo minimo (art. 12- <i>bis</i> , D.P.R. n. 602/1973)	199
2.9. Termini di decadenza per l'iscrizione (art. 1, co. 162, Legge n. 296/2006)	199
3. Dilazione di pagamento (art. 19, D.P.R. n. 602/1973; art. 26, D.Lgs. n. 46/1999)	199
4. Cartella di pagamento (artt. 25-28, D.P.R. n. 602/1973)	201
4.1. Notificazione (art. 26, D.P.R. n. 602/1973)	201
4.2. Modalità di pagamento (art. 28, D.P.R. n. 602/1973)	202
5. Abolizione del "non riscosso come riscosso" (art. 2, D.Lgs. n. 37/1999; circ. min. Finanze, 13 aprile 1999, n. 84/E; ris. min. Finanze, 7 luglio 1997, nn. 108/E e 109/E)	202
6. Termini di riversamento delle somme riscosse (art. 22, D.Lgs. n. 112/1999)	203
7. Termine per l'inizio dell'esecuzione (art. 50, D.P.R. n. 602/1973)	203
8. Riscossione spontanea a mezzo ruolo (art. 32, D.Lgs. n. 46/1999)	204
9. Riscossione coattiva a mezzo ruolo (art. 17, D.Lgs. n. 46/1999; art. 3, D.Lgs. n. 112/1999) ..	204
9.1. Presupposti dell'iscrizione a ruolo (art. 21, D.Lgs. n. 112/1999; art. 474, Cod. proc. civ.) ..	204
10. Discarico per inesigibilità (artt. 19 e 20, D.Lgs. n. 112/1999)	205
10.1. Perdita del diritto di discarico (art. 19, co. 2, D.Lgs. n. 112/1999)	205
10.2. Procedura di discarico per inesigibilità e reinscrizione nei ruoli (art. 20, D.Lgs. n. 46/1999)	206
11. Rimborso di somme iscritte a ruolo indebite (art. 26, D.Lgs. n. 112/1999)	207
12. Remunerazione del servizio del concessionario (art. 17, D.Lgs. n. 112/1999; art. 32, D.L. n. 185/2008)	208
13. Riforma della riscossione (art. 3, D.L. n. 203/2005)	209
13.1. Soppressione del sistema di affidamento in concessione della riscossione	209
13.2. Attività di riscossioni s.p.a. nei confronti degli enti locali	209
13.3. Attività degli attuali concessionari nei confronti degli enti locali	209
13.4. Possibilità di proroga dei contratti in corso	209
14. Sospensione riscossione su richiesta del debitore (art. 1, co. 537-543, Legge n. 228/2012)....	210
15. Condono ruoli emessi fino al 31 dicembre 1999 (art. 1, co. 527-528, Legge n. 228/2012)	211
16. Mini sanatoria ruoli affidati in riscossione fino al 31 ottobre 2013 (art. 1, co. 618-624, Legge n. 147/2013)	211
17. Definizione agevolata ruoli 2000 - 2016 (art. 6, D.L. n. 193/2016)	212
18. Definizione agevolata ingiunzioni di pagamento 2000 - 2016 (art. 6, D.L. n. 193/2016)	214

CAPITOLO 17 – Sanzioni amministrative (d.lgs. 18 dicembre 1997, n. 472)

(Pasquale Mirto)

1. Disposizioni generali	217
1.1. Soprattasse e pene pecuniarie (art. 1, co. 1, D.Lgs. n. 472/1997)	217
1.2. Improduttività di interessi (art. 1, co. 3, D.Lgs. n. 472/1997)	217
1.3. Principio di legalità (art. 3, D.Lgs. n. 472/1997)	217
1.4. Principio del "favor rei" (art. 3, co. 3, D.Lgs. n. 472/1997)	217
2. Individuazione delle sanzioni e responsabilità	217
2.1. Violazioni commesse dal 1° aprile 1998	217
2.2. Responsabilità della violazione (artt. 2, co. 2, 11 co. 2 e 27, D.Lgs. n. 472/1997; art. 7, D.L. n. 269/2003)	218
2.3. Cause di non punibilità (art. 6, D.Lgs. n. 472/1997)	218
3. Determinazione della sanzione (art. 7, D.Lgs. n. 472/1997)	219
4. Intramissibilità agli eredi (art. 8, D.Lgs. n. 472/1997)	219
5. Ravvedimento (art. 13, D.Lgs. n. 472/1997)	219
5.1. Interessi legali (art. 1284, Cod. civ.; D.M. 12 dicembre 2011)	221
6. Irrogazione delle sanzioni (artt. 16 e 17, D.Lgs. n. 472/1997)	222
6.1. Atto di contestazione	222

6.2. Atto di irrogazione immediato.....	223
6.3. Termini di decadenza e di prescrizione (art. 20, D.Lgs. n. 472/1997).....	223
6.4. Definizione agevolata (art. 16, co. 3 e art. 17, co. 2, D.Lgs. n. 472/1997).....	223
7. Potestà regolamentare (art. 50, Legge n. 449/1997).....	223

CAPITOLO 18 – Statuto dei diritti del contribuente (legge 27 luglio 2000, n. 212)

(Pasquale Mirto)

1. Caratteristiche dello statuto e applicazione ai tributi locali.....	224
1.1. Principi generali.....	224
1.2. Recepimento.....	224
1.3. Efficacia temporale delle norme tributarie.....	224
1.4. Rimessione in termini.....	224
1.5. Informazione del contribuente e conoscenza degli atti.....	225
1.6. Chiarezza e motivazione degli atti.....	225
1.7. Disciplina dell'abuso del diritto.....	226
1.8. Tutela dell'integrità patrimoniale.....	226
1.9. Tutela dell'affidamento e della buona fede ed errori del contribuente.....	226
1.10. Diritto di interpellato del contribuente.....	227
1.11. Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche.....	227
1.12. Garante del contribuente.....	229
1.13. Contribuenti non residenti.....	229

