

INDICE SOMMARIO

CAPITOLO PRIMO	
LE FORME GIURIDICHE DELL'AZIENDA NEL DIRITTO FISCALE	1
§1. AZIENDE PERSONALI	1
1. Forme giuridiche	1
2. Modalità di tassazione	4
3. Obbligo di allestire la contabilità	5
§2. SOCIETÀ DI CAPITALE	6
1. Forme giuridiche	6
2. Modalità di tassazione delle società di capitale e cooperative	18
§3. I TRUST	37
1. In generale	37
2. Tipi di Trust	39
3. Modalità di tassazione	41
§4. GLI INVESTIMENTI COLLETTIVI DI CAPITALE	46
1. In generale	46
2. Tipi di fondo d'investimento	47
3. Natura dei fondi	50
4. Modalità d'imposizione	51
 CAPITOLO SECONDO	
L'UTILE DELLE AZIENDE	61
§1. BASI PER LA DETERMINAZIONE DELL'UTILE	61
1. La contabilità commerciale	62
§2. BILANCIO COMMERCIALE E BILANCIO FISCALE	73
1. In generale	73
2. Criteri di valutazione fiscale degli attivi	74
3. Criteri di valutazione fiscale dei passivi	80

4. Il conto economico	81
5. Le rettifiche di bilancio	82
§3. SOSTANZA AZIENDALE E SOSTANZA PRIVATA	83
1. In generale	83
2. Ditta individuale	84
3. Società di persone	97
4. Società di capitale	102
§4. LA CONTABILITÀ E LA DETERMINAZIONE DEL RISULTATO FISCALE	102
1. In generale	102
2. Obbligo, modalità di allestimento e conservazione dei libri contabili	102
3. Tipo di contabilità	104
4. La tassazione d'ufficio	108

CAPITOLO TERZO

L'ACCERTAMENTO DELL'UTILE (REDDITO) IMPONIBILE 115

§1. BASE LEGALE	115
1. Aziende personali	115
2. Società di capitale	117
3. Aziende municipalizzate	120
4. Associazioni, fondazioni e altre persone giuridiche	120
5. Gli investimenti collettivi di capitale con possesso fondiario diretto	121
6. Conclusione	122
§2. I RICAVI D'ESERCIZIO	122
1. In generale	122
2. Eccezioni	123
3. Proventi in natura	129
§3. I COSTI D'ESERCIZIO	131
1. Le spese necessarie per conseguire il reddito	131
2. Gli ammortamenti	132
3. Gli accantonamenti	151
4. Le perdite sul patrimonio aziendale	171
5. Il leasing	171
§4. LE SPESE NON DEDUCIBILI	193
1. In generale	193
2. Le spese d'investimento	194
3. Le spese private	196

CAPITOLO QUARTO	
I PROVENTI DA DIRITTI DI PARTECIPAZIONE	199
§1. IN GENERALE	199
§2. REDDITI PROVENIENTI DA PARTECIPAZIONI APPARTENENTI A PERSONE FISICHE	200
1. Partecipazioni appartenenti alla sostanza aziendale di una persona fisica	200
2. Partecipazioni appartenenti alla sostanza privata di una persona fisica	214
3. Imposta sulla sostanza per l'IC	217
§3. REDDITI PROVENIENTI DA PARTECIPAZIONI APPARTENENTI A PERSONE GIURIDICHE	218
1. I redditi da partecipazione	218
2. Gli utili in capitale	219
3. Le rettifiche di valore	219
 CAPITOLO QUINTO	
LA PREVIDENZA PROFESSIONALE E INDIVIDUALE VINCOLATA	221
§1. LA PREVIDENZA PROFESSIONALE (II. PILASTRO)	221
1. In generale	221
2. <i>Principi della previdenza professionale</i>	222
3. Età minima del pensionamento anticipato	225
4. Diritto alle prestazioni	226
5. Salario assicurabile	226
6. Deducibilità dei contributi del titolare di un'azienda personale	228
7. <i>Il riscatto di anni di assicurazione</i>	229
8. Prelevamenti per la promozione della proprietà privata	231
§2. LA PREVIDENZA INDIVIDUALE VINCOLATA (PILASTRO 3A)	235
1. In generale	235
2. Beneficiari delle prestazioni	235
3. Pagamento delle prestazioni	236
§3. DEDUCIBILITÀ DEI CONTRIBUTI (II. E III. PILASTRO VINCOLATO)	
IN CASI PARTICOLARI	240
1. In caso di mutamento della professione	240
2. Nei rapporti intercantionali	243
3. La lacuna previdenziale in caso di liquidazione di aziende personali	245

