
INDICE

pag.

INTRODUZIONE

XXIII

CAPITOLO 1

GRAMMATICA TRIBUTARIA

1.	Diritto tributario e concetto di tributo	1
1.1.	Il tributo quale entrata pubblica	1
1.2.	Il tributo quale obbligazione pecuniaria	4
1.3.	Il concetto di tributo	4
2.	Le tipologie di tributi: imposte e tasse	5
3.	Tributi e destinazione finanziaria. I tributi di scopo	8
4.	La struttura normativa del tributo	10
4.1.	Fattispecie sostanziale	10
4.2.	Fattispecie procedimentale	13
4.3.	Norme sanzionatorie e processuali	14
5.	L'interpretazione della norma tributaria	14
6.	I soggetti dell'interpretazione giuridica tributaria	17
6.1.	Il legislatore e le norme di "interpretazione autentica"	17
6.2.	La giurisprudenza	18
6.3.	La prassi amministrativa	19
6.4.	L'interpretazione dell'Amministrazione finanziaria rivolta al caso concreto: gli interpelli (rinvio)	22
7.	Elusione della norma tributaria ed evasione fiscale	22
8.	Applicazione della norma tributaria e incertezza giuridica	25

pag.

CAPITOLO 2

IL SISTEMA DELLE FONTI DI DIRITTO TRIBUTARIO

1.	Complessità del sistema e gerarchia delle fonti	29
2.	Il rapporto tra fonti europee e fonti nazionali	30
3.	Il diritto internazionale pattizio e le leggi di ratifica delle convenzioni internazionali	33
4.	Le fonti legislative e regolamentari nazionali (rinvio)	34
5.	L'autonomia tributaria delle Regioni e degli enti locali	35
6.	Le fonti di <i>soft law</i>	37

CAPITOLO 3

I PRINCIPI FONDAMENTALI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

1.	Introduzione	41
2.	Il principio costituzionale di riserva di legge (art. 23 Cost.)	42
2.1.	Origine e <i>ratio</i> della riserva di legge	42
2.2.	Il concetto di prestazione patrimoniale imposta	44
2.3.	La natura relativa della riserva di legge	47
2.4.	La legge e gli atti aventi forza di legge	50
2.5.	Riserva di legge e fonti di diritto eurounionale	51
2.6.	Riserva di legge e fonti normative secondarie	52
3.	Il principio costituzionale di capacità contributiva (art. 53, comma 1, Cost.)	55
3.1.	<i>Ratio</i> e portata del principio di capacità contributiva	55
3.1.1.	La doverosità del concorso individuale alle spese pubbliche	55
3.1.2.	La causa giustificatrice del concorso individuale alle spese pubbliche	55
3.1.3.	La matrice solidaristica del dovere tributario	57
3.1.4.	La capacità contributiva come vincolo al legislatore e tutela del singolo	58
3.1.5.	La dimensione relazionale della capacità contributiva	59

	<i>pag.</i>
3.2. Capacità contributiva e collegamento territoriale tra soggetto e comunità	59
3.3. Capacità contributiva e riferibilità soggettiva del presupposto del tributo	61
3.4. La capacità contributiva quale forza economica: la rilevanza dei fatti-indice	63
3.5. Capacità contributiva e forza economica: i limiti massimi al prelievo	65
3.6. Il carattere di effettività della capacità contributiva	65
3.7. Il carattere di attualità della capacità contributiva	68
3.8. Capacità contributiva e uguaglianza fiscale	71
3.9. <i>Segue</i> : uguaglianza ed agevolazioni fiscali	75
3.10. Capacità contributiva e coerenza interna del tributo	77
4. Il principio costituzionale di progressività (art. 53, comma 2, Cost.)	78
5. Altre norme costituzionali rilevanti in materia tributaria	80
6. I principi generali contenuti nello Statuto del contribuente	81
7. I principi generali dell'Unione europea	82
7.1. Premessa	82
7.2. I principi propri	84
7.3. I principi comuni	88

