

## SOMMARIO

### **CAPITOLO 1 - Le nozioni di base**

- |  |   |
|--|---|
| 1. IL SISTEMA TRIBUTARIO ITALIANO: IMPOSTE, TASSE E CONTRIBUTI   | 3 |
| 2. LE IMPOSTE: CARATTERISTICHE, TIPOLOGIE, PRINCIPALI DIFFERENZE | 5 |

### **CAPITOLO 2 - IVA**

- |  |    |
|--|----|
| 1. PROFILI GENERALI .....  | 9  |
| 2. I PRESUPPOSTI D'IMPOSTA .....                                 | 11 |
| 2.1. Le operazioni imponibili .....                              | 11 |
| 2.2. Le operazioni non imponibili .....                          | 24 |
| 2.3. Le operazioni esenti .....                                  | 29 |
| 3. LE OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE .....                          | 34 |
| 4. LA BASE IMPONIBILE, LE ALIQUOTE E IL VOLUME D'AFFARI .....    | 39 |
| 4.1. La base imponibile .....                                    | 39 |
| 4.2. Le aliquote .....   | 42 |
| 4.3. Il volume d'affari .....                                    | 43 |
| 5. IL DEBITO D'IMPOSTA, LA RIVALSA E LE DETRAZIONI .....         | 44 |
| 6. I REGIMI CONTABILI .....                                      | 51 |
| 6.1. Il regime ordinario .....                                   | 51 |
| 6.2. Il regime semplificato .....                                | 52 |
| 6.3. Il regime forfetario per i contribuenti minimi .....        | 52 |
| 7. L'INIZIO ATTIVITÀ E I DOCUMENTI FISCALI .....                 | 53 |
| 7.1. La dichiarazione di inizio attività .....                   | 53 |
| 7.2. I documenti fiscali .....                                   | 54 |
| 7.3. I corrispettivi telematici .....                            | 57 |
| 8. LA LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA, IL VERSAMENTO E L'ACCONTO ..... | 59 |
| 8.1. La liquidazione dell'imposta e il versamento .....          | 59 |
| 8.2. L'acconto .....   | 62 |
| 9. LA DICHIARAZIONE IVA .....                                    | 63 |

### **CAPITOLO 3 - IRPEF**

1.	L'IMPIANTO NORMATIVO DEL TUIR .....	69
2.	LE DISPOSIZIONI GENERALI.....	70
2.1.	Il presupposto impositivo e i soggetti passivi.....	70
2.2.	La base imponibile.....	71
2.3.	La disciplina dei coniugi e dei figli minori .....	73
2.4.	I redditi prodotti in forma associata .....	74
2.5.	La classificazione dei redditi.....	75
2.6.	Il periodo d'imposta.....	77
2.7.	La determinazione del reddito complessivo.....	77
2.8.	La determinazione dei redditi e delle perdite .....	79
2.9.	Gli oneri deducibili.....	80
2.10.	La determinazione dell'imposta.....	83
2.11.	Le detrazioni per carichi di famiglia .....	84
2.12.	Le altre detrazioni.....	87
2.13.	Le detrazioni per oneri.....	88
2.14.	La tassazione separata.....	100
2.15.	I regimi sostitutivi.....	110
3.	I REDDITI FONDIARI.....	127
4.	I REDDITI DI CAPITALE .....	129
5.	I REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE.....	130
6.	I REDDITI DI LAVORO AUTONOMO.....	137
7.	I REDDITI D'IMPRESA.....	143
8.	I REDDITI DIVERSI.....	145
9.	LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI PF .....	147

### **CAPITOLO 4 - IRES e IRAP**

1.	IRES.....	151
1.1.	Le peculiarità dell'IRES.....	151
1.2.	La tassazione per trasparenza .....	156
1.3.	La dichiarazione annuale .....	158
2.	IRAP .....	160
2.1.	Le caratteristiche dell'IRAP.....	160
2.2.	La dichiarazione annuale .....	161

**CAPITOLO 5 - La sostituzione d'imposta**

1. IL SOSTITUTO D'IMPOSTA.....	165
2. LA CERTIFICAZIONE .....	167
3. LA DICHIARAZIONE ANNUALE .....	169

**CAPITOLO 6 - Gli accertamenti tributari**

1. L'AVVISO DI ACCERTAMENTO.....	171
1.1. Il contenuto dell'avviso .....	171
2. L'INVITO AL CONTRADDITTORIO .....	177
2.1. Il perimetro applicativo .....	177
2.2. La motivazione dell'avviso di accertamento .....	178
2.3. L'omesso invio dell'invito al contraddittorio.....	179
2.4. La proroga dei termini.....	180
3. L'ACCERTAMENTO DELLE DICHIARAZIONI DELLE PF .....	180
3.1. L'accertamento analitico.....	180
3.2. L'accertamento sintetico (spesometro).....	181
3.3. L'accertamento sintetico (redditometro).....	181
3.4. L'accertamento d'ufficio .....	182
3.5. L'accertamento parziale .....	182
4. L'ACCERTAMENTO DEI TITOLARI DI REDDITO D'IMPRESA E LAVORO AUTONOMO.....	183
4.1. L'accertamento analitico.....	183
4.2. L'accertamento analitico induttivo .....	184
4.3. L'accertamento induttivo .....	184
5. L'ACCERTAMENTO E GLI ISA .....	185