CAPITOLO SESTO	
IL PERIODO FISCALE E IL COMPUTO DELLE PERDITE	247
§1. AZIENDE PERSONALI	247
1. In generale	247
2. Periodo di assoggettamento che copre l'intero periodo fiscale	247
3. Periodo di assoggettamento che non copre l'intero periodo fiscale	259
§2. SOCIETÀ DI CAPITALE	263
1. In generale	263
2. Il computo delle perdite	263
§3. PERDITE ALL'ESTERO	263
1. Aziende personali	263
2. Società di capitale	269
 CAPITOLO SETTIMO	
LE RISERVE OCCULTE	273
§1. FUNZIONE	273
§2. FORMAZIONE	274
1. In generale	274
2. Formazione indiretta	276
3. Formazione diretta	276
§3. REALIZZAZIONE	277
1. In generale	277
2. Modalità di realizzazione e trattamento fiscale	277
3. Conclusione	286
§4. CASI PARTICOLARI	286
1. Imposizione differita nel tempo	286
2. Imposizione differita degli utili immobiliari	287
§5. MODALITÀ DI TASSAZIONE	287
1. Aziende personali	287
2. Società di capitale	288
§6. CONCLUSIONE	288

CAPITOLO OTTAVO	
GLI APPORTI DI CAPITALE	289
§1. IN GENERALE	289
§2. GLI APPORTI DI CAPITALE AL VALORE VENALE	290
1. Aziende personali	290
2. Società di capitale	293
§3. GLI APPORTI DI CAPITALE SOTTOVALUTATI	305
1. In generale	305
2. Aziende personali	306
3. Società di capitale	312
§4. GLI APPORTI DI CAPITALE SOPRAVVALUTATI	316
1. In generale	316
2. Aziende personali	316
3. Società di capitale	319
§5. GLI APPORTI MASCHERATI NELLA SOCIETÀ DI CAPITALE	329
1. In generale	329
2. Effetto presso la società degli apporti mascherati di capitale	330
3. Effetto presso il titolare dei diritti di partecipazione (persona fisica) degli apporti mascherati di capitale	335
§6. GLI APPORTI DI CAPITALE PER RISANAMENTO	339
1. In generale	339
2. Le perdite computabili	340
3. Conseguenze fiscali del risanamento presso le aziende personali e le società di capitale	340
4. Conseguenze fiscali presso i titolari di una società di persone e presso i titolari di diritti di partecipazione ad una società di capitale che subiscono gli effetti del risanamento	350
5. Conseguenze fiscali presso i terzi non titolari di aziende personali o di diritti di partecipazione ad una società di capitale che subiscono gli effetti del risanamento	351
6. Esempio di risanamento	352
 CAPITOLO NONO	
I PRELEVAMENTI DI CAPITALE	355
§1. AZIENDE PERSONALI	355
1. In generale	355
2. Prelevamenti di mezzi liquidi	355

3. Utilizzazione privata di beni aziendali	357
4. Prelevamenti in natura	358
5. Prelevamenti di sostanza fissa	359
6. La liquidazione dell'azienda	361
§2. SOCIETÀ DI CAPITALE (SOCIETÀ ANONIMA)	361
1. In generale	361
2. Il prelevamento dal conto apporti, aggio, o pagamenti suppletivi	362
3. La riduzione del capitale azionario di una società anonima	363
4. La distribuzione straordinaria di utile sotto forma di azioni gratuite di una società anonima	403
5. La distribuzione ordinaria di utile	410
6. <i>La distribuzione mascherata di utile</i>	417
7. La distribuzione anticipata di utile	432
8. La distribuzione mascherata di utile a persone vicine all'azionista	436
9. Gli spostamenti di utile tra società anonime collegate	437
10. Altre forme di prelevamenti mascherati di utile	464
11. Modalità di prelievo dell'IP sulle distribuzioni mascherate	479
12. La liquidazione della società di capitale	479