CAPITOLO 4

IL RAPPORTO GIURIDICO TRIBUTARIO

1. Il rapporto giuridico tributario e l'obbligazione tributaria	93
2. I soggetti del rapporto giuridico tributario	94
2.1. Il soggetto attivo e l'articolazione dell'Amministrazione finanziaria	94
2.2. I soggetti passivi e la soggettività tributaria	97
2.3. Il contribuente	100
2.3.1. Contribuente di diritto e contribuente di fatto	100
2.3.2. Il domicilio e la residenza fiscale	102
2.4. Il sostituto d'imposta	102
2.5. Il responsabile d'imposta	106
2.6. La solidarietà tributaria	107

	<i>pag.</i>
3. La successione nel debito d'imposta	110
4. L'estinzione dell'obbligazione tributaria	112
4.1. Modi di estinzione soddisfattivi	112
4.2. Modi di estinzione non soddisfattivi	113
4.3. Il condono quale modalità "atipica" di estinzione dell'obbligazione tributaria	114

CAPITOLO 5

LA STRUTTURA DEI PRINCIPALI TRIBUTI

1. Le imposte nel sistema fiscale italiano	118
2. Le imposte sui redditi: Irpef ed Ires	119
2.1. Tipologia e presupposto	119
2.2. I soggetti passivi	125
2.2.1. I soggetti passivi Irpef	125
2.2.2. I soggetti passivi Ires	127
2.2.3. La residenza fiscale dei soggetti passivi (Irpef ed Ires)	130
2.2.4. I soggetti passivi non residenti (Irpef ed Ires)	132
2.2.5. La doppia imposizione internazionale del reddito	133
2.3. Le categorie reddituali	135
2.3.1. I redditi fondiari	135
2.3.2. I redditi di capitale	138
2.3.3. I redditi di lavoro dipendente	140
2.3.4. I redditi di lavoro autonomo	141
2.3.5. I redditi di impresa	143
2.3.6. I redditi diversi	146
2.4. Base imponibile e determinazione dell'Irpef	147
2.4.1. Il reddito complessivo	147
2.4.2. Applicazione delle aliquote e determinazione dell'Irpef	148
2.4.3. Il regime di tassazione separata ed i regimi sostitutivi in funzione agevolativa	149
2.5. Base imponibile e determinazione dell'Ires	151
MAPPA CONCETTUALE Irpef	153
MAPPA CONCETTUALE Ires	154

	<i>pag.</i>
3. L'imposta regionale sulle attività produttive (Irap)	155
3.1. Tipologia e presupposto	155
3.2. I soggetti passivi	157
3.3. La base imponibile e la determinazione dell'imposta	157
MAPPA CONCETTUALE Irap	158
4. L'imposta sul valore aggiunto (Iva)	159
4.1. Tipologia, struttura e funzionamento dell'imposta	159
4.2. Il presupposto oggettivo	160
4.3. Il presupposto soggettivo	162
4.4. Il presupposto territoriale	163
4.5. Operazioni intracomunitarie, esportazioni, importazioni	164
4.6. Esigibilità dell'imposta, base imponibile ed aliquota	165
4.7. Operazioni imponibili, non imponibili, esenti, escluse	166
4.8. Posizioni giuridiche soggettive e applicazione del tributo: la rivalsa	168
4.9. Posizioni giuridiche soggettive e applicazione del tributo: la detrazione	170
4.10. Obblighi formali e applicazione del tributo (rinvio)	171
4.11. Schemi riassuntivi di funzionamento del tributo	172
MAPPA CONCETTUALE Iva	176
5. Le imposte sui trasferimenti di beni e diritti	177
5.1. L'imposta di registro	177
5.1.1. Tipologia e presupposto	177
5.1.2. Soggetti passivi	182
5.1.3. La base imponibile e la determinazione del tributo	183
5.2. L'imposta sulle successioni e donazioni	186
5.2.1. Tipologia e presupposto	186
5.2.2. I soggetti passivi	188
5.2.3. La base imponibile e la determinazione dell'imposta	189
5.3. Le imposte ipotecaria e catastale	191
MAPPA CONCETTUALE Imposta di Registro	193
MAPPA CONCETTUALE Imposta Successioni e Donazioni	194
MAPPA CONCETTUALE Imposte Ipotecaria e Catastale	195

pag.

