
INDICE GENERALE

PARTE PRIMA

IMPRESA INDIVIDUALE DISCIPLINA CIVILISTICA

Capitolo Primo

Impresa e Imprenditore Generalità

10. Nozione di impresa	»	3
12. Imprenditore occulto	»	4
14. Tipi di imprese	»	4
16. Impresa sociale (Dlgs. 112/2017 modificato dal Dlgs. 95/2018)	»	5

Capitolo secondo

Disciplina dell'impresa individuale

30.	»	7
32. Oggetto dell'attività dell'impresa	»	7
34. Impresa commerciale (art. 2195 cod. civ.)	»	8
36. Impresa agricola (art. 2135 cod. civ.)	»	9
38. Impresa artigiana	»	10
40. Piccola impresa (art. 2083 cod. civ.)	»	11

Sezione prima

Costituzione dell'impresa

50.	»	12
52. Attività economica per la produzione o scambio di beni o servizi	»	12
54. Organizzazione	»	13
56. Professionalità	»	14
58. Scopo di lucro	»	16
70.	»	17
72. Soggetti capaci di agire	»	18
74. Stranieri	»	18
76. Cittadini extracomunitari ed apolidi	»	19
80.	»	20
84. Soggetti incapaci di agire	»	20
84.1. Minore di età (artt. 320 c. 5 e 371 c. 2 cod. civ.)	»	22
84.2. Maggioremente incapace (interdetti o inabilitati)	»	23
86. Minore emancipato (art. 394 cod. civ.)	»	27
90. Amministratore di sostegno	»	28
90.1. Giudice competente a nominare l'amministratore di sostegno	»	28
90.2. Ambito di applicazione	»	30
90.3. Atti dell'amministratore di sostegno	»	30
100.	»	31
102. Obbligo di iscrizione nel registro delle imprese	»	32

Indice generale

102.1. Comunicazione unica per la nascita dell'impresa (art. 9 DI 7/2007 conv. in L. 40/2007)	»	33
102.2. Esercizio impresa da parte di minori, interdetti, inabilitati, minori emancipati (art. 2198 cod. civ.)	»	34
102.3. Usufrutto legale (art. 324 cod. civ.)	»	34
104. Effetti dell'iscrizione	»	34
106. Procedimento di iscrizione	»	35
106.1. Competenza territoriale per l'iscrizione (art. 2196 cod. civ.)	»	36
106.2. Controllo della domanda (art. 2189 c. 2 cod. civ.)	»	37
106.3. Modalità di presentazione	»	38
106.4. Atti e fatti da registrare (art. 2188 cod. civ.)	»	39
106.5. Rifiuto di iscrizione o di deposito (art. 2189 c. 3 cod. civ.)	»	40
106.6. Iscrizione d'ufficio (art. 2190 cod. civ.)	»	40
106.7. Domicilio digitale	»	40
106.8. Cancellazione d'ufficio (art. 2191 cod. civ.)	»	41
108. Violazioni	»	42
Sezione seconda	»	43
Funzionamento dell'impresa	»	43
120.	»	43
122.	»	43
124. Ditta (art. 2563 cod. civ.)	»	44
124.1. Scelta della ditta	»	44
124.2. Trasferimento della ditta (art. 2565 cod. civ.)	»	46
124.3. Pubblicità	»	47
124.4. Tutela (art. 2564 c. 1 cod. civ.)	»	47
126. Insegna (art. 2568 cod. civ.)	»	48
128. Marchio	»	48
130. Nome di dominio internet	»	49
132. Sede dell'impresa	»	50
132.1. Trasferimento della sede	»	50
136.	»	51
138. Lavoratori dipendenti	»	51
140. Institori (art. 2203 cod. civ.)	»	52
140.1. Pubblicità della preposizione institoria	»	53
140.2. Poteri dell'institore (art. 2204 cod. civ.)	»	53
140.3. Responsabilità dell'institore	»	54
140.4. Limitazioni dei poteri dell'institore	»	55
140.5. Pubblicità delle limitazioni e della revoca dell'institore (artt. 2206 c. 1 e 2207 cod. civ.)	»	55
142. Procuratori (art. 2209 cod. civ.)	»	56
144. Commessi (art. 2210 cod. civ.)	»	56
146. Collaboratori coordinati e continuati	»	57
148. Mandatari (art. 1703 cod. civ.)	»	57
150. Associati in partecipazione	»	57
150.1. Associante (art. 2552 cod. civ.)	»	58
150.2. Associato	»	59
150.3. Apporto (art. 2549 cod. civ.)	»	59

