

# *Indice*

	<i>pag.</i>
<i>Prefazione alla seconda edizione</i>	XVII
<i>Prefazione alla prima edizione</i>	XIX

## PARTE GENERALE

### Capitolo I

#### *Il tributo*

1. Definizione di tributo: cenni	3
2. Vecchie classificazioni e loro superamento	4

### Capitolo II

#### *I principi superiori*

1. Le norme comunitarie	11
2. I principi costituzionali	15
2.1. Art. 53	16
2.1.1. La funzione solidaristica dell'art. 53 Cost.	17
2.1.2. La funzione garantista	18
2.1.3. Capacità contributiva e capacità economica	20
2.1.4. Capacità contributiva come limite massimo della contribuzione (divieto di imposte confiscatorie)	21
2.1.5. L'esenzione dei "redditi minimi"	21
2.1.6. Capacità contributiva e principio di uguaglianza	22
2.1.7. La ponderazione tra interesse del singolo e interesse pubblico alla percezione dei tributi: i limiti posti ad ogni legge che influisca sul concorso alle spese pubbliche	24

	<i>pag.</i>
2.1.8. I caratteri della capacità contributiva	25
2.1.8.1. Il collegamento soggettivo	25
2.1.8.2. Il requisito di effettività	26
2.1.8.3. Il requisito di attualità	28
2.1.9. Capacità contributiva e legislazione condonistica	29
2.1.10. Capacità contributiva come principio europeo	30
2.2. Art. 23	31
2.2.1. Ambito di applicazione	32
2.2.2. La “legge” ai sensi dell’art. 23 Cost.	34
2.2.2.1. La legge ordinaria dello Stato e gli atti ad essa equi- parati	34
2.2.3. I regolamenti europei	35
2.2.4. La legge regionale	36
2.2.5. L’entità del “vincolo” posto dalla riserva di legge ed il suo ca- rattere “relativo”	37
2.2.6. La residuale competenza normativa delle fonti secondarie	40
3. Lo Statuto dei diritti del contribuente	41
3.1. Le ragioni di uno Statuto dei diritti del contribuente	41
3.2. Il valore dello Statuto dei diritti del contribuente nel sistema delle fonti	43
3.3. I limiti all’utilizzo del decreto legge in materia tributaria	44
3.4. Il principio dell’irretroattività delle norme tributarie	45
3.5. La tutela dell’affidamento e della buona fede nei rapporti tra contri- buente e Amministrazione finanziaria	46
3.6. Effettiva conoscenza degli atti e semplificazione	48
3.7. La motivazione degli atti (rinvio)	50
3.8. Le garanzie per il contribuente sottoposto a verifiche fiscali e il con- traddittorio endoprocedimentale (rinvio)	50
3.9. Gli interpelli	50
3.10. Il garante del contribuente	57

### Capitolo III

#### *Le fonti*

1. L’art. 23 Cost. e la riserva di legge (rinvio)	59
2. La gerarchia delle fonti	59
3. La Costituzione	61
4. Lo Statuto dei diritti del contribuente ed il suo valore nel sistema delle fonti (rinvio)	62
5. La legge formale ordinaria dello Stato e gli atti ad essa equiparati (decreti legislativi e decreti legge)	63
6. I regolamenti statali	66

	<i>pag.</i>
7. La potestà legislativa regionale ed il riparto di competenze tra Stato e Regioni	67
8. Il c.d. federalismo fiscale e la sua attuazione	69
9. Le fonti secondarie non statali: i regolamenti regionali, provinciali e comunali	72
10. Le fonti europee	72
10.1. I rapporti tra ordinamento interno e ordinamento europeo	74
11. Le Convenzioni internazionali. In particolare: la posizione della CEDU nel sistema delle fonti	75
12. L'efficacia nel tempo delle norme tributarie	78
13. Le non fonti: le circolari amministrative (rinvio)	79

## Capitolo IV

### *La soggettività attiva*

1. L'Amministrazione finanziaria	81
2. Il Ministero ed i suoi rapporti con le Agenzie	82
3. L'Agenzia delle Entrate	85
4. L'Agenzia delle Entrate-Riscossione	87
5. L'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli e l'Agenzia del Demanio	87
6. Gli Enti locali	88
7. La partecipazione dei Comuni all'accertamento dei tributi statali	89

## Capitolo V

### *La soggettività passiva*

1. Contribuente, domicilio fiscale e residenza fiscale	93
2. La solidarietà nell'obbligazione tributaria. Accertamento, riscossione e vicende processuali	94
2.1. La solidarietà paritaria	96
2.2. La solidarietà dipendente e il responsabile d'imposta	97
3. La sostituzione soggettiva tributaria: definizione e <i>ratio</i> dell'istituto	98
3.1. La sostituzione a titolo d'imposta	99
3.2. La sostituzione a titolo d'acconto	101
4. La successione nell'obbligazione tributaria	102
5. La rappresentanza fiscale	103
6. L'accollo e la traslazione convenzionale del debito d'imposta	104

