

# TESTO UNICO IMPOSTE <sub>SUI</sub> REDDITI

2026/2027

Collana Ratio in tasca  
I manuali operativi del Sistema Ratio

1

# **TESTO UNICO IMPOSTE SUI REDDITI**

## **D.P.R. 22.12.1986, N. 917**

A cura di  
**Luca Reina**

**Sistema****RATIO**  
Centro Studi Castelli

**TITOLO I - IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE**

| Art.   | Capo I - Disposizioni generali                                                                                           |        |        |                                                                                                                                                                                           |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1      | Presupposto dell'imposta                                                                                                 | p. 17  | 24     | Determinazione dell'imposta dovuta dai non residenti p. 182                                                                                                                               |
| 2      | Soggetti passivi                                                                                                         | p. 18  | 24-bis | Opzione per l'imposta sostitutiva sui redditi prodotti all'estero realizzati da persone fisiche che trasferiscono la propria residenza fiscale in Italia p. 185                           |
| 3      | Base imponibile                                                                                                          | p. 22  | 24-ter | Opzione per l'imposta sostitutiva sui redditi delle persone fisiche titolari di redditi da pensione di fonte estera che trasferiscono la propria residenza fiscale nel mezzogiorno p. 193 |
| 4      | Coniugi e figli minori                                                                                                   | p. 23  |        |                                                                                                                                                                                           |
| 5      | Redditi prodotti in forma associata                                                                                      | p. 25  |        |                                                                                                                                                                                           |
| 6      | Classificazione dei redditi                                                                                              | p. 30  |        |                                                                                                                                                                                           |
| 7      | Periodo di imposta                                                                                                       | p. 31  |        |                                                                                                                                                                                           |
| 8      | Determinazione del reddito complessivo                                                                                   | p. 32  |        |                                                                                                                                                                                           |
| 9      | Determinazione dei redditi e delle perdite                                                                               | p. 36  |        |                                                                                                                                                                                           |
| 10     | Oneri deducibili                                                                                                         | p. 38  |        |                                                                                                                                                                                           |
| 11     | Determinazione dell'imposta                                                                                              | p. 48  |        |                                                                                                                                                                                           |
| 12     | Detrazioni per carichi di famiglia                                                                                       | p. 59  |        |                                                                                                                                                                                           |
| 13     | Altre detrazioni                                                                                                         | p. 66  |        |                                                                                                                                                                                           |
| 14     | Altre detrazioni                                                                                                         | p. 70  |        |                                                                                                                                                                                           |
| 15     | Detrazioni per oneri                                                                                                     | p. 71  |        |                                                                                                                                                                                           |
| 16     | Detrazioni per canoni di locazione                                                                                       | p. 101 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 16-bis | Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici | p. 105 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 16-ter | Riordino delle detrazioni                                                                                                | p. 146 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 17     | Tassazione separata                                                                                                      | p. 149 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 18     | Imposizione sostitutiva dei redditi di capitale di fonte estera                                                          | p. 154 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 19     | Indennità di fine rapporto                                                                                               | p. 155 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 20     | Prestazioni pensionistiche                                                                                               | p. 158 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 20-bis | Redditi dei soci delle società personali in caso di recesso, esclusione, riduzione del capitale e liquidazione           | p. 159 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 21     | Determinazione dell'imposta per gli altri redditi tassati separatamente                                                  | p. 161 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 22     | Scomputo degli acconti                                                                                                   | p. 164 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 23     | Applicazione dell'imposta ai non residenti                                                                               | p. 180 |        |                                                                                                                                                                                           |
|        |                                                                                                                          |        |        |                                                                                                                                                                                           |
| Art.   | Capo II - Redditi fondiari                                                                                               |        |        |                                                                                                                                                                                           |
| 25     | Redditi fondiari                                                                                                         | p. 195 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 26     | Imputazione dei redditi fondiari                                                                                         | p. 197 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 27     | Reddito dominicale dei terreni                                                                                           | p. 205 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 28     | Determinazione del reddito dominicale                                                                                    | p. 206 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 29     | Variazioni del reddito dominicale                                                                                        | p. 209 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 30     | Denuncia e decorrenza delle variazioni                                                                                   | p. 210 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 31     | Perdite per mancata coltivazione e per eventi naturali                                                                   | p. 211 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 32     | Reddito agrario                                                                                                          | p. 212 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 33     | Imputazione del reddito agrario                                                                                          | p. 218 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 34     | Determinazione del reddito agrario                                                                                       | p. 219 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 35     | Perdite per mancata coltivazione e per eventi naturali                                                                   | p. 222 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 36     | Reddito dei fabbricati                                                                                                   | p. 223 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 37     | Determinazione del reddito dei fabbricati                                                                                | p. 225 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 38     | Variazioni del reddito dei fabbricati                                                                                    | p. 235 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 39     | Decorrenza delle variazioni                                                                                              | p. 236 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 40     | Fabbricati di nuova costruzione                                                                                          | p. 237 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 41     | Unità immobiliari non locate                                                                                             | p. 238 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 42     | Costruzioni rurali                                                                                                       | p. 240 |        |                                                                                                                                                                                           |
| 43     | Immobili non produttivi di reddito fondiario                                                                             | p. 242 |        |                                                                                                                                                                                           |

**Direttore responsabile**  
ANSELMO CASTELLI

**Vice direttore**  
Stefano Zanon

**Coordinamento scientifico**  
Luca Reina

**Coordinatore di redazione**  
Stefano Zanon

**Consiglio di redazione**  
G. Beschi, L. Binda, P. Bisi,  
E. Fracassi, A. Pratesi, C. Quiri, L. Reina

**Comitato di esperti**

G. Alibrandi, G. Allegretti, O. Araldi, S. Baruzzi, F. Boni,  
A. Bongi, A. Bortoletto, E. Bozza, B. Bravi, M. Brisciani,  
P. Clementi, G.M. Colombo, C. Corgi, L. Dall'Oca,  
C. De Stefanis, S. Dimitri, A. Di Vita, B. Garbelli,  
A. Guerra, M.R. Gheido, P. Lacchini, P. Meneghetti,  
M. Nicola, M. Nocivelli, A. Pescari, M. Piscetta,  
C. Pollet, R.A. Rizzi, A. Scaini, S. Setti,  
L. Simonelli, L. Sorgato, M. Taurino, E. Valcarengi,  
L. Vannoni, F. Vollono, F. Zuech

**Hanno collaborato a questo numero**

G. Beschi, L. Binda, C. Corgi, L. Nardi, A. Pratesi,  
L. Reina, R. Redeghieri

**Stampa**

Grafica Sette S.r.l.  
Via P.G. Piamarta, 61 - Bagnolo Mella (BS)  
Tel. 030-6820600  
Sito web: [www.seventyseven.biz](http://www.seventyseven.biz)

**Editore**

Centro Studi Castelli S.r.l.  
Via F. Bonfiglio, n. 33 - 46042 Castel Goffredo (MN)  
Tel. 0376/775130  
Sito Web: [WWW.RATIO.IT](http://WWW.RATIO.IT)  
[servizioclienti@gruppocastelli.com](mailto:servizioclienti@gruppocastelli.com)

|                                               |                                                                     |  |                                        |                                                                                                 |                                                                          |        |                            |        |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------|--------|
| Art.                                          | Capo III - Redditi di capitale                                      |  | 54-septies                             | Altre spese                                                                                     | p. 325                                                                   |        |                            |        |
| 44                                            | Redditi di capitale                                                 |  | p. 243                                 | 54-octies                                                                                       | Determinazione dei redditi assimilati al lavoro autonomo                 | p. 329 |                            |        |
| 45                                            | Determinazione del reddito di capitale                              |  | p. 250                                 | Art.                                                                                            |                                                                          |        |                            |        |
| 46                                            | Versamenti dei soci                                                 |  | p. 253                                 | Capo VI - Redditi d'impresa                                                                     |                                                                          |        |                            |        |
| 47                                            | Utili da partecipazione                                             |  | p. 255                                 | 55                                                                                              | Redditi d'impresa                                                        |        | p. 330                     |        |
| 47-bis                                        | Disposizioni in materia di regimi fiscali privilegiati              |  | p. 266                                 | 55-bis                                                                                          | Imposta sul reddito d'impresa                                            |        | p. 335                     |        |
| 48                                            | Redditi imponibili ad altro titolo                                  |  | p. 268                                 | 56                                                                                              | Determinazione del reddito di impresa                                    |        | p. 336                     |        |
| Art.                                          |                                                                     |  | Capo IV - Redditi di lavoro dipendente |                                                                                                 |                                                                          | 56-bis | Altre attività agricole    | p. 358 |
| 49                                            | Redditi di lavoro dipendente                                        |  | p. 269                                 | 57                                                                                              | Ricavi                                                                   |        | p. 360                     |        |
| 50                                            | Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente                    |  | p. 270                                 | 58                                                                                              | Plusvalenze                                                              |        | p. 362                     |        |
| 51                                            | Determinazione del reddito di lavoro dipendente                     |  | p. 276                                 | 59                                                                                              | Dividendi                                                                |        | p. 366                     |        |
| 52                                            | Determinazione dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente |  | p. 299                                 | 60                                                                                              | Spese per prestazioni di lavoro                                          |        | p. 370                     |        |
| Art.                                          |                                                                     |  | Capo V - Redditi di lavoro autonomo    |                                                                                                 |                                                                          | 61     | Interessi passivi          | p. 372 |
| 53                                            | Redditi di lavoro autonomo                                          |  | p. 301                                 | 62                                                                                              | Pro rata patrimoniale                                                    |        | p. 373                     |        |
| 54                                            | Determinazione del reddito di lavoro autonomo                       |  | p. 304                                 | 63                                                                                              | Contrasto all'utilizzo fiscale della sottocapitalizzazione delle imprese |        | p. 373                     |        |
| 54-bis                                        | Plusvalenze e altri proventi                                        |  | p. 312                                 | 64                                                                                              | Norme generali sulle componenti del reddito d'impresa                    |        | p. 374                     |        |
| 54-ter                                        | Rimborsi e riaddebiti                                               |  | p. 313                                 | 65                                                                                              | Beni relativi all'impresa                                                |        | p. 375                     |        |
| 54-quater                                     | Minusvalenze                                                        |  | p. 316                                 | 66                                                                                              | Imprese minori                                                           |        | p. 377                     |        |
| 54-quinquies                                  | Spese relative ai beni mobili e immobili                            |  | p. 317                                 | Art.                                                                                            |                                                                          |        | Capo VII - Redditi diversi |        |
| 54-sexies                                     | Spese relative a beni ed elementi immateriali                       |  | p. 324                                 | 67                                                                                              | Redditi diversi                                                          |        | p. 404                     |        |
|                                               |                                                                     |  |                                        | 68                                                                                              | Plusvalenze                                                              |        | p. 418                     |        |
|                                               |                                                                     |  |                                        | 69                                                                                              | Premi, vincite ed indennità                                              |        | p. 431                     |        |
|                                               |                                                                     |  |                                        | 70                                                                                              | Redditi di natura fondiaria                                              |        | p. 433                     |        |
|                                               |                                                                     |  |                                        | 71                                                                                              | Altri redditi                                                            |        | p. 438                     |        |
| TITOLO II - IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ |                                                                     |  |                                        |                                                                                                 |                                                                          |        |                            |        |
| Art.                                          |                                                                     |  |                                        | Capo I - Soggetti passivi e disposizioni generali                                               |                                                                          |        |                            |        |
| 72                                            | Presupposto dell'imposta                                            |  | p. 439                                 | 86                                                                                              | Plusvalenze patrimoniali                                                 |        | p. 485                     |        |
| 73                                            | Soggetti passivi                                                    |  | p. 440                                 | 87                                                                                              | Plusvalenze esenti                                                       |        | p. 489                     |        |
| 74                                            | Stato ed enti pubblici                                              |  | p. 446                                 | 88                                                                                              | Sopravvenienze attive                                                    |        | p. 494                     |        |
| 75                                            | Base imponibile                                                     |  | p. 447                                 | 89                                                                                              | Dividendi ed interessi                                                   |        | p. 501                     |        |
| 76                                            | Periodo d'imposta                                                   |  | p. 448                                 | 90                                                                                              | Proventi immobiliari                                                     |        | p. 509                     |        |
| 77                                            | Aliquota dell'imposta                                               |  | p. 449                                 | 91                                                                                              | Proventi e oneri non computabili nella determinazione del reddito        |        | p. 512                     |        |
| 78                                            | Detrazione d'imposta per oneri                                      |  | p. 456                                 | 92                                                                                              | Variazioni delle rimanenze                                               |        | p. 513                     |        |
| 79                                            | Scomputo degli acconti                                              |  | p. 457                                 | 92-bis                                                                                          | Valutazione delle rimanenze di alcune categorie di imprese               |        | p. 521                     |        |
| 80                                            | Riporto o rimborso delle eccedenze                                  |  | p. 459                                 | 93                                                                                              | Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale                         |        | p. 522                     |        |
| Art.                                          |                                                                     |  |                                        | Capo II - Determinazione della base imponibile delle società e degli enti commerciali residenti |                                                                          |        |                            |        |
| Sez. I - Determinazione della base imponibile |                                                                     |  |                                        | 94                                                                                              | Valutazione dei titoli                                                   |        | p. 526                     |        |
| 81                                            | Reddito complessivo                                                 |  | p. 460                                 | 95                                                                                              | Spese per prestazioni di lavoro                                          |        | p. 529                     |        |
| 82                                            | Cessioni obbligatorie di partecipazioni sociali                     |  | p. 462                                 | 96                                                                                              | Interessi passivi                                                        |        | p. 536                     |        |
| 83                                            | Determinazione del reddito complessivo                              |  | p. 463                                 | 97                                                                                              | Pro rata patrimoniale                                                    |        | p. 544                     |        |
| 84                                            | Riporto delle perdite                                               |  | p. 475                                 | 98                                                                                              | Contrasto all'utilizzo fiscale della sottocapitalizzazione               |        | p. 544                     |        |
| 85                                            | Ricavi                                                              |  | p. 481                                 | 99                                                                                              | Oneri fiscali e contributivi                                             |        | p. 545                     |        |
|                                               |                                                                     |  |                                        | 100                                                                                             | Oneri di utilità sociale                                                 |        | p. 549                     |        |

|                                           |                                                                                                         |               |             |                                                                                                                                              |               |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 101                                       | Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite                                             | <i>p. 559</i> | 132         | Condizioni per l'efficacia dell'opzione                                                                                                      | <i>p. 686</i> |
| 102                                       | Ammortamento dei beni materiali                                                                         | <i>p. 569</i> | 133         | Definizione del requisito di controllo                                                                                                       | <i>p. 689</i> |
| 102-bis                                   | Ammortamento dei beni materiali strumentali per l'esercizio di alcune attività regolate                 | <i>p. 591</i> | 134         | Obblighi della società od ente controllante e rettifiche di consolidamento                                                                   | <i>p. 691</i> |
| 103                                       | Ammortamento dei beni immateriali                                                                       | <i>p. 593</i> | 135         | Determinazione delle plusvalenze per i trasferimenti infragruppo                                                                             | <i>p. 693</i> |
| 104                                       | Ammortamento finanziario dei beni gratuitamente devolvibili                                             | <i>p. 598</i> | 136         | Determinazione dell'imposta dovuta                                                                                                           | <i>p. 694</i> |
| 105                                       | Accantonamenti di quiescenza e previdenza                                                               | <i>p. 600</i> | 137         | Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del periodo di validità dell'opzione                                            | <i>p. 696</i> |
| 106                                       | Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti                                         | <i>p. 605</i> | 138         | Interruzione della tassazione di gruppo limitatamente ad una o più controllate non residenti                                                 | <i>p. 697</i> |
| 107                                       | Altri accantonamenti                                                                                    | <i>p. 608</i> | 139         | Revoca dell'opzione                                                                                                                          | <i>p. 697</i> |
| 108                                       | Spese relative a più esercizi                                                                           | <i>p. 610</i> | 139-bis     | Recupero delle perdite compensate                                                                                                            | <i>p. 698</i> |
| 109                                       | Norme generali sui componenti del reddito d'impresa                                                     | <i>p. 625</i> | 140         | Coordinamento con l'articolo 167                                                                                                             | <i>p. 698</i> |
| 110                                       | Norme generali sulle valutazioni                                                                        | <i>p. 634</i> | 141         | Norma transitoria                                                                                                                            | <i>p. 699</i> |
| 111                                       | Imprese di assicurazioni                                                                                | <i>p. 643</i> | 142         | Disposizioni applicative                                                                                                                     | <i>p. 700</i> |
| 112                                       | Strumenti finanziari derivati                                                                           | <i>p. 645</i> |             |                                                                                                                                              |               |
| 113                                       | Partecipazioni acquisite per il recupero di crediti bancari                                             | <i>p. 649</i> |             |                                                                                                                                              |               |
| 114                                       | Banca d'Italia e Ufficio italiano dei cambi                                                             | <i>p. 651</i> | <b>Art.</b> | <b>Capo III - Enti non commerciali residenti</b>                                                                                             |               |
| 115                                       | Opzione per la trasparenza fiscale                                                                      | <i>p. 652</i> | 143         | Reddito complessivo                                                                                                                          | <i>p. 701</i> |
| 116                                       | Opzione per la trasparenza fiscale delle società a ristretta base proprietaria                          | <i>p. 660</i> | 144         | Determinazione dei redditi                                                                                                                   | <i>p. 706</i> |
|                                           |                                                                                                         |               | 145         | Regime forfetario degli enti non commerciali                                                                                                 | <i>p. 708</i> |
| <b>Sezione II - Consolidato nazionale</b> |                                                                                                         |               | 146         | Oneri deducibili                                                                                                                             | <i>p. 710</i> |
| 117                                       | Soggetti ammessi alla tassazione di gruppo di imprese controllate residenti                             | <i>p. 662</i> | 147         | Detrazione d'imposta per oneri                                                                                                               | <i>p. 711</i> |
| 118                                       | Effetti dell'esercizio dell'opzione                                                                     | <i>p. 665</i> | 148         | Enti di tipo associativo                                                                                                                     | <i>p. 712</i> |
| 119                                       | Condizioni per l'efficacia dell'opzione                                                                 | <i>p. 667</i> | 149         | Perdita della qualifica di ente non commerciale                                                                                              | <i>p. 717</i> |
| 120                                       | Definizione del requisito di controllo                                                                  | <i>p. 668</i> | 150         | Organizzazioni non lucrative di utilità sociale                                                                                              | <i>p. 719</i> |
| 121                                       | Obblighi delle società controllate                                                                      | <i>p. 671</i> |             |                                                                                                                                              |               |
| 122                                       | Obblighi della società od ente controllante                                                             | <i>p. 672</i> | <b>Art.</b> | <b>Capo IV - Società ed enti commerciali non residenti</b>                                                                                   |               |
| 123                                       | Regime di neutralità per i trasferimenti infragruppo                                                    | <i>p. 672</i> | 151         | Reddito complessivo delle società e degli enti commerciali non residenti                                                                     | <i>p. 720</i> |
| 124                                       | Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del triennio                               | <i>p. 673</i> | 152         | Reddito di società ed enti commerciali non residenti derivante da attività svolte nel territorio dello Stato mediante stabile organizzazione | <i>p. 722</i> |
| 125                                       | Revoca dell'opzione                                                                                     | <i>p. 676</i> |             |                                                                                                                                              |               |
| 126                                       | Limiti all'efficacia ed all'esercizio dell'opzione                                                      | <i>p. 677</i> | <b>Art.</b> | <b>Capo V - Enti non commerciali non residenti</b>                                                                                           |               |
| 127                                       | Responsabilità                                                                                          | <i>p. 678</i> | 153         | Reddito complessivo degli enti non commerciali non residenti                                                                                 | <i>p. 724</i> |
| 128                                       | Norma transitoria                                                                                       | <i>p. 680</i> | 154         | Determinazione del reddito complessivo                                                                                                       | <i>p. 727</i> |
| 129                                       | Disposizioni applicative                                                                                | <i>p. 681</i> |             |                                                                                                                                              |               |
| <b>Sezione III - Consolidato mondiale</b> |                                                                                                         |               | <b>Art.</b> | <b>Capo VI - Determinazione della base imponibile per alcune imprese marittime</b>                                                           |               |
| 130                                       | Soggetti ammessi alla determinazione della unica base imponibile per il gruppo di imprese non residenti | <i>p. 682</i> | 155         | Ambito soggettivo ed oggettivo                                                                                                               | <i>p. 728</i> |
| 131                                       | Effetti dell'esercizio dell'opzione                                                                     | <i>p. 684</i> |             |                                                                                                                                              |               |