150.5. Gestione dell'impresa (art. 2552 c. 1 cod. civ.)	»	60
160.	»	60
162. Natura giuridica dell'azienda	»	61
164. Composizione dell'azienda	»	63
164.1. Rapporto tra i beni dell'azienda	»	64
164.2. Avviamento	»	64
166. Diritti sull'azienda	»	64
166.1. Proprietà	»	65
170. Trasformazione della comunione di azienda in società di capitali e viceversa (art. 2500 octies c.c.)	»	67
Capitolo terzo		
Operazioni straordinarie		
190.	»	69
Sezione prima	»	70
Trasferimento dell'azienda	»	70
192.	»	70
194. Qualifica di imprenditore	»	71
198.	»	71
200. Forma (cfr. art. 2556 cod. civ.)	»	72
202. Contenuto dell'atto	»	73
204. Pubblicità	»	74
206. Divieto di concorrenza (art. 2557 cod. civ.)	»	74
208. Successione nei contratti (art. 2558 cod. civ.)	»	76
208.1. Contratti personali (art. 2558 c. 1 cod. civ.)	»	77
208.2. Posizione dei terzi	»	77
208.3. Posizione dell'alienante (art. 2558 c. 2 cod. civ.)	»	78
210. Successione nei crediti dell'azienda ceduta (art. 2559 cod. civ.)	»	78
212. Debiti dell'azienda ceduta (art. 2560 c. 2 cod. civ.)	»	79
214. Trasferimento della ditta	»	79
216.	»	79
220. Rapporti attivi e passivi dell'azienda conferita	»	80
220.1. Lavoratori subordinati dell'azienda conferita	»	80
222. Divieto di concorrenza (art. 2557 cod. civ.)	»	80
224. Forma (art. 2556 cod. civ.)	»	80
230.	»	81
Sezione seconda	»	83
Cessione di azienda mediante patto di famiglia	»	83
240. Premessa	»	83
242. Unioni civili	»	83
244. Caratteristiche del patto di famiglia	»	83
246. Parti del contratto (art. 768 quater cod. civ.)	»	85
248. Attribuzioni, obblighi ed effetti del patto di famiglia	»	86
252. Scioglimento del patto (art. 768 septies cod. civ.)	»	88
254. Composizione stragiudiziale delle controversie (art. 768 octies cod. civ.)	»	89

Indice generale

256. Impugnazione del patto di famiglia (art. 768 quinquies cod. civ.)	»	89
260. Regime Fiscale	»	89
260.1. Imposte indirette	»	89
260.2. Imposte sui redditi (cfr. art. 58 c. 1 Dpr 917/1986)	»	91
Sezione terza	»	93
Trasformazioni da impresa individuale a società unipersonali e viceversa (trasformazioni eterogenee)	»	93
270.	»	93
272. Trasformazioni da società di capitali unipersonale in impresa individuale e viceversa (cfr. art. 2500 septies e octies cod. civ.)	»	94
Sezione quarta	»	97
Costituzione di diritti sull'azienda	»	97
276.	»	97
278. Usufrutto volontario (art. 2561 cod. civ.)	»	97
278.1. Nudo proprietario	»	98
278.2. Crediti e debiti relativi all'azienda (art. 2559 c. 2 cod. civ.)	»	99
278.3. Licenze e autorizzazioni (art. 2084 cod. civ.)	»	99
278.4. Cessazione dell'usufrutto (art. 2561 c. 4 cod. civ.)	»	99
280. Usufrutto legale (art. 324 cod. civ.)	»	100
282. Affitto d'azienda	»	100
282.1. Forma del contratto di affitto	»	100
282.2. Affitto d'azienda e locazione di singoli beni (differenza)	»	101
284. Pegno	»	102
286. Ipoteca	»	103
Sezione quinta	»	104
Cessazione dell'impresa	»	104
300.	»	104
302. Liquidazione dell'azienda	»	104
304. Pubblicità (art. 2196 ultimo c. cod. civ.)	»	105

PARTE SECONDA

IMPRESA E RAPPORTI FAMILIARI

320.	»	109
322. Unioni civili e convivenze di fatto	»	109
Capitolo primo		
Azienda coniugale		
324. Azienda comune gestita da entrambi i coniugi	»	111
324.1. Costituzione	»	111
324.2. Differenza dall'impresa familiare	»	112
324.3. Attività di gestione	»	112
324.4. Debiti relativi alla gestione dell'azienda coniugale	»	113

324.5. Scioglimento della comunione d'azienda (art. 191 c. 2 cod. civ.)	» 113
324.5. Regime fiscale	» 113
326. Azienda comune gestita da un solo coniuge (cfr. art. 178 cod. civ.)	» 113
326.1. Regime fiscale	» 114
328. Azienda cogestita di proprietà un solo coniuge (art. 177 c. 2 cod. civ.)	» 114
328.1. Regime fiscale	» 114
Capitolo secondo	
Impresa familiare	
340.	» 115
342. Impresa familiare – unioni civili e convivenze di fatto	» 115
344. Natura giuridica (cfr. art. 230 <i>bis</i> cod. civ.)	» 116
346. Società di fatto – Differenza	» 117
Sezione prima	» 117
Costituzione dell'impresa familiare	» 117
350.	» 117
352. Forma	» 118
354. Simulazione dell'impresa familiare	» 118
356. Prova dell'esistenza dell'impresa familiare	» 119
Sezione seconda	» 120
Presupposti per la costituzione	» 120
360.	» 120
362. Soggetti cui riferire i rapporti familiari (art. 230 <i>bis</i> c. 2 cod. civ.)	» 120
362.1. Unioni civili	» 121
362.2. Conviventi di fatto (art. 230 <i>ter</i> cod. civ.)	» 121
364. Soggetti estranei	» 122
366. Convivenza tra partecipanti all'impresa familiare	» 122
368. Familiare minore di età (cfr. art. 230 <i>bis</i> c. 1 ultima parte cod. civ.)	» 123
370. Coniuge separato o divorziato	» 123
374. Collaboratori familiari e società	» 124
Sezione terza	» 126
Attività lavorativa	» 126
380. Nozione (art. 230 <i>bis</i> c. 1 cod. civ.)	» 126
382. Natura residuale del rapporto – Assenza di un diverso titolo (cfr. art. 230 <i>bis</i> cod. civ.)	» 127
384. Assenza di attività lavorativa	» 128

