

Indice

	<i>pag.</i>
<i>Introduzione</i>	1

Capitolo 1

La nozione giuridica di reddito: inquadramento generale e profili storici

1.	Note introduttive sul concetto di reddito nelle scienze economiche	9
2.	Alle radici della nozione giuridica di reddito: il Testo unico dell'imposta sui redditi della ricchezza mobile e i primordi della teoria giuridica del reddito mobiliare	16
3.	Gli incrementi patrimoniali "acausali" e la teoria del preordinato intento speculativo	29
4.	La definizione del presupposto dell'imposta di ricchezza mobile nel Testo unico delle imposte dirette n. 645 del 1958	35
5.	La nozione di reddito dalla riforma tributaria degli anni Settanta al Testo unico delle imposte sui redditi del 1986	40

Capitolo 2

I redditi finanziari nell'ordinamento tributario: inquadramento teorico ed evoluzione normativa

1.	I redditi finanziari: considerazioni preliminari e individuazione della relativa nozione	49
2.	Il primo tentativo di disciplinare in modo organico il sistema impositivo dei redditi finanziari: l'art. 18 della legge n. 408 del 1990	57
3.	I successivi progetti di riforma. Il "progetto Visco", il "progetto Tremonti" e il "progetto Gallo"	67

	<i>pag.</i>
4. Il riordino della disciplina dei redditi di capitale e dei redditi diversi di natura finanziaria. I principi e i criteri direttivi della legge delega (art. 3, comma 160, legge 23 dicembre 1996, n. 662) e la loro concreta attuazione attraverso il d.lgs. n. 461 del 1997	72
5. La definizione dei “redditi finanziari” nella riforma del 1997	78
6. La categoria dei redditi di capitale dopo la novella del 1997: assetto generale, composizione interna e principi fondamentali	83
7. Imposizione sostitutiva e riordino delle ritenute alla fonte sui redditi di capitale di cui al d.lgs. n. 461 del 1997	88
8. I redditi diversi di natura finanziaria dopo la novella del 1997: il nuovo assetto della categoria e la pluralità di regimi di imposizione	94
9. Il meccanismo dell’“equalizzatore”: dai dubbi di conformità al principio di capacità contributiva alla sua repentina abrogazione: l’immediata rottura dell’equilibrio sistematico introdotto con la riforma del 1997	102
10. Il germe di una nuova impostazione: la legge delega n. 80 del 2003 e il tentativo (fallito) di accorpare le categorie dei redditi di capitale e dei redditi diversi di natura finanziaria nella categoria unitaria dei redditi finanziari	104
11. Le proposte formulate dalla Commissione Guerra per la riforma dell’imposizione dei redditi finanziari	108
12. I più recenti interventi normativi in materia di redditi finanziari. Il processo di unificazione ed il progressivo innalzamento delle aliquote sui redditi di capitale e diversi di natura finanziaria	116
13. I redditi di natura finanziaria tra proporzionalità e progressività: profili critici dell’evoluzione del sistema	119
14. Attualità della distinzione tra redditi di capitale e redditi diversi: osservazioni critiche e prospettive	125

Capitolo 3

Il capitale come fonte produttiva di reddito: lineamenti ricostruttivi

1. Considerazioni introduttive	133
2. “Frutto civile” e reddito di capitale: cenni sull’evoluzione storica nella fase precedente all’introduzione dell’imposta di ricchezza mobile	136

	<i>pag.</i>
3. I redditi di capitale nella legge 14 luglio 1864, n. 1831 e nel Testo unico dell'imposta sui redditi della ricchezza mobile 24 agosto 1877, n. 4021	140
4. I redditi di capitale nel Testo unico delle imposte dirette 29 gennaio 1958, n. 645	146
5. Gli effetti della riforma tributaria sui redditi di capitale: inquadramento generale. I principi e i criteri di imposizione della categoria	150
6. I redditi di capitale nel D.P.R. n. 597 del 1973: le novità nelle singole fattispecie previste dall'art. 41 e il problema degli interessi di natura compensativa	159
7. I redditi di capitale nel D.P.R. n. 917 del 1986: la nuova disciplina degli interessi	166
8. L'art. 41, lett. <i>b</i>) del T.u.i.r., prima delle modifiche introdotte dal d.lgs. n. 461 del 1997	170
9. I principi e i criteri direttivi contenuti nella legge delega 23 dicembre 1996, n. 662 (art. 3, comma 160)	173
10. La nozione di reddito di capitale: la tesi nominalistica	177
11. Il reddito di capitale come frutto civile	179
12. Le critiche alla teoria del reddito di capitale come frutto civile e le principali ricostruzioni alternative	185
13. La modifica alla lett. <i>b</i>) del previgente art. 41, T.u.i.r., introdotta dal d.lgs. n. 461 del 1997: il reddito di capitale come frutto economico	189
14. L'assetto attuale. Profili ricostruttivi della categoria dei redditi di capitale tra omogeneità della fonte ed eterogeneità delle fattispecie	193
15. L'alterità, rispetto alla nozione generale di reddito di capitale, della fattispecie introdotta alla lett. <i>g-sexies</i>) dalla legge n. 296 del 2006	205

Capitolo 4

La disciplina positiva dei redditi di capitale

1. I redditi di capitale: inquadramento della categoria e principi generali	210
2. Il principio della tassazione al lordo dei redditi di capitale: discriminazione qualitativa e profili di legittimità costituzionale	212
3. Ulteriori considerazioni in punto di tassazione al lordo dei redditi di capitale	216
4. Il principio di imposizione dei redditi di capitale per cassa	224

