



L'estratto che stai visualizzando
è tratto da un volume pubblicato su
ShopWKI - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)

SOMMARIO

| | |
|------------------|----|
| Gli Autori..... | V |
| Prefazione | IX |

PARTE I

IL RUOLO DELL'AIDC NEL SISTEMA NORMATIVO TRIBUTARIO

Capitolo I

LA RILEVANZA DEGLI INTERVENTI DI *SOFT LAW* NELLA FORMAZIONE DEL DIRITTO TRIBUTARIO

(di Paolo Centore)

| | |
|--|----|
| 1. Premessa..... | 3 |
| 2. Gli interventi di <i>soft law</i> nel sistema dell'IVA europea..... | 6 |
| 3. I riscontri normativi e giurisprudenziali del <i>soft law</i> | 11 |
| 3.1. Gli interventi legislativi | 11 |
| 3.2. I riscontri nella giurisprudenza euro-unionale..... | 20 |
| 4. Conclusioni e prospettive | 23 |

Capitolo II

MISSION ED OPERATIVITÀ DELLA COMMISSIONE DI STUDIO DELLA AIDC

(di Annalisa Donesana e Roberta Dell'Apa)

| | |
|---|----|
| 1. <i>Mission</i> ed operatività della commissione di studio della AIDC | 25 |
|---|----|

PARTE II

IL PERCORSO INTERPRETATIVO

Capitolo III

LIMITI ALL'ACCERTAMENTO POSTICIPATO

(di Filippo Jacobacci e Fabio Landuzzi)

| | |
|--|----|
| 1. Limiti all'accertamento posticipato | 31 |
|--|----|

Capitolo IV LA RETTIFICA ED IL RECUPERO DELL'IVA

(di Raffaele Rizzardi)

| | |
|---|----|
| 1. Premessa | 33 |
| 2. “L’IVA si recupera sempre” e la Norma AIDC n. 2 | 36 |
| 3. La rettifica della dichiarazione IVA e la conseguente rivalsa - Le Norme AIDC n. 179 e n. 195 | 40 |
| 4. Il mancato pagamento della rivalsa postuma a carico del cliente e l’art. 26 della Legge IVA | 47 |
| 5. La detrazione dell’IVA addebitata a seguito della rivalsa postuma | 52 |

Capitolo V DISCIPLINA IVA DEGLI INCENTIVI COMMERCIALI - NORMA DI COMPORTAMENTO AIDC N. 163/2006

(di Giorgio Confente)

| | |
|---|----|
| 1. Premessa | 57 |
| 2. Gli incentivi commerciali secondo l’interpretazione di AIDC e della prassi amministrativa | 58 |
| 3. Il diverso orientamento della giurisprudenza della Cassazione sui “ <i>premi di fine anno</i> ” e sui “ <i>premi di impegnativa</i> ” | 63 |
| 4. La giurisprudenza della Corte di Giustizia UE in tema di operazioni corrispettive | 70 |
| 5. Conclusioni | 73 |

Capitolo VI CESSIONE DI MARCHIO D’AZIENDA: IRRILEVANZA AI FINI IVA

(di Filippo Jacobacci)

| | |
|---|----|
| 1. L’azienda | 77 |
| 2. Norma IVA | 79 |
| 2.1. Norma IVA sulla cessione dei beni | 79 |
| 2.2. Norma IVA sulla cessione dei marchi | 79 |
| 2.3. Norma IVA sul trasferimento d’azienda | 79 |
| 3. Imposta di Registro | 80 |
| 3.1. Imposta di Registro sulla cessione di beni (inclusi i marchi) | 80 |
| 3.2. Imposta di Registro sulla cessione di azienda | 81 |
| 4. L’onere dell’imposta di Registro determinata dall’esclusione IVA | 81 |

| | |
|--|----|
| 5. Cessione di azienda inclusiva di marchi..... | 82 |
| 6. Cass. Sez. V, sentenze 26 marzo 2003, n. 4452 e 1° aprile 2003, n. 4974 | 82 |
| 7. Corte di Giustizia, sentenza 27 novembre 2003, n. 497/2001..... | 83 |
| 8. Norma di Comportamento 1° novembre 2004, n. 158..... | 84 |
| 9. Risoluzione n. 48/E del 3 aprile 2006 e risoluzione n. 33/E del 10 aprile 2012 | 87 |
| 10. Cass. civ. Sez. V, 17 gennaio 2013, n. 1102 | 89 |