Indice generale

Sezione quarta	»	130
Diritti del coniuge, dei familiari, delle parti delle unioni civili e dei conviventi di fatto	»	130
400.	»	130
402. Diritti patrimoniali	»	130
402.1. Diritto al mantenimento	»	131
402.2. Diritto di partecipazione	»	131
402.3. Prova della quota di partecipazione del familiare	»	133
402.4. Liquidazione del diritto di partecipazione (art. 230 bis c. 4 cod. civ.)	»	134
402.5. Diritto di prelazione (art. 230 bis c. 5 cod. civ.)	»	134
404. Diritti amministrativi (art. 230 bis c. 1 secondo periodo cod. civ.)	»	136
408. Diritti del convivente (art. 203 <i>ter</i> cod. civ.)	»	137
Sezione quinta	»	140
Cessazione dell'impresa familiare	»	140
420. La cessazione del rapporto di impresa familiare può riguardare sia:	»	140
422. Cessazione dell'impresa	»	140
422.1. Cessazione dell'attività	»	141
426. Cessazione del rapporto familiare, di coniugio o della convivenza di fatto	»	144
Capitolo terzo		
Regime fiscale dell'impresa familiare (delle unioni civili e dei conviventi di fatto)		
440.	»	145
442. Regime fiscale delle unioni civili	»	146
444. Regime fiscale delle convivenze di fatto	»	146
446. Costituzione dell'impresa familiare	»	147
448. Rapporto familiare – Familiari collaboratori (art. 5 c. 5 Dpr 917/1986)	»	147
450. Attività prestata dal familiare (art. 5 c. 4 lett. a) Dpr 917/1986)	»	148
452. Atto "costitutivo" di impresa familiare (art. 5 c. 4 lett. a) Dpr 917/1986, Circ. Min. 17 maggio 2000, n. 98/E)	»	149
454. Adempimenti dichiarativi (art. 5 c. 4 Dpr 917/1986)	»	150
458. Determinazione del reddito dell'impresa familiare	»	152
460. Imputazione del reddito dell'impresa familiare (art. 5 c. 4 lett. a), b), c) Dpr 917/1986)	»	152
462. Periodo d'imposta	»	154
464. Perdite di esercizio (cfr. art. 8 Dpr 917/1986 modificato ex art. 1 c. 23 legge 145/2018)	»	154
464.1. Cessazione dell'impresa durante il periodo d'imposta e regime delle perdite	»	155
466. Accertamento di un maggior reddito (cfr. art. 5 c. 4 Dpr 917/1986)	»	155
470 Cessazione o scioglimento dell'impresa familiare	»	156

470.1. Scioglimento dell'impresa familiare	» 156
470.2. Cessione onerosa, liquidazione anche concorsuale (art. 17 lett. g) Dpr 917/1986)	» 156
470.3. Altre cause di cessazione dell'impresa	» 158
472. Cessazione della partecipazione del singolo familiare	» 158
472.1. Cessazione della partecipazione durante l'anno	» 159
472.2. Inserimento di nuovi familiari durante l'anno (art. 5 c. 4 lett. a) Dpr 917/1986)	» 159

Capitolo quarto

Impresa familiare costituita in forma societaria (Società di capitali a ristretta base partecipativa)

490. Premessa	» 161
492. Rettifica del reddito societario e imputazione ai soci degli utili extrabilancio	» 162
494. Prova della distribuzione di utili extra bilancio	» 163
496. Esercizio di imputazione degli utili extracontabili	» 165
498. Inesistenza litisconsorzio necessario e sospensione del pro- cesso	» 165

PARTE TERZA

REGIME FISCALE DELL'IMPRESA

Capitolo primo

Disciplina del reddito d'impresa (Attività d'impresa e Territorialità)

600.	» 169
601. IRAP	» 169

Sezione prima

Attività d'impresa	» 169
602.	» 169
604. Caratteristica dell'attività	» 171
606 . Attività commerciali (cfr. art. 55 c. 1 TUIR)	» 171
608 . Attività agricole (art. 55 c. 1 TUIR)	» 172
610. Altre attività (art. 55 c. 2 TUIR)	» 172
612.1	» 174
612.2. Ambito applicativo dell'art. 14 comma 4 legge 537/1993	» 175
612.3 Costi illeciti	» 177

Sezione seconda

Territorialità	» 179
620.	» 179
622. Imprese non residenti (art. 23 lett. e) TUIR)	» 179
624. Stabile organizzazione di impresa non residente	» 179
624.1 Stabile organizzazione materiale e personale	» 181
624.2. Stabile organizzazione virtuale o digitale	» 182

