

IL MANUALE DEL TRIBUTARISTA

1. LA FIGURA DEL TRIBUTARISTA	.
1.1 La figura del Tributarista	.
1.1.1 Premessa	.
1.1.2 Le principali caratteristiche, obblighi ed attività del tributarista in sintesi	.
2. LA LEGGE N. 4/2013 E LA NORMA UNI DEL TRIBUTARISTA n.11511	.
2.1 La Legge 14 gennaio 2013, n. 4	.
2.2 Norma Uni del Tributarista n. 11511	.
2.3 Competenze allargate nel contenzioso	.
3. IMPRENDITORE	.
3.1 L'imprenditore in generale	.
3.2 Registro delle Imprese	.
3.3 Adempimenti pratici	.
3.4 Prerequisiti tecnici per l'iscrizione al Registro Imprese	.
3.5 Predisposizione delle pratiche per il Registro Imprese	.
3.6 Iscrizione telematica attraverso delega a professionista o a procuratore speciale	.
3.7 Le attività imprenditoriali	.
3.8 Domanda di iscrizione senza immediato inizio dell'attività economica	.
3.9 Domanda di iscrizione con immediato inizio dell'attività economica	.
3.10 Chi firma	.
3.11 Iscrizione delle società	.
4. IMPRESA FAMILIARE	.
4.1 Aspetti civilistici	.
4.1.2 Attività del familiare	.
4.1.3 Atto scritto di impresa familiare	.
4.1.4 Convivenza	.

- 4.1.5 Coniuge separato o divorziato .
- 4.1.6 Diritti dei familiari partecipanti .
- 4.1.7 Prova della quota di partecipazione del familiare .
- 4.2 Aspetti civilistici .
- 4.2.1 Tassazione degli utili .
- 4.2.2 Tassazione degli incrementi patrimoniali .
- 4.3 Aspetti pratici .
- 4.4 Cessione azienda .

5. LA SOCIETÀ TRA PROFESSIONISTI .

- 5.1 Premessa .
- 5.2 Evoluzione normativa .
- 5.3 Le regole della STP .
- 5.3.1 STP e L. 4/2013 .
- 5.3.2 I soci della Stp e i requisiti .
- 5.3.3 Apporti e conferimenti dei soci .
- 5.3.4 Ripartizione del capitale .
- 5.3.5 La sede societaria .
- 5.3.6 Denominazione o ragione sociale .
- 5.3.7 Composizione degli organi societari .
- 5.3.8 Oggetto sociale .
- 5.3.9 Il conferimento e l'esecuzione dell'incarico .
- 5.3.10 Multi - professioni e incompatibilità .
- 5.3.11 Obbligo assicurativo .
- 5.3.12 L'iscrizione nel registro delle imprese e nell'albo professionale .
- 5.4 La scelta della STP e le diverse forme societarie .
- 5.4.1 Studio associato o STP? .
- 5.4.2 STP e le forme societarie del codice civile .
- 5.5 Aspetti fiscali: la natura del reddito prodotto .
- 5.5.1 Stp e reddito di lavoro autonomo .
- 5.5.2 Risvolti ai fini Irap .
- 5.6 Aspetti previdenziali .