**CAPITOLO 7 - Le sanzioni**

1. LE SANZIONI AMMINISTRATIVE .....	189
1.1. I principi .....	189
1.2. I procedimenti di irrogazione .....	191
1.3. Il ravvedimento operoso .....	192
1.4. Le sanzioni amministrative nelle imposte dirette .....	194
1.5. Le sanzioni amministrative nell'IVA.....	196

2.	LE SANZIONI PENALI .....	200
2.1.	Le definizioni .....	200
2.2.	La dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti.....	202
2.3.	La dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici.....	203
2.4.	La dichiarazione infedele.....	204
2.5.	L'omessa dichiarazione .....	205
2.6.	Il tentativo .....	205
2.7.	L'emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti .....	206
2.8.	Il concorso di persone nei casi di emissione o utilizzazione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti .....	207
2.9.	L'occultamento o distruzione di documenti contabili.....	207
2.10.	L'omesso versamento di ritenute dovute o certificate.....	207
2.11.	L'omesso versamento di IVA.....	208
2.12.	L'indebita compensazione .....	210
2.13.	La sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte.....	210
2.14.	Le pene accessorie.....	212
2.15.	La confisca ed i casi particolari di confisca.....	213
2.16.	La causa di non punibilità .....	213
2.17.	Le circostanze del reato .....	214
2.18.	La circostanza attenuante .....	215
2.19.	Le violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie .....	215
2.20.	L'interruzione della prescrizione.....	215
2.21.	I rapporti con il sistema sanzionatorio amministrativo e fra procedimenti.....	215
2.22.	I rapporti tra procedimento penale e processo tributario.....	216
2.23.	Sanzioni amministrative per le violazioni ritenute penalmente rilevanti .....	217

## **CAPITOLO 8 - Le ritenute nei contratti di appalto**

1.	LA FATTISPECIE NORMATIVA.....	219
2.	I SOGGETTI DESTINATARI.....	219

3. I SOGGETTI ESCLUSI.....	220
4. LE CAUSE DI ESONERO.....	220
5. I PRESUPPOSTI DI APPLICABILITÀ DELLA DISCIPLINA SPECIALE.....	223
6. GLI OBBLIGHI NORMATIVI.....	226
7. LE SANZIONI.....	230

### **APPENDICE 1 - Formulario**

1. Delega per l'accesso al cassetto fiscale.....	237
2. Richiesta dell'esercizio dell'autotutela.....	238
3. Nomina di procuratore speciale presso gli uffici finanziari.....	241
4. Visto di conformità - Richiesta di abilitazione – Professionista singolo .	242
5. Autorizzazione alla trasferta.....	245
6. Prospetto delle rimanenze in regime di contabilità semplificata ....	246
7. Attestazione della tenuta di scritture contabili di terzi.....	247
8. Ricevuta per prestazione occasionale.....	248
9. Scrittura privata per l'imputazione degli utili di un'impresa familiare..	249
10. Scrittura privata per la costituzione di un'impresa familiare.....	251
11. Fattura per prestazioni di lavoro autonomo - Iscritto cassa professionale.....	252
12. Regime forfetario dei contribuenti minimi - Fattura emessa da lavoratore autonomo.....	253
13. <i>Reverse charge</i> - Integrazione fattura ricevuta per prestazioni di servizi in caso di appalto.....	254
14. <i>Reverse charge</i> - Fattura emessa per prestazioni di servizi in caso di appalto.....	255
15. <i>Reverse charge</i> - Richiesta di fatturazione.....	256
16. Istanza di rimborso di versamenti IRAP.....	257

### **APPENDICE 2 - Prassi**

Agenzia delle Entrate - Circolare 18 febbraio 2022, n. 4/E.....	261
Agenzia delle Entrate - Circolare 4 febbraio 2022, n. 3/E.....	285
Agenzia delle Entrate - Circolare 14 luglio 2021, n. 8/E.....	297
Agenzia delle Entrate - Circolare 4 giugno 2021, n. 6/E.....	304
Agenzia delle Entrate - Circolare 7 maggio 2021, n. 4/E.....	327