CAPITOLO 19 – Contenzioso tributario (d.lgs. 31 dicembre 1992, n. 546)

(Pasquale Mirto)

1. Oggetto e organi competenti (artt. 1 e 2, D.Lgs. n. 546/1992).....	230
1.1. Oggetto.....	230
1.2. Organi competenti.....	230
2. Capacità di stare in giudizio (art. 11, D.Lgs. n. 546/1992).....	231
3. Principio della soccombenza (art. 15, D.Lgs. n. 546/1992).....	231
4. Atti processuali (artt. 16, 17, D.Lgs. n. 546/1992).....	232
4.1. Comunicazione.....	232
4.2. Notificazione.....	232
5. Reclamo, ricorso e contributo unificato.....	232
5.1. Reclamo e mediazione (art. 17- <i>bis</i> , D.Lgs. n. 546/1992).....	232
5.2. Ricorso (artt. 18, 20 e 21, D.Lgs. n. 546/1992).....	233
5.3. Contributo unificato (artt. 13-16, D.P.R. n. 115/2002).....	233
6. Atti impugnabili (art. 19, D.Lgs. n. 546/1992).....	234
7. Rifiuto tacito (art. 21, D.Lgs. n. 546/1992).....	234
8. Costituzione in giudizio (artt. 22-23, D.Lgs. n. 546/1992).....	234
8.1. Del ricorrente (art. 22, D.Lgs. n. 546/1992).....	234
8.2. Dell'ente locale (art. 23, D.Lgs. n. 546/1992).....	235
9. Deposito di documenti e memorie (art. 24, D.Lgs. n. 546/1992).....	235
10. Trattazione del ricorso (artt. 33 e 34, D.Lgs. n. 546/1992).....	235
11. Sentenza (artt. 36 e 37, D.Lgs. n. 546/1992).....	235
11.1. Deposito.....	235
11.2. Dispositivo (art. 37, D.Lgs. n. 546/1992).....	235
11.3. Aggiornamento atti catastali (art. 69- <i>bis</i> , D.Lgs. n. 546/1992).....	236
12. Estinzione del processo (artt. 44-46, D.Lgs. n. 546/1992).....	236
12.1. Motivi dell'estinzione.....	236
13. Sospensione dell'atto impugnato (art. 47, D.Lgs. n. 546/1992).....	236
13.1. Condizione.....	237
14. Conciliazione giudiziale (art. 48, D.Lgs. n. 546/1992).....	237
14.1. In udienza.....	237
14.2. Fuori udienza.....	238

15. Impugnazione della sentenza (artt. 50 e 51, D.Lgs. n. 546/1992)	238
15.1. Mezzi	238
15.2. Termini (art. 327 Cod. proc. civ., artt. 47 e 58 Legge n. 69/2009)	238
16. Appello (art. 53, D.Lgs. n. 546/1992).....	239
16.1. Iter.....	239
16.2. Contenuti.....	239
17. Controdeduzioni e appello incidentale (art. 54, D.Lgs. n. 546/1992).....	239
18. Domande ed eccezioni nuove (art. 57, D.Lgs. n. 546/1992).....	240
19. Ricorso per cassazione (art. 62, D.Lgs. n. 546/1992).....	240
20. Condanna dell'ente al rimborso (art. 69, D.Lgs. n. 546/1992).....	240
21. Giudizio di ottemperanza (art. 70, D.Lgs. n. 546/1992).....	240

Parte II OBBLIGHI FISCALI E PREVIDENZIALI

CAPITOLO 20 – Imposta sul valore aggiunto (IVA) (d.p.r. 26 ottobre 1972, n. 633)

(Fabio Bertuccioli, Alberto Tamburini)

1. Definizione e presupposti (art. 1).....	243
1.1. Definizione.....	243
1.2. Contribuenti.....	243
1.3. Incidenza dell'imposta.....	244
1.4. Presupposti.....	244
2. Rilevanza delle operazioni economiche (artt. 2 e 3).....	244
2.1. Operazioni escluse.....	244
2.2. Operazioni rientranti nel regime IVA.....	244
3. Presupposto oggettivo (artt. 2 e 3).....	245
3.1. Cessioni di beni (art. 2).....	245
3.2. Prestazioni di servizi (art. 3).....	247
3.3. Danno-risarcimento.....	250
3.4. Caparra.....	250
3.5. Contributi e corrispettivi.....	251
3.6. Prestito di personale.....	255
3.7. Lavoro temporaneo o interinale.....	255
3.8. Incentivo commerciale.....	255
3.9. Gruppi di acquisto solidale.....	258
4. Esercizio di imprese, arti e professioni (artt. 4 e 5).....	259
4.1. Soggetti.....	259
4.2. Enti non commerciali.....	261
4.3. Enti territoriali.....	261
4.4. Associazione intercomunale.....	271
5. Esigibilità dell'imposta (art. 6).....	272
5.1. Definizione.....	272
5.2. Momento impositivo.....	272
5.3. Fatturazione o pagamento anticipato.....	282
5.4. Consegna ripartita.....	282
5.5. Acquirente o committente insolvente.....	282
5.6. Pagamento del corrispettivo.....	283
5.7. Prestazioni rese prima del 1973.....	283
6. Territorialità dell'imposta (art. 7, D.P.R. n. 633/1972; art. 40, D.L. n. 331/1993).....	283
6.1. Cessioni di beni.....	283
6.2. Prestazioni di servizi (direttiva 12 febbraio 2008, n. 2008/8/CE).....	285
6.3. Le nuove regole sul luogo di prestazione dei servizi.....	286