Indice generale

626. Imprese residenti (art. 3 c. 1 TUIR)	»	182
Sezione terza	»	183
Trasferimento dell'impresa all'estero e dall'estero	»	183
630.	»	183
636. Disciplina (art. 166 TUIR)	»	183
636.1 Criteri di determinazione dell'imponibile	»	184
636.2 Tassazione separata (art. 166 c. 13 TUIR)	»	185
636.3 Valore di mercato	»	185
636.4 Trasferimento di attivi a o da una Stabile Organizzazione	»	186
636.5 Fondi e riserve in sospensione d'imposta	»	186
636.6 Regime delle perdite	»	186
636.7 Rateizzo delle imposte (art. 166 c. 9, 10, 12 TUIR)	»	187
640.	»	188
642. Soggetti interessati	»	188
644. Regime fiscale	»	189
646. Trasferimento da uno Stato dell'Unione europea o uno Stato white list	»	189
648. Trasferimento da Stati diversi da quelli UE o Back list	»	190
650. Sanzioni	»	190
654. Stabili Organizzazioni all'estero (cd. Branch exemption) (art. 168 ter TUIR)	»	190
Capitolo secondo		
Regime ordinario di determinazione del reddito d'impresa		
670.	»	193
672. Determinazione del reddito	»	193
Sezione prima	»	194
Patrimonio dell'impresa (beni relativi all'impresa)	»	194
680.	»	194
682. Beni immobili strumentali	»	195
682.1 Immobili strumentali per destinazione (art. 43 c. 2 e 65 c. 1 TUIR)	»	195
682.2. Immobili strumentali per natura (art. 43 c. 2; art. 65 c. 1 TUIR)	»	196
684. Beni immobili non strumentali	»	196
686. Deduzione per incremento del capitale proprio (ACE) (art. 1 DL. 201/2011 DM 3 agosto 2017)	»	196
688 Distinzione tra patrimonio privato e patrimonio dell'impresa	»	197
690. Estromissione beni imprese individuali	»	199
690.1 Ambito soggettivo	»	199
690.2 Ambito oggettivo	»	200
690.3 Esercizio dell'opzione	»	200
690.4 Imposta sostitutiva	»	201
690.5 Imposta sul valore aggiunto (VA)	»	201
690.6 Successiva cessione a terzi del bene estromesso	»	202
690.7 Regime forfetario	»	202

Sezione seconda	»	203
Classificazione dei beni dell'impresa	»	203
700. I beni dell'impresa sono essenzialmente classificati in ragione della loro relazione con l'attività esercitata.	»	203
702. Partecipazioni, titoli in serie o di massa, obbligazioni, ecc.	»	203
704. Immobilizzazioni (art. 2424 cod. civ.)	»	203
706. Attivo circolante (art. 2424 cod. civ.)	»	205
710. Valore fiscalmente riconosciuto dei beni dell'impresa	»	205
Sezione terza	»	207
Criteria per determinare gli elementi reddituali	»	207
720.	»	207
722.	»	207
724. Continuazione dell'impresa da parte di un terzo	»	208
730.	»	209
736. Imputazione al conto economico e deduzioni extracontabili (art. 109 c. 3 e 4 TUIR)	»	210
740. Reddito imponibile (art. 83 c. 1 TUIR)	»	211
742. Variazioni fiscali	»	211
744. Differenze temporanee e permanenti	»	213
744.1 Differenze temporanee	»	213
744.2 Differenze permanenti	»	215
746. Perdite di esercizio (cfr. art. 8 TUIR modificato ex art. 1 c. 23 legge 145/2018)	»	215
746.1 Rettifica delle perdite (art. 56 c. 2 e 4 TUIR)	»	216
750.	»	216
754.	»	217
756. Criterio di competenza – Ambito di applicazione del principio di derivazione rafforzata	»	218
760. Principio di competenza secondo le regole fiscali – Criteri di individuazione	»	219
762. Ratei e risconti (art. 2424 bis c. 6 cod. civ.)	»	220
764. Cessione di beni (cfr. art. 109 c. 2 lett. a) TUIR)	»	221
764.1. Trasferimento della proprietà e principio di competenza (art. 109 c. 2 lett. a) DPR n. 9171986)	»	222
764.2. Condizioni e termini	»	223
768. Prestazione di servizi (art. 109 c. 2 lett. b) TUIR)	»	224
770. Certezza ed oggettiva determinabilità	»	224
770.1. Risarcimenti e controversie legali	»	227
774. Deroghe al principio di competenza economica fiscale	»	228
790.	»	229
792. Valutazione beni in natura (art. 110 c. 2 TUIR)	»	229
794. Valutazione titoli (art. 9 c. 4 TUIR)	»	229
Sezione quarta	»	230
Componenti positivi di reddito	»	230
800.	»	230

Indice generale

802. Componenti positivi non imponibili (art. 56 c. 3 ed art. 91 c. 1 lett. a), b) TUIR)	»	230
810.	»	231
812. Corrispettivi	»	231
812.1. Sconti, abbuoni	»	232
814. Indennità risarcitorie (art. 85 c. 1 lett. f) TUIR)	»	233
816. Contributi (art. 53 c. 1 lett. g), h) TUIR)	»	233
818. Beni destinati a finalità estranee all'impresa (art. 85 c. 2 TUIR)	»	233
820. Interessi moratori e per dilazione di pagamento (art. 6 c. 2 TUIR)	»	234
824. Riduzione dei ricavi derivanti da costi fittizi	»	234
826. Somme e prestazioni derivanti da transazioni	»	234
830. Partecipazioni in società personali (art. 89 c. 1 TUIR)	»	236
832. Utili distribuiti da società ed enti soggetti ad IRES (art. 59 c. 1 TUIR; DM 28 maggio 2017)	»	236
834. Interessi ed altre entrate da capitale (art. 48 e 89 c. 5 TUIR)	»	237
840. Individuazione (art. 90 TUIR)	»	238
842. Criterio di determinazione del reddito (art. 90 comma 1 e 2 TUIR)	»	238
844. Immobili dell'impresa in Italia (art. 90 comma 1 e 2 TUIR)	»	238
846. Immobili dell'impresa all'estero (art. 90 TUIR)	»	240
850.	»	240
852. Tassazione delle plusvalenze (art. 86 c. 1 TUIR)	»	241
854. Cessione a titolo oneroso (art. 86 c. 1 lett. a) TUIR)	»	241
856. Indennità risarcitorie (art. 86 c. 2 TUIR)	»	243
858. Modalità di tassazione (art. 86 c. 4 TUIR)	»	243
860. Autoconsumo e destinazioni extra imprenditoriali (art. 58 c. 3 TUIR)	»	244
862. Cessione di partecipazioni sociali o titoli assimilati	»	245
864. Persona fisica imprenditore socio di società di capitali – Recesso	»	246
864. Conferimento di partecipazioni	»	247
870.	»	248
872. Maggiori attività, proventi di competenza pregressa (art. 88 c. 1 TUIR)	»	248
874. Inesistenza di passività (art. 88 c. 1 TUIR)	»	249
876. Indennità risarcitorie (art. 88 c. 3 lett. a) TUIR)	»	249
878. Liberalità e contributi (art. 88 c. 3 lett. b), 3 bis) 4, 4 bis, 4 ter TUIR)	»	249
880. Cessione del contratto di leasing (art. 88 c. 5 TUIR)	»	250
882. Esclusioni (art. 88 c. 4, 4 bis, 4 ter TUIR)	»	251
882.1	»	251
Sezione quinta	»	252
Rimanenze	»	252
900.	»	252
900.1	»	253
902. Rimanenze e principio di continuità	»	254
908.	»	255