	<i>pag.</i>
5. I redditi di capitale: individuazione delle fattispecie comprese nella categoria	227
6. I redditi di capitale derivanti da rapporti di finanziamento. La nozione di “interesse”	235
6.1. Interessi ed altri proventi derivanti da mutui, depositi e conti correnti	245
6.2. Interessi ed altri proventi delle obbligazioni e degli altri titoli diversi dalle azioni e titoli similari. Inquadramento generale	252
6.3. Il regime fiscale applicabile agli interessi ed altri proventi delle obbligazioni e degli altri titoli diversi dalle azioni e titoli similari	268
7. Le altre fattispecie riconducibili al modello del finanziamento: i proventi derivanti dalle operazioni di riporto e di pronti contro termine	273
7.1. (<i>Segue</i>) Le altre fattispecie riconducibili al modello del finanziamento: i proventi derivanti dal mutuo titoli garantito	275
7.2. (<i>Segue</i>) Le altre fattispecie riconducibili al modello del finanziamento: i redditi compresi nei capitali corrisposti in dipendenza di contratti di assicurazione	277
7.3. (<i>Segue</i>) Le altre fattispecie riconducibili al modello del finanziamento: i proventi derivanti dalle prestazioni pensionistiche complementari e delle rendite vitalizie aventi funzione previdenziale	282
7.4. (<i>Segue</i>) Le altre fattispecie riconducibili al modello del finanziamento: le rendite perpetue e le prestazioni annue perpetue	284
8. Utili da partecipazione in società ed enti soggetti all'Ires: rilievi introduttivi	285
9. Il trattamento fiscale dei dividendi: sistema classico e sistema integrato	294
10. Il sistema della <i>participation exemption</i> introdotto dal d.lgs. n. 344 del 2003	303
11. Il modello basato sull'esclusione (parziale) dei dividendi: aspetti critici e problematiche di ordine costituzionale	311
12. L'equiparazione tra partecipazioni qualificate e non qualificate e i riflessi sulla tassazione degli utili da partecipazione	315
13. Il regime fiscale degli utili di fonte estera, con particolare riguardo agli utili provenienti da società residenti in Stati o territori a regime fiscale privilegiato	319
14. I proventi derivanti da contratti di associazione in partecipazione e da contratti di cointeressenza	321
15. Le altre fattispecie individuate dall'art. 44, comma 1 del T.u.i.r. I proventi derivanti dalla gestione, nell'interesse collettivo di una pluralità di soggetti, di masse patrimoniali	328

	<i>pag.</i>
16. (<i>Segue</i>) Le altre fattispecie contemplate dall'art. 44, comma 1 del T.u.i.r. I compensi percepiti a fronte di prestazioni di fideiussione o di altra garanzia	337
17. (<i>Segue</i>) Le altre fattispecie contemplate dall'art. 44, comma 1 del T.u.i.r. I redditi imputati al beneficiario di <i>trust</i> ai sensi dell'art. 73, comma 2	338
18. La fattispecie residuale. Gli altri redditi derivanti dall'impiego di capitale	341

Capitolo 5

La disciplina positiva dei redditi diversi di natura finanziaria

1. L'art. 76, comma 1, D.P.R. n. 597 del 1973: l'intento speculativo nella realizzazione di plusvalenze	345
2. L'art. 81, lett. <i>c</i>) del T.u.i.r. nella formulazione originaria: la rimozione dell'intento speculativo	348
3. Il successivo sviluppo normativo: la disciplina introdotta dal d.l. 28 gennaio 1991, n. 27	354
4. Le plusvalenze finanziarie e gli altri redditi diversi di natura finanziaria e la loro distinzione dai redditi di capitale nel d.lgs. n. 461 del 1997	355
5. I redditi diversi di natura finanziaria dopo il d.lgs. n. 461 del 1997: profili ricostruttivi della categoria	359
6. La categoria delle plusvalenze da negoziazione del capitale: rilievi introduttivi e criteri generali di determinazione delle plusvalenze e minusvalenze	361
7. La risalente distinzione tra partecipazioni qualificate e non qualificate ed il correlato regime impositivo. Inquadramento sistematico	364
8. L'equiparazione tra plusvalenze da partecipazioni qualificate e non qualificate introdotta dalla legge 27 dicembre 2017, n. 2015: la nuova disciplina dei <i>capital gains</i>	369
9. Le altre tipologie di plusvalenze realizzate a seguito di operazioni di negoziazione del capitale	371
10. La categoria dei proventi differenziali derivanti dai contratti derivati e dagli altri contratti a termine	374
11. La disposizione residuale contenuta nell'art. 67, comma 1, lett. <i>c-quinquies</i>). I redditi realizzati mediante cessione o chiusura di rapporti produttivi di redditi di capitale, cessione o rimborso di crediti pecuniari e altri strumenti finanziari	379

	<i>pag.</i>
12. I regimi di tassazione dei redditi diversi di natura finanziaria previsti dal d.lgs. n. 461 del 1997: rilievi introduttivi	382
13. Il regime della dichiarazione	383
14. Il regime opzionale del risparmio amministrato: inquadramento generale e profili applicativi	384
15. Il regime opzionale del risparmio gestito: inquadramento generale e profili applicativi	388
16. Considerazioni di sintesi sulle principali criticità dell'assetto attuale dei regimi di tassazione dei redditi finanziari e prospettive di riforma	394
 <i>Bibliografia</i>	 399