6.4. Dereghe ai principi generali di territorialità	289
6.5. Obblighi dei contribuenti	292
6.6. Nuove regole per le prestazioni di servizi dal 17 marzo 2012	294
6.7. E-Commerce	297
7. Operazioni non imponibili	299
7.1. Definizione e categorie	299
7.2. Formalità	300
7.3. Operazioni assimilate	300
7.4. Servizi internazionali	301
7.5. Esportatore abituale - plafond	302
7.6. Acquisti in sospensione d'imposta	302
7.7. Dichiarazione d'intento	302
7.8. Annotazione del plafond utilizzato	303
7.9. Triangolazioni	304
7.10. Cessioni intracomunitarie	304
7.11. Servizi intracomunitari	308
7.12. Cessioni di beni a viaggiatori stranieri	308
7.13. Cessioni di auto provenienti dal mercato parallelo	310
7.14. Spegnimento incendi	310
8. Operazioni esenti (art. 10)	311
8.1. Definizione	311
8.2. Caratteristiche	311
8.3. Tabella delle operazioni esenti	311
8.4. Corsi di formazione	313
8.5. Dispensa da adempimenti (art. 36-bis)	314
8.6. Fattorie didattiche: prestazioni esenti	316
8.7. Cessione gratuita di immobile	316
8.8. Mora automatica o dilazione di pagamento	316
8.9. Prestazioni sanitarie rese dalle farmacie	317
8.10. Entra in campo l'IVA sull'aggio degli affidatari della riscossione	317
8.11. Commercializzazione di carte sconto	317
9. Operazioni permutative (art. 11)	317
9.1. Permute	317
9.2. Momento impositivo	317
9.3. Base imponibile e aliquota applicabile	319
9.4. Dazioni in pagamento	319
9.5. Merci in lavorazione	319
9.6. Obblighi reciproci	319
10. Cessioni e prestazioni accessorie (art. 12)	320
10.1. Accessorietà	320
10.2. Operazioni accessorie	320
10.3. Operazione principale soggetta ad aliquote diverse	321
11. Base imponibile (artt. 13 e 14)	321
11.1. Definizione	321
11.2. Importazioni (art. 69, co. 1)	325
11.3. Cessioni o prestazioni senza corrispettivo	325
11.4. Indennizzo e prezzo di aggiudicazione	326
11.5. Documenti in valuta estera	326
11.6. Telefonini	326
11.7. Veicoli	326
12. Esclusioni dalla base imponibile (art. 15)	327
12.1. Importi esclusi	327
12.2. Interessi di mora e penalità per inadempienze	327
12.3. Integrazione di indennità di esproprio	327
12.4. Sconto in denaro	328

12.5. Sconto in natura	328
12.6. Premi o sconti di fine anno e contributi promozionali.....	329
12.7. Spese anticipate in nome e per conto di altro soggetto.....	329
12.8. Rimborsi spese a piè di lista	329
12.9. Rimborsi spese forfetari.....	329
12.10. Imballaggi a rendere	329
12.11. Rivalsa.....	330
13. Aliquote (art. 16).....	330
13.1. Tipologie.....	330
13.2. Prodotti agricoli	332
13.3. Beni <i>ex</i> di lusso.....	332
13.4. Prestazioni di servizi dipendenti da contratti d'opera, d'appalto e simili, di locazione finanziaria, noleggio e simili.....	332
13.5. Variazione dell'aliquota nel corso dell'operazione.....	333
13.6. Aliquote applicabili a beni e servizi	333
13.7. Aliquote applicabili all'edilizia	346
13.8. Regime fiscale delle locazioni di fabbricati abitativi.....	354
13.9. Regime fiscale delle locazioni di fabbricati strumentali.....	354
13.10. Locazioni - Decorrenza della nuova disciplina - Modalità di esercizio dell'opzione.....	354
13.11. Locazioni - Contratti in corso di esecuzione - Esercizio dell'opzione	355
13.12. Locazioni - Contratti in corso di esecuzione - Esercizio dell'opzione	356
13.13. Locazioni - Imposta di registro.....	357
13.14. Regime fiscale delle cessioni di fabbricati.....	360
13.15. Cessioni - Decorrenza della nuova disciplina - Modalità di esercizio dell'opzione.....	362
13.16. Cessioni - Imposta di registro	363
13.17. Cessioni - Regime transitorio	364
13.18. Separazione dell'attività.....	369
14. Presupposto soggettivo (art. 17).....	393
14.1. Definizione.....	393
14.2. Soggetti non residenti	393
14.3. Autofattura (art. 17, co. 2, ex co. 3).....	394
15. Rivalsa (art. 18).....	396
15.1. Caratteristiche	396
15.2. Indicazione dell'imposta.....	397
15.3. Errori e omissioni.....	397
16. Detrazione (artt. 19 e 19-bis2)	397
16.1. Principi.....	398
16.2. Termine per l'esercizio della detrazione	398
16.3. Detrazione e afferenza	399
16.4. Operazioni che danno diritto comunque alla detrazione (art. 19, co. 3).....	400
16.5. Beni e servizi a utilizzo promiscuo (art. 19, co. 4).....	401
16.6. Attività esenti - pro-rata (art. 19, co. 5)	401
16.7. Esclusione o riduzione della detrazione (art. 19-bis1 ex art. 19, co. 2).....	403
16.8. Rettifica della detrazione (art. 19-bis2 ex art. 19-bis)	407
16.9. Enti non commerciali (art. 19-ter).....	417
17. Volume d'affari (art. 20)	418
17.1. Determinazione.....	418
17.2. Operazioni soggette a registrazione.....	419
17.3. Volume d'affari unico	419
17.4. Opzioni.....	419
17.5. Operazioni che non rientrano nel volume d'affari	419
17.6. Operazioni effettuate nei confronti della P.A.....	420
18. Fatturazione e attività esonerate (artt. 21-22)	420
18.1. Definizione di fattura	420
18.2. Obbligo di emissione della fattura	420