|                                                             |                                                                                                                                                                           |        |                               |                                                                                                              |        |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 156                                                         | Determinazione del reddito imponibile                                                                                                                                     | p. 730 | 158                           | Plusvalenze e minusvalenze                                                                                   | p. 733 |
| 157                                                         | Limiti all'esercizio dell'opzione ed alla sua efficacia                                                                                                                   | p. 731 | 159                           | Obblighi contabili                                                                                           | p. 735 |
| 157-bis                                                     | Credito d'imposta in caso di locazione a scafo nudo di navi agevolate                                                                                                     | p. 732 | 160                           | Ulteriori effetti dell'esercizio dell'opzione                                                                | p. 736 |
|                                                             |                                                                                                                                                                           |        | 161                           | Disposizioni applicative                                                                                     | p. 737 |
| <b>TITOLO III - DISPOSIZIONI COMUNI</b>                     |                                                                                                                                                                           |        |                               |                                                                                                              |        |
| <b>Art.</b>                                                 | <b>Capo I - Disposizioni generali</b>                                                                                                                                     |        | 172                           | Fusione di società                                                                                           | p. 794 |
| 162                                                         | Stabile organizzazione                                                                                                                                                    | p. 738 | 173                           | Scissione di società                                                                                         | p. 800 |
| 162-bis                                                     | Intermediari finanziari e società di partecipazione                                                                                                                       | p. 744 | 174                           | Applicazione analogica                                                                                       | p. 810 |
| 163                                                         | Divieto della doppia imposizione                                                                                                                                          | p. 746 | 175                           | Conferimenti di partecipazioni di controllo o di collegamento                                                | p. 811 |
| 164                                                         | Limiti di deduzione delle spese e degli altri componenti negativi relativi a taluni mezzi di trasporto a motore, utilizzati nell'esercizio di imprese, arti e professioni | p. 747 | 176                           | Regimi fiscali del soggetto conferente e del soggetto conferitario                                           | p. 814 |
|                                                             |                                                                                                                                                                           |        | 177                           | Scambi di partecipazioni                                                                                     | p. 818 |
|                                                             |                                                                                                                                                                           |        | 177-bis                       | Operazioni straordinarie e attività professionali                                                            | p. 822 |
|                                                             |                                                                                                                                                                           |        | 177-ter                       | Disciplina del riporto delle perdite fiscali infragruppo                                                     | p. 825 |
| <b>Art.</b>                                                 | <b>Capo II - Disposizioni relative ai redditi prodotti all'estero ed ai rapporti internazionali</b>                                                                       |        | <b>Art.</b>                   | <b>Capo IV - Operazioni straordinarie fra soggetti residenti in Stati membri diversi dell'Unione europea</b> |        |
| 165                                                         | Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero                                                                                                                       | p. 758 | 178                           | Fusioni, scissioni conferimenti di attivo scambi di azioni concernenti società di Stati membri diversi       | p. 827 |
| 166                                                         | Imposizione in uscita                                                                                                                                                     | p. 762 | 179                           | Regime di neutralità fiscale                                                                                 | p. 830 |
| 166-bis                                                     | Valori fiscali in ingresso                                                                                                                                                | p. 771 | 180                           | Riserve in sospensione d'imposta                                                                             | p. 832 |
| 167                                                         | Disposizioni in materia di imprese estere controllate                                                                                                                     | p. 774 | 181                           | Perdite fiscali                                                                                              | p. 832 |
| 168                                                         | Disposizioni in materia di imprese estere collegate                                                                                                                       | p. 784 | <b>Art.</b>                   | <b>Capo V - Liquidazione volontaria e procedure concorsuali</b>                                              |        |
| 168-bis                                                     | Paesi e territori che consentono un adeguato scambio di informazioni                                                                                                      | p. 784 | 182                           | Liquidazione ordinaria                                                                                       | p. 834 |
| 168-ter                                                     | Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti                                                                                   | p. 785 | 183                           | Fallimento e liquidazione coatta                                                                             | p. 838 |
| 169                                                         | Accordi internazionali                                                                                                                                                    | p. 788 | 184                           | Applicazione analogica                                                                                       | p. 840 |
| <b>Art.</b>                                                 | <b>Capo III - Operazioni straordinarie</b>                                                                                                                                |        |                               |                                                                                                              |        |
| 170                                                         | Trasformazione della società                                                                                                                                              | p. 789 |                               |                                                                                                              |        |
| 171                                                         | Trasformazione eterogenea                                                                                                                                                 | p. 792 |                               |                                                                                                              |        |
| <b>TITOLO IV - DISPOSIZIONI VARIE, TRANSITORIE E FINALI</b> |                                                                                                                                                                           |        |                               |                                                                                                              |        |
| 185                                                         | Terreni e fabbricati soggetti a regimi vincolistici                                                                                                                       | p. 841 | <b>Legge di Bilancio 2026</b> |                                                                                                              |        |
| 186                                                         | Società civili                                                                                                                                                            | p. 842 | p. 855                        |                                                                                                              |        |
| 187                                                         | Eredità giacente                                                                                                                                                          | p. 843 |                               |                                                                                                              |        |
| 188                                                         | Campione d'Italia                                                                                                                                                         | p. 843 |                               |                                                                                                              |        |
| 188-bis                                                     | Campione d'Italia                                                                                                                                                         | p. 844 |                               |                                                                                                              |        |
| 189                                                         | Riferimenti legislativi ad imposte abolite                                                                                                                                | p. 846 |                               |                                                                                                              |        |
| 190                                                         | Redditi dei fabbricati                                                                                                                                                    | p. 849 |                               |                                                                                                              |        |
| 191                                                         | Disposizione in materia di agevolazioni tributarie                                                                                                                        | p. 851 |                               |                                                                                                              |        |

## *Indice per parola chiave*

| <b>Parola chiave</b>                 | <b>Articolo</b>   | <b>Argomento</b>                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Abitazione principale                | Articolo 010      | Oneri deducibili                                                                                                                                                          |
|                                      | Articolo 037      | Determinazione del reddito dei fabbricati                                                                                                                                 |
| Accantonamento                       | Articolo 105      | Accantonamenti di quiescenza e previdenza                                                                                                                                 |
|                                      | Articolo 106      | Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti                                                                                                           |
|                                      | Articolo 107      | Altri accantonamenti                                                                                                                                                      |
| Acconti                              | Articolo 022      | Scomputo degli acconti (Irpef)                                                                                                                                            |
|                                      | Articolo 037      | Determinazione del reddito dei fabbricati (cedolare secca)                                                                                                                |
|                                      | Articolo 079      | Scomputo degli acconti (Ires)                                                                                                                                             |
| Ace                                  | Articolo 056      | Determinazione del reddito d'impresa                                                                                                                                      |
|                                      | Articolo 081      | Reddito complessivo                                                                                                                                                       |
|                                      | Articolo 115      | Opzione per la trasparenza fiscale                                                                                                                                        |
| Addizionale comunale                 | Articolo 011      | Determinazione dell'imposta                                                                                                                                               |
| Addizionale regionale                | Articolo 011      | Determinazione dell'imposta                                                                                                                                               |
| Affitto di azienda                   | Articolo 067      | Redditi diversi                                                                                                                                                           |
|                                      | Articolo 102      | Ammortamento dei beni materiali                                                                                                                                           |
|                                      | Articolo 103      | Ammortamento dei beni immateriali                                                                                                                                         |
| Agenti                               | Articolo 017      | Tassazione separata                                                                                                                                                       |
|                                      | Articolo 053      | Redditi di lavoro autonomo                                                                                                                                                |
|                                      | Articolo 055      | Redditi d'impresa                                                                                                                                                         |
|                                      | Articolo 066      | Imprese minori                                                                                                                                                            |
| Agevolazioni tributarie              | Articolo 56       | Determinazione del reddito d'impresa                                                                                                                                      |
|                                      | Articolo 77       | Aliquota dell'imposta                                                                                                                                                     |
|                                      | Articolo 115      | Opzione per la trasparenza fiscale                                                                                                                                        |
|                                      | Articolo 118      | Effetti dell'esercizio dell'opzione                                                                                                                                       |
|                                      | Articolo 131      | Effetti dell'esercizio dell'opzione                                                                                                                                       |
|                                      | Articolo 191      | Disposizioni in materia di agevolazioni tributarie                                                                                                                        |
| Agricoltura                          | Articolo 032      | Reddito agrario                                                                                                                                                           |
|                                      | Articolo 056-bis  | Altre attività agricole                                                                                                                                                   |
| Allevamento                          | Articolo 056      | Determinazione del reddito di impresa                                                                                                                                     |
| Amministratori                       | Articolo 095      | Spese per prestazioni di lavoro (Dipendente)                                                                                                                              |
| Ammortamento                         | Articolo 102      | Ammortamento dei beni materiali                                                                                                                                           |
|                                      | Articolo 102-bis  | Ammortamento dei beni materiali strumentali per l'esercizio di alcune attività regolate                                                                                   |
|                                      | Articolo 103      | Ammortamento dei beni immateriali                                                                                                                                         |
|                                      | Articolo 104      | Ammortamento finanziario dei beni gratuitamente devolvibili                                                                                                               |
|                                      | Articolo 108      | Spese relative a più esercizi                                                                                                                                             |
| Art Bonus                            | Articolo 015      | Detrazioni per oneri                                                                                                                                                      |
|                                      | Articolo 100      | Oneri di utilità sociale                                                                                                                                                  |
| Asili nido                           | Articolo 015      | Detrazione per oneri                                                                                                                                                      |
| Assegni al coniuge                   | Articolo 003      | Base imponibile                                                                                                                                                           |
|                                      | Articolo 010      | Oneri deducibili (Irpef)                                                                                                                                                  |
| Assicurazioni vita/infortuni         | Articolo 015      | Detrazione per oneri                                                                                                                                                      |
| Assistenza personale                 | Articolo 015      | Detrazione per oneri                                                                                                                                                      |
| Associazione in partecipazione       | Articolo 095      | Spese per prestazioni di lavoro (Dipendente)                                                                                                                              |
|                                      | Articolo 109      | Norme generali sui componenti del reddito d'impresa                                                                                                                       |
| Autoconsumo                          | Articolo 057      | Ricavi (Irpef)                                                                                                                                                            |
|                                      | Articolo 058      | Plusvalenze (Impresa)                                                                                                                                                     |
| Autotrasportatori                    | Articolo 066      | Imprese minori                                                                                                                                                            |
|                                      | Articolo 095      | Spese per prestazioni di lavoro (Dipendente)                                                                                                                              |
| Avviamento                           | Articolo 086      | Plusvalenze patrimoniali                                                                                                                                                  |
|                                      | Articolo 103      | Ammortamento dei beni immateriali                                                                                                                                         |
| Azioni                               | Articolo 051      | Determinazione del reddito di lavoro dipendente                                                                                                                           |
|                                      | Articolo 094      | Valutazione dei titoli                                                                                                                                                    |
| Bene mobile                          | Articolo 054-qui. | Spese relative ai beni mobili e immobili                                                                                                                                  |
| Bene uso promiscuo                   | Articolo 054      | Determinazione del reddito di lavoro autonomo                                                                                                                             |
|                                      | Articolo 064      | Norme generali sulle componenti del reddito d'impresa                                                                                                                     |
|                                      | Articolo 164      | Limiti di deduzione delle spese e degli altri componenti negativi relativi a taluni mezzi di trasporto a motore, utilizzati nell'esercizio di imprese, arti e professioni |
| Bene immateriale                     | Articolo 103      | Ammortamento dei beni immateriali                                                                                                                                         |
|                                      | Articolo 067      | Redditi diversi                                                                                                                                                           |
|                                      | Articolo 054-sex. | Spese relative a beni ed elementi immateriali                                                                                                                             |
| Beni in godimento a soci e familiari | Articolo 067      | Redditi diversi                                                                                                                                                           |

|                                                |                  |                                                                                                                          |
|------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Beni strumentali                               | Articolo 065     | Beni relativi all'impresa                                                                                                |
| Bonus edilizio                                 | Articolo 016-bis | Detrazioni delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici |
| Campione d'Italia                              | Articolo 188-bis | Campione d'Italia                                                                                                        |
| Capital gain                                   | Articolo 067     | Redditi diversi                                                                                                          |
| Cedolare secca                                 | Articolo 037     | Determinazione del reddito dei fabbricati                                                                                |
| Cessione di azienda                            | Articolo 071     | Altri redditi                                                                                                            |
| Cfc                                            | Articolo 086     | Plusvalenze patrimoniali                                                                                                 |
|                                                | Articolo 047     | Utili da partecipazione                                                                                                  |
|                                                | Articolo 089     | Dividendi ed interessi                                                                                                   |
|                                                | Articolo 110     | Norme generali sulle valutazioni                                                                                         |
|                                                | Articolo 167     | Disposizioni in materia di imprese estere controllate                                                                    |
| Classi catastali                               | Articolo 168-bis | Paesi e territori che consentono un adeguato scambio di informazioni                                                     |
|                                                | Articolo 025     | Redditi fondiari                                                                                                         |
|                                                | Articolo 022     | Scomputo degli acconti                                                                                                   |
| Compensazione                                  | Articolo 080     | Riporto o rimborso delle eccedenze                                                                                       |
| Collaborazione coordinata continuativa         | Articolo 050     | Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente                                                                         |
| Concordato preventivo biennale                 | Articolo 056     | Determinazione del reddito d'impresa                                                                                     |
| Conferimento                                   | Articolo 175     | Conferimenti di partecipazioni di controllo o di collegamento                                                            |
|                                                | Articolo 176     | Regimi fiscali del soggetto conferente e del soggetto conferitario                                                       |
|                                                | Articolo 178     | Fusioni, scissioni conferimenti di attivo scambi di azioni concernenti società di Stati membri diversi                   |
|                                                | Articolo 179     | Regime di neutralità fiscale                                                                                             |
|                                                | Articolo 180     | Riserve in sospensione di imposta                                                                                        |
| Coniuge                                        | Articolo 181     | Perdite fiscali                                                                                                          |
|                                                | Articolo 004     | Coniugi e figli minori                                                                                                   |
|                                                | Articolo 130     | Soggetti ammessi alla determinazione della unica base imponibile per il gruppo di non residenti                          |
|                                                | Articolo 131     | Effetti dell'esercizio dell'opzione                                                                                      |
|                                                | Articolo 132     | Condizioni per l'efficacia dell'opzione                                                                                  |
| Consolidato mondiale imprese                   | Articolo 133     | Definizione del requisito di controllo                                                                                   |
|                                                | Articolo 134     | Obblighi della società od ente controllante e rettifiche di consolidamento                                               |
|                                                | Articolo 136     | Determinazione dell'imposta dovuta                                                                                       |
|                                                | Articolo 137     | Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del periodo di validità dell'opzione                        |
|                                                | Articolo 138     | Interruzione della tassazione di gruppo limitatamente ad una o più controllate non residenti                             |
|                                                | Articolo 139     | Revoca dell'opzione                                                                                                      |
|                                                | Articolo 139-bis | Recupero delle perdite compensate                                                                                        |
|                                                | Articolo 140     | Coordinamento con l'articolo 167                                                                                         |
|                                                | Articolo 141     | Norma transitoria                                                                                                        |
|                                                | Articolo 142     | Disposizioni applicative                                                                                                 |
|                                                | Articolo 117     | Soggetti ammessi alla tassazione di gruppo di imprese controllate residenti                                              |
|                                                | Articolo 118     | Effetti dell'esercizio dell'opzione                                                                                      |
|                                                | Articolo 119     | Condizioni per l'efficacia dell'opzione                                                                                  |
|                                                | Articolo 120     | Definizione del requisito di controllo                                                                                   |
|                                                | Articolo 121     | Obblighi delle società controllate                                                                                       |
| Consolidato nazionale                          | Articolo 122     | Obblighi della società od ente controllante                                                                              |
|                                                | Articolo 124     | Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del triennio                                                |
|                                                | Articolo 125     | Revoca dell'opzione                                                                                                      |
|                                                | Articolo 126     | Limiti all'efficacia ed all'esercizio dell'opzione                                                                       |
|                                                | Articolo 127     | Responsabilità                                                                                                           |
|                                                | Articolo 128     | Norma transitoria                                                                                                        |
|                                                | Articolo 129     | Disposizioni applicative                                                                                                 |
|                                                | Articolo 066     | Imprese minori                                                                                                           |
|                                                | Articolo 010     | Oneri deducibili (Irpef)                                                                                                 |
|                                                | Articolo 088     | Sopravvenienze attive                                                                                                    |
| Contribuenti minimi                            | Articolo 088     | Sopravvenienze attive                                                                                                    |
| Contributi a forma pensionistica complementare | Articolo 010     | Oneri deducibili (Irpef)                                                                                                 |
| Contributi in conto capitale                   | Articolo 011     | Determinazione dell'imposta                                                                                              |
| Contributi in conto impianti                   | Articolo 120     | Definizione del requisito di controllo                                                                                   |
| Contributi previdenziali                       | Articolo 133     | Definizione del requisito di controllo                                                                                   |
| Contributo solidarietà                         | Articolo 134     | Obblighi della società od ente controllante e rettifiche di consolidamento                                               |
| Controllo                                      | Articolo 137     | Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del periodo di validità dell'opzione                        |

|                                            |                   |                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Credito d'imposta                          | Articolo 140      | Coordinamento con l'articolo 167                                                                                                                         |
|                                            | Articolo 011      | Determinazione dell'imposta                                                                                                                              |
|                                            | Articolo 016-bis  | Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici                                 |
| Cripto attività                            | Articolo 165      | Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero                                                                                                      |
|                                            | Articolo 067      | Redditi diversi                                                                                                                                          |
|                                            | Articolo 068      | Plusvalenze                                                                                                                                              |
| Criterio di cassa                          | Articolo 007      | Periodo d'imposta                                                                                                                                        |
|                                            | Articolo 054      | Determinazione del reddito di lavoro autonomo                                                                                                            |
|                                            | Articolo 079      | Scomputo degli acconti (Ires)                                                                                                                            |
| Criterio di competenza                     | Articolo 007      | Periodo d'imposta                                                                                                                                        |
|                                            | Articolo 079      | Scomputo degli acconti (Ires)                                                                                                                            |
|                                            | Articolo 078      | Detrazione d'imposta per oneri (Società di capitali)                                                                                                     |
| Detrazione Ires                            | Articolo 147      | Detrazione d'imposta per oneri (Enti non commerciali)                                                                                                    |
|                                            | Articolo 012      | Detrazioni per carichi di famiglia                                                                                                                       |
| Detrazione Irpef                           | Articolo 013      | Altre detrazioni                                                                                                                                         |
|                                            | Articolo 015      | Detrazione per oneri                                                                                                                                     |
|                                            | Articolo 016      | Detrazioni per canoni di locazione                                                                                                                       |
|                                            | Articolo 016-ter  | Riordino delle detrazioni                                                                                                                                |
|                                            | Articolo 044      | Redditi di capitale                                                                                                                                      |
| Dividendi                                  | Articolo 059      | Dividendi                                                                                                                                                |
|                                            | Articolo 089      | Dividendi ed interessi                                                                                                                                   |
|                                            | Articolo 169      | Accordi internazionali                                                                                                                                   |
| Doppia imposizione<br>Enti non commerciali | Articolo 143      | Reddito complessivo (Enti non commerciali residenti)                                                                                                     |
|                                            | Articolo 144      | Determinazione dei redditi                                                                                                                               |
|                                            | Articolo 145      | Regime forfetario degli enti non commerciali                                                                                                             |
|                                            | Articolo 146      | Oneri deducibili (Ires)                                                                                                                                  |
|                                            | Articolo 147      | Detrazione d'imposta per oneri (Enti non commerciali)                                                                                                    |
|                                            | Articolo 148      | Enti di tipo associativo                                                                                                                                 |
|                                            | Articolo 149      | Perdita della qualifica di ente non commerciale                                                                                                          |
|                                            | Articolo 150      | Organizzazioni non lucrative di utilità sociale                                                                                                          |
|                                            | Articolo 151      | Reddito complessivo (Società e enti commerciali non residenti)                                                                                           |
|                                            | Articolo 152      | Determinazione del reddito complessivo (Società ed enti commerciali non residenti)                                                                       |
|                                            | Articolo 153      | Reddito complessivo (Enti non commerciali non residenti)                                                                                                 |
|                                            | Articolo 173      | Scissione di società                                                                                                                                     |
|                                            | Articolo 174      | Applicazione analogica (Fusione e scissione)                                                                                                             |
|                                            | Articolo 184      | Applicazione analogica (Liquidazione e fallimento)                                                                                                       |
|                                            | Articolo 144      | Determinazione dei redditi                                                                                                                               |
|                                            | Articolo 187      | Eredità giacente                                                                                                                                         |
|                                            | Articolo 015      | Detrazione per oneri                                                                                                                                     |
| Enti pubblici                              | Articolo 078      | Detrazione d'imposta per oneri (Società di capitali)                                                                                                     |
|                                            | Articolo 100      | Oneri di utilità sociale                                                                                                                                 |
|                                            | Articolo 083      | Determinazione del reddito complessivo                                                                                                                   |
| Eredità                                    | Articolo 036      | Reddito dei fabbricati                                                                                                                                   |
|                                            | Articolo 042      | Costruzioni rurali                                                                                                                                       |
|                                            | Articolo 183      | Fallimento e liquidazione coatta                                                                                                                         |
| Erogazioni                                 | Articolo 184      | Applicazione analogica (Liquidazione e fallimento)                                                                                                       |
|                                            | Articolo 012      | Detrazioni per carichi di famiglia                                                                                                                       |
|                                            | Articolo 004      | Coniugi e figli minori                                                                                                                                   |
| Errore contabile                           | Articolo 073      | Soggetti passivi                                                                                                                                         |
|                                            | Articolo 172      | Fusione di società                                                                                                                                       |
|                                            | Articolo 174      | Applicazione analogica (Fusione e scissione)                                                                                                             |
| Fabbricati rurali                          | Articolo 178      | Fusioni, scissioni conferimenti di attivo scambi di azioni concernenti società di Stati membri diversi                                                   |
|                                            | Articolo 179      | Regime di neutralità fiscale                                                                                                                             |
|                                            | Articolo 180      | Riserve in sospensione di imposta                                                                                                                        |
| Fallimento                                 | Articolo 181      | Perdite fiscali                                                                                                                                          |
|                                            | Articolo 054-qui. | Spese relative ai beni mobili e immobili                                                                                                                 |
|                                            | Articolo 024-bis  | Opzione per l'imposta sostitutiva sui redditi prodotti all'estero realizzati da persone fisiche che trasferiscono la propria residenza fiscale in Italia |
| Familiari a carico                         | Articolo 189      | Riferimenti legislativi ad imposte abolite                                                                                                               |
|                                            | Articolo 111      | Imprese di assicurazioni                                                                                                                                 |
|                                            | Articolo 140      | Coordinamento con l'articolo 167                                                                                                                         |
| Figli minori                               | Articolo 167      | Disposizioni in materia di imprese estere controllate                                                                                                    |
|                                            | Articolo 168-bis  | Paesi e territori che consentono un adeguato scambio di informazioni                                                                                     |
|                                            | Articolo 005      | Redditi prodotti in forma associata                                                                                                                      |
| Fondi comuni di investimento               | Articolo 155      | Ambito soggettivo ed oggettivo                                                                                                                           |
|                                            |                   |                                                                                                                                                          |
| Fusione                                    |                   |                                                                                                                                                          |
|                                            |                   |                                                                                                                                                          |
|                                            |                   |                                                                                                                                                          |
| Immagine                                   |                   |                                                                                                                                                          |
|                                            |                   |                                                                                                                                                          |
|                                            |                   |                                                                                                                                                          |
| Impatriato                                 |                   |                                                                                                                                                          |
|                                            |                   |                                                                                                                                                          |
|                                            |                   |                                                                                                                                                          |
| Imposte abolite                            |                   |                                                                                                                                                          |
|                                            |                   |                                                                                                                                                          |
|                                            |                   |                                                                                                                                                          |
| Imprese di assicurazione                   |                   |                                                                                                                                                          |
|                                            |                   |                                                                                                                                                          |
|                                            |                   |                                                                                                                                                          |
| Imprese estere                             |                   |                                                                                                                                                          |
|                                            |                   |                                                                                                                                                          |
|                                            |                   |                                                                                                                                                          |
| Imprese familiari                          |                   |                                                                                                                                                          |
|                                            |                   |                                                                                                                                                          |
|                                            |                   |                                                                                                                                                          |
| Imprese marittime                          |                   |                                                                                                                                                          |
|                                            |                   |                                                                                                                                                          |
|                                            |                   |                                                                                                                                                          |