Capitolo VII

NORME IN TEMA DI OPERAZIONI STRAORDINARIE D'IMPRESA

(di Marco Piazzza)

| | |
|--|-----|
| 1. Regime fiscale del conferimento di partecipazioni (art. 177, comma 2, TUIR) | 91 |
| 1.1. La Norma n. 170..... | 93 |
| 1.2. L'attualità della Norma n. 170 | 94 |
| 2. Trattamento dei fondi per rischi e oneri in caso di conferimento d'azienda effettuato in base all'art. 3 del D.Lgs. n. 358/1997..... | 98 |
| 2.1. La risoluzione n. 142/E del 2000..... | 99 |
| 2.2. La Norma n. 148..... | 102 |
| 3. Il principio della inscindibilità dell'avviamento dall'azienda | 105 |
| 3.1. La svolta contenuta nella circolare n. 8/E del 2010..... | 106 |
| 3.2. Una soluzione dovuta ad esigenze contingenti | 108 |
| 3.3. Spiazzati i soggetti non IAS/IFRS..... | 111 |
| 4. La Norma n. 181 | 112 |
| 4.1. L'affrancamento multiplo dello stesso avviamento..... | 114 |

Capitolo VIII

LA DEDUCIBILITÀ DEGLI ACCANTONAMENTI DI CESSAZIONE DEL RAPPORTO DI AGENZIA E DI FINE MANDATO DEGLI AMMINISTRATORI

(di Stefano Poggi Longostrevi)

| | |
|---|-----|
| 1. Premessa | 115 |
| 2. L'indennità per la cessazione dei rapporti di agenzia | 116 |
| 3. L'art. 1751 del Codice civile | 117 |
| 4. L'accantonamento per indennità di cessazione dei rapporti di agenzia - Trattamento fiscale: la norma del TUIR..... | 120 |
| 4.1. L'accantonamento per indennità di cessazione dei rapporti di agenzia - L'orientamento della Corte di Cassazione | 122 |

| | |
|---|-----|
| 4.2. L'accantonamento per indennità di cessazione dei rapporti di agenzia - La posizione dell'Amministrazione finanziaria..... | 125 |
| 4.3. L'accantonamento per indennità di cessazione dei rapporti di agenzia - La Norma di Comportamento n. 76 della Commissione AIDC..... | 126 |
| 5. Il trattamento di fine mandato degli amministratori..... | 128 |
| 5.1. Il regime di tassazione per il percettore del TFM..... | 129 |
| 5.2. L'accantonamento annuale per fine mandato degli amministratori - Trattamento fiscale..... | 131 |
| 5.3. L'accantonamento per fine mandato degli amministratori - La posizione dell'Amministrazione finanziaria..... | 133 |
| 5.4. L'accantonamento per fine mandato degli amministratori - L'orientamento della Corte di Cassazione..... | 133 |
| 5.5. L'accantonamento per fine mandato degli amministratori - La Norma di Comportamento n. 180 della Commissione AIDC | 134 |