## Capitolo VI

### *La dichiarazione fiscale*

1.	L'autodeterminazione del tributo	107
1.1.	Gli obblighi di tenuta e conservazione delle scritture contabili	108
2.	Requisiti formali e modalità di presentazione della dichiarazione dei redditi	109
3.	I soggetti obbligati	110
3.1.	La dichiarazione dei sostituti	111
4.	Funzione e contenuto della dichiarazione dei redditi	112
5.	Invalidità della dichiarazione	113
6.	Vicende della dichiarazione dei redditi: la dichiarazione integrativa	114
6.1.	La dichiarazione in diminuzione	114
7.	Natura giuridica ed effetti della dichiarazione	115
8.	La dichiarazione nell'IVA e nell'imposta di registro	117

## Capitolo VII

### *I controlli e il loro esito*

1.	Controlli formali	119
1.1.	Il controllo di cui all'art. 36- <i>bis</i> del d.P.R. n. 600/1973 ed all'art. 54- <i>bis</i> del d.P.R. n. 633/1972	119
1.2.	Il controllo di cui all'art. 36- <i>ter</i> del d.P.R. n. 600/1973	122
2.	Controlli sostanziali	124
2.1.	Finalità dell'istruttoria amministrativa tributaria e limiti costituzionali ed europei	124
2.2.	Principi dello Statuto dei diritti del contribuente e limiti derivanti dalla tutela della <i>privacy</i>	126
2.3.	Inviti di comparizione e richieste di informazioni e di documenti	127
2.4.	( <i>Segue</i> ) I questionari	130
2.5.	Accessi, ispezioni e verifiche e redazione del "processo verbale di constatazione"	131
2.6.	( <i>Segue</i> ) Le preclusioni procedurali sulla produzione successiva di documenti non esibiti in sede di verifica	138
2.7.	( <i>Segue</i> ) Le indagini bancarie	139
2.8.	Il termine della fase delle indagini e l'obbligo di contraddittorio procedimentale	143
3.	Le metodologie di accertamento	145
3.1.	L'accertamento del reddito complessivo delle persone fisiche. Il metodo analitico	145
3.1.1.	( <i>Segue</i> ) L'accertamento sintetico	146

	<i>pag.</i>
3.2. L'accertamento dei redditi d'impresa. L'accertamento analitico-contabile e analitico-induttivo	148
3.3. L'accertamento fondato sugli studi di settore	150
3.4. L'accertamento induttivo del reddito globale su base extracontabile	153
3.5. Modalità di determinazione dell'imponibile in ambito IVA	155
3.6. L'accertamento parziale	156
3.7. L'accertamento integrativo	157
3.8. L'accertamento con adesione	158
4. L'atto di accertamento	162
4.1. L'avviso di accertamento in rettifica e l'accertamento d'ufficio in assenza di dichiarazione	162
4.2. Natura giuridica dell'avviso di accertamento e suoi requisiti	163
4.2.1. ( <i>Segue</i> ) Contenuto e motivazione	164
4.3. Notificazione e decadenza	169
4.4. Gli effetti dell'avviso di accertamento. Le teorie dichiarative e costitutive	172
4.5. L'invalidità dell'atto impositivo	173

## Capitolo VIII

### *Interpretazione, elusione e abuso del diritto*

#### *Sezione I: L'interpretazione delle leggi tributarie*

1. Premessa	175
2. Criteri interpretativi delle disposizioni normative tributarie	178
2.1. L'interpretazione letterale (o lessicale)	178
2.2. L'interpretazione logico-sistematica	179
2.3. L'interpretazione adeguatrice secondo i principi supremi regolatori della materia tributaria	181
3. Classificazione dell'attività interpretativa secondo il criterio soggettivo	183
3.1. L'interpretazione autentica del legislatore	183
3.2. L'interpretazione giurisprudenziale	185
3.3. L'interpretazione dell'Amministrazione finanziaria	186
4. Il divieto di analogia	188

#### *Sezione II: Elusione, interpretazione antielusiva e abuso del diritto*

5. La nozione di elusione e il c.d. abuso del diritto	190
6. Le origini dell'istituto dell'abuso del diritto in ambito comunitario e la sua trasposizione nell'ordinamento interno	192
6.1. ( <i>Segue</i> ) Il contraddittorio obbligatorio e la difesa endoprocedimentale del contribuente	196
7. Strumenti di contrasto all'elusione	198
7.1. L'interpretazione antielusiva	198

