

D.L. 23 ottobre 2018, n. 119, conv., con mod., dalla Legge 17 dicembre 2018, n. 136

1. Premessa	pag. 9	3.4. La rilevanza della corretta individuazione della data di notifica	pag. 24
2. La definizione dei processi verbali di constatazione	pag. 11	3.5. La definizione delle controversie	pag. 26
2.1. Presupposto	pag. 11	3.6. I chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate	pag. 28
2.2. I settori interessati	pag. 12	4. La definizione agevolata dei carichi affidati all'Agente della riscossione	pag. 30
2.3. I Limiti temporali	pag. 12	4.1. Premessa	pag. 30
2.4. I soggetti trasparenti	pag. 13	4.2. La nuova definizione agevolata	pag. 30
2.4.1. Il principio di trasparenza	pag. 13	4.3. La dichiarazione del contribuente	pag. 33
2.4.2. La trasparenza nelle società di capitali	pag. 13	4.4. Gli effetti della dichiarazione	pag. 34
2.4.3. L'accertamento unitario	pag. 15	4.5. Estinzione del debito	pag. 34
2.4.4. La legittimità dell'accertamento unitario	pag. 16	4.6. I rapporti con le precedenti definizioni agevolate	pag. 36
2.4.5. L'unicità dell'accertamento e la definizione	pag. 17	5. Annullamento dei debiti fino a mille euro	pag. 38
2.5. Liquidazione e versamento	pag. 19	5.1. I crediti annullati	pag. 38
3. La definizione degli atti del procedimento	pag. 20	5.2. I crediti esclusi	pag. 39
3.1. Considerazioni preliminari	pag. 20	6. Definizione carichi a titolo di risorse proprie dell'U.E.	pag. 41
3.2. L'individuazione degli atti del procedimento definibili	pag. 21	7. La definizione delle controversie tributarie	pag. 43
3.3. L'ingiusta esclusione degli avvisi bonari	pag. 23	7.1. La giurisdizione tributaria	pag. 43
		7.2. I presupposti	pag. 45
		7.2.1. L'Agenzia delle Entrate come parte	pag. 45
		7.2.2. La pendenza della lite	pag. 45

Sommario

7.3. La determinazione delle somme da versare	pag. 47	11. La memorizzazione e la trasmissione telematica dei corrispettivi	pag. 63
7.4. Il perfezionamento della definizione	pag. 47	11.1. Il Registro dei corrispettivi	pag. 63
7.5. Le controversie escluse	pag. 48	11.2. L'obbligo della memorizzazione elettronica	pag. 64
7.6. Sospensione dei termini processuali e chiusura del processo	pag. 48	11.3. Le deroghe	pag. 66
8. Regolarizzazione con versamento volontario di periodi d'imposta precedenti	pag. 50	11.4. Contributo ed incentivi	pag. 67
8.1. I soggetti beneficiari	pag. 50	12. IL Gruppo IVA e i gruppi bancari cooperativi	pag. 68
8.2. Le modalità di definizione	pag. 51	12.1 La costituzione del Gruppo IVA	pag. 68
9. Definizione agevolata delle imposte di consumo	pag. 52	12.2. Il vincolo finanziario, economico e organizzativo	pag. 70
9.1. Le imposte di consumo	pag. 52	12.3. Le modifiche ai gruppi bancari cooperativi	pag. 72
9.2. La legittimità del prelievo	pag. 52	12.3.1. Estensione dei gruppi IVA ai Gruppi bancari cooperativi	pag. 72
9.3. Le violazioni definibili e le relative modalità	pag. 53	12.3.2. Il sistema di tutela e vigilanza sulle banche di credito cooperativo.	pag. 74
10. Le violazioni formali	pag. 57	12.4. Le responsabilità	pag. 75
10.1. La nozione di violazione formale	pag. 57	12.5. Natura della solidarietà	pag. 76
10.2. Il possibile contrasto normativo	pag. 58	12.6. Le competenze dell'Agenzia delle Entrate	pag. 78
10.3. Le violazioni formali escluse	pag. 60	13. I nuovi poteri alla Guardia di Finanza	pag. 80
10.4. Le modalità di definizione	pag. 60	13.1. L'archivio dei rapporti finanziari	pag. 80
10.5. La definizione sanzioni per assegni senza clausola di trasferibilità	pag. 61	13.2. L'accesso diretto della Guardia di Finanza	pag. 81