CAPITOLO 6

**L'ATTUAZIONE DEL TRIBUTO
AD OPERA DEL SOGGETTO PASSIVO**

1.	L'attuazione del tributo, il procedimento amministrativo tributario e la partecipazione del soggetto passivo	197
2.	La dichiarazione d'imposta	200
3.	<i>Segue:</i> l'emendabilità della dichiarazione	201
4.	Gli obblighi formali e dichiarativi nei principali tributi	205
4.1.	Imposte sui redditi ed Irap	205
4.2.	Iva	213
4.3.	Imposta di registro, ipotecaria e catastale	215
4.4.	Imposta di successione e donazione	216
5.	La riscossione spontanea del tributo	218
5.1.	Il versamento diretto	218
5.2.	La compensazione	221
5.3.	La ritenuta diretta	223

CAPITOLO 7

**I MODELLI DI ATTUAZIONE DEL PRELIEVO
AD OPERA DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA**

Sez. I.	I POTERI E LE METODOLOGIE DI CONTROLLO	226
1.	Il ruolo dell'Amministrazione finanziaria nell'attuazione del tributo: l'attività di controllo	226
1.1.	I criteri di selezione dei contribuenti da controllare	228
2.	I controlli cartolari delle dichiarazioni	230
2.1.	La liquidazione automatica	231
2.2.	Il controllo "formale"	233
2.3.	Gli esiti dei controlli cartolari (liquidazione automatica e controlli formali)	235
2.4.	La comunicazione di irregolarità	237
2.5.	Liquidazione delle imposte sui redditi soggetti a tassazione separata	239

	<i>pag.</i>
3. Controlli sostanziali sulle dichiarazioni: gli accertamenti	239
3.1. Accertamenti in rettifica o d'ufficio dei redditi	240
4. L'evasione e l'elusione (o abuso del diritto)	240
4.1. L'interposizione fittizia	242
4.2. La disciplina antielusiva (o anche anti abuso)	244
4.2.1. Il legittimo risparmio di imposta	248
4.2.2. L'accertamento antielusivo (o anti abuso del diritto)	249
5. L'attività istruttoria	249
5.1. Poteri dei verificatori	251
5.2. Accessi, ispezioni, verifiche	251
5.2.1. Responsabilità, diritti ed oneri del contribuente in verifica	254
5.3. Inviti a comparire, richieste e questionari	260
5.3.1. Gli accertamenti in base alle movimentazioni bancarie	261
5.4. I poteri degli uffici nelle imposte indirette sui trasferimenti	263
6. Vizi dell'attività istruttoria e le conseguenze sull'accertamento	264
Sez. II. L'ATTIVITÀ E GLI ATTI DI ACCERTAMENTO TRIBUTARIO	271
1. Premessa: l'accertamento come attività e l'accertamento come atto	271
2. I modelli di (attività di) accertamento	272
2.1. L'accertamento nelle imposte sui redditi e nell'Iva: l'accertamento in rettifica del reddito complessivo delle persone fisiche	274
2.1.1. L'accertamento in rettifica analitico	274
2.1.2. L'accertamento in rettifica sintetico	275
2.2. L'accertamento in rettifica dei soggetti tenuti alle scritture contabili (esercenti impresa, arti o professioni)	278
2.2.1. Accertamento analitico-contabile o analitico-induttivo	279
2.2.1.1. L'accertamento contabile o induttivo nel settore delle imposte sui redditi	280
2.2.1.2. L'accertamento analitico-induttivo nel settore dell'Iva	285
2.2.2. Accertamento in rettifica induttivo extra-contabile (o anche induttivo puro)	285