	<i>pag.</i>
7.2. La riqualificazione degli atti negoziali elusivi	198
7.3. Le operazioni presuntivamente elusive e le norme con <i>ratio</i> antielusiva	200
8. Le conseguenze giuridiche dell'abuso del diritto: disconoscimento dei vantaggi fiscali conseguiti e sanzionabilità della condotta	201
9. L'interpello antiabuso e disapplicativo (rinvio)	204

## Capitolo IX

### *La riscossione*

1. Inquadramento	205
2. Le ritenute dirette	206
3. I versamenti diretti	207
4. L'iscrizione a ruolo	208
5. La cartella di pagamento e l'intimazione ad adempiere <i>ex art.</i> 50 del d.P.R. n. 602/1973	212
6. La riscossione fondata sugli avvisi di accertamento esecutivi e sui provvedimenti sanzionatori	214
7. La compensazione	217
8. L'esecuzione forzata	218
9. I mezzi di tutela del credito tributario: privilegi e fidejussioni	220
10. ( <i>Segue</i> ) Ipoteca, sequestro e fermo amministrativo	221

## Capitolo X

### *Il rimborso*

1. Le fattispecie dalle quali origina il diritto al rimborso. Rimborso strutturale e rimborso da indebito	225
2. L'istanza di rimborso ed il conseguente procedimento amministrativo. Decadenza e prescrizione	228
2.1. Il rimborso dell'indebito derivante da ritenute dirette e versamenti diretti	229
2.2. Il rimborso dell'indebito derivante dalla riscossione mediante ruolo	231
3. Il rimborso d'ufficio	233
4. Cedibilità del diritto al rimborso	234

## Capitolo XI

### *Le sanzioni*

#### Sezione I: *Le sanzioni amministrative*

1. Principi regolatori e caratteri dell'attuale modello sanzionatorio amministrativo	235
--	-----

	<i>pag.</i>
1.1. Il principio di legalità	236
1.2. Il principio del <i>favor rei</i>	237
1.3. Imputabilità e colpevolezza	238
2. Cause di non punibilità	239
3. Criteri di determinazione della sanzione: sanzione pecuniaria e sanzioni accessorie	241
3.1. Concorso di violazioni, progressione, continuazione	242
3.2. Recidiva	244
3.3. Riduzione della sanzione: ravvedimento e manifesta sproporzione	244
4. Concorso di persone nell'illecito	245
5. L'autore mediato	245
6. Fattispecie di responsabilità solidale nell'obbligazione sanzionatoria	246
6.1. La cessione d'azienda	247
6.2. Trasformazione, fusione e scissione di società	248
7. La responsabilità degli enti con personalità giuridica	248
8. Modalità di irrogazione della sanzione	249
 <i>Sezione II: Le sanzioni penali</i>	
9. La repressione dei reati tributari in materia di imposte dirette ed IVA	250
10. Le fattispecie di reato	251
10.1. Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	252
10.2. Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	252
10.3. Dichiarazione infedele	253
10.4. Omessa dichiarazione	254
10.5. Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	255
10.6. Occultamento o distruzione di documenti contabili	255
10.7. Omesso versamento di ritenute dovute o certificate, omesso versamento IVA ed indebito utilizzo dell'istituto della compensazione	256
10.8. Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte	256
11. Le pene accessorie	257
12. Sequestro e confisca per equivalente	258
13. Confisca allargata o per sproporzione	259
14. Causa di non punibilità e circostanze del reato	260
15. Rapporti tra legge penale tributaria e codice penale e di procedura penale	263
16. Alternatività tra sanzioni amministrative e sanzioni penali: il principio di specialità	264
17. Il principio del <i>ne bis in idem</i>	266
18. Rapporti tra processo penale e processo tributario	269

## Capitolo XII

*Il processo*

1. Organi della giurisdizione tributaria e riparto della stessa	271
1.1. La giurisdizione delle commissioni tributarie	274
1.2. La giurisdizione del giudice ordinario	275
1.3. La giurisdizione del giudice amministrativo	277
1.4. Difetto di giurisdizione e <i>translatio iudicii</i>	277
2. Il giudizio di primo grado	278
2.1. Le parti	278
2.2. Le azioni di annullamento e gli atti impugnabili	279
2.3. Le azioni di rimborso	281
2.4. Il reclamo e il ricorso	282
2.5. Il procedimento di primo grado. La conciliazione	284
2.6. L'istruzione probatoria, le prove e l'onere della prova	287
3. La tutela cautelare	289
4. Le impugnazioni e il giudicato	291
4.1. Il giudizio di secondo grado	291
4.2. Il giudizio di cassazione	293
4.3. La revocazione	295
5. Esecuzione delle sentenze e giudizio di ottemperanza	296