18.3. Forma della fattura.....	420
18.4. Contenuto della fattura (art. 21).....	420
18.5. Fatture elettroniche verso le P.A.	427
18.6. Fatturazione differita.....	438
18.7. Documento di trasporto (D.P.R. n. 472/1996).....	439
18.8. Imposta di bollo.....	440
18.9. Bollettario madre/figlia (ex art. 32, ora art. 2, D.P.R. n. 222/2001).....	440
18.10. Cessioni con prezzo da determinare.....	441
18.11. Fatturazione integrativa (art. 26, co. 1).....	441
18.12. Restituzione dei beni e consegne errate.....	441
18.13. Passaggi interni di beni o servizi (art. 36, co. 5).....	442
18.14. Fattura non obbligatoria (art. 22).....	442
18.15. Fatturazione omessa o irregolare - Responsabilità del cessionario o del committente.....	443
18.16. Fattura su richiesta (art. 22, ultimo comma).....	443
18.17. Scontrino e ricevuta fiscale.....	444
18.18. Trasporto pubblico di persone.....	444
18.19. Operazioni esonerate dall'obbligo di certificazione del corrispettivo (art. 2, D.P.R. n. 696/1996).....	444
18.20. Contratti di somministrazione.....	445
18.21. Regimi particolari.....	445
19. Registrazione delle fatture emesse (art. 23).....	445
19.1. Termini di registrazione.....	445
19.2. Utilizzo di fatture immediate e differite.....	445
19.3. Modalità di registrazione.....	446
19.4. RegISTRAZIONI cumulative.....	446
19.5. Ulteriori utilizzi del registro fatture emesse.....	446
20. Registrazione dei corrispettivi (art. 24).....	446
20.1. Annotazione degli incassi.....	446
20.2. Registro delle fatture emesse.....	447
20.3. Semplificazione delle annotazioni.....	447
20.4. Ventilazione.....	447
20.5. Attività svolta in più punti vendita.....	448
20.6. Variazione di aliquote in corso d'anno.....	448
20.7. Registro di prima nota.....	449
20.8. Trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri.....	449
21. Registro degli acquisti (art. 25).....	453
21.1. Numerazione e registrazione - Esercizio della detrazione.....	453
21.2. Fatture con IVA indetraibile.....	453
21.3. Registrazione riepilogativa.....	453
21.4. Scheda carburanti.....	454
21.5. Registri sezionali.....	454
22. Variazioni dell'imponibile o dell'imposta (art. 26).....	454
22.1. Variazioni in aumento.....	454
22.2. Variazioni in diminuzione.....	455
22.3. Nota di variazione.....	456
22.4. Variazione di aliquota.....	457
22.5. Soggetti dichiarati falliti, procedure esecutive infruttuose e accordo di ristrutturazione dei debiti.....	458
22.6. Resi con scontrino.....	458
22.7. Abbuoni e sconti.....	459
22.8. Fatturazione a esigibilità differita e mancato pagamento.....	460
23. Acquisti intracomunitari (artt. 37-59, D.L. 30 agosto 1993, n. 331).....	460
23.1. Esercizio di attività commerciale.....	460
23.2. Esercizio di attività istituzionale.....	461
23.3. Enti non soggetti passivi d'imposta.....	462

23.4. Acquisto di servizi	463
24. Repubblica di San Marino, Città del Vaticano e altre importazioni	465
24.1. Acquisti effettuati da enti soggetti passivi d'imposta	465
24.2. Acquisti effettuati da enti non soggetti passivi d'imposta	467
24.3. Acquisto di servizi	467
24.4. Beni provenienti dalla Città del Vaticano	468
24.5. Importazioni	468
25. Liquidazioni periodiche (art. 27)	468
25.1. Calcolo	468
25.2. Comunicazione annuale	469
25.3. Contribuenti trimestrali	469
25.4. Subfornitura	470
25.5. Termini di versamento	470
25.6. Schema di liquidazione	471
25.7. Delega di versamento	471
25.8. Codici tributo	471
25.9. Compensazione	472
25.10. Pagamenti diversi	477
25.11. Contabilità presso terzi	477
25.12. Liquidazione del mese di gennaio	478
25.13. Liquidazione a credito	478
25.14. Detrazioni non computate in liquidazione	478
25.15. Commercianti al minuto	478
25.16. Scadenza del versamento	479
25.17. Versamento minimo	479
25.18. Arrotondamento dell'imposta	480
25.19. Omessi versamenti	480
25.20. Versamenti on-line	480
26. Semplificazioni per i contribuenti minori (art. 7, D.P.R. n. 542/1999, ex art. 33)	484
26.1. Adempimenti e facoltà	484
26.2. Soggetti trimestrali speciali	485
26.3. Regime fiscale dei contribuenti minimi	485
26.4. Regime dei minimi su misura dal 2015	490
27. Acconto (art. 6, Legge 12 gennaio 1990, n. 405)	493
27.1. Metodi di calcolo	493
27.2. Soggetti non obbligati	494
27.3. Termine di versamento e codici tributo	495
27.4. Detrazione dell'acconto	495
27.5. Annotazione dell'acconto versato	495
27.6. Contribuenti trimestrali	495
27.7. Attività separate	495
27.8. Contabilità presso terzi	495
27.9. Acconto del 97 per cento per i trimestrali speciali	496
28. Dichiarazione annuale - Elenco clienti e fornitori (art. 8, D.P.R. n. 322/1998 ex art. 28, D.P.R. n. 633/1972)	497
28.1. Presupposto soggettivo	498
28.2. Vantaggi	498
28.3. Contenuto	498
28.4. Detrazione	499
28.5. Sottoscrizione e presentazione	499
28.6. Termine di versamento del saldo annuale	500
28.7. Rateizzazione dell'importo a saldo	500
28.8. Dichiarazione rettificativa o integrativa	501
28.9. Dichiarazione omessa o tardiva	501
28.10. Dichiarazione integrativa	502