CAPITOLO DECIMO LE LIQUIDAZIONI

	481
§1. AZIENDE PERSONALI	481
1. In generale	481
2. Trattamento fiscale della liquidazione	482
3. Calcolo dell'utile di liquidazione	484
4. L'utile di liquidazione in presenza dell'affitto di un'azienda	516
5. L'utile di liquidazione in caso di passaggio dalla sostanza aziendale alla sostanza privata	521
§2. SOCIETÀ DI CAPITALE	531
1. In generale	531
2. Conseguenze fiscali presso la società	532
3. Conseguenze fiscali IFD e IC presso l'azionista	534
4. Esempio di liquidazione di una società anonima	539

CAPITOLO UNDICESIMO	
LE TRASFORMAZIONI	543
§1. AZIENDE PERSONALI	543
1. In generale	543
2. Trattamento fiscale della trasformazione	545
§2. SOCIETÀ DI CAPITALE	612
1. La trasformazione di una società di capitale o cooperativa in un'altra società di capitale o cooperativa	612
2. La trasformazione di una società di capitale o cooperativa in una fondazione, associazione, o altra persona giuridica	614
3. La trasformazione di una fondazione, associazione o altra persona giuridica in una società di capitale o cooperativa	616
4. La trasformazione di società di capitale o cooperative in aziende personali	617
 CAPITOLO DODICESIMO	
LE FUSIONI	623
§1. AZIENDE PERSONALI	624
1. In generale	624
2. Fusione di aziende personali che hanno i medesimi soci	625
3. Fusione di aziende personali con soci diversi	626
4. Fusione (assorbimento) di un'azienda personale da parte di una società di capitale	633
§2. SOCIETÀ DI CAPITALE O COOPERATIVE	640
1. In generale	640
2. La fusione (concentrazione) propria e impropria di società indipendenti o parallele	641
3. La fusione (concentrazione) di società collegate (sorelle)	692
4. Esempi di fusione	694
5. Concentrazione senza fusione (quasi fusione)	701
6. Fusione di società domiciliate in un altro Cantone	718
7. Fusione di società con attivi sopravvalutati	718
8. Fusione con società assorbita con perdite riportate superiori alle riserve occulte	720
9. Scambio di diritti di partecipazione nell'ambito delle ristrutturazioni	722
10. La fusione tramite assorbimento della società figlia	726
11. La fusione tramite assorbimento della società madre da parte della figlia	740

CAPITOLO TREDICESIMO	
LE SCISSIONI	745
§1. IN GENERALE	745
§2. AZIENDE PERSONALI	745
1. In generale	745
2. Scissioni senza mutamento delle quote di partecipazione dei soci	747
3. Scissione con mutamento delle quote di partecipazione	747
4. La scissione di società di persone con trasferimento di parti aziendali a società di capitale	750
§3. SOCIETÀ DI CAPITALE E COOPERATIVE	752
1. In generale	752
2. Scissione verticale	752
3. Scissione orizzontale. Trasferimento (smembramento) ad una filiale	771
 CAPITOLO QUATTORDICESIMO	
IL TRASFERIMENTO DI PARTECIPAZIONI O PATRIMONI NELL'AMBITO DI UNA RISTRUTTURAZIONE	787
§1. IL TRASFERIMENTO (SMEBRAMENTO) DI PARTECIPAZIONI	787
1. In generale	787
2. Modalità di trasferimento	787
3. Conseguenze fiscali	788
§2. IL TRASFERIMENTO (SMEBRAMENTO) FRA SOCIETÀ DEL GRUPPO IN SVIZZERA	794
1. In generale	794
2. Concetto di bene trasferibile	795
3. Conseguenze fiscali	796
§3. SCAMBIO DI DIRITTI DI PARTECIPAZIONE DETENUTI DA PERSONE GIURIDICHE O DETENUTI NELLA SOSTANZA AZIENDALE DI PERSONE FISICHE, NELL'AMBITO DELLE RISTRUTTURAZIONI	812
 CAPITOLO QUINDICESIMO	
IL TRASFERIMENTO DI UNA DITTA INDIVIDUALE	813
§1. LA VENDITA	813
§2. LA VENDITA IN CONTROPARTITA DEL PAGAMENTO DI UNA RENDITA VITALIZIA	813
1. In generale	813
2. Conseguenze fiscali IFD e IC	814