6. LE SOCIETÀ DI PERSONE .

6.1 La società semplice .

6.1.1 Premessa .

6.1.2 Disciplina civilistica .

6.1.3 Disciplina fiscale .

7. SOCIETÀ DI CAPITALI .

7.1 Premessa .

7.2 Le società per azioni (S.p.A.) .

7.3 Le società in accomandita per azioni .

7.4 Le società a responsabilità limitata .

7.4.1 Le S.r.l. con capitale minimo .

7.4.2 I conferimenti .

7.4.3 Le riserve .

7.4.4 Aumenti e riduzioni del capitale .

7.4.5 La riduzione del capitale per perdite .

7.4.6 Le novità del D.L. competitività .

7.4.7 Il sistema dei controlli nelle Srl .

8. LA SOCIETÀ COOPERATIVA .

8.1 Premessa .

8.2 Nozione di “mutualità prevalente” nel Codice civile .

8.3 Mutualità prevalente nell’ordinamento tributario .

8.4 Costituzione di una cooperativa .

8.5 Prestito sociale .

8.5.1 Premessa .

8.5.2 Oggetto della nuova disciplina .

8.5.3 Diverse tipologie di rapporti patrimoniali .

8.5.4 Finanziamento dei soci: rimborso postergato .

8.5.5 Deliberazione C.I.C.R. del 19.07.2005 (G.U. n.188 del 13.08.2005), integrata con delibera 22 febbraio 2006.

8.5.6 Istruzioni della Banca d'Italia del 21.04.1999, aggiornate con comunicato della Banca d'Italia del 21.03.2007 (G.U. n. 96 del 26.04.2007) .

8.5.7 Obblighi di trasparenza .

8.6 Profili fiscali .

9. L'AZIENDA .

9.1 La cessione d'azienda.

9.2 L'Affitto d'azienda .

9.3 Conferimento d'azienda .

9.4 La fusione .

9.5 La scissione .

10.LA VALUTAZIONE DELL'AZIENDA .

11.I TITOLI DI CREDITO .

11.1 La cambiale .

11.2 L'assegno bancario .

11.3 L'assegno circolare .

11.4 L'assegno circolare .

12.LA CONTABILITÀ INDUSTRIALE .

13.IL BILANCIO .

13.1 Le novità introdotte con il D.Lgs. n. 139/2015 .

13.2 Lo Stato Patrimoniale .

13.3 Il Conto Economico .

13.4 L'iter di approvazione del bilancio .

14.LE PROCEDURE CONCURSUALI .

14.1 Il fallimento .

14.2 Il concordato fallimentare .

14.3 Il concordato preventivo .

- 14.4 Liquidazione coatta amministrativa .
- 14.5 Amministrazione straordinaria .
- 14.6 Le novità introdotte con la L. 132/2015 .
- 14.7 Le novità introdotte con la Legge di bilancio 2017: la falcidia del credito Iva .

15. IRPEF .

- 15.1 Il presupposto tributario .
- 15.2 I soggetti passivi .
- 15.3 Le tipologie di reddito .
 - 15.3.1 Redditi di lavoro dipendente .
 - 15.3.2 Redditi di lavoro autonomo (artt. 53 e 54 D.P.R. 22.12.1986, n. 917) .
 - 15.1.1. Redditi fondiari .
 - 15.3.3 Redditi fondiari .
 - 15.3.4 Redditi di capitale (artt. 44-48, D.P.R. 22.12.1986, n. 917) .
 - 15.3.5 Redditi d'impresa (art. 55 D.P.R. 22.12.1986, n. 917) .
 - 15.3.6 Redditi diversi (artt. 67-71, D.P.R. 22.12.1986, n.917) .
 - 15.3.7 Versamento dell'IRPEF .
 - 15.3.8 Tassazione separata .
- 15.4 L'addizionale regionale e comunale .

16. IRES .

- 16.1 Calcolo base imponibile .
- 16.2 Calcolo dell'IRES .
- 16.3 Termini e modalità di versamento .
 - 16.3.1 Versamento imposte – Approvazione del bilancio nei termini ordinari .
 - 16.3.2 Versamento imposte – Approvazione del bilancio oltre i termini ordinari (ma entro 6 mesi) .
 - 16.3.3 Mancata approvazione del bilancio .
- 16.4 Le novità dal 2018 sulla tassazione di dividendi .
 - 16.4.1 Capital gains .
 - 16.4.2 Ritenuta sui dividendi e sugli utili di associazione in partecipazione .
 - 16.4.3 Novità sui dividendi da società "Black list" .

17. IRAP .

- 17.1 Aspetti generali dell'imposta .
- 17.1.1 L'imposta .
- 17.1.2 I presupposti applicativi .
- 17.2 La soggettività attiva IRAP .
- 17.3 La soggettività passiva IRAP .
- 17.4 La base imponibile IRAP .
- 17.5 Versamenti – acconti – compensazione – rateazione.