28.11. Rimborso per errori in dichiarazione	504
28.12. Credito IVA da dichiarazione.....	504
28.13. Clienti e fornitori, ritorno al passato.....	507
28.14. Operazioni IVA - Obbligo di comunicazione	507
28.15. Operazioni con paesi black list: la comunicazione IVA sui trasferimenti avvenuti dal 1° luglio 2010.....	509
29. Rimborso dell'IVA a credito (artt. 30 e 38-bis)	510
29.1. Condizioni per la richiesta di rimborso.....	510
29.2. Omesso riporto del credito IVA	514
29.3. Diniego del rimborso	514
29.4. Rimborso e sottoscrizione della dichiarazione	515
29.5. Modalità di richiesta del rimborso.....	515
29.6. Successivo avviso di rettifica o di accertamento.....	516
29.7. Esistenza di controversia.....	516
29.8. Esonero dalla garanzia.....	516
29.9. Revocabilità della richiesta	517
29.10. Rimborso infrannuale	518
29.11. Compensazione del credito trimestrale.....	519
29.12. Annotazione	521
29.13. Crediti rimborsabili.....	521
29.14. Corsia preferenziale	521
29.15. Cessione del credito IVA	522
30. Regime speciale per l'agricoltura (art. 34).....	523
30.1. Regime dal 1° gennaio 1998	523
30.2. Regime di esonero	530
30.3. Regime speciale	531
30.4. Opzione per il regime normale	533
30.5. Rettifica delle detrazioni per mutamento di regime.....	534
30.6. Passaggi di prodotti agricoli e ittici a cooperative e altri organismi associativi	534
30.7. Esportazioni e cessioni intracomunitarie	535
30.8. Agriturismo.....	535
30.9. Titoli PAC	535
30.10. Operazioni non soggette	536
30.11. Tabella delle aliquote	536
31. Dichiarazione di inizio, variazione e cessazione di attività (art. 35)	547
31.1. Comunicazione di variazione dati.....	547
31.2. Opzioni.....	547
31.3. Opzioni tardive.....	548
32. Esercizio di più attività - Contabilità unica o separata (art. 36).....	549
32.1. Applicazione unitaria dell'imposta.....	549
32.2. Separazione obbligatoria delle attività.....	550
32.3. Separazione volontaria delle attività.....	550
32.4. Separazione per beneficiare della dispensa da adempimenti relativi a operazioni esenti.....	550
32.5. Disciplina dell'opzione	551
32.6. Durata dell'opzione.....	551
32.7. Attività separabili.....	551
32.8. Contabilità separate.....	551
32.9. Diritto alla detrazione	552
32.10. Acquisti promiscui.....	552
32.11. Passaggi interni	553
32.12. Contabilità sezionale e registro riepilogativo.....	554
32.13. Distinta numerazione delle fatture emesse	554
33. Tenuta e conservazione di registri e documenti (art. 39)	555
33.1. Registri obbligatori	555
33.2. Bollatura, numerazione e tenuta dei registri	555

33.3. Schedari a fogli mobili.....	555
33.4. Registri sezionali e riepilogativi.....	555
33.5. Registro unico bollato.....	555
33.6. Centri di elaborazione dati.....	556
33.7. Termini di registrazione.....	556
33.8. Conservazione di documenti e scritture.....	557
34. Presunzioni di cessione e di acquisto.....	557
34.1. Presunzione di cessione.....	558
34.2. Presunzione d'acquisto.....	559
34.3. Operatività delle presunzioni.....	559
35. Ravvedimento operoso (art. 13, D.Lgs. n. 472/1997).....	559
36. Sanzioni tributarie non penali (D.Lgs. n. 472/1997).....	559
36.1. Sistema sanzionatorio.....	559
36.2. Sanzioni amministrative.....	560
36.3. Modalità di irrogazione.....	568
36.4. Atto di contestazione.....	568
36.5. Avviso di rettifica.....	569
36.6. Iscrizione a ruolo.....	569
36.7. Adesione al processo verbale di constatazione.....	569
36.8. Adesione agli inviti a comparire.....	569
36.9. Nuovo ravvedimento operoso.....	570
36.10. Revisione delle sanzioni tributarie non penali e il principio del " <i>favor rei</i> ".....	570
36.11. Nuovi termini di accertamento in materia di IVA.....	570
36.12. Rivalsa dell'IVA post accertamento.....	571
37. Raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti.....	571
37.1. Imponibilità.....	571
37.2. TARSU.....	571
37.3. Rapporto ente - Esecutore del servizio.....	571
37.4. Gestione diretta.....	572
37.5. Indetraibilità dell'IVA per l'ente.....	572
37.6. Esercizio promiscuo con attività commerciali.....	572
37.7. Attività di smaltimento.....	572
37.8. Attività non considerate di smaltimento (Circolare Finanze 9 agosto 1994, n. 142/E).....	573
37.9. Gestione, stoccaggio e deposito temporaneo (n. 127- <i>sexiesdecies</i> , tab. A, parte III).....	573
37.10. Rifiuti assimilati agli urbani.....	581
37.11. Tariffa.....	581
37.12. Aliquota per impianti destinati a smaltimento.....	585
37.13. Tributo speciale per conferimento in discarica.....	585
37.14. Tabella delle aliquote.....	586
37.15. Formulari.....	587
38. Concessione di aree e di loculi cimiteriali - Servizi cimiteriali.....	587
38.1. Cessione di loculi cimiteriali.....	587
38.2. Servizi cimiteriali.....	587
38.3. Servizi di manutenzione e illuminazione votiva.....	587
38.4. Servizio di pompe funebri.....	588
38.5. Opere di urbanizzazione nei cimiteri.....	588
39. Gestione di beni demaniali e patrimoniali.....	589
39.1. Regime tributario.....	589
39.2. Locazione di beni immobili.....	589
39.3. Cessioni di beni immobili.....	591
39.4. Gestione di beni immobili commerciali.....	591
39.5. Cessione di aree edificabili espropriate dai comuni (Legge 18 aprile 1962, n. 167; Legge 22 ottobre 1971, n. 865).....	592
39.6. Assegnazione di aree acquisite in base ad autonomia negoziale.....	594
39.7. Estrazione materiali di cava.....	594