	<i>pag.</i>
2.2.2.1. Nel settore delle imposte sui redditi	286
2.2.2.2. Nel settore dell'Iva	287
2.3. L'accertamento d'ufficio	288
2.4. L'accertamento integrativo	289
2.4.1. Accertamento integrativo ed autotutela	291
2.5. L'accertamento parziale	293
2.6. L'accertamento nell'abuso del diritto	297
2.7. L'accertamento nelle imposte sui trasferimenti	299
2.8. L'avviso di recupero	301
3. Il contraddittorio	302
4. L'atto di accertamento	309
4.1. I requisiti dell'atto: la competenza	309
4.2. Il contenuto dell'avviso	311
4.2.1. La motivazione	312
4.2.2. La motivazione <i>per relationem</i>	314
4.2.3. La motivazione rafforzata	317
4.3. La parte dispositiva	319
4.4. I requisiti formali dell'atto	321
4.4.1. La sottoscrizione	328
4.4.2. La notifica	330
4.4.3. I termini decadenziali	333
4.4.4. La prescrizione	336
4.5. Gli avvisi in materia di imposte indirette sui trasferimenti	337
4.5.1. La determinazione dei valori	340
4.5.2. I soggetti destinatari dell'avviso nell'imposta di registro	342
4.5.3. I termini decadenziali	343
4.5.3.1. Nell'imposta di registro	343
4.5.3.2. Nell'imposta sulle successioni e sulle donazioni	344
4.5.3.3. Nell'imposta ipotecaria e catastale	345
5. I vizi dell'atto	345
5.1. Le tipologie di vizio	345
5.2. Il regime delle invalidità	346

	<i>pag.</i>
Sez. III. L'ATTIVITÀ SANZIONATORIA	349
1. Le sanzioni tributarie	349
2. Le sanzioni amministrative: le fonti e i principi informatori	351
2.1. Il principio di legalità	352
2.2. Il <i>favor rei</i>	353
2.3. Imputabilità e colpevolezza	354
2.4. Le cause di non punibilità	357
2.5. La determinazione delle sanzioni	360
2.6. Il cumulo giuridico e la progressione	363
2.7. Il ravvedimento operoso	367
2.8. I procedimenti di irrogazione delle sanzioni	370
2.9. Le singole fattispecie sanzionatorie	373
3. Le sanzioni penali tributarie	377
3.1. Le nozioni generali e le singole fattispecie punitive	378
3.2. Il principio di specialità	380
3.3. Le cause di non punibilità	381
3.4. La confisca	382
3.5. La confisca allargata e la nuova responsabilità degli enti per i reati tributari	384
3.6. Rapporto tra processo penale e procedimento e processo tributario	385
Sez. IV. LA RISCOSSIONE DEI TRIBUTI	390
1. L'attività di riscossione	390
1.1. I soggetti attivi della riscossione	392
1.2. I soggetti passivi della riscossione	393
2. La riscossione coattiva	395
2.1. La riscossione in base a ruolo	397
2.1.1. Il ruolo	397
2.1.2. La cartella di pagamento	401
2.2. L'accertamento esecutivo	406
2.2.1. Gli atti secondari e l'accertamento per il caso di pericolo della riscossione	410
2.2.2. L'accertamento esecutivo nei tributi locali	412
2.3. L'ingiunzione fiscale	413

	<i>pag.</i>
3. La rateazione	414
4. Le misure cautelari e conservative	418
5. L'esecuzione forzata	421
5.1. L'avvio dell'esecuzione forzata	421
5.2. La procedura di esecuzione forzata	422
5.2.1. Il pignoramento mobiliare (artt. 62-71, d.P.R. n. 602/1973)	423
5.2.2. L'espropriazione immobiliare (artt. 76-85, d.P.R. n. 602/1973)	423
5.2.3. Il pignoramento presso terzi (artt. 72-75- <i>bis</i> , d.P.R. n. 602/1973)	424
5.3. La tutela dell'esecutato	425