18. LE RITENUTE ALLA FONTE .

- 18.1 Ritenute alla fonte a titolo d'acconto e d'imposta redditi di lavoro dipendente ed assimilati
- 18.2 Ritenute alla fonte a titolo d'acconto redditi di lavoro autonomo .

19. L'ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI .

- 19.1 L'accertamento delle dichiarazioni delle persone fisiche .
- 19.1.1 L'accertamento sintetico .
- 19.1.2 Lo scostamento.
- 19.1.3 Il reddito complessivo .
- 19.1.4 La norma premiale .
- 19.1.5 La famiglia fiscale .
- 19.1.6 Obbligo del contraddittorio .
- 19.2 L'accertamento del reddito d'impresa .
- 19.2.1 Il primo comma dell'art. 39 del D.P.R. 600/73 .
- 19.2.2 Il secondo comma dell'art. 39 del D.P.R. 600/73.
- 19.2.3 Gli accertamenti analitico-induttivo e induttivo extracontabile: presunzioni semplici e presunzioni semplicissime .
- 19.2.4 Il triplice intervento di controllo .

20. LA RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI .

- 20.1 I versamenti dei contribuenti .
- 20.2 Modalità di riscossione .
- 20.3 La dilazione del pagamento .

- 20.4 La revisione della riscossione a seguito della delega tributaria del 2014 .
- 20.5 L'inadempimento nei versamenti .
- 20.6 Il lieve inadempimento .
- 20.7 La legittima sospensione dei pagamenti rateali .
- 20.8 La riscossione coattiva .

21.L'IVA .

- 21.1 Tabella di raccordo .
- 21.2 Caratteristiche generali dell'imposta.
- 21.3 I presupposti per l'applicazione del tributo .
- 21.4 Base imponibile e applicazione dell'aliquota .
- 21.5 Esigibilità dell'imposta – momento impositivo .
- 21.6 La fatturazione .
- 21.7 Detrazione e rivalsa .
- 21.8 Volume d'affari .
- 21.9 Liquidazione e versamento dell'imposta .
- 21.10 L'utilizzo in compensazione del credito Iva da dichiarazione .
- 21.11 Le compensazioni IVA per i contribuenti soggetti agli ISA .
- 21.12 I registri Iva .
- 21.13 Le comunicazioni di inizio attività e di variazione dati .
- 21.14 La fatturazione elettronica .
- 21.15 Fatture ad altri soggetti Iva.
- 21.16 Fatture ai privati .
- 21.17 Contribuenti minimi e forfetari .
- 21.18 QR Code .
- 21.19 Le modifiche del D.L. 119/2018 .
- 21.20 L'esigibilità dell'imposta .
- 21.21 Emissione dell'e-fattura nei primi mesi del 2019 .
- 21.22 Contribuenti con liquidazioni IVA trimestrali .
- 21.23 Fatture immediate e differite. Nuove regole dal 1° luglio 2019 .
- 21.24 Fatture immediate .
- 21.25 La fatturazione analogica porta la doppia data .

- 21.26 Fatture differite .
- 21.27 Fatture di fine 2018 .
- 21.28 Invio telematico dei corrispettivi .

22.IMPOSTA DI REGISTRO .

- 22.1 Tabella di raccordo .
- 22.2 Caratteristiche generali dell'imposta.
- 22.3 Tipologia di atti .
- 22.4 Soggetti Passivi .
- 22.5 Soggetti obbligati a richiedere la registrazione .
- 22.6 La base imponibile .
- 22.7 Alternatività Iva – Imposta di registro .
- 22.8 Tipi di imposta di registro .
- 22.9 La misura dell'imposta .
- 22.10 Agevolazioni ed esenzioni .

23.LA IUC .