910. Valutazione a costi specifici (art. 92 c. 1 TUIR)	» 255
912. Valutazione per categorie omogenee per natura e valore (art. 92 comma 1 e 4 TUIR)	» 255
912.1. Lifo a scatti annuali (art. 92 commi 2 e 3 TUIR)	» 256
912.2. Valutazione al valore di mercato (art. 92 c. 5 TUIR)	» 257
920.	» 258
926.	» 258
928. Prodotti costruiti in proprio (art. 92 comma 6 TUIR)	» 259
930. Prodotti costruiti su ordinazione	» 259
930.1. Prodotti di durata infrannuale (art. 92 c. 6 TUIR)	» 259
930.2. Prodotti di durata superiore all'anno	» 259
936.	» 259
938. Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	» 260
938.1. Valutazione in base ai corrispettivi contrattuali (art. 93 commi 1 e 2 TUIR)	» 261
938.2. Corrispettivi liquidati a titolo definitivo (art. 93 c. 4 TUIR)	» 261
938.3. Prospetto delle opere, forniture e servizi in corso (art. 93 c. 6 TUIR)	» 262
942.	» 262
944. Valutazione (art. 94 c. 1 TUIR)	» 263
944.1. Formazione categorie omogenee (art. 94 c. 3 TUIR)	» 263
944.2. Lifo a scatti annuali	» 263
Sezione sesta	» 264
Componenti negativi di reddito	» 264
950.	» 264
952. Principio di competenza	» 264
954. Iscrizione nel conto economico (art. 109 c. 4 TUIR)	» 264
956. Requisito dell'inerenza – Principio di correlazione tra costi deducibili e ricavi tassabili (art. 109 c. 5 TUIR)	» 265
956.1 Valutazione dell'inerenza in termini quantitativi – congruità	» 266
956.2 Inerenza e onere della prova	» 268
956.3. Attività illecita e inerenza del costo	» 269
Sezione settima	» 270
Norme generali sulla valutazione dei costi. Regole per specifiche categorie di costi	» 270
960. Determinazione del costo dei beni (art. 110 c. 1 TUIR)	» 270
962.	» 270
964. Premessa	» 271
966. Erogazioni ai dipendenti e rapporto di inerenza	» 273
968. Compensi all'imprenditore ed ai suoi familiari (art. 60 c. 1 TUIR)	» 274
970. Premessa	» 274
972. Spese sostenute dal professionista e fatturate all'impresa	» 275
974. Spese sostenute direttamente dal committente	» 275
976. Premessa	» 276

Indice generale

978. Interessi di finanziamento o capitalizzabili (art. 110 c. 1 lett. b) TUIR)	»	276
978.1. Imprese di costruzione immobiliare (art. 110 c. 1 lett. b) TUIR)	»	276
978.2. Interessi per acquisti immobili patrimoniali (cfr. art. 1 c. 35 legge 244/2007)	»	277
980. Interessi di funzionamento (cfr. art. 96 TUIR)	»	278
980.1 Imprese individuali (art. 61 TUIR)	»	278
980.2. Soggetti IRES	»	279
982. Premessa	»	279
984. Tributi deducibili (art. 99 comma 1 e 2 TUIR)	»	279
986. Tributi ineducibili (art. 99 c. 1 TUIR)	»	280
986.1. IMU (art. 1 c. 4,5, 772 e 773 legge 160/2019).	»	282
988. Contributi ad associazioni sindacali o imprenditoriali (art. 99 c. 3 TUIR)	»	282
994. Premessa	»	282
996. Spese per generalità dei dipendenti (art. 100 c. 1 TUIR)	»	283
998. Liberalità deducibili (art. 100 c. 2 TUIR)	»	283
1000. Premessa	»	283
1002. Costi pluriennali e termini di accertamento	»	284
1004. Spese per studi e ricerche (art. 13 bis c. 2 lett. c Dl. 244/2016) »		284
1004.1. Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo in transizione ecologica, innovazione tecnologica 4.0 e altre attività innovative (art. 1 comma 45 legge 234/2021)	»	285
1004.2. Sanatoria dei crediti ricerca e sviluppo	»	286
1004.3. Redditi derivanti dalle opere di ingegno	»	287
1006. Spese di pubblicità e rappresentanza	»	288
1006.1. Pubblicità e propaganda	»	289
1006.2. Spese di rappresentanza (art. 108 c. 2 TUIR; DM 19 novembre 2008; Circ. 13 luglio 2009, n. 34/E; art. 9 c. 2 Dlgs. 147/2015)	»	289
108.3 Spese di vitto e alloggio per clienti (art. 1 c. 5 D.M. 19 novembre 2008)	»	290
1012. Spese pluriennali sostenute da imprese di nuova costituzione (art. 108 c. 4 TUIR)	»	291
1020. Premessa	»	291
1022. Immobilizzazioni finanziarie (art. 101 comma 2 e 3 TUIR)	»	292
1024. Minusvalenze da svalutazione (art. 101 c. 2 TUIR sostituito ex art. 6 c. 8 Dlgs. 18 novembre 2005, n. 247)	»	292
1026. Partecipazioni in imprese controllate e collegate (art. 101 c. 3 TUIR)	»	293
1028. Cessione di immobilizzazioni finanziarie	»	293
1030. Minusvalenze in rapporto ai dividendi (art. 109 c. 3 bis, ter, quater e quinquies TUIR)	»	294
1036. Nozione (art. 101 c. 4 TUIR)	»	295
1042. Premessa	»	296
1044. Premessa	»	296
1050. Nozione	»	297