39.8. Indennità di occupazione di immobile senza titolo	594
39.9. Acquisto immobili	595
39.10. Impianto eolico	595
39.11. Assegnazione di beni al socio comune	596
39.12. Trasferimento immobili e cartolarizzazione: agevolazioni.....	596
39.13. Matrimoni civili in una sede comunale staccata.....	597
39.14. Spazi per distributori automatici.....	597
39.15. Affitto locali, allestimenti e servizi attinenti alle campagne elettorali	598
40. Oneri di urbanizzazione	598
40.1. Regime tributario	598
40.2. Cessione di area commerciale.....	598
40.3. Scomputo opere/oneri di urbanizzazione.....	598
40.4. Cessione gratuita da parte dei lottizzanti	601
40.5. Cessione gratuita di immobili	602
40.6. Project financing.....	602
41. Trasporto alunni e trasporti urbani.....	602
41.1. Regime tributario	602
41.2. Trasporto urbano a mezzo taxi.....	603
41.3. Passaggio da operazioni esenti a imponibili	603
41.4. Servizio affidato a terzi	604
41.5. Rivendita di documenti di viaggio.....	604
41.6. Ascensioni in mongolfiera	606
41.7. Gite organizzate	606
41.8. Bike-sharing.....	607
42. Attività socio-assistenziali	607
42.1. Disciplina	607
42.2. Asili, brefotrofi, case di riposo e prestazioni socio-assistenziali	614
42.3. Servizi di docce pubbliche resi da cooperative sociali	617
42.4. Servizi di prima accoglienza per immigrati	618
42.5. Lavori socialmente utili	619
42.6. Prestazioni educative e didattiche	619
43. Attività editoriale (art. 74, co. 1, lett. c).....	622
43.1. Regime speciale	622
43.2. Aliquote (tab. a, parte II, n. 18).....	622
43.3. Definizione di editore	623
43.4. Libri e periodici	623
43.5. Cataloghi	623
43.6. Importazioni e acquisti intracomunitari	624
43.7. Forfetizzazione della resa	624
43.8. Obbligatorietà del sistema delle copie vendute	626
43.9. Rivenditori	627
43.10. Periodici pubblicitari a distribuzione gratuita.....	627
43.11. Libri di testo per la scuola.....	628
44. Giochi e spettacoli (art. 74, co. 6).....	628
44.1. Imposta sugli intrattenimenti	628
44.2. Regime ordinario per attività spettacolistiche.....	633
44.3. Associazioni sportive dilettantistiche, associazioni senza fini di lucro, pro-loco (art. 9-bis, D.L. 30 dicembre 1991, n. 147)	645
45. Commercio di beni usati (artt. 36-40, D.L. 41/1995)	647
45.1. Base imponibile	647
45.2. Soggetti	647
45.3. Presupposto oggettivo.....	647
45.4. Detrazione dell'imposta.....	649
45.5. Sistema del margine.....	649
46. Cessioni di rottami e cascami (art. 74).....	651

46.1. Regime impositivo dal 2 ottobre 2003.....	651
46.2. Cascami e avanzi.....	654
46.3. Semilavorati.....	654
46.4. Relativi lavori.....	654
47. Somministrazione di acqua, gas, energia elettrica, vapore e teleriscaldamento.....	654
47.1. Commercialità dei servizi.....	654
47.2. Riscossione a mezzo bollette.....	656
47.3. Riscossione a mezzo ruolo esattoriale.....	659
47.4. Prestazioni accessorie.....	660
47.5. Aliquota ridotta per forniture di energia elettrica e gas.....	660
47.6. Cessioni di gas metano a grossisti-intermediari.....	663
47.7. Contratto di servizio energia.....	664
47.8. Territorialità delle cessioni di gas e di energia elettrica.....	666
47.9. Imposta di consumo.....	667
47.10. Verifica impianti termici.....	667
47.11. Fatturazione e riscossione affidata a terzi.....	667
47.12. Settore elettrico - Contributi.....	668
47.13. Impianti fotovoltaici.....	668
47.14. Rigassificatori.....	672
47.15. Gestore del servizio idrico e ATO.....	673
47.16. Certificati verdi.....	673
47.17. Rimborso mutui.....	674
47.18. Fattura elettronica al Gse Spa.....	674
48. Depurazione delle acque.....	674
48.1. Generalità.....	674
48.2. Depurazione virtuale.....	675
48.3. Pulizia di pozzetti e caditoie.....	675
49. Gestione di musei e gallerie, vendite di souvenir - Gestione biblioteche.....	676
49.1. Visita a musei, gallerie, ecc.....	676
49.2. Valore culturale.....	677
49.3. Cessione di gadget.....	677
49.4. Certificazione dei corrispettivi.....	677
49.5. Servizio biglietteria.....	677
49.6. Gestione biblioteca.....	677
50. Mense.....	679
50.1. Mense scolastiche.....	679
50.2. Mense per indigenti.....	679
50.3. Mense aziendali e interaziendali.....	680
50.4. Somministrazioni in pubblici esercizi esclusivamente a favore di lavoratori dipendenti.....	680
50.5. Buoni pasto.....	680
50.6. Fornitura e somministrazione di alimenti e bevande.....	681
51. Gestione di mercati ittici.....	684
51.1. Rapporto di commissione.....	684
52. Parchimetri e parcheggi.....	685
52.1. Aliquota relativa alla costruzione.....	685
52.2. Trattamento tributario dei proventi.....	685
52.3. Gestione diretta o affidata a terzi.....	686
52.4. Certificazione dei corrispettivi con biglietteria automatica.....	687
52.5. Vendita dei biglietti dei parcheggi.....	688
53. Pubbliche affissioni Cosap.....	688
53.1. Regime impositivo.....	688
53.2. Entrate tributarie.....	689
53.3. Aggió riconosciuto al concessionario.....	690
53.4. Entra in campo l'IVA sull'aggió degli affidatari della riscossione.....	690
54. Colonie estive e soggiorni climatici.....	690