§3. LA SUCCESSIONE	818
1. In generale	818
2. Azienda gravata da usufrutto	819
3. La divisione ereditaria	819
4. Esempi di divisione ereditaria	821
§4. LA DONAZIONE	825
§5. LA LOCAZIONE	827
§6. IL DIVORZIO O LA SEPARAZIONE LEGALE	829
§7. L'USUFRUTTO	830
§8. IL TRASFERIMENTO AD UNA FONDAZIONE ESENTE DA IMPOSTE	830

CAPITOLO SEDICESIMO

LA CESSIONE DELLE AZIONI DI UNA SOCIETÀ ANONIMA 831

§1. IN GENERALE	831
§2. LA CESSIONE RIMUNERATA	835
1. In generale	835
2. Azioni che fanno parte del patrimonio di aziende personali	835
3. Azioni che appartengono ad una società di capitale o cooperativa	836
4. Azioni che fanno parte del patrimonio privato	837
§3. LA CESSIONE NON RIMUNERATA	839
1. In generale	839
2. Azioni che fanno parte del patrimonio di aziende personali	839
3. Azioni che appartengono ad una società anonima	840
§4. IL TRASFERIMENTO DI PARTECIPAZIONI AZIONARIE DALLA SOSTANZA PRIVATA ALLA SOSTANZA AZIENDALE	842
1. In generale	842
2. Eliminazione dell'onere d'imposta sul dividendo	844
3. La teoria della trasposizione	847
4. La teoria della liquidazione parziale indiretta	858

CAPITOLO DICIASSETTESIMO

I PLUSVALORI CONTABILIZZATI DA AZIENDE PERSONALI CON L'INTRODUZIONE DELLA CONTABILITÀ 893

1. In generale	893
2. Considerazioni su alcuni conti	894
3. Caso particolare	899

CAPITOLO DICIOTTESIMO	
II REINVESTIMENTO	901
§1. SOSTITUZIONE DI SOSTANZA FISSA NON IMMOBILIARE	901
1. In generale	901
2. Il reinvestimento totale	904
3. Il reinvestimento parziale	904
4. Modalità di contabilizzazione	906
§2. SOSTITUZIONE DI PARTECIPAZIONI	908
1. Aziende personali	908
2. Società di capitale o cooperative	910
§3. SOSTITUZIONE DI SOSTANZA FISSA IMMOBILIARE	915
1. Imposta federale diretta	915
2. Imposta cantonale	916
 CAPITOLO DICIANNOVESIMO	
GLI UTILI IMMOBILIARI	917
§1. IN GENERALE	917
1. Aziende personali	917
2. Società di capitale o cooperative	920
§2. GLI UTILI IMMOBILIARI PER L'IMPOSTA FEDERALE DIRETTA	920
1. Il commercio professionale di immobili (persone fisiche)	920
2. Gli utili in capitale immobiliari (aziende personali e società di capitale)	937
3. I diritti di superficie per sé stanti e permanenti	942
4. Il passaggio dell'immobile nel patrimonio privato	975
5. Modalità di calcolo dell'utile in capitale immobiliare	975
§3. GLI UTILI IMMOBILIARI PER L'IMPOSTA CANTONALE	984
1. Premessa	984
2. Gli utili in capitale immobiliari delle persone fisiche	985
3. Gli utili in capitale immobiliari delle società di capitale	989
4. L'imposta sugli utili immobiliari	990