|                                  |                  |                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                  | Articolo 156     | Determinazione del reddito imponibile                                                                                                                                     |
|                                  | Articolo 157     | Limiti all'esercizio dell'opzione ed alla sua efficacia                                                                                                                   |
|                                  | Articolo 158     | Plusvalenze e minusvalenze                                                                                                                                                |
|                                  | Articolo 159     | Obblighi contabili                                                                                                                                                        |
|                                  | Articolo 160     | Ulteriori effetti dell'esercizio dell'opzione                                                                                                                             |
|                                  | Articolo 161     | Disposizioni applicative                                                                                                                                                  |
| Imprese minori                   | Articolo 066     | Imprese minori                                                                                                                                                            |
| Imu                              | Articolo 041     | Unità immobiliari non locate                                                                                                                                              |
|                                  | Articolo 099     | Oneri fiscali e contributivi                                                                                                                                              |
| Indennità                        | Articolo 017     | Tassazione separata                                                                                                                                                       |
|                                  | Articolo 019     | Indennità di fine rapporto                                                                                                                                                |
|                                  | Articolo 050     | Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente                                                                                                                          |
|                                  | Articolo 051     | Determinazione del reddito di lavoro dipendente                                                                                                                           |
|                                  | Articolo 052     | Determinazione dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente                                                                                                       |
|                                  | Articolo 069     | Premi, vincite ed indennità                                                                                                                                               |
| Indici sintetici di affidabilità | Articolo 056     | Determinazione del reddito d'impresa                                                                                                                                      |
| Influencer                       | Articolo 053     | Redditi di lavoro autonomo                                                                                                                                                |
| Infragruppo                      | Articolo 177-ter | Disciplina del riporto delle perdite fiscali infragruppo                                                                                                                  |
| Interessi attivi                 | Articolo 089     | Dividendi ed interessi                                                                                                                                                    |
| Interessi passivi                | Articolo 061     | Interessi passivi (Soggetti Irpef e società di persone)                                                                                                                   |
|                                  | Articolo 096     | Interessi passivi (Soggetti Ires)                                                                                                                                         |
| Intermediario finanziario        | Articolo 162-bis | Intermediari finanziari e società di partecipazione                                                                                                                       |
| Irap                             | Articolo 099     | Oneri fiscali e contributivi                                                                                                                                              |
| Ires - aspetti generali          | Articolo 072     | Presupposto dell'imposta                                                                                                                                                  |
|                                  | Articolo 073     | Soggetti passivi                                                                                                                                                          |
|                                  | Articolo 074     | Stato ed enti pubblici                                                                                                                                                    |
|                                  | Articolo 075     | Base imponibile                                                                                                                                                           |
|                                  | Articolo 076     | Periodo d'imposta                                                                                                                                                         |
|                                  | Articolo 077     | Aliquota dell'imposta                                                                                                                                                     |
|                                  | Articolo 080     | Riporto o rimborso delle eccedenze                                                                                                                                        |
|                                  | Articolo 163     | Divieto della doppia imposizione                                                                                                                                          |
|                                  | Articolo 165     | Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero                                                                                                                       |
| Ires premiale                    | Articolo 077     | Aliquota dell'imposta                                                                                                                                                     |
| Irpef - aspetti generali         | Articolo 001     | Presupposto dell'imposta                                                                                                                                                  |
|                                  | Articolo 002     | Soggetti passivi                                                                                                                                                          |
|                                  | Articolo 003     | Base imponibile                                                                                                                                                           |
|                                  | Articolo 007     | Periodo d'imposta                                                                                                                                                         |
|                                  | Articolo 011     | Determinazione dell'imposta                                                                                                                                               |
|                                  | Articolo 163     | Divieto della doppia imposizione                                                                                                                                          |
|                                  | Articolo 165     | Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero                                                                                                                       |
|                                  | Articolo 188-bis | Campione d'Italia                                                                                                                                                         |
| Ivie                             | Articolo 070     | Redditi di natura fondiaria                                                                                                                                               |
| Ivafe                            | Articolo 070     | Redditi di natura fondiaria                                                                                                                                               |
| Leasing                          | Articolo 054     | Determinazione del reddito di lavoro autonomo                                                                                                                             |
|                                  | Articolo 088     | Sopravvenienze attive                                                                                                                                                     |
|                                  | Articolo 102     | Ammortamento dei beni materiali                                                                                                                                           |
|                                  | Articolo 164     | Limiti di deduzione delle spese e degli altri componenti negativi relativi a taluni mezzi di trasporto a motore, utilizzati nell'esercizio di imprese, arti e professioni |
| Liquidazione                     | Articolo 182     | Liquidazione ordinaria                                                                                                                                                    |
|                                  | Articolo 183     | Fallimento e liquidazione coatta                                                                                                                                          |
|                                  | Articolo 184     | Applicazione analogica (Liquidazione e fallimento)                                                                                                                        |
| Locazione                        | Articolo 037     | Determinazione del reddito dei fabbricati                                                                                                                                 |
| Locazione breve                  | Articolo 037     | Determinazione del reddito dei fabbricati                                                                                                                                 |
| Lottizzazione terreni            | Articolo 067     | Redditi diversi                                                                                                                                                           |
|                                  | Articolo 068     | Plusvalenze (Persone fisiche)                                                                                                                                             |
| Mezzi di trasporto               | Articolo 058     | Plusvalenze (Impresa)                                                                                                                                                     |
|                                  | Articolo 102     | Ammortamento dei beni materiali                                                                                                                                           |
|                                  | Articolo 164     | Limiti di deduzione delle spese e degli altri componenti negativi relativi a taluni mezzi di trasporto a motore, utilizzati nell'esercizio di imprese, arti e professioni |
| Minusvalenza                     | Articolo 054-qua | Minusvalenze                                                                                                                                                              |
|                                  | Articolo 064     | Norme generali sulle componenti del reddito d'impresa                                                                                                                     |
|                                  | Articolo 101     | Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite                                                                                                               |
|                                  | Articolo 109     | Norme generali sui componenti del reddito d'impresa                                                                                                                       |
|                                  | Articolo 158     | Plusvalenze e minusvalenze                                                                                                                                                |
| Non residenti                    | Articolo 023     | Applicazione dell'imposta ai non residenti                                                                                                                                |
|                                  | Articolo 024     | Determinazione dell'imposta dovuta dai non residenti                                                                                                                      |
|                                  | Articolo 162     | Stabile organizzazione                                                                                                                                                    |

|                             |                   |                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                             | Articolo 166      | Imposizione in uscita                                                                                                                                                              |
|                             | Articolo 166-bis  | Valori fiscali in ingresso                                                                                                                                                         |
|                             | Articolo 178      | Fusioni, scissioni conferimenti di attivo scambi di azioni concernenti società di Stati membri diversi                                                                             |
|                             | Articolo 179      | Regime di neutralità fiscale                                                                                                                                                       |
|                             | Articolo 180      | Riserve in sospensione di imposta                                                                                                                                                  |
|                             | Articolo 181      | Perdite fiscali                                                                                                                                                                    |
| Obbligazioni                | Articolo 044      | Redditi di capitale                                                                                                                                                                |
| Oneri                       | Articolo 010      | Oneri deducibili (Irpéf)                                                                                                                                                           |
|                             | Articolo 015      | Detrazione per oneri                                                                                                                                                               |
|                             | Articolo 078      | Detrazione d'imposta per oneri (Società di capitali)                                                                                                                               |
|                             | Articolo 099      | Oneri fiscali e contributivi                                                                                                                                                       |
|                             | Articolo 100      | Oneri di utilità sociale                                                                                                                                                           |
|                             | Articolo 146      | Oneri deducibili (Ires)                                                                                                                                                            |
|                             | Articolo 147      | Detrazione d'imposta per oneri (Enti non commerciali)                                                                                                                              |
| Onlus                       | Articolo 150      | Organizzazioni non lucrative di utilità sociale                                                                                                                                    |
| Operazione straordinaria    | Articolo 177-bis  | Operazioni straordinarie e attività professionali                                                                                                                                  |
| Opere dell'ingegno          | Articolo 067      | Redditi diversi                                                                                                                                                                    |
| Opere di durata ultrannuale | Articolo 093      | Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale                                                                                                                                   |
| Paesi black list            | Articolo 168-bis  | Paesi e territori che consentono un adeguato scambio di informazioni                                                                                                               |
| Participation exemption     | Articolo 087      | Plusvalenze esenti                                                                                                                                                                 |
|                             | Articolo 175      | Conferimenti di partecipazioni di controllo o di collegamento                                                                                                                      |
| Patent box                  | Articolo 055      | Redditi d'impresa                                                                                                                                                                  |
| Pensionato estero           | Articolo 024-ter  | Opzione per l'imposta sostitutiva sui redditi delle persone fisiche titolari di redditi da pensione di fonte estera che trasferiscono la propria residenza fiscale nel mezzogiorno |
| Perdite d'impresa           | Articolo 056      | Determinazione del reddito di impresa                                                                                                                                              |
|                             | Articolo 084      | Riporto delle perdite                                                                                                                                                              |
|                             | Articolo 166      | Imposizione in uscita                                                                                                                                                              |
|                             | Articolo 168-ter  | Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti                                                                                            |
|                             | Articolo 181      | Perdite fiscali                                                                                                                                                                    |
| Perdite su crediti          | Articolo 101      | Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite                                                                                                                        |
|                             | Articolo 106      | Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti                                                                                                                    |
| Permuta di partecipazioni   | Articolo 177      | Scambi di partecipazioni                                                                                                                                                           |
|                             | Articolo 178      | Fusioni, scissioni conferimenti di attivo scambi di azioni concernenti società di Stati membri diversi                                                                             |
|                             | Articolo 179      | Regime di neutralità fiscale                                                                                                                                                       |
|                             | Articolo 180      | Riserve in sospensione di imposta                                                                                                                                                  |
|                             | Articolo 181      | Perdite fiscali                                                                                                                                                                    |
| Plusvalenza                 | Articolo 054-bis  | Plusvalenze e altri proventi                                                                                                                                                       |
|                             | Articolo 058      | Plusvalenze (Impresa)                                                                                                                                                              |
|                             | Articolo 067      | Redditi diversi                                                                                                                                                                    |
|                             | Articolo 068      | Plusvalenze (Persone fisiche)                                                                                                                                                      |
|                             | Articolo 082      | Cessioni obbligatorie di partecipazioni sociali                                                                                                                                    |
|                             | Articolo 086      | Plusvalenze patrimoniali                                                                                                                                                           |
|                             | Articolo 087      | Plusvalenze esenti                                                                                                                                                                 |
|                             | Articolo 113      | Partecipazioni acquisite per il recupero di crediti bancari                                                                                                                        |
|                             | Articolo 158      | Plusvalenze e minusvalenze                                                                                                                                                         |
| Pronti contro termine       | Articolo 166      | Imposizione in uscita                                                                                                                                                              |
|                             | Articolo 044      | Redditi di capitale                                                                                                                                                                |
|                             | Articolo 045      | Determinazione del reddito di capitale                                                                                                                                             |
|                             | Articolo 089      | Dividendi ed interessi                                                                                                                                                             |
| Proventi immobiliari        | Articolo 090      | Proventi immobiliari                                                                                                                                                               |
| Ravvedimento operoso        | Articolo 011      | Determinazione dell'imposta                                                                                                                                                        |
|                             | Articolo 077      | Aliquota dell'imposta                                                                                                                                                              |
| Reddito assimilato          | Articolo 054-oct. | Determinazione dei redditi assimilati al lavoro autonomo                                                                                                                           |
| Reddito agrario             | Articolo 032      | Reddito agrario                                                                                                                                                                    |
|                             | Articolo 033      | Imputazione del reddito agrario                                                                                                                                                    |
|                             | Articolo 034      | Determinazione del reddito agrario                                                                                                                                                 |
|                             | Articolo 035      | Perdite per mancata coltivazione e per eventi naturali                                                                                                                             |
| Reddito complessivo         | Articolo 006      | Classificazione dei redditi                                                                                                                                                        |
|                             | Articolo 008      | Determinazione del reddito complessivo (Persone fisiche)                                                                                                                           |
|                             | Articolo 009      | Determinazione dei redditi e delle perdite                                                                                                                                         |
|                             | Articolo 081      | Reddito complessivo                                                                                                                                                                |
|                             | Articolo 083      | Determinazione del reddito complessivo (Impresa)                                                                                                                                   |
|                             | Articolo 084      | Riporto delle perdite                                                                                                                                                              |
|                             | Articolo 091      | Proventi e oneri non computabili nella determinazione del reddito                                                                                                                  |
|                             | Articolo 099      | Oneri fiscali e contributivi                                                                                                                                                       |

|                              |                   |                                                                                                                                                                           |
|------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Reddito dei fabbricati       | Articolo 100      | Oneri di utilità sociale                                                                                                                                                  |
|                              | Articolo 108      | Spese relative a più esercizi                                                                                                                                             |
|                              | Articolo 109      | Norme generali sui componenti del reddito d'impresa                                                                                                                       |
|                              | Articolo 112      | Strumenti finanziari derivati                                                                                                                                             |
|                              | Articolo 114      | Banca d'Italia e Ufficio italiano dei cambi                                                                                                                               |
|                              | Articolo 036      | Reddito dei fabbricati                                                                                                                                                    |
|                              | Articolo 037      | Determinazione del reddito dei fabbricati                                                                                                                                 |
|                              | Articolo 038      | Variazione del reddito dei fabbricati                                                                                                                                     |
|                              | Articolo 039      | Decorrenza delle variazioni                                                                                                                                               |
|                              | Articolo 040      | Fabbricati di nuova costruzione                                                                                                                                           |
|                              | Articolo 041      | Unità immobiliari non locate                                                                                                                                              |
|                              | Articolo 042      | Costruzioni rurali                                                                                                                                                        |
|                              | Articolo 185      | Terreni e fabbricati soggetti a regimi vincolistici                                                                                                                       |
|                              | Articolo 190      | Redditi dei fabbricati                                                                                                                                                    |
| Reddito di capitale          | Articolo 018      | Imposizione sostitutiva dei redditi di capitale di fonte estera                                                                                                           |
|                              | Articolo 044      | Redditi di capitale                                                                                                                                                       |
|                              | Articolo 045      | Determinazione del reddito di capitale                                                                                                                                    |
|                              | Articolo 048      | Redditi imponibili ad altro titolo                                                                                                                                        |
| Reddito di lavoro dipendente | Articolo 059      | Dividendi                                                                                                                                                                 |
|                              | Articolo 049      | Redditi di lavoro dipendente                                                                                                                                              |
|                              | Articolo 050      | Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente                                                                                                                          |
|                              | Articolo 051      | Determinazione del reddito di lavoro dipendente                                                                                                                           |
| Reddito di partecipazione    | Articolo 052      | Determinazione dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente                                                                                                       |
|                              | Articolo 005      | Redditi prodotti in forma associata                                                                                                                                       |
|                              | Articolo 020-bis  | Redditi dei soci delle società personali in caso di recesso, esclusione, riduzione del capitale e liquidazione                                                            |
|                              | Articolo 047      | Utile di partecipazione                                                                                                                                                   |
| Reddito d'impresa            | Articolo 089      | Dividendi ed interessi                                                                                                                                                    |
|                              | Articolo 115      | Opzione per la trasparenza fiscale                                                                                                                                        |
|                              | Articolo 116      | Opzione per la trasparenza fiscale delle società a ristretta base proprietaria                                                                                            |
|                              | Articolo 055      | Redditi d'impresa                                                                                                                                                         |
|                              | Articolo 056      | Determinazione del reddito di impresa                                                                                                                                     |
|                              | Articolo 056-bis  | Altre attività agricole                                                                                                                                                   |
|                              | Articolo 060      | Spese per prestazioni di lavoro (Familiari)                                                                                                                               |
|                              | Articolo 064      | Norme generali sulle componenti del reddito d'impresa                                                                                                                     |
|                              | Articolo 065      | Beni relativi all'impresa                                                                                                                                                 |
|                              | Articolo 066      | Imprese minori                                                                                                                                                            |
|                              | Articolo 095      | Spese per prestazioni di lavoro (Dipendente)                                                                                                                              |
|                              | Articolo 164      | Limiti di deduzione delle spese e degli altri componenti negativi relativi a taluni mezzi di trasporto a motore, utilizzati nell'esercizio di imprese, arti e professioni |
|                              | Articolo 165      | Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero                                                                                                                       |
|                              | Articolo 182      | Liquidazione ordinaria                                                                                                                                                    |
| Reddito diverso              | Articolo 183      | Fallimento e liquidazione coatta                                                                                                                                          |
|                              | Articolo 067      | Redditi diversi                                                                                                                                                           |
|                              | Articolo 068      | Plusvalenze (Persone fisiche)                                                                                                                                             |
|                              | Articolo 069      | Premi, vincite ed indennità                                                                                                                                               |
| Reddito dominicale           | Articolo 070      | Redditi di natura fondiaria                                                                                                                                               |
|                              | Articolo 071      | Altri redditi                                                                                                                                                             |
|                              | Articolo 027      | Reddito dominicale dei terreni                                                                                                                                            |
|                              | Articolo 028      | Determinazione del reddito dominicale                                                                                                                                     |
| Reddito estero               | Articolo 029      | Variazioni del reddito dominicale                                                                                                                                         |
|                              | Articolo 030      | Denuncia e decorrenza delle variazioni                                                                                                                                    |
|                              | Articolo 031      | Perdite per mancata coltivazione e per eventi naturali                                                                                                                    |
|                              | Articolo 185      | Terreni e fabbricati soggetti a regimi vincolistici                                                                                                                       |
| Reddito fondiario            | Articolo 024-bis  | Opzione per l'imposta sostitutiva sui redditi prodotti all'estero realizzati da persone fisiche che trasferiscono la propria residenza fiscale in Italia                  |
|                              | Articolo 025      | Redditi fondiari                                                                                                                                                          |
|                              | Articolo 026      | Imputazione dei redditi fondiari                                                                                                                                          |
|                              | Articolo 043      | Immobili non produttivi di reddito fondiario                                                                                                                              |
| Reddito immobili esteri      | Articolo 070      | Redditi di natura fondiaria                                                                                                                                               |
|                              | Articolo 090      | Proventi immobiliari                                                                                                                                                      |
|                              | Articolo 070      | Redditi di natura fondiaria                                                                                                                                               |
|                              | Articolo 001      | Presupposto dell'imposta                                                                                                                                                  |
| Reddito lavoro autonomo      | Articolo 051      | Determinazione del reddito di lavoro dipendente                                                                                                                           |
|                              | Articolo 054-sep. | Altre spese                                                                                                                                                               |
|                              | Articolo 054-oct. | Determinazione dei redditi assimilati al lavoro autonomo                                                                                                                  |
|                              | Articolo 054      | Determinazione del reddito di lavoro autonomo                                                                                                                             |