CAPITOLO 8

I MODELLI PROCEDIMENTALI DI TIPO COLLABORATIVO

1. La definizione del rapporto tributario secondo modelli procedurali di tipo collaborativo e cooperativo	429
2. I modelli consensuali di imposizione	431
2.1. L'accertamento con adesione	431
2.2. La mediazione e la conciliazione giudiziale (rinvio). La transazione fiscale (cenni)	435
3. Il ravvedimento operoso	436
4. L'acquiescenza	437
5. Gli interpelli	438
5.1. Gli interpelli disciplinati nello Statuto dei contribuenti	438
5.2. L'interpello per i nuovi investimenti e l'interpello internazionale	442
6. I modelli di adempimento collaborativo	444
6.1. La <i>cooperative compliance</i>	444
6.2. La cooperazione e collaborazione rafforzata	446
7. L'autotutela tributaria	447

CAPITOLO 9

IL RIMBORSO DELL'IMPOSTA

1.	Nozione e funzione del rimborso	451
1.1.	Rimborso e compensazione	454
2.	Le procedure di rimborso	456
2.1.	Il rimborso d'ufficio	457
2.2.	Il rimborso su istanza di parte	459
2.3.	Gli interessi dovuti al contribuente per il ritardato rimborso da parte dell'Amministrazione finanziaria	467
3.	Il rimborso delle imposte dirette	468
4.	Il rimborso delle imposte indirette	470
4.1.	I rimborsi Iva	470
4.1.1.	I rimborsi Iva annuali	473
4.1.2.	I rimborsi Iva infrannuali	475
4.1.3.	I controlli dei rimborsi Iva	476
5.	La cessione e la successione dei crediti d'imposta	479

CAPITOLO 10

IL PROCESSO TRIBUTARIO

1.	Natura, struttura e fonti del processo tributario	485
1.1.	Le Commissioni tributarie	487
1.2.	Il processo tributario	489
2.	La giurisdizione tributaria	490
2.1.	La nozione di tributo	492
2.2.	Ulteriori limiti esterni	494
2.3.	I limiti interni della giurisdizione	498
2.3.1.	Il superamento degli atti impugnabili	502
3.	Il difetto di giurisdizione	504
4.	La competenza	505
5.	I soggetti	507
5.1.	Il ricorrente	508
5.1.1.	L'assistenza tecnica	508

	<i>pag.</i>
5.1.2. La procura	511
5.1.3. Le spese di lite	512
5.2. Il resistente	514
5.3. Il litisconsorzio e l'intervento	515
5.4. Il giudice (rinvio)	519
6. L'oggetto del processo tributario	519
7. La prova nel processo tributario	522
7.1. L'onere della prova	522
7.2. Le presunzioni	526
7.3. I limiti di prova nel processo tributario	531
7.4. I poteri istruttori del giudice	532
8. Il processo in primo grado	533
8.1. L'introduzione del processo	534
8.1.1. Il reclamo e la mediazione	536
8.1.2. Il contenuto del ricorso	538
8.1.3. La presentazione del ricorso	542
8.1.4. I termini	544
8.1.5. La costituzione del ricorrente	546
8.2. La costituzione della parte resistente	551
8.3. L'esame preliminare e la fissazione della trattazione della controversia	552
8.4. Deposito di documenti e di memorie	554
8.4.1. I motivi aggiunti	555
8.5. Le vicende anomale del processo	556
8.5.1. La sospensione del processo	556
8.5.2. L'interruzione del processo	558
8.5.3. L'estinzione del processo	559
8.6. La conciliazione	562
8.7. La tutela cautelare (o sospensione dell'atto impugnato)	564
9. La trattazione della controversia e la decisione	567
10. Le impugnazioni	572
10.1. L'appello: inquadramento	574
10.1.1. La proposizione dell'appello	576
10.1.2. Le controdeduzioni e l'appello incidentale	581
10.1.3. La tutela cautelare in appello	584
10.2. Il giudizio in Cassazione (cenni)	586

Indice	XXI
	<i>pag.</i>
10.2.1. La tutela cautelare in pendenza del giudizio di Cassazione	594
10.2.2. Il giudizio di rinvio	595
10.3. La revocazione (cenni)	599
11. Il giudicato	601
12. L'esecuzione delle sentenze	605
12.1. Il giudizio di ottemperanza	607
GLOSSARIO	613