## PARTE SPECIALE

## Capitolo I

*L'IRPEF*

1. Principi generali, presupposto e soggetti passivi	301
2. La considerazione della persona fisica nella determinazione della base imponibile	313
3. Le categorie di reddito	314
3.1. Redditi fondiari	314
3.2. Redditi di capitale	319
3.3. Redditi di lavoro dipendente	322
3.4. Redditi di lavoro autonomo	325
3.5. Redditi d'impresa	328
3.6. Redditi diversi	334
4. Redditi da illecito e costi da reato	337



pag.

## Capitolo II

*L'IRES*Sezione I: *Soggetti passivi e presupposto*

Premessa	339
1. La soggettività passiva (commercialità e residenza)	340
2. Presupposto e determinazione dell'imposta	343

Sezione II: *Regole di determinazione del reddito imponibile*

3. La determinazione del reddito delle società e degli enti commerciali residenti	344
4. Determinazione del reddito d'impresa. Il principio di derivazione	345
5. Cenni sul bilancio di esercizio	346
6. Criteri di imputazione temporale delle componenti reddituali: principio di competenza e principio di cassa	348
7. I beni relativi all'impresa	351
8. Il costo ed il valore fiscalmente riconosciuto dei beni relativi all'impresa	353
9. I componenti positivi del reddito d'impresa. I ricavi	354
9.1. Le plusvalenze patrimoniali	355
9.2. Le plusvalenze su partecipazioni ed il regime della <i>participation exemption</i>	357
9.3. I dividendi e gli interessi attivi	359
9.4. I proventi immobiliari	360
9.5. Le sopravvenienze attive	361
10. I componenti negativi: la previa imputazione al conto economico ed il principio di inerenza	362
10.1. I costi per prestazioni di lavoro	367
10.2. Gli interessi passivi	368
10.3. Gli oneri fiscali, contributivi e di utilità sociale	369
10.4. Le minusvalenze patrimoniali e le sopravvenienze passive	370
10.5. Le perdite di beni e le perdite su crediti	371
10.6. Gli ammortamenti	372
10.7. Le spese ad utilità pluriennale	374
10.8. Le spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione dei beni strumentali	375
10.9. Gli accantonamenti	375
11. La valutazione delle rimanenze	376
12. La determinazione del reddito degli enti non commerciali residenti	378
13. La determinazione del reddito delle società e degli enti non residenti	379
14. I gruppi e la determinazione del loro reddito	382
14.1. Il regime di trasparenza	383
14.2. Il consolidato fiscale (nazionale e mondiale)	385

	<i>pag.</i>
<i>Sezione III: I profili fiscali delle operazioni straordinarie</i>	
15. Le cessioni e i conferimenti d'azienda	387
16. Il conferimento di partecipazioni di controllo o di collegamento e gli scambi di partecipazioni	389
17. La trasformazione	389
18. La fusione	391
19. La scissione	393
20. La liquidazione ordinaria	394
21. Le procedure concorsuali	395

### Capitolo III

#### *L'IVA*

1. Soggetti passivi e presupposto	397
2. Struttura e classificazione delle operazioni. Base imponibile ed aliquote	405
3. Rivalsa e detrazione	408
4. Adempimenti	412

### Capitolo IV

#### *L'IRAP*

1. Soggetti passivi e presupposto	419
2. Base imponibile	421
3. Le posizioni giurisprudenziali in tema di legittimità europea e costituzionale	424

### Capitolo V

#### *Le altre imposte sui trasferimenti*

1. Il tributo di registro	431
1.1. Le categorie di atti	433
1.2. La registrazione e i soggetti passivi	435
1.3. Interpretazione degli atti, riqualificazione e disposizioni antielusive	435
1.4. La base imponibile	438
1.5. Determinazione e attuazione del tributo	439
2. L'imposta sulle successioni e donazioni	440
2.1. I presupposti	441
2.2. La base imponibile	441
2.3. I soggetti passivi e la determinazione dell'imposta	443

	<i>pag.</i>
2.4. L'applicazione dell'imposta	443
3. Le imposte ipotecarie e catastali	444

## Capitolo VI

### *I tributi locali*

1. L'imposta municipale propria (IMU)	447
2. L'abolizione del tributo sui servizi indivisibili (TASI) e il tributo sui rifiuti (TARI)	452
3. La tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP)	454
4. L'imposta sulla pubblicità	455
5. Le altre imposte minori	455
5.1. L'imposta di scopo	455
5.2. L'imposta di soggiorno	456