54.1. Trattamento tributario dei proventi	690
55. Gestione di impianti sportivi	692
55.1. Gestione diretta	692
55.2. Gestione affidata a terzi	692
56. Servizio macellazione carni	694
56.1. Aliquota	694
56.2. Costruzione e acquisto di mattatoi	694
57. Canile municipale	694
57.1. Gestione	694
58. Sponsorizzazioni	696
58.1. Definizione e caratteristiche	696
58.2. Documenti dell'anagrafe	696
58.3. Aree destinate a verde pubblico	697
59. Verifica ascensori	697
60. Servizi di telefonia	697
60.1. Adempimenti e sanzioni	697
60.2. Reverse charge su cellulari e pc	699

CAPITOLO 21 – Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)

(d.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446)

(Antonio Petruzzi, Paolo Pieri)

1. Presupposto oggettivo (art. 2, D.Lgs. n. 446/1997)	701
1.1. Attività rilevanti	701
1.2. Esercizio di più attività	701
1.3. Attività escluse	701
2. Presupposto soggettivo (art. 3, D.Lgs. n. 446/1997)	702
2.1. Soggetti passivi	702
2.2. Soggetti esclusi	702
2.3. Produzione all'estero	703
2.4. Soggetti non residenti	703
2.5. Imprese di navigazione	703
2.6. Soggetti in liquidazione volontaria	703
2.7. Soggetti sottoposti a procedure fallimentari	703
3. Ripartizione territoriale (art. 4, co. 2, D.Lgs. n. 446/1997)	703
3.1. Attività esercitata in più regioni	703
3.2. Criterio generale di ripartizione	703
3.3. Personale in trasferta	704
3.4. Personale distaccato	704
3.5. Assenza di base fissa	704
3.6. Ripartizione delle retribuzioni in base al maturato	704
3.7. Retribuzioni	704
3.8. Mancato impiego di personale	704
3.9. Banche e altri enti e società finanziarie	705
3.10. Holding industriali	705
3.11. Imprese di assicurazione	705
3.12. Imprese agricole	705
4. Base imponibile (art. 10-bis, D.Lgs. n. 446/1997)	705
4.1. Modalità di determinazione	705
4.2. Metodo retributivo	705
4.3. Metodo del valore della produzione netta	708
4.4. Costo del lavoro a tempo indeterminato	709
4.5. Costi promiscui	709
5. Determinazione del valore della produzione netta	710
5.1. Criteri	710
5.2. Costi non deducibili	710

5.3. Proventi non tassati	711
5.4. Ricavi rilevanti	711
5.5. Costi rilevanti	712
5.6. Correlazione IRAP-Imposte sui redditi (IRES-IRPEF)	717
5.7. Aliquota	717
5.8. Tabella di determinazione	717
6. Sanzioni	722
7. Ravvedimento operoso (art. 13, D.Lgs. n. 472/1997)	722
8. Dichiarazione IRAP 2017	722
8.1. Caratteristiche del Mod. IRAP	722
8.2. Modalità e termini di presentazione della dichiarazione	728
8.3. Sintesi delle istruzioni	729
8.4. Termini di versamento	745
9. Modalità di versamento dell'imposta	747
9.1. Aziende municipalizzate, aziende speciali, consorzi, società di capitali costituite dagli enti locali	747

CAPITOLO 22 – Ritenute fiscali

(Antonio Petrucci)

1. Sostituti d'imposta (art. 23, D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600)	749
1.1. Omesso versamento delle ritenute	749
2. Interessi e redditi di capitale (art. 26, D.P.R. n. 600/1973)	749
3. Dividendi (art. 27, D.P.R. n. 600/1973)	750
3.1. Disposizioni del nuovo TUIR	750
4. Contributi (art. 28, co. 2, D.P.R. n. 600/1973)	751
4.1. Obbligo	751
4.2. Esenzioni ed esclusioni	751
5. Indennità di esproprio (art. 11, Legge n. 413/1991)	752
6. Indennità per pubbliche funzioni e cariche elettive (art. 50, lett. f), g), D.P.R. n. 917/1986)	753
7. Compensi per partecipazione a commissioni	754
7.1. Partecipazione di dipendenti a commissioni istituite dall'ente di appartenenza	754
7.2. Partecipazione di dipendenti a commissioni istituite da terzi (altri datori di lavoro pub- blici o privati)	754
7.3. Partecipazione di dipendenti ad altro tipo di commissione	755
8. Tabella di ritenute, codici tributo e termini di versamento	756

CAPITOLO 23 – Ritenute previdenziali - contributo alla gestione separata dei lavoratori autonomi (legge 8 agosto 1995, n. 335)

(Paolo Pieri)

1. Presupposto oggettivo (art. 2, co. 26, Legge n. 335/1995)	784
2. Presupposto soggettivo (art. 2, co. 28, Legge n. 335/1995)	785
2.1. Soggetti obbligati	785
2.2. Soggetti esonerati	795
3. Aliquote (art. 2, co. 29, Legge n. 335/1995)	795
4. Ripartizione dell'onere contributivo e assicurativo	797
4.1. Collaborazione coordinata e continuativa	797
5. Decorrenza dell'obbligo assicurativo	799
6. Versamenti dei professionisti	799
6.1. Soggetti e modalità	799
6.2. Calcolo dell'acconto	799
6.3. Diritto di rivalsa	799
6.4. Rateizzazione	800
6.5. Codici di versamento contributo previdenziale	800
7. Versamenti dei sostituti contributivi	800

