

L'IRPEF (Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche) rappresenta l'imposta più importante per gettito del sistema tributario italiano. Tuttavia, la sua base imponibile ha subito continue erosioni ad opera di tassazioni sostitutive, ritenute a titolo di imposta e altri tributi che ne hanno indebolito il ruolo di tributo cardine del sistema, a vantaggio di una tassazione a carattere meno personale e più reale. Il manuale, cercando di coniugare al suo interno le esigenze di sintesi e semplicità espositiva richieste dal contesto universitario – dalle cui lezioni ha tratto ispirazione e verso il quale è rivolto – con l'eshaustività e il rigore imposti dalla materia, esamina nel dettaglio i singoli elementi del tributo, senza, tuttavia, trascurare le tematiche di ordine generale di maggior interesse (ampiezza della base imponibile e coerenza con il presupposto, redditi di fonte illecita, rapporti tra le categorie di reddito, ecc.) connesse allo stesso. Dopo aver illustrato gli elementi fondamentali del tributo e le modalità di determinazione e liquidazione dell'imposta, la trattazione, seguendo fedelmente la struttura del Testo Unico, prosegue con la disamina delle diverse categorie di reddito, proponendo un percorso integrato tra le diverse fattispecie.

Maurizio Interdonato è Professore Aggregato di Diritto Tributario presso l'Università Ca' Foscari di Venezia dal 1998; dottore commercialista e revisore legale. Tiene attualmente gli insegnamenti di Diritto Tributario Avanzato A – *Fiscalità dell'impresa*, Diritto Tributario Avanzato B – *Fiscalità internazionale e delle operazioni straordinarie* e La tassazione del lavoro in prospettiva comparata e transnazionale.

M. Interdonato

Maurizio Interdonato

Lezioni sull'IRPEF

Lezioni sull'IRPEF

ISBN 978-88-6611-934-0



9 788866 119340

€ 21,00



CACUCCI  EDITORE
BARI

MAURIZIO INTERDONATO

LEZIONI SULL'IRPEF

CACUCCI  EDITORE
BARI

PROPRIETÀ LETTERARIA RISERVATA

© 2020 Cacucci Editore – Bari

Via Nicolai, 39 – 70122 Bari – Tel. 080/5214220

<http://www.cacuccieditore.it> e-mail: info@cacucci.it

Ai sensi della legge sui diritti d'Autore e del codice civile è vietata la riproduzione di questo libro o di parte di esso con qualsiasi mezzo, elettronico, meccanico, per mezzo di fotocopie, microfilms, registrazioni o altro, senza il consenso dell'autore e dell'editore.

Indice

CAPITOLO PRIMO

GLI ELEMENTI FONDAMENTALI DEL TRIBUTO

1. Premessa	15
2. Il presupposto dell'IRPEF	17
2.1. Assenza della definizione di reddito e frammentarietà del presupposto	17
2.1.1. Redditi netti e redditi lordi	19
2.1.2. Le reintegrazioni patrimoniali e i risarcimenti da perdita di redditi	20
2.1.3. Redditi in denaro e in natura	21
2.1.4. I proventi da attività illecita	24
2.2. Il possesso del reddito	25
3. I soggetti passivi	27
3.1. I redditi della famiglia	29
3.2. La residenza fiscale dei soggetti passivi	34
3.3. I redditi prodotti in forma associata	38
3.3.1. Le associazioni tra professionisti	41
3.3.2. L'impresa familiare	42
4. La base imponibile, le esclusioni e i redditi soggetti a tassazione separata	44
4.1. La tassazione dei soggetti non residenti per i redditi prodotti nel territorio dello Stato	50
5. Il periodo d'imposta	53
6. Il principio di cassa e di competenza	54