1052. Coordinamento con la disciplina delle svalutazioni e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106 c. 2 TUIR)	» 298
1054. Inerenza e non elusività	» 299
1058. Perdite su crediti derivanti da processo valutativo	» 299
1058.1. Prova della certezza della perdita	» 302
1058.2. Esercizio di competenza	» 303
1060. Perdite su crediti inesigibili per presunzione legale (criteri legali di deducibilità)	» 304
1060.1. Procedure concorsuali, accordo di ristrutturazione, piano attestato, procedure estere (art. 101 c. 5 primo e secondo periodo TUIR)	» 305
1060.2. Crediti di modesta entità (art. 101 c. 5 terzo periodo TUIR)	» 307
1060.3. Prescrizione del diritto di credito (art. 101 c. 5 quarto periodo TUIR)	» 308
1064. Cancellazione di crediti in applicazione dei principi contabili (perdite derivanti da atti del creditore)	» 309
1064.1. Rinunzia o remissione del credito	» 309
1064.2. Cessione onerosa del credito (art. 101 c. 5 TUIR)	» 310
1064.3. Transazione	» 312
1064.4. Crediti deteriorati	» 313
1066. Nozione	» 313
1070. Premessa	» 314
1080. Premessa	» 315
1082. Costi da reato (art. 14 c. 4 bis legge 537/1993)	» 315
1082.1. Avvio azione penale quale condizione di ineducibilità dei costi	» 316
1082.2. Operazioni oggettivamente inesistenti e ricavi non tassabili	» 317
1086. Costi per sanzioni pecuniarie per violazioni penali e amministrative	» 318
1086.1. Sanzioni civili	» 319
1086.2. Sanzioni penali e amministrative.	» 319

Capitolo terzo

Ammortamenti

1100. Nozione	» 321
1102. Iper ammortamento	» 323
1104. Super ammortamento	» 324
1106. Sospensione ammortamento anno 2020	» 324
1110. Premessa	» 325
1112. Beni di proprietà dell'impresa	» 326
1114. Beni esclusi da ammortamento	» 326
1114.1. Terreni	» 326
1116. Valore ammortizzabile (art. 110 c. 1 lett. b) TUIR)	» 327
1116.1. Fabbricati strumentali (cfr. art. 36 c. 7 D.L. 223/2006 modificato ex art. 2 c. 18 D.L. 262/2006 conv. in legge 286/2006)	» 328
1116.2. Fabbricati edificati a seguito di demolizione	» 329

Indice generale

1116.3. Fabbricato preesistente bene strumentale funzionante	»	329
1116.4. Fabbricato preesistente rudere acquistato unitamente al terreno	»	330
1118. Decorrenza ammortamento (art. 102 c. 1 TUIR)	»	330
1118.1. Primo esercizio di ammortamento (art. 102 c. 2 TUIR)	»	330
1120. Termine dell'ammortamento	»	331
1120.1. Cespiti venduti in corso d'esercizio	»	331
1122. Misura dell'ammortamento (art. 102 c. 2 TUIR)	»	331
1122.1. Ammortamento ridotto	»	332
1124. Beni ad uso promiscuo	»	332
1126. Mezzi di trasporto	»	333
1128. Beni in locazione finanziaria (leasing) (art. 102 c. 7 TUIR)	»	333
1128.1. Impresa utilizzatrice (art. 102 c. 7 TUIR)	»	334
1128.2. Impresa concedente il bene in leasing (art. 102 c. 7 TUIR)	»	336
1128.3. Cessione anticipata del contratto (art. 88 c. 5 TUIR)	»	337
1130. Affitto e usufrutto d'azienda (art. 102 c. 8 TUIR)	»	337
1134. Premessa	»	338
1136. Maggiorazione del 40% per i beni immateriali	»	339
1140. Affrancamento dell'avviamento e altre attività immateriali (art. 23 c. 12-14 D.L. 98/2011; art. 20 c. 1, 1 bis e 2 D.L. 201/2011, modificati ex art. 1 c. 502-505, legge 24 dicembre 2012, n. 228)	»	340
1142. Proprietà intellettuale ed industriale (art. 103 c. 1 TUIR modificato ex art. 37 c. 45 D.L. 223/2006 conv. in legge 248/2006)	»	341
1144. Diritti di concessione (art. 103 c. 2 TUIR)	»	342
1146. Altri diritti (art. 103 c. 2 TUIR)	»	342
1148. Avviamento (art. 103 c. 3 e 3 bis TUIR)	»	343
1160. Caratteristiche (art. 104 TUIR)	»	345
1162. Concessioni per costruzioni opere pubbliche (art. 104 c. 4 TUIR)	»	346
1166. Premessa	»	346
1168. Beni di proprietà dell'impresa	»	347
1168.1. Casi particolari	»	347
1170. Beni usati dall'impresa ma di proprietà di terzi	»	348