7.1. Soggetti e modalità	800
7.2. Ripartizione dell'onere	800
7.3. Compensazione del contributo.....	800
7.4. Misura del contributo massimo.....	801
7.5. Codici di versamento contributo previdenziale	801
7.6. Irregolarità per la gestione separata INPS - Comunicazione INPS	802
7.7. Codice di versamento della ritenuta IRPEF per le collaborazioni coordinate e continuative...	802
8. Sanzioni.....	802
9. Rimborso per versamenti non dovuti (circ. INPS n. 193/1998).....	803
9.1. Collaborazioni coordinate e continuative e vendite a domicilio.....	803
9.2. Professionisti privi di cassa previdenziale	804
9.3. Soggetti ultrasessantenni che non conseguono il diritto al trattamento pensionistico....	804
9.4. Fattispecie di rimborso rientranti nella disciplina generale	804
9.5. Domanda di rimborso	804
10. Riscatto di annualità pregresse.....	805
10.1. Facoltà.....	805
10.2. Onere	805
11. Assicurazione malattia	805
11.1. Soggetti beneficiari	805
11.2. Condizioni per il diritto alla prestazione.....	806
11.3. Calcolo dell'indennità di malattia.....	806
11.4. Domanda di erogazione dell'indennità	809
11.5. Liquidazione dell'indennità	810
11.6. Regime fiscale.....	810
11.7. Contenzioso sulle prestazioni	810
12. Maternità e assegni familiari.....	811
12.1. Generalità.....	811
12.2. Assegno di maternità	812
13. Contribuzione volontaria nella gestione separata	813
13.1. Determinazione	813
14. Tabella dei contributi previdenziali.....	814

CAPITOLO 24 – Ravvedimento operoso (art. 13, d.lgs. n. 472/1997)

(Fabio Bertuccioli, Antonio Petrucci, Paolo Pieri, Alberto Tamburini)

1. Ravvedimento IVA.....	834
1.1. Disciplina	834
1.2. Preclusione al ravvedimento	834
1.3. Violazioni formali	834
1.4. Violazioni sostanziali	836
1.5. Modalità di versamento	843
1.6. Riduzione delle sanzioni per ravvedimento	843
1.7. Ravvedimento: una scelta di convenienza	850
2. Ravvedimento IRAP	852
2.1. Finalità	852
2.2. Ravvedimento non consentito.....	852
2.3. Riduzione della sanzione	852
2.4. Pagamento della maggiore imposta e degli interessi	853
2.5. Sanzione	853
2.6. Ravvedimento per tardivo versamento di una rata relativa a somme dovute a seguito di controlli automatizzati delle dichiarazioni.....	853
3. Ravvedimento IRPEF	853
3.1. Caratteristiche	853
4. Ravvedimento INPS.....	854
4.1. Omesso versamento dei contributi INPS	854

CAPITOLO 25 – Imposta di bollo (d.p.r. 26 ottobre 1972, n. 642)*(Paolo Nazzaro)*

1. Definizione.....	855
1.1. Presupposto impositivo.....	856
1.2. Soggetti passivi.....	857
1.3. Oggetto dell'imposta.....	857
1.4. Obblighi dei funzionari e dei pubblici ufficiali.....	857
1.5. Misura dell'imposta.....	857
1.6. Valore delle marche da bollo.....	858
1.7. Momento impositivo.....	858
1.8. Copie e allegati.....	858
1.9. Modalità di pagamento dell'imposta.....	858
1.10. Imposta di bollo sui documenti informatici.....	859
2. Fatture.....	861
2.1. IVA e imposta di bollo. Principio di alternatività.....	861
2.2. Fatture dei contribuenti minimi e regime forfettario.....	862
2.3. Fatture delle ONLUS.....	863
2.4. Fatture delle ASP.....	863
2.5. Note di variazione.....	863
2.6. Imposta di bollo su libri e registri contabili.....	864
3. Mandati di pagamento.....	866
3.1. Mandati di pagamento soggetti ad imposta di bollo.....	867
3.2. Mandati di pagamento esenti dall'imposta di bollo.....	867
4. Reversali di incasso.....	869
5. Documenti del servizio di tesoreria.....	869
5.1. Quietanze di riscossione soggette all'imposta di bollo.....	870
5.2. Quietanze di riscossione esenti dall'imposta di bollo.....	870
5.3. Rendicontazione inviata dalla Banca/Tesoriere dell'ente.....	872
6. Ordini diretti e richieste di offerta del MePA.....	872
7. Dichiarazioni sostitutive di certificazione e di atto di notorietà.....	874
7.1. Certificazione antimafia.....	874
7.2. Attestati rilasciati dall'INAIL.....	874
7.3. Certificati da allegare alla dichiarazione di successione.....	874
7.4. Pubblicazioni di matrimonio.....	875
7.5. Dichiarazioni di inizio, di sospensione e di ultimazione lavori.....	875
7.6. Cessione di crediti verso la P.A.....	875
7.7. Attestato di prestazione energetica (APE).....	875
8. Imposta di bollo sulle istanze.....	875
8.1. Istanze di rateazione degli importi a ruolo.....	876
8.2. Istanze di rimborso tributi.....	876
8.3. Domande per contributi regionali.....	876
8.4. Acquisizione informazioni.....	876
8.5. SCIA.....	876
8.6. DIA.....	877
8.7. Concessioni edilizie.....	877
8.8. Passi carrabili.....	877
8.9. Certificati anagrafici richiesti dagli studi legali per la notifica di atti giudiziari.....	877
8.10. Spese per la mensa scolastica.....	878
8.11. Istanze dei partiti politici.....	878
9. Deliberazioni comunali e documenti amministrativi.....	878
10. Contratti.....	879
10.1. Contratti di appalto.....	879
10.2. Contratti di lavoro.....	880
11. Elenco dell'applicazione dell'imposta di bollo per tipologia di documenti.....	881
<i>Indice analitico</i>	887



L'estratto che stai visualizzando
è tratto da un volume pubblicato su
ShopWKI - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)