|                                     |                   |                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | Articolo 164      | Limiti di deduzione delle spese e degli altri componenti negativi relativi a taluni mezzi di trasporto a motore, utilizzati nell'esercizio di imprese, arti e professioni |
|                                     | Articolo 054-qua. | Minusvalenze                                                                                                                                                              |
|                                     | Articolo 054-bis  | Plusvalenze e altri proventi                                                                                                                                              |
|                                     | Articolo 177-bis  | Operazioni straordinarie e attività professionali                                                                                                                         |
|                                     | Articolo 053      | Redditi di lavoro autonomo                                                                                                                                                |
|                                     | Articolo 054-ter  | Rimborsi e riaddebiti                                                                                                                                                     |
|                                     | Articolo 095      | Spese per prestazioni di lavoro (Dipendente)                                                                                                                              |
|                                     | Articolo 060      | Spese per prestazioni di lavoro (Familiari)                                                                                                                               |
|                                     | Articolo 054-sex. | Spese relative a beni ed elementi immateriali                                                                                                                             |
|                                     | Articolo 054-qui. | Spese relative ai beni mobili e immobili                                                                                                                                  |
| Regime di cassa                     | Articolo 066      | Imprese minori                                                                                                                                                            |
| Regime forfettario                  | Articolo 066      | Imprese minori                                                                                                                                                            |
| Regime fiscale privilegiato         | Articolo 047-bis  | Disposizioni in materia di regime fiscali privilegiati                                                                                                                    |
| Riaddebito                          | Articolo 054-ter  | Rimborsi e riaddebiti                                                                                                                                                     |
| Ricavi                              | Articolo 057      | Ricavi (Irpef)                                                                                                                                                            |
|                                     | Articolo 085      | Ricavi (Ires)                                                                                                                                                             |
|                                     | Articolo 109      | Norme generali sui componenti del reddito d'impresa                                                                                                                       |
| Rimanenze                           | Articolo 066      | Imprese minori                                                                                                                                                            |
|                                     | Articolo 092      | Variazioni delle rimanenze                                                                                                                                                |
|                                     | Articolo 092-bis  | Valutazione delle rimanenze di alcune categorie di imprese                                                                                                                |
|                                     | Articolo 093      | Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale                                                                                                                          |
|                                     | Articolo 094      | Valutazione dei titoli                                                                                                                                                    |
| Rimborso Mod. 730                   | Articolo 022      | Scomputo degli acconti                                                                                                                                                    |
| Rimborso spesa                      | Articolo 054-ter  | Rimborsi e riaddebiti                                                                                                                                                     |
| Ripporto perdita                    | Articolo 177-ter  | Disciplina del riporto delle perdite fiscali infragruppo                                                                                                                  |
| Ritenute                            | Articolo 022      | Scomputo degli acconti (Irpef)                                                                                                                                            |
| Scissione                           | Articolo 173      | Scissione di società                                                                                                                                                      |
|                                     | Articolo 174      | Applicazione analogica (Fusione e scissione)                                                                                                                              |
|                                     | Articolo 178      | Fusioni, scissioni conferimenti di attivo scambi di azioni concernenti società di Stati membri diversi                                                                    |
|                                     | Articolo 179      | Regime di neutralità fiscale                                                                                                                                              |
|                                     | Articolo 180      | Riserve in sospensione di imposta                                                                                                                                         |
|                                     | Articolo 181      | Perdite fiscali                                                                                                                                                           |
| Società civili                      | Articolo 186      | Società civili                                                                                                                                                            |
| Sopravvenienza                      | Articolo 088      | Sopravvenienze attive                                                                                                                                                     |
|                                     | Articolo 101      | Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite                                                                                                               |
| Spesa alberghiera                   | Articolo 054-sep. | Altre spese                                                                                                                                                               |
|                                     | Articolo 054      | Determinazione del reddito di lavoro autonomo                                                                                                                             |
| Spesa di formazione                 | Articolo 054-sep. | Altre spese                                                                                                                                                               |
| Spese di manutenzione e riparazione | Articolo 090      | Proventi immobiliari                                                                                                                                                      |
|                                     | Articolo 102      | Ammortamento dei beni materiali                                                                                                                                           |
|                                     | Articolo 164      | Limiti di deduzione delle spese e degli altri componenti negativi relativi a taluni mezzi di trasporto a motore, utilizzati nell'esercizio di imprese, arti e professioni |
| Spese di pubblicità                 | Articolo 108      | Spese relative a più esercizi                                                                                                                                             |
| Spese di rappresentanza             | Articolo 054-sep. | Altre spese                                                                                                                                                               |
|                                     | Articolo 054      | Determinazione del reddito di lavoro autonomo                                                                                                                             |
|                                     | Articolo 108      | Spese relative a più esercizi                                                                                                                                             |
| Spese di viaggio, vitto e alloggio  | Articolo 108      | Spese relative a più esercizi                                                                                                                                             |
| Spese funebri                       | Articolo 015      | Detrazione per oneri                                                                                                                                                      |
| Spese mediche                       | Articolo 010      | Oneri deducibili (Irpef)                                                                                                                                                  |
|                                     | Articolo 015      | Detrazione per oneri                                                                                                                                                      |
| Spese per attività sport. ragazzi   | Articolo 015      | Detrazione per oneri                                                                                                                                                      |
| Spese per convegni e corsi          | Articolo 054      | Determinazione del reddito di lavoro autonomo                                                                                                                             |
| Spese telefoniche                   | Articolo 054      | Determinazione del reddito di lavoro autonomo                                                                                                                             |
|                                     | Articolo 102      | Ammortamento dei beni materiali                                                                                                                                           |
| Spese veterinarie                   | Articolo 015      | Detrazione per oneri                                                                                                                                                      |
| Stabile organizzazione              | Articolo 162      | Stabile organizzazione                                                                                                                                                    |
|                                     | Articolo 168-ter  | Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti                                                                                   |
| Strumenti finanziari                | Articolo 112      | Strumenti finanziari derivati                                                                                                                                             |
| Suberbonus 110%                     | Articolo 016-bis  | Detrazioni delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici                                                  |
| Tasi                                | Articolo 099      | Oneri fiscali e contributivi                                                                                                                                              |
| Tassazione separata                 | Articolo 017      | Tassazione separata                                                                                                                                                       |
|                                     | Articolo 021      | Determinazione dell'imposta per gli altri redditi tassati separatamente                                                                                                   |
| Terreni edificabili                 | Articolo 067      | Redditi diversi                                                                                                                                                           |
|                                     | Articolo 068      | Plusvalenze (Persone fisiche)                                                                                                                                             |

|                                 |                  |                                                                                         |
|---------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| Tonnage tax                     | Articolo 155     | Ambito soggettivo ed oggettivo                                                          |
|                                 | Articolo 157-bis | Credito d'imposta in caso di locazione a scafo nudo di navi agevolate                   |
|                                 | Articolo 156     | Determinazione del reddito imponibile                                                   |
|                                 | Articolo 161     | Disposizioni applicative                                                                |
|                                 | Articolo 157     | Limiti all'esercizio dell'opzione ed alla sua efficacia                                 |
|                                 | Articolo 159     | Obblighi contabili                                                                      |
|                                 | Articolo 158     | Plusvalenze e minusvalenze                                                              |
|                                 | Articolo 160     | Ulteriori effetti dell'esercizio dell'opzione                                           |
| Transfer pricing                | Articolo 110     | Norme generali sulle valutazioni                                                        |
| Trasferte                       | Articolo 095     | Spese per prestazioni di lavoro (Dipendente)                                            |
| Trasformazione                  | Articolo 170     | Trasformazione della società                                                            |
|                                 | Articolo 171     | Trasformazione eterogenea                                                               |
| Trasparenza fiscale             | Articolo 005     | Redditi prodotti in forma associata                                                     |
|                                 | Articolo 115     | Opzione per la trasparenza fiscale                                                      |
|                                 | Articolo 116     | Opzione per la trasparenza fiscale delle società a ristretta base proprietaria          |
| Trattamento integrativo redditi | Articolo 013     | Altre detrazioni                                                                        |
| Utili                           | Articolo 044     | Redditi di capitale                                                                     |
|                                 | Articolo 047     | Utili di partecipazione                                                                 |
|                                 | Articolo 059     | Dividendi                                                                               |
|                                 | Articolo 060     | Spese per prestazioni di lavoro (Familiari)                                             |
|                                 | Articolo 115     | Opzione per la trasparenza fiscale                                                      |
|                                 | Articolo 168-ter | Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti |
| Utili reinvestiti               | Articolo 056     | Determinazione del reddito d'impresa                                                    |
|                                 | Articolo 077     | Aliquota dell'imposta                                                                   |
|                                 | Articolo 115     | Opzione per la trasparenza fiscale                                                      |
|                                 | Articolo 118     | Effetti dell'esercizio dell'opzione                                                     |
|                                 | Articolo 131     | Effetti dell'esercizio dell'opzione                                                     |
| Valutazione                     | Articolo 092     | Variazioni delle rimanenze                                                              |
|                                 | Articolo 092-bis | Valutazione delle rimanenze di alcune categorie di imprese                              |
|                                 | Articolo 094     | Valutazione dei titoli                                                                  |
|                                 | Articolo 106     | Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti                         |
|                                 | Articolo 110     | Norme generali sulle valutazioni                                                        |
| Versamenti dei soci             | Articolo 046     | Versamenti dei soci                                                                     |
| Visto di conformità             | Articolo 022     | Scomputo degli acconti                                                                  |
| Web                             | Articolo 108     | Spese relative a più esercizi                                                           |
| Web tax                         | Articolo 077     | Aliquota dell'imposta                                                                   |
| White list                      | Articolo 168-bis | Paesi e territori che consentono un adeguato scambio di informazioni                    |

Le tecnologie rendono facile l'accesso al materiale iconografico. Non altrettanto facile è il reperimento delle informazioni sui detentori dei diritti. L'editore dichiara di aver usato ogni mezzo per entrare in contatto con gli eventuali detentori di diritti d'autore del materiale utilizzato, e resta ovviamente disposto ad adempiere gli obblighi di legge.

La Redazione è particolarmente grata a coloro che vorranno offrire la propria collaborazione.

Gli elaborati pervenuti saranno pubblicati a discrezione della Direzione della Rivista. La riproduzione di articoli e schemi, anche parziale, è vietata senza autorizzazione scritta dell'Editore.

***I contenuti si intendono elaborati soltanto a scopo informativo e divulgativo. Si declina ogni responsabilità rispetto ad un utilizzo improprio del materiale.***

Gli schemi di istanze, ricorsi ed ogni altra proposta di elaborato pubblicati costituiscono esempi indicativi, passibili di eventuali integrazioni.

Il riferimento all'articolo di legge deve suggerire al lettore il confronto con la più recente stesura dello stesso.

**\*\*\*Riproduzione vietata\*\*\***

#### Informativa privacy

Centro Studi Castelli Srl titolare del trattamento tratta i dati personali liberamente conferiti per fornire i servizi indicati. Per i diritti di cui all'art. 13 del Regolamento U.E. 679/2016 e per l'elenco di tutti i Responsabili del trattamento rivolgersi al Responsabile del trattamento, che è il Direttore Responsabile, presso il Servizio Clienti, Via Bonfiglio, n. 33 - 46042 Castel Goffredo (MN) - Tel. 0376-775130 - [privacy@gruppocastelli.com](mailto:privacy@gruppocastelli.com). I dati potranno essere trattati da incaricati preposti agli abbonamenti, al marketing, all'amministrazione e potranno essere comunicati alle società del Gruppo per le medesime finalità della raccolta e a società esterne per la spedizione del periodico e per l'invio di materiale promozionale. L'informativa completa è disponibile all'indirizzo [www.ratio.it/privacy-policy](http://www.ratio.it/privacy-policy).

Capo I - Disposizioni generali  
D.P.R. 22.12.1986, n. 917

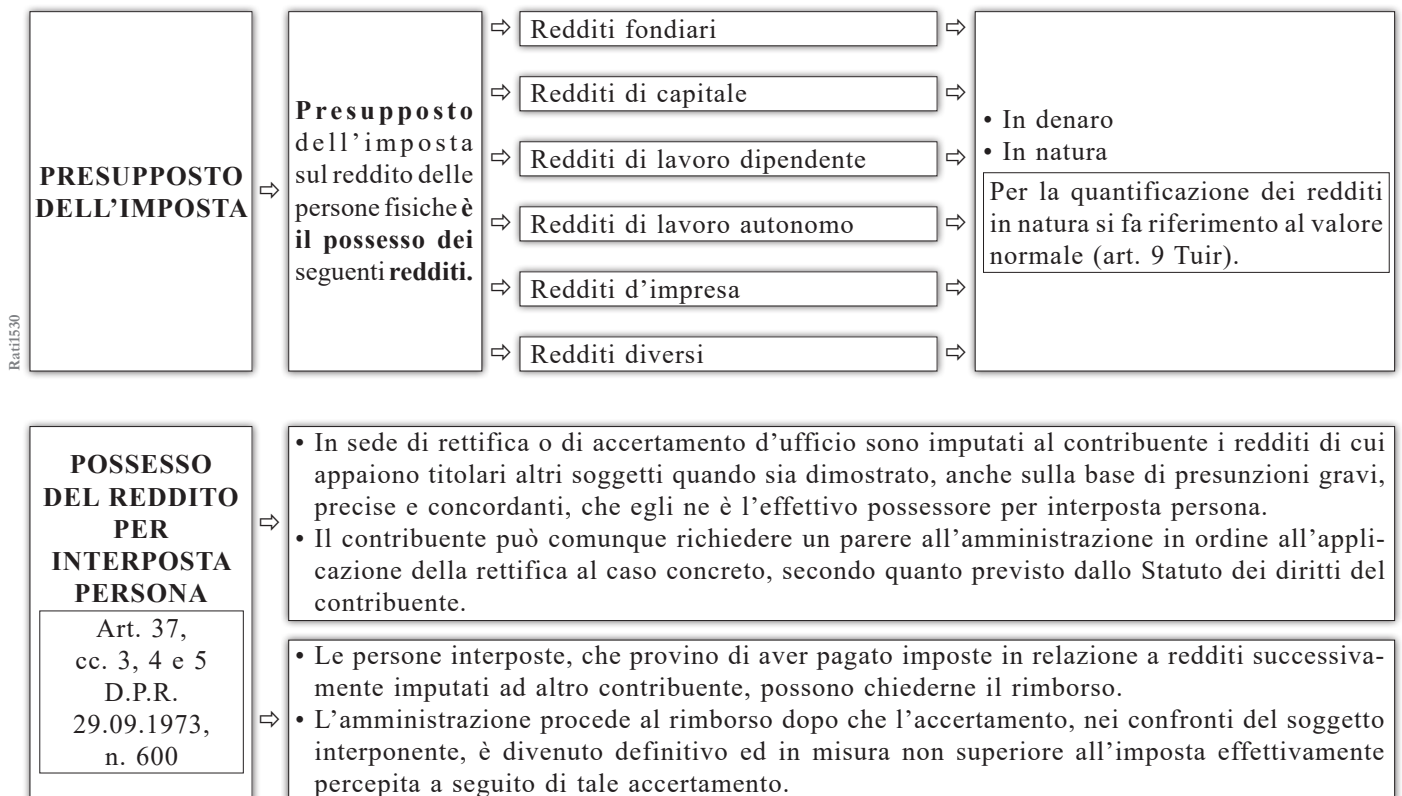
Articolo 1

# PRESUPPOSTO DELL'IMPOSTA

1. Presupposto dell'imposta sul reddito delle persone fisiche è il possesso di redditi in denaro o in natura rientranti nelle categorie indicate nell'art. 6.

Art. **1** c. 1

## PRESUPPOSTO DELL'IRPEF



### Tavola

### Prassi e giurisprudenza

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                              |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| <b>Intestazione fittizia del reddito</b> | La materiale disponibilità ed il godimento di utili da parte di una persona fisica, che formalmente li attribuisce ad una persona giuridica, prelevandoli poi tramite un "conto soci", fa sussistere in capo alla persona fisica stessa il presupposto dell'imposta.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Tribunale di Trieste, sez. penale, sent. 30.04.1991, n. 107. |
|                                          | Attribuzione ai soci di una società di capitali a ristretta compagine societaria dei redditi accertati in capo alla società stessa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Cass., sez. tributaria, sent. 29.10.2008, n. 25939           |
| <b>Proventi illeciti</b>                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nelle categorie di reddito di cui all'art. 6, c. 1, del Tuir, se in esse classificabili, devono intendersi ricompresi anche i proventi derivanti da atti, fatti ed attività qualificabili come illecito civile, penale o amministrativo, se non già sottoposti a sequestro o confisca penali (art. 14, c. 4, L. 24.12.1993, n. 537).</li> <li>• Qualora i proventi illeciti non siano classificabili nelle altre categorie di cui all'art. 6, c. 1, i medesimi vengono inquadrati, anche ai fini della loro determinazione, nella categoria dei redditi diversi.</li> </ul> | Circ. Ag. Entrate 4.08.2006, n. 28/E, p. 43                  |

SOGGETTI PASSIVI

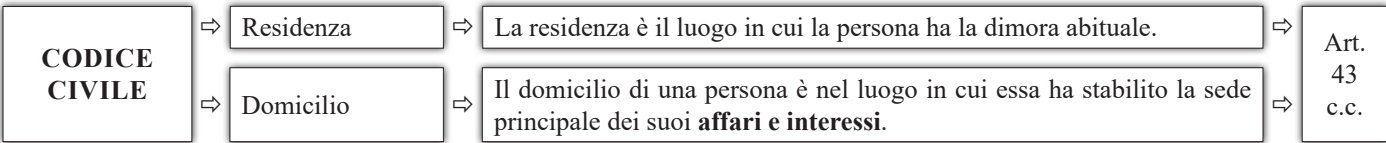
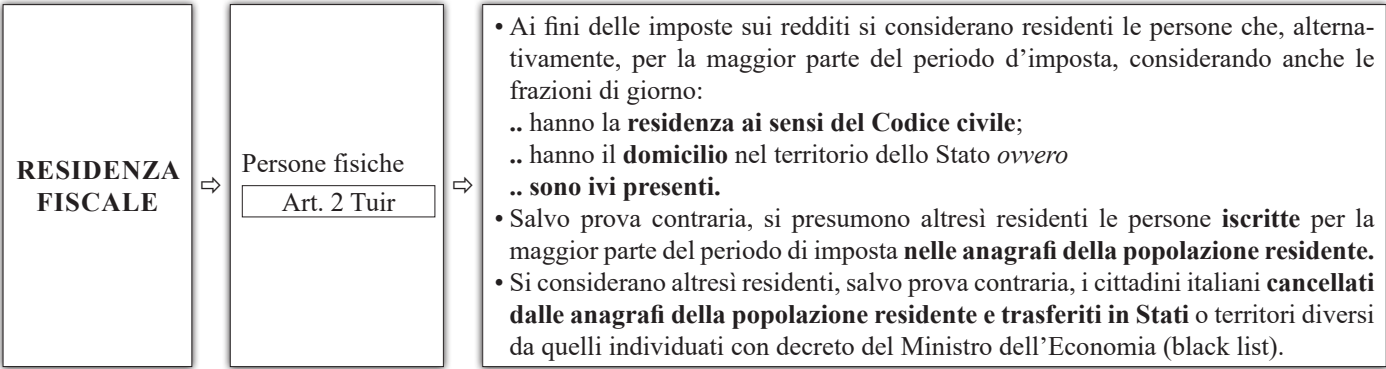
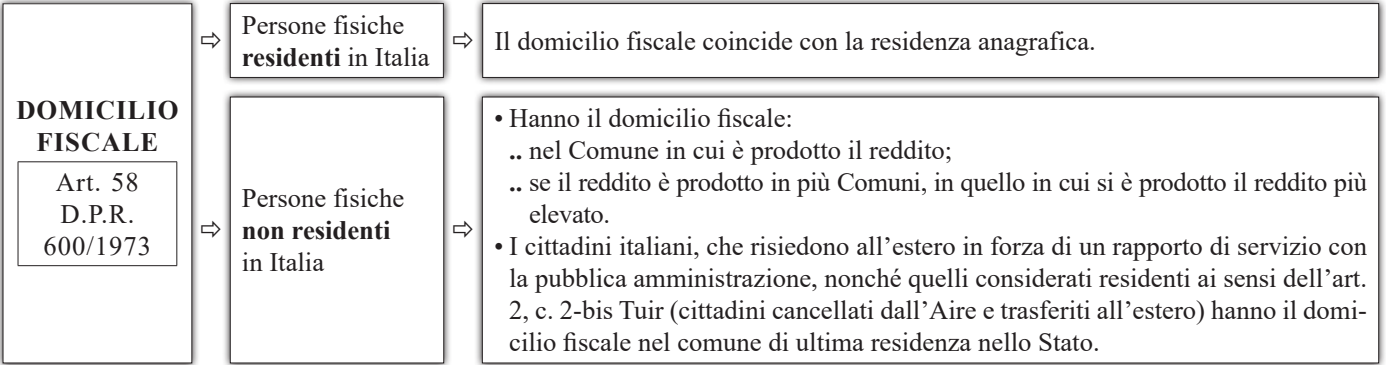
1. Soggetti passivi dell'imposta sono le persone fisiche, residenti e non residenti nel territorio dello Stato.