Capitolo quarto

Accantonamenti

1180. Premessa	»	349
1182. Accantonamenti di quiescenza e previdenza (art. 105 c. 1 TUIR)	»	349
1182.1. Dipendenti (art. 105 c. 1, 2 e 3 TUIR)	»	350
1182.2. Modifiche legislative e contrattuali (art. 105 c. 2 TUIR)	»	350
1182.3. Rapporti di lavoro autonomo per collaborazione coordinata e continuata (art. 105 c. 4 TUIR)	»	351
1182.4. Rapporti di agenzia (art. 105 c. 4 TUIR)	»	351
1184. Svalutazione e accantonamento per i rischi su crediti (art. 106 TUIR)	»	351
1184.1. Ambito di applicazione (art. 106 c. 1 TUIR)	»	352

1184.2. Limiti di deducibilità (art. 106 c. 1 TUIR)	» 353
1186. Accantonamenti per imposte non definitivamente accertate (art. 99 c. 2 TUIR)	» 354
1188. Altri accantonamenti (art. 107 TUIR)	» 355
1188.1. Accantonamenti per imprese concessionarie di opere pubbliche (art. 107 c. 2 TUIR modificato ex art. 23 c. 10 Dl. 98/2011)	» 355
1188.2. Accantonamento per operazioni e concorsi a premio (art. 107 c. 3 TUIR)	» 355
1190. Fondi tassati e fondi in sospensione d'imposta	» 355
Capitolo quinto	
Regime premiale per favorire la trasparenza	
1194. Premessa	» 357
1196. Semplificazioni e benefici	» 357
1198. Imprese in contabilità semplificata	» 358
Capitolo sesto	
Operazioni straordinarie	
1200. Premessa	» 359
Sezione prima	
Trasferimento dell'azienda (o di un ramo d'azienda)	
1204. Premessa	» 359
1210. Premessa	» 360
1212. Cessione unica azienda (art. 58 c. 1 e 86 c. 2 e 4 TUIR)	» 361
1216. Cessione di ramo di azienda (o di una tra le aziende possedute) (art. 58 c. 1 e 86 c. 2 e 4 TUIR)	» 363
1218. Cessione di azienda e atto di accertamento in base ai valori dell'azienda ai fini dell'imposta di registro	» 364
1220. Permuta di azienda	» 364
1222. Conferimento di azienda	» 365
1222.1. Neutralità fiscale del conferimento (art. 176 c. 1 e 2 TUIR)	» 366
1222.2. Conferimento soggetto ad imposta sostitutiva (art. 176 c. 2 ter TUIR)	» 367
1224. Conferimento unica azienda dell'imprenditore individuale (art. 176 c. 2 bis TUIR)	» 368
1226. Conferimento di azienda dell'imprenditore individuale e successiva cessione partecipazioni (art. 176 c. 3 TUIR)	» 369
1230. Conferimento azienda e imposte indirette	» 370
1232. Conferimento unica azienda e successiva cessione delle partecipazioni	» 371
1240.	» 372
1242. Successione mortis causa (art. 58 c. 1 TUIR)	» 373
1242.1. Pluralità di eredi (o legatari) (art. 58 comma 1 ultimo periodo TUIR)	» 373
1242.2. Imposte indirette	» 373

Indice generale

1246. Donazione dell'azienda (art. 58 c. 1 TUIR)	»	374
1246.1. Donazione di azienda pro-indiviso ad una pluralità di familiari	»	376
1246.2. Imposte indirette	»	377
Sezione seconda	»	378
Costituzione di diritti sull'azienda	»	378
1250.	»	378
1252. Affitto d'azienda	»	378
1252.1. Affitto dell'unica azienda	»	378
1252.2. Affitto di una delle aziende possedute (o di un ramo dell'unica azienda)	»	379
1256. Usufrutto di azienda	»	380
1256.1. Usufrutto dell'unica azienda (art. 67 c. 1 lett. h) TUIR).	»	380
1256.2. Usufrutto di una delle aziende possedute (o di un ramo dell'unica azienda)	»	380
Sezione terza	»	381
Trasformazione da impresa individuale a società	»	381
1280. Premessa	»	381
1282. Regime fiscale	»	382
1284. Cessione di azienda mediante patto di famiglia	»	382
Capitolo settimo		
Liquidazione dell'impresa		
1290. Premessa	»	383
1292. Liquidazione volontaria dell'impresa individuale	»	383
1292. Frazione di esercizio anteriore alla liquidazione (art. 182 c. 1 TUIR)	»	384
1294. Periodo di durata della liquidazione (art. 182 c. 2 TUIR)	»	384
1296. IRAP	»	385
1296.1. Incremento deduzioni IRAP (art. 11 Dlgs. 446/199)	»	385
1300. Perdite derivanti dalla liquidazione (art. 182 c. 2 TUIR)	»	386
1302. Revoca della liquidazione	»	386
1304. Adempimenti (art. 5 comma 1, 3 e 4 Dpr 322/1998)	»	387
1304.1. Dichiarazione del sostituto d'imposta (art. 5 c. 5 Dpr 322/1998)	»	388
1304.2. Dichiarazione IVA	»	388
Capitolo ottavo		
Fallimento (liquidazione giudiziale)		
1310. Premessa	»	389
1312. Liquidazione giudiziale dell'impresa familiare (art. 230 bis cod. civ.; art. 1 legge fall.)	»	390
1320. Regime fiscale	»	390
1322. Determinazione reddito IRPEF	»	391
1322.1. Periodo ante dichiarazione di liquidazione giudiziale o provvedimento di liquidazione (art. 183 c. 1 TUIR)	»	391