13.3. Maggiori controlli per i contribuenti ad elevato rischio	pag. 84	15. Sospensione temporanea delle minusvalenze	pag. 104
13.4. L'utilizzo dei dati acquisiti con la collaborazione amministrativa	pag. 85	15.1. I principi contabili internazionali	pag. 104
13.5. Richiesta autonoma delle misure ablativo	pag. 86	15.2. I soggetti interessati	pag. 105
14. La fatturazione elettronica	pag. 89	15.3. La disciplina transitoria della sospensione temporanea delle minusvalenze	pag. 109
14.1. Il quadro normativo	pag. 89	Legge 30 dicembre 2018, n. 145	
14.2. I motivi dell'introduzione della fatturazione elettronica	pag. 90	1. Premessa	pag. 110
14.3. Obbligo di fatturazione elettronica nei confronti della P.A.	pag. 92	2. La flat tax	pag. 111
14.4. La fatturazione elettronica tra privati	pag. 93	2.1. Il principio della flat tax	pag. 111
14.5. Vantaggi e riduzione di adempimenti	pag. 95	2.2. I vincoli costituzionali	pag. 111
14.6. La disciplina sulla fatturazione	pag. 96	2.3. Il possibile superamento dei vincoli esistenti	pag. 112
14.7. La decorrenza dell'obbligo generalizzato della fatturazione elettronica	pag. 99	2.4. Le ricadute della flat tax	pag. 113
14.8. L'attenuazione transitoria del regime sanzionatorio	pag. 100	2.5. L'estensione del regime forfetario	pag. 114
14.9. L'ampliamento dei tempi di emissione della fattura	pag. 102	2.5.1. Il regime vigente fino al 31.12.2018	pag. 114
14.10. La registrazione delle fatture di acquisto	pag. 102	2.5.2. I requisiti richiesti fino al 31.12.2018	pag. 114
14.11. La tutela della <i>privacy</i>	pag. 102	2.5.3. La determinazione dell'imposta e le semplificazioni contabili	pag. 116
		2.6. L'introduzione dell'imposta sostitutiva	pag. 117
		2.6.1. L'unificazione del regime forfetario	pag. 117
		2.6.2. La soggettività passiva	pag. 118

Sommario

2.6.3. La determinazione dei ricavi	pag. 119	6.1. La tassazione delle locazioni commerciali	pag. 140
2.6.4. I contribuenti esclusi	pag. 122	6.2. L'opzione per la tassazione con imposta sostitutiva	pag. 141
2.6.5. La dichiarazione del contribuente	pag. 122	7. Proroga e rimodulazione dell'iper ammortamento	pag. 144
2.6.6. Regime IVA	pag. 123	7.1. La quarta rivoluzione industriale	pag. 144
3. Proroghe	pag. 125	7.2. La previgente maggiorazione dell'ammortamento	pag. 144
3.1. Sterilizzazione IVA	pag. 125	7.3. Le novità in materia di maggiorazione	pag. 146
3.2. Agevolazioni per l'efficienza energetica	pag. 126	7.4. Il recupero del beneficio	pag. 147
3.3. Agevolazioni per ristrutturazioni edilizie	pag. 128	7.5. La sostituzione dei beni	pag. 147
3.4. Sistemazione verde	pag. 129	7.6. La decorrenza delle nuove disposizioni	pag. 148
3.5. Rideterminazione del valore di acquisto	pag. 129	8. Estromissione degli immobili strumentali dall'impresa individuale	pag. 149
3.6. Terreni agricoli	pag. 130	8.1. La proroga dell'agevolazione	pag. 149
4. Tassazione agevolata degli utili reinvestiti	pag. 132	8.2. I beni suscettibili di estromissione	pag. 149
4.1. I beni strumentali nuovi	pag. 132	9. Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo	pag. 151
4.2. I presupposti dell'agevolazione	pag. 133	9.1. Le innovazioni della legge 30 dicembre 2018, n. 145	pag. 151
4.3. La destinazione degli utili accantonati	pag. 134	9.2. Gli adempimenti previsti	pag. 152
5. Imposta sui servizi digitali	pag. 136	9.3. L'ambito soggettivo	pag. 153
5.1. I presupposti	pag. 137	10. Soppressione dell'Aiuto alla crescita economica – ACE	pag. 154
5.2. Il criterio della localizzazione	pag. 138		
5.3. Determinazione dell'imposta	pag. 138		
6. Cedolare secca sul reddito da locazione commerciale	pag. 139		

10.1. L'ACE	pag. 154	14.1. Perdite e svalutazioni	pag. 165
10.2. La soppressione del beneficio	pag. 155	14.2. La pregressa disciplina	pag. 165
11. L'avviamento	pag. 157	14.3. Le modifiche introdotte dalla legge di bilancio	pag. 167
11.1. L'iscrizione dell'avviamento in bilancio	pag. 157	15. L'aumento del prelievo sui giochi	pag. 168
11.2. Il valore dell'avviamento	pag. 157	15.1. La mancanza di una disciplina unitaria	pag. 168
11.3. Attività per imposte anticipate	pag. 159	15.2. Il precedente incremento del PREU	pag. 168
11.4. La rimodulazione delle quote	pag. 161	15.3. L'incremento della legge di bilancio	pag. 170
12. Deducibilità delle perdite su crediti in sede di prima applicazione dell'IFRS 9	pag. 162	16. L'estinzione dei debiti delle persone fisiche	pag. 172
12.1. IFRS 9	pag. 162	16.1. I debiti estinguibili	pag. 172
12.2. Rilevazione delle perdite attese su crediti	pag. 162	16.2. La nozione di "grave situazione economica"	pag. 172
12.3. La deduzione delle perdite	pag. 163	16.3. L'estinzione dei debiti	pag. 173
13. Il regime fiscale delle lezioni private	pag. 164	16.4. Il ruolo dell'Agente della riscossione	pag. 174
14. Svalutazioni e perdite su crediti	pag. 165	17. L'imposta sul biossido di carbonio	pag. 176

L'AUTORE

Saverio Capolupo già Generale della Guardia di Finanza; attualmente Consigliere di Stato.