2. Ai fini delle imposte sui redditi si considerano residenti le persone che per la maggior parte del periodo d'imposta, considerando anche le frazioni di giorno, hanno la residenza ai sensi del codice civile o il domicilio nel territorio dello Stato ovvero sono ivi presenti. Ai fini dell'applicazione della presente disposizione, per domicilio si intende il luogo in cui si sviluppano, in via principale, le relazioni personali e familiari della persona. Salvo prova contraria, si presumono altresì residenti le persone iscritte per la maggior parte del periodo di imposta nelle anagrafi della popolazione residente.<sup>(1)</sup>
- 2-bis Si considerano altresì residenti, salvo prova contraria, i cittadini italiani cancellati dalle anagrafi della popolazione residente e trasferiti in Stati o territori diversi da quelli individuati con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, da pubblicare nella Gazzetta Ufficiale.

<sup>(1)</sup>Così sostituito dall'art. 1, c. 1, D.Lgs. 27.12.2023, n. 209, a decorrere dal 29.12.2023, ai sensi di quanto disposto dall'art. 63, c. 1, del D.Lgs. 209/2023, con applicazione a decorrere dal 1.01.2024, ai sensi di quanto previsto dall'art. 7, c. 1, D.Lgs. 209/2023.

Art. 2 cc. 1/2-bis

SOGGETTI PASSIVI IRPEF



Art. 2 cc. 1/2-bis

SOGGETTI PASSIVI IRPEF (segue)

**CONVENZIONI  
CONTRO  
LE DOPPIE  
IMPOSIZIONI**

- **In via prioritaria**, l'individuazione della residenza risulta dalle convenzioni contro le doppie imposizioni, in quanto prevalenti sul diritto interno. Solo in assenza di queste ultime valgono i principi interni dei Paesi di riferimento.
- Tuttavia, in genere, le convenzioni rinviando alla normativa dei Paesi contraenti per individuare la residenza fiscale salvo il caso di conflitto di normative. Se, infatti, in base alle normative il soggetto risulti residente in entrambi i Paesi (o in nessuno dei due), si applicano i criteri delle convenzioni. L'art. 4 modello di Convenzione OCSE riconosce la residenza con i seguenti **criteri gerarchici**: abitazione permanente, centro degli interessi vitali, luogo di soggiorno abituale e nazionalità.

**RESIDENZA  
IN  
ITALIA**

Art. 2, c. 2 Tuir



- Ai fini delle imposte sui redditi, si considerano residenti in Italia le persone che per la **maggior parte del periodo di imposta, considerando anche le frazioni di giorno**:

.. hanno la **residenza ai sensi del codice civile**;  
 .. hanno in Italia il **domicilio**;  
 .. **sono presenti** in Italia.

**Requisiti alternativi**

- **Salvo prova contraria**, si presumono altresì residenti le persone **iscritte** per la maggior parte del periodo di imposta **nelle anagrafi della popolazione residente**.

**Anagrafe  
italiani  
all'estero  
e paradisi  
fiscali**Art. 2,  
c. 2-bis  
Tuir

- **Ai fini delle imposte dirette** si considerano residenti in Italia, salvo prova contraria, anche i cittadini italiani cancellati dalle anagrafi della popolazione residente e trasferiti in **Stati** o territori diversi da quelli individuati con decreto ministeriale.
- Il decreto conterrà una "white list" all'interno della quale gli Stati e territori individuati non fanno scattare la presunzione di residenza in Italia. Fino al periodo d'imposta di pubblicazione del decreto, si deve fare riferimento all'elenco contenuto nel D.M. 4.05.1999 che individua, al contrario, la cosiddetta "black list".
- **Dal 2024** non è più inclusa nella **black list** ex D.M. 4.05.1999 la **Svizzera**.

In tal caso i cittadini italiani avrebbero il domicilio fiscale nel Comune di ultima residenza in Italia.

**RESIDENZA**

- In relazione al criterio della residenza, l'art. 1 D. Lgs. 209/2023 ha inserito nel testo normativo il richiamo al codice civile.

La residenza è il luogo in cui la persona ha la **dimora abituale** (art. 43 c.c.).

**DOMICILIO**

- **Dal 1.01.2024**, ai fini dell'applicazione della disposizione, per domicilio si intende il luogo in cui si sviluppano, in via principale, le **relazioni personali e familiari della persona**.

L'art. 1 D. Lgs. 209/2023 ha sostituito il criterio civilistico del domicilio con un criterio di natura sostanziale, mutuato dalla prassi internazionale e dalle convenzioni per evitare le doppie imposizioni, in cui il domicilio è il luogo in cui si sviluppano in via principale le relazioni personali e familiari del contribuente. In tal modo **prevalgono gli interessi di natura personale e familiare rispetto a quelli economici** (contenuti nell'art. 43 c.c., ossia sede principale degli affari e interessi).

- Nella nozione di "relazioni personali e familiari" rientrano sia i rapporti tipici disciplinati dalle vigenti disposizioni normative (come, ad esempio, il rapporto di coniugio o il rapporto di unione civile) **sia le relazioni personali connotate da un carattere di stabilità che esprimono un radicamento con il territorio dello Stato** (ad esempio, nel caso di coppie conviventi). Parimenti, può assumere rilievo la dimensione stabile dei rapporti sociali del contribuente nella misura in cui risulti da elementi certi, come ad esempio, **l'iscrizione annuale a un circolo culturale e sportivo**.

- Al fine di valutare la configurazione del domicilio di una persona nel nostro Stato occorre, quindi, operare una verifica che tenga conto delle circostanze menzionate, non tralasciando, tuttavia, di considerare anche le condotte con le quali una persona manifesti con **atti concreti la volontà di mantenere un legame effettivo** con il territorio italiano. Si pensi, ad esempio, al caso di una persona che si iscrive nell'Anagrafe degli italiani residenti all'estero ("AIRE") e inizia a lavorare all'estero, ma mantiene a propria disposizione, a qualunque titolo, una **casa in Italia**, lasciandovi attive le relative **utenze**, nella quale continua a rientrare nei fine settimana e dove trascorre alcuni periodi di astensione dal lavoro. Tali circostanze possono rappresentare **elementi sintomatici del mantenimento di un legame stretto con il nostro Stato e potrebbero dar luogo alla configurazione del domicilio in Italia**. Si tratta di valutazioni da condurre caso per caso, sulla base di elementi fattuali, tenuto conto della varietà di fattispecie che possono concretamente verificarsi e della molteplicità degli elementi che, nelle differenti situazioni, possono essere presi in considerazione.

**PRESENZA FISICA**

- L'art. 1 D. Lgs. 209/2023 aggiunge il criterio della presenza fisica nel territorio dello Stato.
- Si tratta di un criterio oggettivo, il che richiede esclusivamente la presenza fisica di un soggetto nel territorio dello Stato italiano, a prescindere dalle motivazioni di tale presenza e senza che sia necessaria la configurazione di alcuno degli altri criteri previsti dall'art. 2, c. 2 Tuir.
- Tale criterio rileva in funzione del **numero dei giorni** nei quali la persona è fisicamente nel territorio italiano, tenendo conto della permanenza entro i confini nazionali per una qualunque frazione di giorno.
- A titolo esemplificativo, si ipotizzi il caso del contribuente - non iscritto nell'anagrafe della popolazione residente e privo di residenza e di domicilio nel territorio dello Stato - che giunga in Italia alle ore 23:00 del 1.07.2024 (anno bisestile) per restare ininterrottamente nel territorio dello Stato fino alle ore 01:00 del giorno 31.12.2024.
- Nell'esempio, anche i giorni 1.07 e 31.12.2024 sono considerati interamente, nonostante il contribuente abbia trascorso nel territorio dello Stato una sola ora in ciascuna di queste giornate. Ne consegue che, avendo integrato il requisito della presenza fisica per 184 giorni, il contribuente è considerato fiscalmente residente in Italia per il 2024.
- Resta inteso che, per escludere la residenza in Italia, sono valutate particolari situazioni in cui la presenza sul territorio dello Stato è meramente temporanea od occasionale, come può avvenire, ad esempio, in ipotesi di scalo aereo nel territorio nazionale dovuto a una coincidenza per recarsi in un Paese estero.

**Avvità da remoto dall'Italia e dall'estero**

- La permanenza in Italia del lavoratore in smart working per 183 (o 184, in caso di anno bisestile) giorni determina, di per sé, la residenza fiscale nel nostro Paese.
- Per quanto concerne lavoratori in smart working dall'estero integrano la residenza fiscale in Italia anche le persone fisiche che, pur lavorando in smart working da uno Stato estero, dove sono fisicamente presenti per 183 giorni l'anno (184 giorni se anno bisestile), soddisfino per la maggior parte del periodo d'imposta almeno uno degli altri 3 criteri di collegamento individuati dall'art. 2, c. 2 Tuir ossia mantengano la loro residenza civilistica o il loro domicilio in Italia, ovvero risultino iscritti nell'anagrafe della popolazione residente.

**ISCRIZIONE NELLE ANAGRAFI**

- Il criterio di iscrizione all'anagrafe della popolazione residente resta quale criterio di collegamento rilevante ai fini della residenza fiscale.
- Tuttavia, l'art. 1 D. Lgs. 209/2023 permette di mitigare, ai fini della residenza, il dato formale dell'iscrizione all'anagrafe della popolazione residente che non abbia un reale riscontro fattuale, modificando la presunzione assoluta in favore di una **presunzione relativa** che permetta al contribuente di fornire prova contraria rispetto a quanto stabilito ex lege, ossia che l'iscrizione anagrafica non corrisponde ad una residenza effettiva nello Stato italiano.
- A tale ultimo fine, il contribuente deve essere in grado di provare, sulla base di elementi oggettivamente riscontrabili, che, per la maggior parte del periodo d'imposta, non si sia configurato nessuno dei criteri alternativi - diversi da quello anagrafico - previsti dall'art. 2, c. 2 Tuir, ossia che, per la maggior parte del periodo di imposta, non ha avuto in Italia né la residenza civilistica, né il domicilio e non è stato presente fisicamente nel territorio dello Stato.

**VERIFICA DEI CRITERI**

- Tutti i suddetti criteri devono essere verificati per la **maggior parte del periodo d'imposta (183 giorni in un anno, 184 giorni per gli anni bisestili)**, tenendo conto anche dei periodi non consecutivi. Ai fini del computo dei giorni si considerano **anche le frazioni di giorno**.
  - La prova dell'assenza dei criteri che determinano la residenza nel territorio dello Stato potrà essere fornita dal contribuente dimostrando, rispettivamente, di non avere in Italia la residenza, il domicilio e di non essere stato fisicamente presente nel territorio dello Stato.
  - La prova dell'insussistenza del requisito deve essere riferita a un **numero di giorni complessivi superiore alla maggior parte del periodo d'imposta**, considerando anche le frazioni di giorno nel caso della presenza fisica.
- Ai fini dell'eventuale raggiungimento di questo limite, si devono considerare **anche i periodi non continuativi** di iscrizione all'anagrafe, residenza o domicilio in Italia, ovvero di presenza pur sempre, ovviamente, all'interno del medesimo periodo di imposta.

Art.

2

cc. 1/2-bis

SOGGETTI PASSIVI IRPEF (segue)

**CITTADINI  
ITALIANI  
TRASFERITI  
IN STATI  
A REGIME  
FISCALE  
PRIVILEGIATO**



- Il D. Lgs. 209/2023 non ha modificato il c. 2-bis dell'art. 2 Tuir.
  - **Si applica la presunzione legale relativa di residenza fiscale in Italia per i cittadini italiani “cancellati dalle anagrafi della popolazione residente” e trasferitisi in Stati o territori a regime fiscale privilegiato, individuati nel D. Mef 4.05.1999.**
  - Tali cittadini italiani, quindi, si presumono fiscalmente residenti in Italia, a meno che non siano in grado di fornire la prova contraria.
- Soltanto la piena dimostrazione, da parte del contribuente, della perdita di ogni significativo collegamento con lo Stato italiano e la parallela controprova di una reale e duratura localizzazione nel Paese fiscalmente privilegiato, indipendentemente dall'assolvimento nello stesso Paese di obblighi fiscali, attestano il venire meno della residenza fiscale in Italia e la conseguente legittimità della posizione di non residente (Circ. 140/1999).

## Tavola

## Prassi e giurisprudenza

|                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>Residenza ai fini tributari</b>                                                                                                                                                                | Rileva la sussistenza degli “affari e interessi”, come individuati dall'Amministrazione Finanziaria, al fine di stabilire il domicilio di una persona secondo l'art. 43 Codice Civile (rapporti patrimoniali, morali, sociali, e familiari, titolarità di cariche sociali, possesso di beni ecc.).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | C.M. 2.12.1997, n. 304                           |
|                                                                                                                                                                                                   | Esistenza della residenza per l'intero periodo d'imposta se protratta per oltre 183 giorni, anche non consecutivi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Ris. Ag. Entrate 7.08.2008, n. 351/E             |
| <b>Acquisto o perdita della residenza in caso di trasferimento in corso d'anno</b>                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Una persona fisica che trasferisce la propria residenza all'estero dopo la metà del periodo d'imposta, continua ad essere considerata fiscalmente residente in Italia fino al termine del periodo d'imposta stesso.</li> <li>• La possibilità di frazionare ai fini della residenza fiscale il periodo d'imposta in cui è avvenuto il trasferimento trova applicazione solo se contemplata dalla convenzione bilaterale in essere con lo stato estero di residenza.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Ris. Ag. Entrate 3.12.2008, n. 471/E             |
| <b>Cancellazione dall'anagrafe dei residenti per trasferimento residenza all'estero in un paradiso fiscale: necessità di dimostrare ubicazione del centro di interessi economici ed affettivi</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• In forza dell'art. 2, comma 2-bis, D.P.R. 917/1986, il cittadino italiano che si sia cancellato dall'anagrafe della popolazione residente per trasferirsi in Paesi a fiscalità privilegiata, si considera comunque residente in Italia a meno che dimostri la sussistenza di un prevalente centro di interessi nel Paese estero.</li> <li>• Ai fini probatori del centro di interessi le relazioni affettive e familiari non hanno una rilevanza prioritaria rispetto agli interessi di natura economico-patrimoniale.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Sentenza 31.03.2015, n. 6501 Corte di Cassazione |
| <b>Residenza fiscale delle persone fisiche</b>                                                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• L'Agenzia delle Entrate fornisce chiarimenti in materia di residenza fiscale. Dal 1.01.2024 per stabilire se la persona fisica abbia residenza fiscale in Italia si deve accertare se, per la maggior parte del periodo d'imposta (183 giorni oppure 184 giorni negli anni bisestili), abbia avuto in Italia alternativamente: <ul style="list-style-type: none"> <li>.. la residenza civilistica, ossia la dimora abituale (criterio invariato rispetto al passato);</li> <li>.. il domicilio, definito in modo innovativo come “il luogo in cui si sviluppano, in via principale, le relazioni personali e familiari”;</li> <li>.. la presenza fisica, tenuto conto anche delle frazioni di giorno;</li> <li>.. l'iscrizione anagrafica.</li> </ul> </li> <li>• Inoltre, ai fini della valutazione del nuovo concetto di “domicilio”, contano le relazioni familiari, personali (ad esempio, convivenza) e sociali (ad esempio, iscrizione a circoli culturali o sportivi).</li> <li>• In caso di smart working è confermato che il contribuente è residente nel luogo in cui si verificano i requisiti di residenza, domicilio e permanenza, a prescindere dalla residenza del datore di lavoro o committente.</li> </ul> | Circ. Ag. Entrate 4.11.2024, n. 20/E             |

Capo I - Disposizioni generali  
D.P.R. 22.12.1986, n. 917

### Articolo 3

## BASE IMPONIBILE

1. L'imposta si applica sul reddito complessivo del soggetto, formato per i residenti da tutti i redditi posseduti al netto degli oneri deducibili indicati nell'articolo 10 e per i non residenti soltanto da quelli prodotti nel territorio dello Stato.
2. In deroga al comma 1 l'imposta si applica separatamente sui redditi elencati nell'art. 17, salvo quanto stabilito nei commi 2 e 3 dello stesso articolo.
3. Sono in ogni caso esclusi dalla base imponibile:
  - a) i redditi esenti dall'imposta e quelli soggetti a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva;
  - b) gli assegni periodici destinati al mantenimento dei figli spettanti al coniuge in conseguenza di separazione legale ed effettiva o di annullamento, scioglimento o cessazione degli

effetti civili del matrimonio, nella misura in cui risultano da provvedimenti dell'autorità giudiziaria;

c) (lettera soppressa);

d) gli assegni familiari e l'assegno per il nucleo familiare, nonché, con gli stessi limiti e alle medesime condizioni, gli emolumenti per carichi di famiglia comunque denominati, erogati nei casi consentiti dalla legge;

d-bis) la maggiorazione sociale dei trattamenti pensionistici prevista dall'articolo 1 della legge 29 dicembre 1988, n. 544;

d-ter) le somme corrisposte a titolo di borsa di studio dal Governo italiano a cittadini stranieri in forza di accordi e intese internazionali.