1322.2. Periodo post dichiarazione di liquidazione giudiziale o provvedimento di liquidazione (art. 183 c. 2, 3 TUIR)	» 392
1322.3. Residuo attivo della procedura	» 393
1322.4. Riserve e fondi in sospensione d'imposta	» 395
1322.5. Perdite pregresse	» 395
1322.6. Perdite su crediti	» 395
1324. Irap	» 396
1326. Adempimenti del curatore (art. 53 TUIR; art. 23 c. 1 Dpr 600/1973; art. 5 c. 4 Dpr 322/1998)	» 396
1330. Impugnazione atto di accertamento	» 398
1332. Adempimenti del debitore assoggettato a liquidazione giudiziale (art. 5 c. 4 Dpr 322/1998)	» 398

Capitolo nono

Utilizzo di beni aziendali da parte dei familiari dell'imprenditore

1350. Premessa	» 399
1352. Ambito soggettivo (utilizzatori e concedenti)	» 399
1354. Soggetti beneficiari (o utilizzatori)	» 399
1356. Imprese concedenti	» 400
1358. Beni concessi in godimento	» 400
1360. Reddito imputato agli utilizzatori	» 401
1364. Costi indeducibili per l'impresa	» 402

Capitolo decimo

Scritture contabili

1380. Premessa	» 403
1382. Scritture generalmente obbligatorie	» 403
1382. Soggetti obbligati	» 403
1384. Tipi di scritture	» 404
1384.1. Libro degli inventari (artt. 2215 e 2217 cod. civ.; art. 14 e 15 Dpr 600/1973)	» 404
1384.2. Libro giornale	» 406
1384.3. Fascicolo della corrispondenza (art. 2214 c. 2 cod. civ.)	» 407
1384.4. Libri per la disciplina sul lavoro	» 407
1384.5. Registro dei beni ammortizzabili (art. 16 Dpr 600/1973)	» 407
1384.6. Documentazione informatica (art. 2215 bis cod. civ.)	» 408
1386. Tenuta e conservazione delle scritture	» 408
1386.1. Modalità di tenuta (artt. 2215-2219 cod. civ.; Dpr 600/1973; Dpr 633/1972)	» 409
1386.2. Contabilità di magazzino (art. 1 Dpr 695/1996 modificato ex art. 5 c. 14 <i>quater</i> Dl. 146/2021 conv. In legge 215/2021)	» 409
1386.3. Obbligo di conservazione (art. 2220 cod. civ.)	» 411
1390. Rilevanza e prova delle scritture	» 412
1390.1. Prova contro il loro autore (art. 2709 cod. civ.)	» 412
1390.2. Prova a favore del loro autore (art. 2710 cod. civ.)	» 412
1394. Scritture relativamente obbligatorie	» 413

Indice generale

Capitolo undicesimo

Regimi fiscali semplificati

1400. » 415

Sezione prima

Imprese minori » 415

1402. Premessa » 415

1404. Ambito soggettivo (art. 18 Dpr 600/1973) » 415

1404.1. Prestazioni di servizi (art. 18 c. 1 Dpr 600/1973; art. 1 c. 2
D.M. 17 gennaio 1992) » 416

1406. Nuove attività (art. 18 c. 9 Dpr 600/1973) » 417

1410. Attività miste (art. 18 c. 1 Dpr 600/1973) » 417

1412. Regime di cassa » 418

1412.1. Elementi (positivi e negativi) di determinazione del red-
dito secondo il criterio di cassa (art. 66 c. 1 TUIR) » 418

1412.2. Elementi (positivi e negativi) che concorrono alla forma-
zione del reddito secondo il criterio di competenza » 419

1412.3. Disciplina per evitare salti o duplicazioni d'imposta (art. 1
c. 19 legge 232/2016) » 421

1412.4. Rimanenze (art. 1 c. 18 legge 232/2016) » 421

1414. Estensione del regime (art. 18 c. 7 Dpr 600/1973) » 423

1416. Obblighi contabili (art. 18 c. 1, 2, 3 e 4 Dpr 600/1973) » 423

1420. Passaggio dal regime semplificato al regime ordinario » 423

1420.1. Atto volontario (opzione) (art. 18 c. 5 e 8 Dpr 600/1973) » 424

Sezione seconda

Regime forfettario » 425

1440. Premessa » 425

1442. Ambito soggettivo » 425

1442.1. Soggetti esclusi » 426

1444. Esercizio dell'opzione » 426

1446. Regime IVA » 426

1448. Semplificazioni ed esoneri » 427

Capitolo dodicesimo

Rivalutazione dei beni d'impresa

1460. Premessa » 429

1462. Soggetti beneficiari » 429

1464. Imposta sostitutiva » 430

1466. Limiti temporali per effettuare la rivalutazione » 430

1468. Beni oggetto di rivalutazione » 430

1468.1. Beni in leasing riscattati » 431

1468.2. Beni pervenuti a seguito di fusioni e scissioni » 431

1468.3. Beni pervenuti a seguito di conferimento » 431

1470. Modalità di rivalutazione » 431

1472. Cessione del bene rivalutato » 432

1476. Informazioni in nota integrativa e nella relazione sulla gestione » 433

1480. Obblighi del Collegio sindacale (art. 11 c. 3 legge 342/2000) » 434