Capitolo IX DEDUCIBILITÀ DELLE SANZIONI DAL REDDITO D'IMPRESA

(di Filippo Jacobacci)

| | |
|---|-----|
| 1. Il risarcimento nel Codice civile..... | 139 |
| 2. Natura delle sanzioni..... | 140 |
| 2.1. La proporzione delle sanzioni..... | 140 |
| 2.2. Le sanzioni in denaro..... | 141 |
| 3. La posizione dell'Agenzia delle Entrate sulla deducibilità delle sanzioni dal reddito d'impresa..... | 141 |
| 3.1. Deducibilità delle sanzioni con contenuto risarcitorio..... | 141 |
| 3.2. Non inerenza degli oneri conseguenti a comportamenti illeciti... | 142 |
| 3.3. Deducibilità dei soli costi funzionali alla produzione del reddito | 142 |
| 4. Considerazioni critiche sulle posizioni assunte dall'Agenzia delle Entrate con la risoluzione e le circolari citate..... | 143 |
| 4.1. Sul contenuto risarcitorio delle sanzioni..... | 143 |
| 4.2. Sulla non inerenza degli oneri conseguenti a comportamenti illeciti | 143 |
| 4.3. Sulla funzionalità dei costi alla produzione del reddito..... | 144 |
| 5. Norma di Comportamento giugno 1978, n. 41 - Deducibilità delle sanzioni al reddito d'impresa..... | 145 |
| 6. Norma di Comportamento aprile 1999, n. 138 - Deducibilità fiscale delle sanzioni Antitrust..... | 147 |
| 7. Cassazione, sentenza 7 giugno 2017, n. 14137..... | 150 |
| 7.1. Non funzionalità alla produzione del reddito..... | 150 |
| 7.1.a) Gli argomenti nel dettaglio e in sintesi..... | 150 |
| 7.1.b) Considerazioni critiche..... | 151 |

| | |
|---|-----|
| 7.2. Collegamento della sanzione a specifici ricavi o proventi..... | 152 |
| 7.3. Autonomia ed esternalità all’impresa e natura premiale della deduzione..... | 153 |
| 7.4. Amplificazione dell’effetto sanzionatorio | 155 |
| 7.5. Rottura del nesso di inerenza | 156 |
| 7.6. Componente risarcitoria della sanzione antitrust..... | 157 |
| 8. Considerazioni conclusive | 157 |

Capitolo X

AMMORTAMENTO DEGLI IMPIANTI FOTOVOLTAICI (ED EOLICI) IMBULLONATI

(di Filippo Jacobacci)

| | |
|---|-----|
| 1. L’ammortamento degli impianti fotovoltaici (ed eolici)..... | 159 |
| 2. La prima interpretazione data dall’Agenzia delle Entrate (2007-2008) | 160 |
| 3. La posizione assunta dall’Agenzia del Territorio nel 2008 | 161 |
| 4. L’intervento dell’Agenzia delle Entrate nel 2010 | 162 |
| 5. L’interpretazione dell’Agenzia delle Entrate del 2013..... | 163 |
| 6. Determinazione della rendita catastale degli opifici..... | 163 |
| 7. Norma di Comportamento n. 197/2016, pubblicata il 20 settembre 2016. | 163 |
| 8. <i>Question time</i> del 22 settembre 2016 | 169 |
| 9. La nuova posizione assunta dall’Agenzia delle Entrate | 171 |
| 10. Considerazioni conclusive | 172 |

Appendice

| | |
|--|-----|
| Norma di Comportamento febbraio 1975, n. 2..... | 175 |
| Norma di Comportamento giugno 1984, n. 76..... | 177 |
| Norma di Comportamento aprile 1999, n. 138..... | 179 |
| Norma di Comportamento aprile 2002, n. 148..... | 182 |
| Norma di Comportamento novembre 2004, n. 158..... | 187 |
| Norma di Comportamento marzo 2006, n. 163 | 191 |
| Norma di Comportamento febbraio 2008, n. 170..... | 195 |
| Norma di Comportamento dicembre 2010, n. 179 | 200 |
| Norma di Comportamento aprile 2011, n. 180..... | 207 |
| Norma di Comportamento giugno 2011, n. 181..... | 211 |
| Norma di Comportamento aprile 2016, n. 195..... | 217 |
| Norma di Comportamento luglio 2016, n. 197..... | 226 |
| Norma di Comportamento ottobre 2017, n. 200 | 232 |

Conclusioni

(di Andrea Ferrari)

Conclusioni 235



L'estratto che stai visualizzando
è tratto da un volume pubblicato su
ShopWki - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)