Art. 3 cc. 1/3

### BASE IMPONIBILE IRPEF

|                                  |   |                                                                                                                   |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |   |                                 |
|----------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------------------------|
| REDDITO COMPLESSIVO              | ⇒ | L'imposta si applica sul reddito complessivo del soggetto.                                                        |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |   |                                 |
|                                  | ⇒ | Residenti                                                                                                         | ⇒ | Tutti i redditi posseduti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ⇒ | Al netto degli oneri deducibili |
|                                  | ⇒ | Non residenti                                                                                                     | ⇒ | Soltanto i redditi prodotti nel territorio dello Stato.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ⇒ | Art. 10 Tuir                    |
| ESCLUSIONI DALLA BASE IMPONIBILE | ⇒ | Redditi esenti o già tassati definitivamente                                                                      | ⇒ | I redditi esenti dall'imposta e quelli soggetti a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |   |                                 |
|                                  | ⇒ | Assegni per mantenimento dei figli                                                                                | ⇒ | Gli assegni periodici destinati al mantenimento dei figli, spettanti al coniuge in conseguenza di separazione legale ed effettiva o di annullamento, scioglimento o cessazione degli effetti civili del matrimonio, nella misura in cui risultano da provvedimenti dell'autorità giudiziaria.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |   |                                 |
|                                  | ⇒ | Assegni familiari ed emolumenti per carichi familiari                                                             | ⇒ | Gli assegni familiari e l'assegno per il nucleo familiare nonché, con gli stessi limiti e alle stesse condizioni, gli emolumenti per carichi di famiglia comunque denominati, erogati nei casi consentiti dalla legge.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |   |                                 |
|                                  | ⇒ | Maggiorazione sociale delle pensioni                                                                              | ⇒ | La maggiorazione sociale dei trattamenti pensionistici, prevista dall'art. 1 della L. 544/1988.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |   |                                 |
|                                  | ⇒ | Borse di studio a cittadini stranieri                                                                             | ⇒ | Le somme corrisposte a titolo di borsa di studio dal Governo italiano ai cittadini stranieri in forza di accordi e intese internazionali.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |   |                                 |
|                                  | ⇒ | Altre esclusioni<br>Esempi                                                                                        | ⇒ | <ul style="list-style-type: none"><li>• Bonus famiglia (art. 1 D.L. 185/2008).</li><li>• Social card (art. 81, c. 32 D.L. 112/2008).</li><li>• Assegno di maternità per donne non lavoratrici (L. 448/1998).</li><li>• Rendite Inail<sup>(1)</sup>, esclusa l'indennità giornaliera per inabilità temporanea.</li><li>• Pensioni equiparate alle pensioni privilegiate ordinarie corrisposte ai militari di leva.</li><li>• Indennità di mobilità (art. 7, c. 5 L. 23.07.1991, n. 223) per la parte reinvestita nella costituzione di società cooperative.</li><li>• Lotteria degli scontrini (art. 1, c. 540 L. 232/2016)<sup>(2)</sup>.</li></ul> |   |                                 |
| TASSAZIONE SEPARATA              | ⇒ | Non sono compresi nella base imponibile i redditi tassati separatamente (salvo opzione per tassazione ordinaria). |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ⇒ | Art. 17 Tuir                    |

Note

- <sup>(1)</sup> • Al fine di assicurare la piena tutela dei titolari di indennizzi per infortunio o malattia professionale e di semplificare il contenzioso in materia, la rendita per inabilità permanente erogata dall'Inail ha natura risarcitoria del danno subito dall'assicurato a causa dell'evento invalidante.
- La medesima rendita non concorre alla formazione del reddito complessivo ai fini tributari (art. 15, c. 3-bis D.L. 22.10.2016, n. 193).
- <sup>(2)</sup> Esclusione introdotta dall'art. 19, L. 19.12.2019, n. 157.

## CONIUGI E FIGLI MINORI

1. Ai fini della determinazione del reddito complessivo o della tassazione separata:

a) i redditi dei beni che formano oggetto della comunione legale di cui agli artt. 177 e segg. del c.c. sono imputati a ciascuno dei coniugi per metà del loro ammontare netto o per la diversa quota stabilita ai sensi dell'art. 210 dello stesso codice. I proventi dell'attività separata di ciascun coniuge sono a lui imputati in ogni caso per l'intero ammontare;

b) i redditi dei beni che formano oggetto del fondo patrimoniale di cui agli artt. 167 e seguenti del c.c. sono imputati per metà

del loro ammontare netto a ciascuno dei coniugi. Nelle ipotesi previste nell'art. 171 del detto codice i redditi dei beni che rimangano destinati al fondo sono imputati per l'intero ammontare al coniuge superstite o al coniuge cui sia stata esclusivamente attribuita l'amministrazione del fondo;

c) i redditi dei beni dei figli minori soggetti all'usufrutto legale dei genitori sono imputati per metà del loro ammontare netto a ciascun genitore. Se vi è un solo genitore o se l'usufrutto legale spetta a un solo genitore i redditi gli sono imputati per l'intero ammontare.

Art. 4 c. 1

## REDDITI DEL CONIUGE E DEI FIGLI

BENI CHE  
COSTITUISCONO  
OGGETTO  
DELLA  
COMUNIONE  
LEGALE

- ⇒ Acquisti compiuti dai due coniugi insieme o separatamente durante il matrimonio, ad esclusione di quelli relativi ai beni personali.
- ⇒ Frutti dei beni propri di ciascuno dei coniugi, percepiti e non consumati allo scioglimento della comunione.
- ⇒ Proventi dell'attività separata di ciascuno dei coniugi se, allo scioglimento della comunione, non siano stati consumati.
- ⇒ Le aziende gestite da entrambi i coniugi e costituite dopo il matrimonio.

Art. 177<sup>(1)-(2)</sup>  
Codice  
Civile

## TASSAZIONE

- ⇒ I redditi relativi a detti beni sono imputati a ciascuno dei coniugi per metà del loro ammontare netto o per la diversa quota stabilita ai sensi dell'art. 210 Codice Civile (Modifiche convenzionali alla comunione legale dei beni).
- ⇒ I proventi dell'attività separata di ciascun coniuge sono a lui imputati, in ogni caso, per l'intero ammontare.

ASPETTI  
CIVILISTICI  
DEL FONDO  
PATRIMONIALE

⇒ Oggetto

- È un **vincolo di destinazione su determinati beni** che vengono ad assumere fisionomia patrimoniale separata, senza personalità giuridica, e sottoposti a limiti di alienabilità ed espropriabilità.
- La **funzione economica** del fondo patrimoniale è quella di creare un legame in virtù del quale determinati **beni**, e i **relativi frutti**, sono **riservati a soddisfare i bisogni della famiglia**.

⇒ Costituzione

- Deve essere costituito con **atto pubblico alla presenza dei testimoni**:  
 .. da ciascun coniuge;  
     \_\_\_\_\_ oppure \_\_\_\_\_  
 .. da entrambi i coniugi;  
     \_\_\_\_\_ oppure \_\_\_\_\_  
 .. da un terzo (anche per testamento). ] ←
- È necessaria l'accettazione di entrambi i coniugi anche con atto pubblico posteriore.

Art. 167<sup>(1)</sup>  
C.C.

⇒ Quando è possibile

- La costituzione del fondo patrimoniale è realizzabile dai coniugi in regime di:  
 .. comunione dei beni;  
 .. separazione dei beni. ] Prima e durante il matrimonio.

⇒ Formalità

## Annotazione del vincolo

- A margine dell'atto di matrimonio.
- Trascrizione nei pubblici registri.

Ai fini dell'opponibilità ai terzi, si richiede l'annotazione a margine dell'atto di matrimonio del fondo patrimoniale costituito sui beni immobili, anziché la sola trascrizione sui registri immobiliari.

Corte Cost.,  
sent. n.  
111/1995

## Art. 4 c. 1

## FONDO PATRIMONIALE

BENI  
CHE FORMANO  
OGGETTO  
DEL FONDO  
PATRIMONIALE

|                                        |   |                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ⇒ Immobili                             | ⇒ | • Fabbricati.<br>• Terreni.                                                                                                                         |
| ⇒ Mobili iscritti in pubblici registri | ⇒ | • Autoveicoli.<br>• Aereomobili.<br>• Navi e imbarcazioni.                                                                                          |
| ⇒ Titoli di credito                    | ⇒ | Devono essere vincolati rendendoli nominativi con annotazione del vincolo.                                                                          |
| ⇒ Nota bene                            | ⇒ | L'azienda non può essere oggetto di conferimento in fondo patrimoniale (comprese le quote e partecipazioni sociali in società di persone e S.r.l.). |

IMPOSTE  
SUI  
REDDITI

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ⇒ | I redditi dei beni che formano oggetto del fondo patrimoniale sono imputati per metà del loro ammontare netto a ciascuno dei coniugi.                                                                                                                                       |
| ⇒ | Nelle ipotesi previste nell' <b>art. 171<sup>(1)</sup> Codice Civile</b> , i redditi dei beni che rimangano destinati al fondo sono imputati per l'intero ammontare al coniuge superstite o al coniuge cui sia stata esclusivamente attribuita l'amministrazione del fondo. |

REDDITI  
DEI BENI  
DEI FIGLI  
MINORI

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ⇒ | <ul style="list-style-type: none"> <li>• I redditi dei beni dei figli minori, soggetti all'usufrutto legale da parte dei genitori, sono imputati per la metà del loro ammontare netto a ciascun genitore.</li> <li>• Nel caso vi sia un solo genitore o se l'usufrutto spetti ad uno solo di essi i redditi gli sono imputati per l'intero.</li> </ul> |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## Note

- <sup>(1)</sup> Per l'applicazione del presente articolo alle unioni civili tra persone dello stesso sesso, vedi l'art. 1, c. 13, L. 20.05.2016, n. 76.
- <sup>(2)</sup> Per l'applicazione del presente articolo ai conviventi di fatto, vedi l'art. 1, c. 53, L. 20.05.2016, n. 76.

## Tavola

## Prassi e giurisprudenza

|                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Partecipazione societaria acquisita in comunione di beni                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reddito derivante da partecipazione societaria acquisita da uno dei coniugi in regime di comunione dei beni.</li> <li>• Imputazione reddito ad entrambi i coniugi</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                      | Cass. sez. trib., sent. 24.02.2001, n. 2736       |
|                                                                                                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Comproprietà convenzionale tra i coniugi della partecipazione.</li> <li>• Imputazione reddito ad entrambi i coniugi.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Ris. Ag. Entrate 30.04.2002, n. 131/E             |
| Comunione legale tra coniugi: proventi dell'attività separata di ciascun coniuge                                                  | Tra i redditi suddivisi tra i coniugi in regime di comunione legale non sono compresi quelli derivanti dall'attività separata di ciascuno di essi, che vanno imputati per intero al coniuge percipiente, senza che sia possibile interpretare la norma nel senso di escluderne dall'ambito applicativo i nuclei familiari monoreddito.                                                                                                                     | Corte di Cassazione, sentenza 19.01.2005, n. 1034 |
| Profilo dell'imposizione sui redditi del fondo patrimoniale: imputazione per metà del loro ammontare netto a ciascuno dei coniugi | Stante le particolari disposizioni del codice civile in tema di fondo patrimoniale, si ritiene che il principio di imputazione del reddito disposto in via generale dall'art. 4 del Tuir possa valere anche in sede di applicazione della cedolare secca. Conseguentemente, si ritiene che il coniuge non proprietario possa optare autonomamente per l'applicazione del regime della cedolare secca sui canoni di locazione di immobili ad uso abitativo. | Circ. Ag. Entrate 4.06.2012, n. 20/E, punto 7     |

# REDDITI PRODOTTI IN FORMA ASSOCIATA

1. *I redditi delle società semplici, in nome collettivo e in accomandita semplice residenti nel territorio dello Stato sono imputati a ciascun socio, indipendentemente dalla percezione, proporzionalmente alla sua quota di partecipazione agli utili.*
  2. *Le quote di partecipazione agli utili si presumono proporzionate al valore dei conferimenti dei soci se non risultano determinate diversamente dall'atto pubblico o dalla scrittura privata autenticata di costituzione o da altro atto pubblico o scrittura autenticata di data anteriore all'inizio del periodo d'imposta; se il valore dei conferimenti non risulta determinato, le quote si presumono uguali.*
  3. *Ai fini delle imposte sui redditi:*
    - a) *le società di armamento sono equiparate alle società in nome collettivo o alle società in accomandita semplice secondo che siano state costituite all'unanimità o a maggioranza;*
    - b) *le società di fatto sono equiparate alle società in nome collettivo o alle società semplici secondo che abbiano o non abbiano per oggetto l'esercizio di attività commerciali;*
    - c) *le associazioni senza personalità giuridica costituite fra persone fisiche per l'esercizio in forma associata di arti e professioni sono equiparate alle società semplici, ma l'atto o la scrittura di cui al comma 2 può essere redatto fino alla presentazione della dichiarazione dei redditi dell'associazione;*
    - d) *si considerano residenti le società e le associazioni che per la maggior parte del periodo di imposta hanno nel territorio dello Stato la sede legale o la sede di direzione effettiva o la gestione ordinaria in via principale. Per sede di direzione effettiva si intende la continua e coordinata assunzione delle decisioni strategiche riguardanti la società o l'associazione nel suo complesso. Per gestione ordinaria si intende il continuo e coordinato compimento degli atti della gestione corrente riguardanti la società o l'associazione nel suo complesso.<sup>(1)</sup>*  
*L'oggetto principale è determinato in base all'atto*
- costitutivo, se esistente in forma di atto pubblico o di scrittura privata autenticata, e, in mancanza, in base all'attività effettivamente esercitata.*
4. *I redditi delle imprese familiari di cui all'art. 230 bis del c.c., limitatamente al 49% dell'ammontare risultante dalla dichiarazione dei redditi dell'imprenditore, sono imputati a ciascun familiare, che abbia prestato in modo continuativo e prevalente la sua attività di lavoro nell'impresa, proporzionalmente alla sua quota di partecipazione agli utili.*  
*La presente disposizione si applica a condizione:*
    - a) *che i familiari partecipanti all'impresa risultino nominativamente, con l'indicazione del rapporto di parentela o di affinità con l'imprenditore, da atto pubblico o da scrittura privata autenticata anteriore all'inizio del periodo d'imposta, recante la sottoscrizione dell'imprenditore e dei familiari partecipanti;*
    - b) *che la dichiarazione dei redditi dell'imprenditore rechi l'indicazione delle quote di partecipazione agli utili spettanti ai familiari e l'attestazione che le quote stesse sono proporzionate alla qualità e quantità del lavoro effettivamente prestato nell'impresa in modo continuativo e prevalente, nel periodo d'imposta;*
    - c) *che ciascun familiare attesti, nella propria dichiarazione dei redditi, di aver prestato la sua attività di lavoro nell'impresa in modo continuativo e prevalente.*
  5. *Si intendono per familiari, ai fini delle imposte sui redditi, il coniuge, i parenti entro il terzo grado e gli affini entro il secondo grado.*
- <sup>(1)</sup> Così sostituita dall'art. 2, c. 2, D.Lgs. 27.12.2023, n. 209, con decorrenza dal 29.12.2023, ai sensi di quanto disposto dall'art. 63, c. 1, D.Lgs. 209/2023; con applicazione a decorrere dal periodo di imposta successivo a quello in corso alla data del 29.12.2023, ai sensi di quanto previsto dall'art. 7, c. 2, D.Lgs. 209/2023.

Art. 5 cc. 1 e 2

IMPUTAZIONE DEL REDDITO AI SOCI

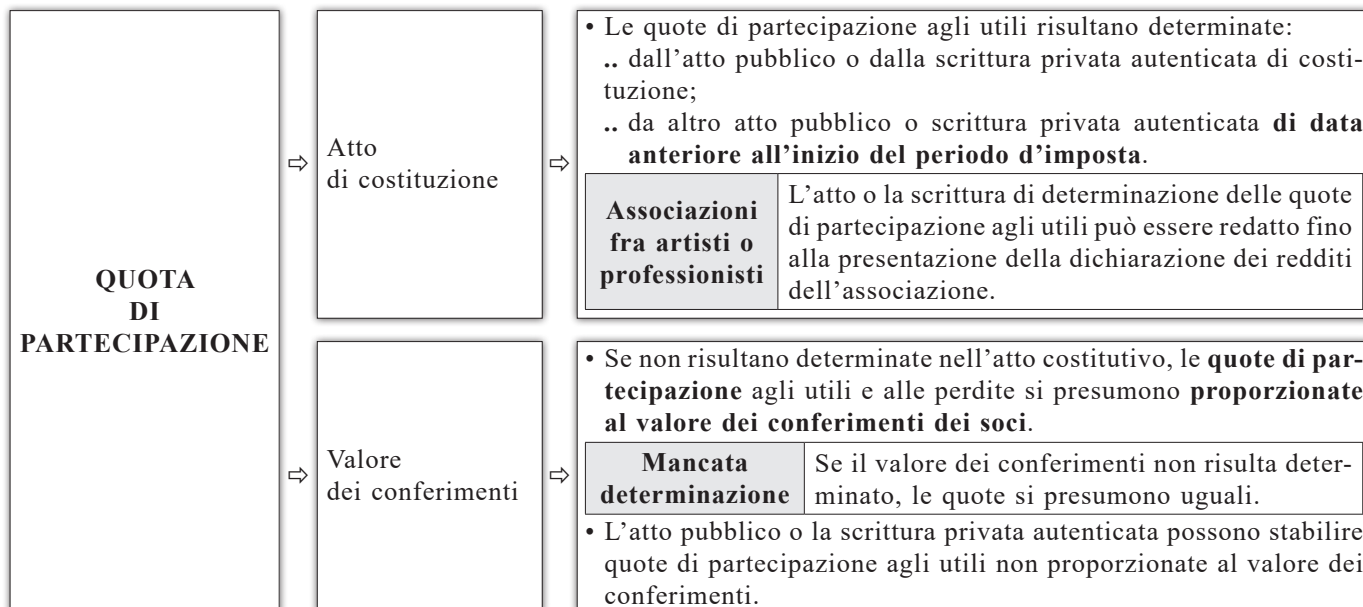
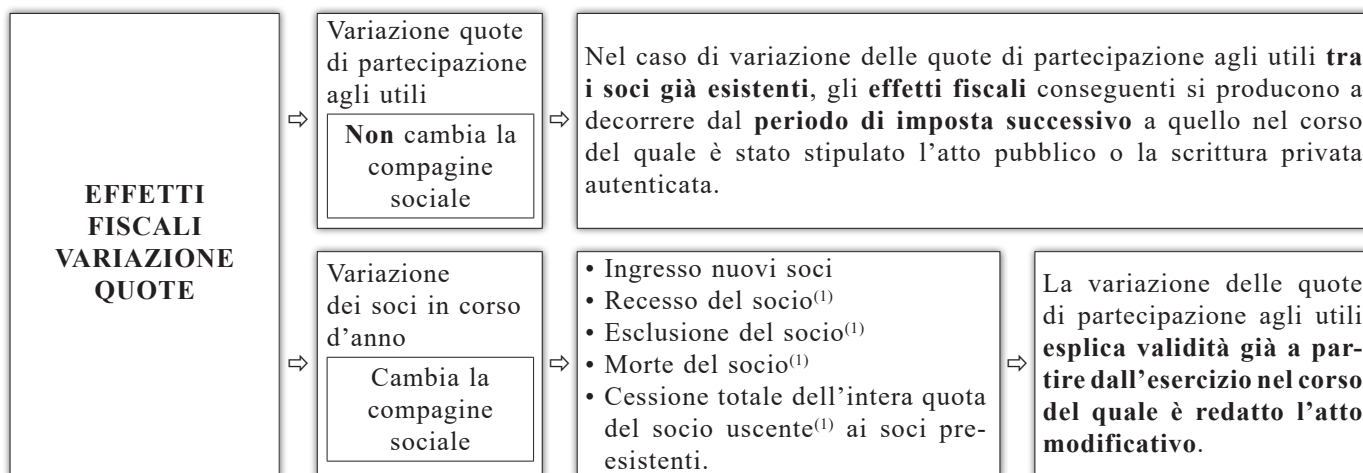
**IMPUTAZIONE DEL REDDITO**

I redditi delle società di persone sono imputati, per trasparenza, a ciascun socio.

- Indipendentemente dalla percezione.
- Proporzionalmente alle quote di partecipazione agli utili, che possono essere diverse da quelle di partecipazione al capitale sociale.

Art. 5 cc. 1 e 2

IMPUTAZIONE DEL REDDITO AI SOCI (segue)

Nota<sup>(1)</sup>

Qualora la partecipazione alla società sia stata assunta dal socio non a titolo personale ma quale imprenditore, essendo indicata tra le attività relative all'impresa, nell'inventario redatto ai sensi dell'art. 2217 Codice Civile la quota di reddito o di perdita deve essere indicata nei quadri "RF" o "RG" del Modello Redditi.

R11619-1

Art. 5 cc. 1 e 2

IMPUTAZIONE DEL REDDITO AI SOCI (segue)

## Compilazione quadro RH

## Dati

- Rossi Mario partecipa nella società Alfa S.n.c. di Rossi Aldo & C., con una quota del 32,50%.
- Reddito della società € 100.000,00, in contabilità semplificata (senza ritenute).