- 23.1 Aspetti generali dell'imposta .
 - 23.1.1 L'imposta .
 - 23.1.2 L'IMU .
 - 23.1.3 Calcolo e Versamento .
 - 23.1.4 La dichiarazione IMU/TASI .
- 23.2 La TARI: accenni .

24.IL TRUST .

- 24.1 Definizione generale .
- 24.2 La fiscalità del Trust .
 - 24.2.1 La fiscalità diretta .
 - 24.2.2 La classificazione di TRUST OPACO o TRASPARENTE .
 - 24.2.3 I tempi del trasferimento dei frutti e la loro evidenza in dichiarazione .
 - 24.2.4 Il trust per la detenzione di partecipazioni societarie .
 - 24.2.5 La percezione di dividendi in capo al trust .

24.3 La fiscalità indiretta .

24.3.1 Imposta di donazione .

24.3.2 Le imposte indirette - Imposte ipotecarie e catastali .

25.IL PROCESSO TRIBUTARIO .

24.4 Le novità per il processo tributario .

24.5 Il processo tributario telematico .

26.LE SANZIONI AMMINISTRATIVE TRIBUTARIE .

26.1 Disposizioni generali sul sistema sanzionatorio amministrativo tributario .

26.2 Come sono irrogate le sanzioni .

26.3 Le sanzioni amministrative proprie dei tributaristi .

26.4 Le sanzioni in materia di monitoraggio fiscale .

26.5 Le “nuove” sanzioni amministrative in materia di IVA e Imposte sui redditi .

27.LE SANZIONI PENALI E TRIBUTARIE .

27.1 Premessa .

27.2 I delitti dichiarativi .

27.2.1 Dichiarazione fraudolenta mediante utilizzo di fatture per operazioni inesistenti (art. 2) .

27.2.2 Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art.3) .

27.2.3 Dichiarazione infedele (art.4) .

27.2.4 Omessa dichiarazione (art.5) .

27.3 I delitti documentali.

27.3.1 Emissione di fatture per operazioni inesistenti (art. 8) .

27.3.2 Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10) .

27.4 I delitti in materia di riscossione .

27.4.1 Delitti in materia di pagamento delle imposte (artt. 10-bis, 10-ter e 10-quater) .

27.4.2 Sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte (art. 11) .

27.5 Esimenti e circostanze dei reati tributari .

27.5.1 Cause di non punibilità .

27.5.2 Circostanze attenuanti speciali .

27.5.3 L’aggravante speciale per i consulenti tributari .

- 27.6 La confisca obbligatoria .
- 27.7 La prescrizione dei delitti tributari .

28.L'IRI .

- 28.1 Premessa .
- 28.2 Modifiche della decorrenza .
- 28.3 Chi può applicare l'IRI .
- 28.4 Come scegliere l'IRI .
- 28.5 Come funziona l'IRI .
- 28.6 Il trattamento delle perdite in regime IRI .
- 28.7 Alcuni esempi operativi .
- 28.8 Aspetti previdenziali.
- 28.9 Alcune considerazioni: i prelevamenti .

29.IL REGIME DI CASSA PER I CONTRIBUENTI SEMPLIFICATI .

- 29.1 Premessa .
- 29.2 Quali sono i contribuenti in contabilità semplificata (contribuenti minori) .
- 29.3 Le novità della Legge di Bilancio 2017 per "i semplificati" .
- 29.4 I parametri di accesso alla contabilità semplificata dal 2017 .
- 29.5 Il calcolo della base imponibile con il principio di cassa (dall' 1.1.2017 per i contribuenti semplificati) .
- 29.6 La determinazione della base imponibile IRAP .
- 29.7 I corrispettivi periodici inferiori a 1.000 euro.
- 29.8 La nuova stesura dell'art. 18, D.P.R. 600/73 - l'aspetto formale .
- 29.9 La valutazione: semplificata vs ordinaria .[_Toc46162100](#)
- 29.10 Regime di cassa per le imprese minori: problematiche applicative .
- 29.10.1 Gestione delle rimanenze .

30.ESTEROMETRO .