CAPITOLO SECONDO

LA LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

1. Dal reddito complessivo al reddito imponibile: gli oneri deducibili	57
1.1. La deduzione per l'abitazione principale	58
1.2. I contributi previdenziali	60
1.3. Le erogazioni liberali	60
1.4. Gli altri oneri deducibili	62
2. La determinazione dell'imposta lorda	62
3. Gli oneri detraibili	63
3.1. Le detrazioni per carichi di famiglia	64
3.2. Le detrazioni per oneri e spese	66
3.3. Le detrazioni per determinate categorie di redditi	68
4. La determinazione dell'imposta dovuta dai soggetti non residenti per i redditi prodotti nel territorio dello Stato	69
5. Dall'imposta netta all'imposta dovuta: lo scomputo degli acconti, delle ritenute e dei crediti d'imposta	70

CAPITOLO TERZO

I REDDITI FONDIARI

1. Premessa	73
2. L'imputazione dei redditi fondiari	74
3. L'imputazione dei redditi agrari e la conduzione associata del fondo	77
4. Alternatività tra IMU e IRPEF	78
5. I redditi dominicali	79
5.1. La determinazione del reddito dominicale	81
5.2. La revisione degli estimi	82
5.3. Le variazioni	82
5.4. La perdita del prodotto	83

6. Il reddito agrario: nozione e confini col reddito d'impresa	84
6.1. Le attività fiscalmente agricole. Il limite della potenzialità del terreno	89
6.2. Le attività dirette alla coltivazione del terreno, alla coltivazione in serra, alla silvicoltura ed alla funghicoltura	90
6.3. L'attività diretta all'allevamento degli animali	93
6.4. Le attività dirette alla manipolazione, conservazione, trasformazione, commercializzazione e valorizzazione di prodotti agricoli e zootecnici	95
6.5. La determinazione del reddito agrario e le perdite per mancata coltivazione e per eventi naturali	96
7. Il reddito dei fabbricati	97
7.1. La determinazione del reddito dei fabbricati	98
7.2. La revisione delle tariffe	99
7.3. Le unità locate e i fabbricati di nuova costruzione. La "cedolare secca"	100
7.4. Le variazioni del reddito dei fabbricati	101
7.5. Le unità immobiliari non locate	101
7.6. Le costruzioni rurali	102

CAPITOLO QUARTO

I REDDITI DI CAPITALE

1. Le caratteristiche generali della categoria	105
2. I proventi derivanti dalla partecipazione in società ed enti soggetti ad IRES	107
2.1. Gli utili da partecipazione	109
2.1.1. Regime di tassazione dei dividendi derivanti da partecipazioni qualificate in vigore sino al 31.12.2017. Regime transitorio	109
2.2. Gli utili da partecipazione in società ed enti non residenti	111
2.3. Le distribuzioni di utili in natura	115
2.4. Le distribuzioni di riserve di capitale	115

2.5. Le variazioni del capitale sociale	116
2.6. Le distribuzioni a seguito di recesso, esclusione, riscatto o di liquidazione, anche concorsuale, della società	117
3. I proventi derivanti dalla stipula di altri contratti di partecipazione	117
4. Gli interessi e gli altri proventi derivanti da rapporti di finanziamento e simili	117
4.1. Il momento impositivo	119
4.2. La base imponibile	120
4.3. Le modalità di tassazione	120
5. Gli altri rapporti produttivi di redditi di capitale	122
5.1. Il riporto e i pronti contro termine (art. 44, comma 1, lett. g- <i>bis</i>)	122
5.2. I rendimenti dei fondi pensione e i proventi da assicurazioni sulla vita (art. 44, comma 1, lett. g- <i>quater</i>) e g- <i>quinquies</i>)	123
5.3. I proventi da gestione di masse patrimoniali (art. 44, comma 1, lett. g))	124
5.4. Le prestazioni di fidejussioni o altre garanzie (art. 44, comma 1, lett. d))	126
5.5. Le rendite perpetue e le prestazioni annue perpetue (art. 44, comma 1, lett. c))	126
5.6. Il mutuo di titoli garantito (art. 44, comma 1, lett. g- <i>ter</i>)	127
5.7. I redditi imputati ai beneficiari di <i>trust</i> (art. 44, comma 1, lett. g- <i>sexies</i>)	127