## Sezione I

Dati della società,  
associazione,  
impresa familiare,  
azienda coniugale o  
GEIE

| Codice fiscale società o associazione partecipata |                                   | Tipo        |                          | Quota di partecipazione |                         | Quota reddito (o perdita) |                     | Perdite illimitate | Reddito dei terreni    | Detrazioni |                              |   |   |   |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------|------------------------|------------|------------------------------|---|---|---|
| RH1                                               | 1                                 | 01234560809 |                          | 2                       | 3                       | 32,50                     | %                   | 4                  | 32.500                 | ,00        | 5                            | 6 | 7 | X |
|                                                   | Quota redd. società non operative |             | Quota ritenute d'acconto |                         | Quota crediti d'imposta |                           | Rientro dall'estero |                    | Quota oneri detraibili |            | Quota reddito non imponibile |   |   |   |
|                                                   | 8                                 | 9           |                          | 10                      |                         | 11                        |                     | 12                 |                        | 13         |                              |   |   |   |
|                                                   | ,00                               |             | ,00                      |                         | ,00                     |                           |                     |                    | ,00                    |            | ,00                          |   |   |   |

## Art. 5 c. 3

## EQUIPARAZIONE AI FINI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

|                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SOCIETÀ DI ARMAMENTO                                        | ⇒ S.n.c.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ⇒ Se costituite all'unanimità.                                                                                                       |
|                                                             | ⇒ S.a.s.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ⇒ Se costituite a maggioranza.                                                                                                       |
| SOCIETÀ DI FATTO                                            | ⇒ S.n.c.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ⇒ Se hanno per oggetto l'esercizio di attività commerciale.                                                                          |
|                                                             | ⇒ Società semplici                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ⇒ Se non hanno per oggetto l'esercizio di attività commerciale.                                                                      |
| ASSOCIAZIONI SENZA PERSONALITÀ GIURIDICA TRA PROFESSIONISTI | ⇒ Società semplici                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ⇒ L'atto o la scrittura autenticata possono essere redatte fino alla presentazione della dichiarazione dei redditi all'associazione. |
| SOCIETÀ ED ASSOCIAZIONI RESIDENTI                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Si considerano residenti le società e le associazioni che per la maggior parte del periodo di imposta hanno nel territorio dello Stato la sede legale o la sede di direzione effettiva o la gestione ordinaria in via principale.</li> <li>• Per sede di direzione effettiva si intende la continua e coordinata assunzione delle decisioni strategiche riguardanti la società o l'associazione nel suo complesso.</li> <li>• Per gestione ordinaria si intende il continuo e coordinato compimento degli atti della gestione corrente riguardanti la società o l'associazione nel suo complesso.<sup>(1)</sup></li> </ul> |                                                                                                                                      |

Nota<sup>(1)</sup>

Così sostituita dall'art. 2, c. 2, D.Lgs. 27.12.2023, n. 209, con decorrenza dal 29.12.2023, ai sensi di quanto disposto dall'art. 63, c. 1, D.Lgs. 209/2023; con applicazione a decorrere dal periodo di imposta successivo a quello in corso alla data del 29.12.2023, ai sensi di quanto previsto dall'art. 7, c. 2, D.Lgs. 209/2023.

## Art. 5 cc. 4 e 5

## DISCIPLINA CIVILISTICA DELL'IMPRESA FAMILIARE

|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                             |           |                                                                              |          |                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| DEFINIZIONE<br>DI<br>“FAMILIARE” | ⇒                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"><li>• Ai fini della disciplina in oggetto, si intende come “<i>familiare</i>”:<ul style="list-style-type: none"><li>.. il coniuge;</li><li>.. il parente entro il 3° grado</li></ul></li></ul>                                   |                                             |           |                                                                              |          |                                                                                                                                                                                        |
|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Genitori, figli, fratelli, zii, nipoti, nonni, pronipoti.                                                                                                                                                                                                          |                                             |           |                                                                              |          |                                                                                                                                                                                        |
|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"><li>.. gli affini entro il 2° grado</li></ul>                                                                                                                                                                                    |                                             |           |                                                                              |          |                                                                                                                                                                                        |
|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Suoceri, generi, nuore, cognati.                                                                                                                                                                                                                                   |                                             |           |                                                                              |          |                                                                                                                                                                                        |
|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                             |           |                                                                              |          |                                                                                                                                                                                        |
| ⇒                                | <table><tr><td>Coniugio</td><td>Rapporto giuridico esistente fra i coniugi.</td></tr><tr><td>Parentela</td><td>Vincolo che unisce le persone che discendono dalla stessa persona (stipite).</td></tr><tr><td>Affinità</td><td><ul style="list-style-type: none"><li>• Vincolo che unisce un coniuge e i parenti dell’altro coniuge.</li><li>• Gli affini di un coniuge non sono affini dell’altro coniuge.</li></ul></td></tr></table> | Coniugio                                                                                                                                                                                                                                                           | Rapporto giuridico esistente fra i coniugi. | Parentela | Vincolo che unisce le persone che discendono dalla stessa persona (stipite). | Affinità | <ul style="list-style-type: none"><li>• Vincolo che unisce un coniuge e i parenti dell’altro coniuge.</li><li>• Gli affini di un coniuge non sono affini dell’altro coniuge.</li></ul> |
|                                  | Coniugio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Rapporto giuridico esistente fra i coniugi.                                                                                                                                                                                                                        |                                             |           |                                                                              |          |                                                                                                                                                                                        |
|                                  | Parentela                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Vincolo che unisce le persone che discendono dalla stessa persona (stipite).                                                                                                                                                                                       |                                             |           |                                                                              |          |                                                                                                                                                                                        |
| Affinità                         | <ul style="list-style-type: none"><li>• Vincolo che unisce un coniuge e i parenti dell’altro coniuge.</li><li>• Gli affini di un coniuge non sono affini dell’altro coniuge.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                             |           |                                                                              |          |                                                                                                                                                                                        |
| IMPRESA<br>FAMILIARE             | ⇒                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <ul style="list-style-type: none"><li>• Per “<i>impresa familiare</i>” si intende quella cui collaborano:<ul style="list-style-type: none"><li>.. il coniuge;</li><li>.. i parenti entro il 3° grado;</li><li>.. gli affini entro il 2° grado.</li></ul></li></ul> |                                             |           |                                                                              |          |                                                                                                                                                                                        |
|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                             |           |                                                                              |          |                                                                                                                                                                                        |
|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Trattasi di impresa individuale                                                                                                                                                                                                                                    |                                             |           |                                                                              |          |                                                                                                                                                                                        |
| LAVORO                           | ⇒                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Il lavoro della donna è considerato uguale a quello dell’uomo.                                                                                                                                                                                                     |                                             |           |                                                                              |          |                                                                                                                                                                                        |
| REGIME                           | ⇒                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | È attivabile sia in regime di comunione sia di separazione di beni.                                                                                                                                                                                                |                                             |           |                                                                              |          |                                                                                                                                                                                        |
| CONVIVENZA                       | ⇒                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Non è necessaria la convivenza tra i collaboratori.                                                                                                                                                                                                                |                                             |           |                                                                              |          |                                                                                                                                                                                        |
| PREVALENZA                       | ⇒                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | La collaborazione deve essere prestata con carattere di continuità e prevalenza.                                                                                                                                                                                   |                                             |           |                                                                              |          |                                                                                                                                                                                        |

Art. **5** c. 4

## DISCIPLINA FISCALE DELL'IMPRESA FAMILIARE

|                        |                 |               |                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------|-----------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| QUOTE<br>DI<br>REDDITO | ⇒ Titolare      | ⇒ Minimo 51%  |                                                                                                                                                                                                                                    |
|                        | ⇒ Collaboratori | ⇒ Massimo 49% | ⇒ <b>Condizioni:</b><br>.. collaborazione prestata in modo continuativo e prevalente nell'impresa;<br>.. i redditi non possono essere attribuiti ai collaboratori che prestano la loro attività nella famiglia e non nell'impresa. |

|                                              |                |                                                                                                                                                       |                                                                                                                            |
|----------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| MODALITÀ<br>DI<br>IMPUTAZIONE<br>DEL REDDITO | ⇒ Utili        | ⇒ I redditi dell'impresa familiare sono imputati a ciascun soggetto interessato <b>proporzionalmente alla sua quota di partecipazione agli utili.</b> | ⇒ Limitatamente al 49% dell'ammontare del reddito di impresa risultante dalla dichiarazione dei redditi dell'imprenditore. |
|                                              | ⇒ Perdite      | ⇒ I familiari collaboratori partecipano agli utili ma non alle perdite dell'impresa.                                                                  | ⇒ Agli effetti sia civili che fiscali.                                                                                     |
|                                              | ⇒ Accertamento | ⇒ Il maggior reddito accertato dell'impresa è imputato al titolare, comprese le sanzioni.                                                             |                                                                                                                            |

|            |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CONDIZIONI | ⇒ Nominativo dei collaboratori<br>Lett. a) | ⇒ I familiari partecipanti all'impresa devono risultare nominativamente, da <b>atto pubblico</b> o da <b>scrittura privata autenticata anteriore all'inizio del periodo d'imposta</b> , recante la sottoscrizione dell'imprenditore e dei familiari partecipanti.                                                                                                        | ⇒ <b>Con l'indicazione del rapporto di parentela o di affinità con l'imprenditore.</b><br><b>Soggetto a imposta di registro fissa.</b><br>Non è più richiesta l'indicazione delle quote di utili spettanti a ciascun familiare. |
|            | ⇒ Informazioni dal titolare<br>Lett. b)    | ⇒ <b>La dichiarazione dei redditi dell'imprenditore deve recare (nel periodo d'imposta):</b><br>.. l' <b>indicazione</b> delle quote di partecipazione agli utili spettanti ai familiari;<br>.. l' <b>attestazione</b> che le quote stesse sono proporzionate alla qualità e quantità del lavoro effettivamente prestato nell'impresa in modo continuativo e prevalente. |                                                                                                                                                                                                                                 |
|            | ⇒ Attestazioni dei familiari<br>Lett. c)   | ⇒ Ciascun familiare, apponendo la firma nel frontespizio, oltre a sottoscrivere la dichiarazione, attesta anche di aver prestato la sua attività di lavoro nell'impresa in modo continuativo e prevalente (nella propria dichiarazione dei redditi).                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                 |

Rati1119

## Tavola

## Prassi e giurisprudenza

|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                       |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Decesso del socio                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gli eredi non hanno il diritto a subentrare automaticamente nella società in sostituzione del defunto.</li> <li>• Per il subentro necessita un nuovo accordo tra i soci superstiti e gli eredi.</li> </ul>                                                                          | Cas., sez. I, 14.03.2001, n. 3671     |
|                                                          | Il reddito di partecipazione dovrà essere imputato per intero e proporzionalmente ai soci che rivestono tale titolo al 31.12 dell'anno, senza tenere conto degli eventuali eredi il cui procedimento di ammissione non sia ancora concluso.                                                                                  | Ris. Ag. Entrate 17.04.2008, n. 157/E |
| Liquidazione del diritto di partecipazione del familiare | <ul style="list-style-type: none"> <li>• La liquidazione del diritto di partecipazione del familiare a seguito di recesso:               <ul style="list-style-type: none"> <li>.. non deve essere assoggettata ad Irpef per il collaboratore;</li> <li>.. non è deducibile in capo all'imprenditore.</li> </ul> </li> </ul> | Ris. Ag. Entrate 28.04.2008, n. 176/E |

Rati1119

## CLASSIFICAZIONE DEI REDDITI

1. I singoli redditi sono classificati nelle seguenti categorie:

- a) redditi fondiari;
- b) redditi di capitale;
- c) redditi di lavoro dipendente;
- d) redditi di lavoro autonomo;
- e) redditi d'impresa;
- f) redditi diversi.

2. I proventi conseguiti in sostituzione di redditi, anche per effetto di cessione dei relativi crediti, e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, a titolo di risarcimento di danni

consistenti nella perdita di redditi, esclusi quelli dipendenti da invalidità permanente o da morte, costituiscono redditi della stessa categoria di quelli sostituiti o perduti.

Gli interessi moratori e gli interessi per dilazione di pagamento costituiscono redditi della stessa categoria di quelli da cui derivano i crediti su cui tali interessi sono maturati.

3. I redditi delle società in nome collettivo e in accomandita semplice, da qualsiasi fonte provengano e quale che sia l'oggetto sociale, sono considerati redditi d'impresa e sono determinati unitariamente secondo le norme relative a tali redditi.

Art. 6 cc. 1/3

## TIPOLOGIE DI REDDITO

|                                         |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |   |                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>CATEGORIE DI REDDITO</b>             | ⇒ | <ul style="list-style-type: none"> <li>I singoli redditi sono classificati nelle seguenti categorie:</li> <li>.. redditi fondiari; .. redditi di lavoro dipendente; .. redditi d'impresa;</li> <li>.. redditi di capitale; .. redditi di lavoro autonomo; .. redditi diversi.</li> </ul>                                                                                                                                                |   |                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>PROVENTI SOSTITUTIVI DEL REDDITO</b> | ⇒ | Proventi in sostituzione di redditi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ⇒ | I proventi conseguiti in sostituzione dei redditi o le indennità conseguite, anche sotto forma assicurativa, a titolo di risarcimento dei danni subiti per la perdita dei redditi costituiscono redditi della stessa categoria di quelli sostituiti, ceduti o perduti. |
|                                         | ⇒ | Interessi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ⇒ | Gli interessi moratori e gli interessi per dilazione di pagamento costituiscono redditi della stessa categoria di quelli da cui derivano i crediti su cui tali interessi sono maturati.                                                                                |
| <b>LUCRO CESSANTE</b>                   | ⇒ | Non tutte le somme conseguite a titolo di risarcimento rappresentano reddito tassabile ai fini Irpef, ma solo quelle conseguite a titolo di risarcimento di danni consistenti nella perdita di redditi, maturati o maturandi.                                                                                                                                                                                                           |   | ⇒ Imponibili                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>DANNO EMERGENTE</b>                  | ⇒ | <ul style="list-style-type: none"> <li>Indennità percepite a causa di invalidità permanente o di morte.</li> <li>Somme corrisposte per reintegrare i danni e le perdite effettivamente subite aventi funzione di reintegrazione patrimoniale.</li> </ul> <p>Risulta assente il presupposto impositivo richiesto dal legislatore tributario e, pertanto, in termini generali, devono intendersi <b>escluse dalla ritenuta Irpef</b>.</p> |   | ⇒ Non tassabili <sup>(1)</sup>                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>REDDITI PRODOTTI DA SNC E SAS</b>    | ⇒ | <ul style="list-style-type: none"> <li>Da qualsiasi fonte provengano.</li> <li>Qualsiasi sia l'oggetto sociale.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ⇒ | Reddito d'impresa, determinato secondo le norme relative a tali redditi.                                                                                                                                                                                               |

<sup>(1)</sup> Nota  
 • Al fine di assicurare la piena tutela dei titolari di indennizzi per infortunio o malattia professionale e di semplificare il contenzioso in materia, la rendita per inabilità permanente erogata dall'Inail ha natura risarcitoria del danno subito dall'assicurato a causa dell'evento invalidante.  
 • La medesima rendita non concorre alla formazione del reddito complessivo ai fini tributari (art. 15, c. 3-bis, D.L. 193/2016).

## Tavola

## Prassi e giurisprudenza

|                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                               |                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Assegno di maternità erogato a soggetto non lavoratore</b>                                                   | L'importo percepito a tale titolo non può essere considerato sostitutivo di un reddito di lavoro.                                                                                             | Circ. Ag. Entrate 12.05.2000, n. 3/E                                          |
| <b>Somme ricevute a seguito di transazione per controversie o cause di lavoro</b>                               | Non sono tassabili, poichè non costituiscono redditi di lavoro dipendente, se hanno la natura di titolo risarcitorio per la mancata percezione di redditi.                                    | Cass. sez. 5, 21.06.2002, n. 9111<br>Cass. sez. trib. 21.05.2007, n. 91111    |
|                                                                                                                 | Sono tassabili in quanto costituiscono redditi di lavoro dipendente: i danni da mancata assunzione obbligatoria, per illegittimo licenziamento, le indennità sostitutive di ferie non godute. | Cass. sez. trib. 2.10.2008, n. 24432<br>Cass. sez. trib. 10.12.2007, n. 25759 |
| <b>Indennizzi erogati dal fondo di solidarietà a favore di vittime della risoluzione di istituti di credito</b> | I predetti indennizzi non assumono rilevanza reddituale e quindi non devono essere sottoposti a tassazione.                                                                                   | Ris. Ag. Entrate 12.01.2017, n. 3/E                                           |

Capo I - Disposizioni generali  
D.P.R. 22.12.1986, n. 917

Articolo 7

# PERIODO DI IMPOSTA

1. L'imposta è dovuta per anni solari, a ciascuno dei quali corrisponde un'obbligazione tributaria autonoma, salvo quanto stabilito nel comma 3 dell'art. 8 e nel secondo periodo del c. 3 dell'art. 12.
2. L'imputazione dei redditi al periodo d'imposta è regolata dalle norme relative alla categoria nella quale rientrano.
3. In caso di morte dell'avente diritto i redditi che secondo le disposizioni relative alla categoria di appartenenza sono imputabili al periodo d'imposta in cui sono percepiti, determinati a norma delle disposizioni stesse, sono tassati separatamente a norma degli artt. 19 e 21, salvo il disposto del comma 3 dell'art. 17, anche se non rientrano tra i redditi indicati nello stesso art. 17, nei confronti degli eredi e dei legatari che li hanno percepiti.

Art. 7 cc. 1/3

## PERIODO D'IMPOSTA DEI SOGGETTI IRPEF

|                                |   |                                                                                                                                                                                                                               |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |   |                   |
|--------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------|
| <b>ANNO SOLARE</b>             | ⇒ | L'imposta è dovuta per anni solari, a ciascuno dei quali corrisponde una obbligazione tributaria autonoma.                                                                                                                    | ⇒ | <ul style="list-style-type: none"><li>• Salvo l'eccezione rappresentata dalla possibilità di riportare nei periodi d'imposta successivi le eccedenze di:<ul style="list-style-type: none"><li>.. perdite d'esercizio;</li><li>.. ritenute;</li><li>.. crediti d'imposta.</li></ul></li></ul> |   |                   |
| <b>DEROGHE</b>                 | ⇒ | Il principio dell'annualità dell'imposta subisce delle deroghe nell'ipotesi di fallimento, di liquidazione volontaria ovvero di liquidazione coatta amministrativa degli imprenditori persone fisiche (artt. 182 e 183 Tuir). |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |   |                   |
| <b>IMPUTAZIONE DEI REDDITI</b> | ⇒ | In base alle norme proprie della categoria alla quale appartengono.                                                                                                                                                           | ⇒ | Criterio di competenza                                                                                                                                                                                                                                                                       | ⇒ | Fondiari          |
|                                |   |                                                                                                                                                                                                                               |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ⇒ | Di impresa        |
|                                |   |                                                                                                                                                                                                                               |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ⇒ | Capitale          |
|                                |   |                                                                                                                                                                                                                               |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ⇒ | Lavoro dipendente |
|                                |   |                                                                                                                                                                                                                               |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ⇒ | Lavoro autonomo   |
|                                |   |                                                                                                                                                                                                                               |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ⇒ | Di impresa        |
|                                |   |                                                                                                                                                                                                                               |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ⇒ | Redditi diversi   |
| <b>EREDI E LEGATARI</b>        | ⇒ | I redditi prodotti dal defunto e percepiti dagli eredi possono essere tassati separatamente, anche se non rientranti tra quelli previsti dall'art. 17 del Tuir.                                                               | ⇒ | Salvo diversa opzione da manifestare in dichiarazione dei redditi.                                                                                                                                                                                                                           |   |                   |

### Tavola

### Prassi e giurisprudenza

|                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| <b>Assoggettabilità a ritenuta d'acconto dei corrispettivi del lavoratore autonomo deceduto</b>                                              | Il credito di lavoro professionale a favore del defunto, maturato prima della sua morte e liquidato successivamente agli eredi, va assoggettato a ritenuta d'acconto ai fini irpef a norma dell'art. 25 D.P.R. 29.09.1973, n. 600, in quanto agli eredi che hanno trovato nel compendio ereditario l'obbligazione tributaria relativa ad un credito di lavoro professionale del de cuius sono tenuti al pagamento non solo dell'imposta sul credito che vanno a riscuotere iure successionis ma anche alla preventiva corresponsione della ritenuta d'acconto. | Commissione Tributaria Centrale decisione 20.05.1988, n. 4436 |
| <b>Adempimenti dichiarativi degli imprenditori individuali e delle società di persone aventi esercizio non coincidente con l'anno solare</b> | Il lasso di tempo (cosiddetto periodo d'imposta) che occorre prendere a base per la delimitazione temporale dell'obbligazione tributaria è costituito sia per le persone fisiche che per le società personali dall'anno solare.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Ris. Ag. Entr. 20.09.2011, n. 92/E                            |

# DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO

1. Il reddito complessivo si determina sommando i redditi di ogni categoria che concorrono a formarlo e sottraendo le perdite derivanti dall'esercizio di arti e professioni. Non concorrono a formare il reddito complessivo dei percipienti i compensi non ammessi in deduzione ai sensi dell'articolo 60<sup>(1)</sup>.
2. Le perdite delle società in nome collettivo ed in accomandita semplice di cui all'articolo 5, nonché quelle delle società semplici e delle associazioni di cui allo stesso articolo derivanti dall'esercizio di arti e professioni, si sottraggono per ciascun socio o associato nella proporzione stabilita dall'art. 5. Per le perdite della società in accomandita semplice che eccedono l'ammontare del capitale sociale la presente disposizione si applica nei soli confronti dei soci accomandatari.
3. Le perdite derivanti dall'esercizio di imprese commerciali e quelle derivanti dalla partecipazione in società in nome collettivo e in accomandita semplice sono computate in diminuzione dai relativi redditi conseguiti nei periodi di imposta e per la differenza nei successivi, in misura non superiore all'80% dei

relativi redditi conseguiti in detti periodi d'imposta<sup>(1)</sup> e per l'intero importo che trova capienza in essi<sup>(1)</sup>. Si applicano le disposizioni dell'articolo 84, comma 2, e, limitatamente alle società in nome collettivo ed in accomandita semplice, quelle di cui al comma 3 del medesimo art. 84.