- 30.1 Premessa .
- 30.2 I soggetti obbligati .
- 30.3 Soggetti esonerati .

30.4 I dati da comunicare.	
30.5 Modalità e termini di invio .	
30.6 Decorrenza disposizioni DL 124/2019 .	
30.7 Esterometro e INTRA .	
30.8 Il regime sanzionatorio .	
30.9 Il ravvedimento operoso .	
31.I nuovi ISA .	
31.1 Premessa .	
31.2 Soggetti obbligati .	
31.3 Soggetti esclusi .	
31.4 Regime premiale .	
31.5 Software dedicato .	
31.6 Gli Isa per il periodo d'imposta 2018.	
31.7 I modelli .	
32.IL REGIME FORFETTARIO .	
32.1 Le novità .	
32.1.1 Nuovi requisiti di accesso .	
32.1.2 Cause ostative .	
32.2 Causa ostativa lettera d) del comma 57 .	
32.3 Causa ostativa lettera d-bis) del comma 57 .	
32.4 Limite di ricavi .	
32.5 Il superamento della soglia di ricavi di 65.000 euro: l'uscita dal regime .	
32.6 Categorie con regimi speciali Iva esclusi dal regime forfetario .	
32.7 Spese per lavoro dipendente o collaboratori.	
32.8 Il possesso di redditi di lavoro dipendente .	
32.9 Il possesso di una quota societaria .	
32.10 Il possesso di partecipazioni: ambito temporale .	
32.11 Le S.r.l. in liquidazione .	
32.12 Start up e imposta super agevolata al 5% .	
32.13 Coefficienti di redditività e determinazione del reddito .	

32.14 Semplificazioni e adempimenti ai fini delle imposte sui redditi .

32.15 Rettifica della detrazione e recupero acconto IVA .

32.16 Deduzioni e detrazioni .

32.17 Inizio attività nel 2020 .

32.18 Inizio attività nel 2019 .

32.19 Inizio attività anni precedenti 2018.

33.PACE FISCALE .

33.1 Definizione agevolata 2018 .

33.1.1 Quali debiti non possono essere “rottamati” .

33.1.2 Quali debiti possono essere “rottamati” .

33.2 Rottamazione saldo e stralcio .

33.2.1 Chi può aderire: ISEE non superiore a 20 mila euro .

34.EMERGENZA COVID-19 .

34.1 Sospensione versamenti - adempimenti .

34.2 Avvisi bonari .

34.3 Cartelle di pagamento .

34.4 Sospensione dei versamenti da accertamento con adesione, conciliazione, rettifica e liquidazione e da recupero dei crediti d'imposta .

34.5 IRAP .

34.6 Giustizia tributaria .

34.7 Imposta di bollo su fatture elettroniche .

34.8 IVA .

34.9 Modifiche alla disciplina degli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) .

34.10 Esenzioni IMU per il settore turistico .

34.11 Proroga termini agevolazioni prima casa .

34.12 Memorizzazione e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri .

34.13 Crediti d'imposta .

34.13.1 Credito d'imposta per mancata partecipazione a fiere e manifestazioni commerciali internazionali .

34.13.2 Credito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto di dispositivi di protezione .

- 34.13.3 Credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro .
- 34.13.4 Credito d'imposta canoni di locazione .
- 34.13.5 Il requisito dei ricavi o compensi dell'esercizio precedente .
- 34.13.6 Credito d'imposta per i canoni di locazione di botteghe e negozi .
- 34.13.7 Tax credit per le edicole .
- 34.13.8 Tax credit vacanze .
- 34.13.9 Interventi per il cinema e l'audiovisivo .
- 34.13.10 Credito d'imposta per gli investimenti pubblicitari .
- 34.13.11 Regime di forfettizzazione delle rese dei giornali .
- 34.13.12 Credito d'imposta per l'acquisto della carta dei giornali .
- 34.13.13 Credito d'imposta per le testate edite in formato digitale .
- 34.13.14 Cessione dei crediti d'imposta .
- 34.14 Detrazioni Fiscali .