CAPITOLO QUINTO

I REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

1. La definizione di reddito di lavoro dipendente	129
2. La determinazione del reddito di lavoro dipendente. Il principio di onnicomprensività nei risarcimenti del danno e nei rimborsi spese	133
2.1. Le esclusioni dalla base imponibile e i <i>fringe benefits</i>	137
2.2. Il principio di cassa allargato e le modalità di tassazione	141

2.3. I redditi di lavoro dipendente del residente stabilmente all'estero e del lavoratore frontaliero	141
3. I redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	147
3.1. I rapporti di collaborazione coordinata e continuativa (art. 50, comma 1, lett. c- <i>bis</i>)	148
3.2. Le borse di studio (art. 50, lett. c))	151
3.3. Le indennità e i compensi percepiti a carico di terzi dai prestatori di lavoro dipendente per incarichi svolti in relazione a tale qualità (art. 50, lett. b))	153
3.4. Le indennità, i gettoni e i compensi per l'esercizio di pubbliche funzioni (art. 50, lett. f))	154
3.5. Le altre fattispecie di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	156

CAPITOLO SESTO

I REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

1. Inquadramento normativo	161
2. Gli elementi caratterizzanti il lavoro autonomo	163
2.1. La professionalità e l'abitudine	163
2.2. L'autonomia e il carattere personale dell'attività. La mancanza di un'organizzazione «in forma di impresa»	165
3. La determinazione del reddito di lavoro autonomo	167
3.1. Il principio di cassa	167
3.2. I componenti positivi di reddito	168
3.3. Le spese deducibili nella determinazione del reddito di lavoro autonomo	171
3.4. Il regime forfettario di determinazione del reddito	177
4. I redditi assimilati a quelli di lavoro autonomo	178

CAPITOLO SETTIMO

I REDDITI DI IMPRESA

1. Dalla disciplina IRPEF a quella IRES. Rinvio	183
---	-----

2. La definizione del reddito di impresa	184
2.1. L'abitudine	186
3. La determinazione del reddito di impresa	187
3.1. Il riporto delle perdite e lo svolgimento di un'attività esente	187
3.2. I componenti positivi	189
3.3. I componenti negativi	190
3.4. I beni relativi all'impresa	192
3.5. Le imprese minori	194
3.6. Le imprese di piccole dimensioni in regime forfettario	194

CAPITOLO OTTAVO

I REDDITI DIVERSI

1. I caratteri generali	197
2. Le plusvalenze	198
2.1. Le plusvalenze immobiliari	199
2.2. I redditi diversi di natura finanziaria	204
2.2.1. Le plusvalenze da cessione di partecipazioni sociali	204
2.2.2. Le plusvalenze derivanti dalla cessione a titolo oneroso o dal rimborso o chiusura di titoli di natura non partecipativa, valute, metalli preziosi, ecc.	212
2.2.3. I contratti derivati e gli altri contratti a termine	214
2.2.4. I contratti produttivi di redditi finanziari	215
3. I redditi da attività non abituali	216
4. Gli altri redditi diversi	217
4.1. Le vincite alle lotterie e concorsi	217
4.2. I redditi degli immobili non produttivi di reddito fondiario e degli immobili esteri	218
4.3. I redditi derivanti dallo sfruttamento delle opere dell'ingegno	220

4.4. I redditi da usufrutto e sublocazione di immobili e affitto di beni mobili. L'affitto e la cessione dell'unica azienda dell'imprenditore	220
4.5. I redditi da beni societari offerti in godimento ai soci a corrispettivi di favore	221
4.6. Le indennità, i rimborsi e i compensi vari erogati da enti culturali e sportivi	222
4.7. I redditi da trasformazione eterogenea degli enti non commerciali	223