<sup>(1)</sup>A decorrere dal 1.01.2019 così come modificato dall'art. 1, c. 23, lett. a), nn. 1) e 2) L. 30.12.2018, n. 145.

Art. **8** c. 1

REDDITO COMPLESSIVO DELLE PERSONE FISICHE

## DETERMINAZIONE REDDITO COMPLESSIVO



- Il reddito complessivo si determina sommando i redditi di ogni categoria che concorre a formarlo e sottraendo le perdite di arti e professioni.

Non concorrono a formare il reddito complessivo dei percipienti i compensi non ammessi in deduzione ai sensi dell'art. 60 Tuir (corrisposti al coniuge, ai figli, affidati o affiliati minori di età, o permanentemente inabili al lavoro, o agli ascendenti o ai componenti dell'impresa familiare).

Art. 8 cc. 2 e 3

## FISCALITÀ DELLE PERDITE

|                                     | Fiscalità delle perdite      | Perdite maturate nel 2006 e 2007                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Perdite maturate fino al 2017                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Perdite maturate dal 2018 <sup>(1)</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| IMPRESE IN CONTABILITÀ SEMPLIFICATA | ⇒ Utilizzo e/o compensazione | ⇒ Le perdite possono essere compensate con redditi della <b>stessa categoria</b> (redditi d'impresa), anche di tipo partecipativo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ⇒ Le perdite possono essere utilizzate in compensazione anche con redditi appartenenti ad <b>altra categoria</b> (redditi di fabbricati, diversi, ecc.), a riduzione del reddito complessivo nel limite del suo ammontare.                                                                                                                                                                                                     | ⇒ Le perdite possono essere compensate con redditi della <b>stessa categoria</b> , anche di tipo partecipativo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                                     | ⇒ Riporto delle perdite      | ⇒ <ul style="list-style-type: none"> <li>Le perdite non compensate possono essere riportate “a nuovo” negli esercizi successivi, <b>non oltre il 5°</b>.</li> <li>Le perdite, se maturate nei <b>primi 3 anni di inizio dell'attività</b>, possono essere riportate a nuovo “<b>illimitatamente</b>”, quindi senza alcun limite temporale.</li> </ul>                                                                              | ⇒ <ul style="list-style-type: none"> <li>Le perdite non possono essere riportate “a nuovo” negli esercizi successivi.</li> <li>La quota di perdita che residua dopo aver effettuato la compensazione nello stesso esercizio in cui è maturata si perde definitivamente.</li> </ul>                                                                                                                                             | ⇒ <ul style="list-style-type: none"> <li>Le perdite non compensate possono essere computate in diminuzione dei relativi redditi <b>senza limiti temporali, nel limite dell'80%</b> del reddito di ciascuno dei periodi successivi.</li> <li>Le perdite, se maturate nei <b>primi 3 anni di inizio dell'attività</b>, possono essere riportate a nuovo “<b>illimitatamente</b>”, quindi senza alcun limite temporale.</li> </ul> |
| IMPRESE IN CONTABILITÀ ORDINARIA    | ⇒ Utilizzo e/o compensazione | ⇒ Le perdite possono essere compensate con redditi della stessa categoria, anche di tipo partecipativo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                                     | ⇒ Riporto delle perdite      | ⇒ <ul style="list-style-type: none"> <li>Le perdite non compensate possono essere computate in diminuzione dei relativi redditi nei periodi successivi, nel <b>limite temporale di 5 anni</b> (compensazione integrale dell'importo).</li> <li>Le perdite, se maturate nei <b>primi 3 anni di inizio dell'attività</b>, possono essere riportate a nuovo “<b>illimitatamente</b>”, quindi senza alcun limite temporale.</li> </ul> | ⇒ <ul style="list-style-type: none"> <li>Le perdite non compensate possono essere computate in diminuzione dei relativi redditi <b>senza limiti temporali, nel limite dell'80%</b> del reddito di ciascuno dei periodi successivi.</li> <li>Le perdite, se maturate nei <b>primi 3 anni di inizio dell'attività</b>, possono essere riportate a nuovo “<b>illimitatamente</b>”, ossia senza alcun limite temporale.</li> </ul> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

Nota<sup>(1)</sup>

In sostanza, è stata ora prevista una uniformità di trattamento tra le perdite dei soggetti in contabilità semplificata e quelli in contabilità ordinaria. Le perdite sono scomputate “in verticale”, ossia solo dal reddito d'impresa. In entrambi i casi (contabilità ordinaria o semplificata), si possono utilizzare illimitatamente le perdite nel limite dell'80%. Tale limite dell'80% non trova applicazione per le perdite prodotte nei primi tre periodi di attività.

Art. 8 cc. 2 e 3

FISCALITÀ DELLE PERDITE (segue)

## Tavola

Normativa applicabile dal 1.01.2018

|                                                                    |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Perdite dei professionisti                                         | Determinazione reddito complessivo | <ul style="list-style-type: none"> <li>Il reddito complessivo si determina <b>sommando i redditi di ogni categoria</b> che concorre a formarlo e sottraendo <b>le perdite derivanti dall'esercizio di arti e professioni</b>.</li> <li>La parte che eventualmente residua, dopo aver effettuato la predetta compensazione, non può essere utilizzata negli esercizi successivi.</li> </ul> <p>Non concorrono a formare il reddito complessivo dei percipienti i compensi non ammessi in deduzione (corrisposti al coniuge, ai figli, affidati o affiliati minori di età, o permanentemente inabili al lavoro, o agli ascendenti o ai componenti dell'impresa familiare).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Perdite di S.n.c., S.a.s. e associazioni                           | Imputazione ai soci                | Le perdite delle <b>società in nome collettivo</b> e in <b>accomandita semplice</b> , nonché quelle delle <b>società semplici</b> e delle <b>associazioni</b> derivanti dall'esercizio di arti e professioni, si sottraggono, per ciascun socio o associato, in proporzione alla quota di partecipazione agli utili.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Perdite di imprese commerciali e partecipazione in S.n.c. e S.a.s. | Trattamento delle perdite          | <ul style="list-style-type: none"> <li>Le perdite derivanti dall'esercizio di <b>imprese commerciali</b> e quelle derivanti dalla partecipazione in <b>società in nome collettivo</b> e in <b>accomandita semplice</b> (in contabilità semplificata o ordinaria) sono computate in diminuzione dei <b>relativi redditi conseguiti nel periodo d'imposta</b> e per la differenza <b>nei successivi in misura non superiore all'80%</b> dei relativi redditi conseguiti in detti periodi d'imposta e per l'intero importo che trova capienza in essi.</li> </ul> <p>Se le <b>perdite pregresse sono di entità inferiore all'80% del reddito</b>, la compensazione sarà integrale, mentre al contrario si avrà una parte di reddito che genera un versamento di imposte. Nel testo novellato dell'art. 8 Tuir si afferma che le perdite, anzitutto, sono computate in diminuzione dei relativi redditi, e solo la differenza eccedente impatterà l'80% del reddito prodotto negli esercizi successivi. Questo passaggio, inesistente nell'art. 84 Tuir per i soggetti Ires, porta a ritenere che se un contribuente detiene più fonti dalle quali ritrae redditi d'impresa, la compensazione di perdite e redditi generati nel medesimo periodo d'imposta avviene al 100% e solo l'eccedenza sarà sottoposta al limite dell'80% del reddito prodotto in esercizi successivi.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Si applicano le disposizioni dell'art. 84, c. 2 Tuir; pertanto, le perdite realizzate <b>nei primi 3 periodi d'imposta</b> dalla data di costituzione possono essere computate in diminuzione del reddito complessivo dei periodi d'imposta successivi entro il limite del reddito imponibile di ciascuno di essi e per l'intero importo che trova capienza nel reddito imponibile di ciascuno di essi a <b>condizione che si riferiscano ad una nuova attività produttiva</b>.</li> <li>Limitatamente alle <b>società in nome collettivo</b> e in <b>accomandita semplice</b>, si applicano le disposizioni previste dal c. 3 dell'art. 84 Tuir. Pertanto, opera il divieto di riporto delle perdite nel caso in cui la maggioranza delle partecipazioni aventi diritto di voto nelle assemblee ordinarie del soggetto che riporta le perdite sia trasferita o comunque acquisita da terzi, anche a titolo temporaneo e, inoltre, sia modificata l'attività principale in fatto esercitata nei periodi d'imposta in cui le perdite sono state realizzate. Tale divieto opera anche per i soggetti che optano per il regime della trasparenza fiscale a ristretta base societaria (nuovo art. 116, c. 2-bis Tuir).</li> </ul> <p>Le perdite eccedenti, ossia quelle che superano i redditi d'impresa prodotti, sono riportate a nuovo illimitatamente nel tempo. La norma non fornisce una disposizione transitoria, sicché pare necessario applicare la medesima interpretazione che nel passato è stata fornita nel passaggio analogo avvenuto per i soggetti Ires nel 2011. Tale interpretazione (circ. Ag. Entrate 53/E/2011) portava ad immettere nel nuovo sistema di riporto illimitato nel tempo tutte le perdite non prescritte nell'anno di prima applicazione della novità normativa. Questa interpretazione porta ad affermare che le perdite emerse a partire dal modello Redditi 2014 (per il periodo d'imposta 2013) entrino, quale perdita più "vecchia", nel nuovo sistema di riporto illimitato nel tempo.</p> |

Art. 8 cc. 2 e 3

FISCALITÀ DELLE PERDITE (segue)

## Esempio n. 1

## Compensazione dei redditi e delle perdite prodotte nel medesimo periodo di imposta

| <b>Dati</b>      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Una S.n.c., partecipata dai soci persone fisiche A e B al 50% ciascuno, realizza nell'anno n una perdita per € 200.000, imputata per trasparenza in capo a ciascun socio per € 100.000.</li> <li>Nel medesimo periodo A consegue un reddito d'impresa, derivante dall'esercizio dell'attività di imprenditore individuale, per € 40.000. La perdita imputata per trasparenza dalla S.n.c. è scomputata integralmente, e non nel limite di € 32.000 (l'80% di 40.000).</li> </ul> |                                        |               |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------|
| Soggetto         | Reddito (perdita) del periodo n                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Altri redditi di impresa del periodo n | Reddito netto |
| S.n.c.           | - 200.000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                        |               |
| A (socio al 50%) | - 100.000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | + 40.000                               | + 60.000      |

## Esempio n. 2

## Utilizzo delle eccedenze nei periodi d'imposta successivi

| <b>Dati</b>      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Riprendendo l'esempio n. 1, se il socio A ha un'unica partecipazione (supposta pari al 50%) nella S.n.c. e non ha altri redditi d'impresa ed inoltre:               <ul style="list-style-type: none"> <li>.. nell'anno n, la S.n.c. realizza una perdita di € 200.000;</li> <li>.. nell'anno n+1, la S.n.c. ha un reddito imponibile di € 140.000.</li> </ul> </li> <li>Nell'anno n+1 il socio A utilizza la perdita limitatamente a € 56.000 (l'80% del reddito imputato per trasparenza dalla snc nel medesimo periodo d'imposta), riportando l'eccedenza di € 44.000 ai periodi d'imposta successivi.</li> </ul> |                                   |                                     |                              |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|
| Soggetto         | Reddito (perdita) del periodo n                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Reddito (perdita) del periodo n+1 | Reddito netto nel periodo n+1       | Perdita residua              |
| S.n.c.           | - 200.000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | + 140.000                         |                                     |                              |
| A (socio al 50%) | - 100.000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | + 70.000                          | 70.000 - (70.000 x 80%)<br>= 14.000 | 100.000 - 56.000 =<br>44.000 |

## Tavola

## Prassi e giurisprudenza

|                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>Perdita di S.r.l. trasformata in società di persone</b>                  | Le perdite fiscali precedenti della S.r.l. possono essere trasferite pro-quota ai soci della S.a.s., con il limite di utilizzo di dette perdite esclusivamente in diminuzione dei successivi redditi prodotti dalla società trasformata stessa.         | Ris. Ag. Entrate 16.05.2005, n. 60/E |
| <b>Dichiarazione ultra-tardiva con perdita e diritto alla compensazione</b> | L'Associazione italiana dei commercialisti (Aidc), attraverso la norma n. 206, ha affermato che la presentazione ultra-tardiva di una dichiarazione riportante una perdita non preclude il suo utilizzo in compensazione con gli imponibili successivi. | Norma di comportamento n. 206 AIDC   |

# DETERMINAZIONE DEI REDDITI E DELLE PERDITE

1. I redditi e le perdite che concorrono a formare il reddito complessivo sono determinati distintamente per ciascuna categoria, secondo le disposizioni dei successivi capi, in base al risultato complessivo netto di tutti i cespiti che rientrano nella stessa categoria.
2. Per la determinazione dei redditi e delle perdite i corrispettivi, i proventi, le spese e gli oneri in valuta estera sono valutati secondo il cambio del giorno in cui sono stati percepiti o sostenuti o del giorno antecedente più prossimo e, in mancanza, secondo il cambio del mese in cui sono stati percepiti o sostenuti; quelli in natura sono valutati in base al valore normale dei beni e dei servizi da cui sono costituiti. In caso di conferimenti o apporti in società o in altri enti si considera corrispettivo conseguito il valore normale dei beni e dei crediti conferiti.
- Se le azioni o i titoli ricevuti sono negoziati in mercati regolamentati italiani o esteri e il conferimento o l'apporto è proporzionale, il corrispettivo non può essere inferiore al valore normale determinato a norma del successivo comma 4, lettera a).
3. Per valore normale, salvo quanto stabilito nel comma 4 per i beni ivi considerati, si intende il prezzo o corrispettivo mediamente praticato per i beni e i servizi della stessa specie o similari, in condizioni di libera concorrenza e al medesimo stadio di commercializzazione, nel tempo e nel luogo in cui i beni o servizi sono stati acquisiti o prestati, e, in mancanza, nel tempo e nel luogo più prossimi. Per la determinazione del valore normale si fa riferimento, in quanto possibile, ai listini

o alle tariffe del soggetto che ha fornito i beni o i servizi e, in mancanza, alle mercuriali e ai listini delle camere di commercio e alle tariffe professionali, tenendo conto degli sconti d'uso. Per i beni e i servizi soggetti a disciplina dei prezzi si fa riferimento ai provvedimenti in vigore.

4. Il valore normale è determinato:
- a) per le azioni, obbligazioni e altri titoli negoziati in mercati regolamentati italiani o esteri, in base alla media aritmetica dei prezzi rilevati nell'ultimo mese;
  - b) per le altre azioni, per le quote di società non azionarie e per i titoli o quote di partecipazione al capitale di enti diversi dalle società, in proporzione al valore del patrimonio netto della società o ente, ovvero, per le società o enti di nuova costituzione, all'ammontare complessivo dei conferimenti;
  - c) per le obbligazioni e gli altri titoli diversi da quelli indicati alle lettere a) e b), comparativamente al valore normale dei titoli aventi analoghe caratteristiche negoziati in mercati regolamentati italiani o esteri e, in mancanza, in base ad altri elementi determinabili in modo obiettivo.
5. Ai fini delle imposte sui redditi laddove non è previsto diversamente le disposizioni relative alle cessioni a titolo oneroso valgono anche per gli atti a titolo oneroso che importano costituzione o trasferimento di diritti reali di godimento e per i conferimenti in società.<sup>(1)</sup>
- <sup>(1)</sup>Così modificato dall'art. 1, c. 92, lett. a), L. 30.12.2023, n. 213, a decorrere dal 1.01.2024.

Art. 9 cc. 1 e 5

## DETERMINAZIONE DEL REDDITO IRPEF

### REDDITO COMPLESSIVO



I redditi e le perdite che concorrono a formare il reddito complessivo sono determinati distintamente per ciascuna categoria (ovvero redditi: fondiari, di capitale, da lavoro dipendente, da lavoro autonomo, d'impresa e diversi) seguendo le regole previste nei capi successivi del titolo I del Tuir.

### ATTI A TITOLO ONEROSO



Le disposizioni relative alle cessioni a titolo oneroso laddove non è previsto diversamente si applicano per analogia anche per gli atti a titolo oneroso che comportano costituzione o trasferimento di diritti reali, di godimento e per i conferimenti in società.

Art. 9 c. 3

## VALORE NORMALE DEI BENI E DEI SERVIZI

Salvo quanto previsto dal successivo c. 4, per i beni ivi considerati, si intende:

### VALORE NORMALE



Per valore normale si intende il prezzo o corrispettivo mediamente praticato per i beni ed i servizi della stessa specie o similari.



In condizioni di libera concorrenza.



Al medesimo stadio di commercializzazione, nel tempo e nel luogo in cui i beni o i servizi sono stati acquisiti o prestati e, in mancanza, in quelli più prossimi.



- Con riferimento a:
  - .. listini o tariffe del soggetto fornitore;
  - .. mercuriali o listini della CCIAA;
  - .. tariffe professionali.



Tenendo conto degli sconti d'uso.



Per beni e servizi soggetti a disciplina dei prezzi si fa riferimento ai provvedimenti amministrativi in vigore.

## Art. 9 c. 2

## CRITERI DI VALUTAZIONE

**PROVENTI  
ED ONERI  
IN VALUTA  
ESTERA**

⇒

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi a operazioni in valuta estera si valutano secondo il cambio del giorno in cui sono stati percepiti o sostenuti o del giorno antecedente più prossimo e, in mancanza, secondo il cambio del mese in cui sono stati conseguiti o sostenuti.

**CORRISPETTIVI,  
PROVENTI,  
SPESE  
ED ONERI  
IN NATURA**

⇒

Valutazione in base al valore normale dei beni e dei servizi da cui sono costituiti.

**CONFERIMENTI  
O APPORTI  
IN SOCIETÀ  
O IN ALTRI  
ENTI**

⇒

Valutazione in base al valore normale dei beni e dei crediti conferiti.

⇒

Se i beni conferiti o apportati proporzionalmente sono azioni o titoli negoziati in mercati regolamentati (italiano o esteri), il corrispettivo non può essere inferiore al valore normale previsto dall'art. 9, c. 4, lett. a).

## Art. 9 c. 4

## VALORE NORMALE DEI TITOLI

**AZIONI,  
OBBLIGAZIONI  
E ALTRI TITOLI**

⇒

Negoziati  
in mercati  
regolamentati  
italiani o esteri

⇒

In base alla media aritmetica dei prezzi rilevati  
nell'ultimo mese.

⇒

Let. a)

**ALTRE AZIONI,  
TITOLI O  
QUOTE DI  
PARTECIPAZIONE  
AL CAPITALE  
DI ENTI**

⇒

- In proporzione al valore del patrimonio netto della società.
- Se di nuova costituzione, all'ammontare complessivo dei conferimenti.

⇒

Let. b)

**OBBLIGAZIONI  
ED ALTRI  
TITOLI  
DIVERSI DAI  
PRECEDENTI**

⇒

- Valore normale di titoli analoghi per caratteristiche, negoziati in mercati regolamentati italiani o esteri.
- In mancanza, in base ad altri elementi determinabili in modo obiettivo.

⇒

Let. c)

## Tavola

## Prassi e giurisprudenza

|                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                  |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Conferimento<br/>in società</b>          | Il valore normale attribuito al conferimento è quello dei beni e servizi conferiti e non quello delle quote o azioni ricevute. Tuttavia, se queste ultime sono negoziate in mercati regolamentati, italiani o esteri, ed il conferimento è proporzionale tra i soci, si considera come valore minimo la media delle quotazioni dell'ultimo mese. | Circ. Ag. Entrate<br>16.03.2005, n. 10/E                                         |
| <b>Valore normale<br/>di titoli e quote</b> | Per le azioni o quote di società o enti non quotati il valore normale è rappresentato in proporzione al patrimonio netto effettivo e non al patrimonio netto contabile.                                                                                                                                                                          | Ris. Ag. Entrate<br>8.01.2002, n. 3/E<br>Ris. Ag. Entrate<br>20.03.2001, n. 29/E |



# I MANUALI E GLI EBOOK DEL SISTEMA RATIO

Guide operative monografiche  
curate da esperti del settore.

Catalogo con oltre 100 titoli già disponibili,  
costanti nuove uscite e aggiornamenti.

**Ebook digitali, ricchi di schemi,  
esempi, modelli e casi pratici.**

**SCOPRI IL CATALOGO COMPLETO**

