

Indice

	<i>pag.</i>
<i>Prefazione alla quarta edizione</i>	XVII
Capitolo 1	
<i>Funzioni e requisiti di un sistema tributario</i>	
1. Le entrate del bilancio pubblico	1
1.1. Tipologie di entrate pubbliche	1
1.2. Tipologie di imposte	3
2. Funzioni e articolazione del sistema tributario	5
2.1. Ruolo del sistema tributario	5
2.2. L'articolazione del sistema tributario: le questioni da affrontare	6
2.3. Fattori che influiscono sulla scelta delle soluzioni	7
3. I requisiti di un "buon" sistema tributario	8
Capitolo 2	
<i>Equità ed efficienza di un sistema tributario</i>	
1. Introduzione	13
2. Criteri di equità nella tassazione	13
2.1. Regole di tassazione e principi di equità fiscale	13
2.2. Il principio del beneficio	14
2.3. Il principio della capacità contributiva	17
2.4. I concetti di reddito	20
2.4.1. I concetti di reddito a fini fiscali	20
2.4.2. Reddito come prodotto	20
2.4.3. Reddito come entrata	21
2.4.4. Reddito come consumo	22

	<i>pag.</i>
2.4.5. Reddito come spesa	23
2.5. I correttivi delle basi imponibili	24
2.6. L'equità verticale	26
2.6.1. La discriminazione quantitativa dei redditi	26
2.6.2. I criteri del "sacrifico uguale"	27
2.6.3. Alcune conclusioni	30
3. Criteri di efficienza economica	31
3.1. Imposte neutrali e imposte distorsive	31
3.2. Il Teorema di Barone	32
3.2.1. L'equilibrio di un singolo consumatore in assenza di imposte	32
3.2.2. Effetti di un'imposta sul reddito	33
3.2.3. Effetti di un'imposta speciale sul consumo: confronto con un'imposta sul reddito a parità di sacrificio	34
3.2.4. Effetti di un'imposta speciale sul consumo: confronto con un'imposta sul reddito a parità di gettito	36
3.3. Decisioni individuali e <i>trade-off</i> fra efficienza ed equità	37
4. La teoria della tassazione ottima sui beni	38
4.1. Criteri di efficienza per le imposte sui beni	38
4.2. Aliquote d'imposta e eccesso di pressione	38
4.2.1. Inquadramento	38
4.2.2. Quantificazione dell'eccesso di pressione	40
4.2.3. Modifiche dell'aliquota d'imposta e eccesso di pressione	41
4.3. L'elasticità della domanda e il criterio della tassazione uniforme (neutralità)	42
4.4. La regola di Ramsey e il criterio dell'elasticità inversa	45
4.4.1. Inquadramento del problema	45
4.4.2. La soluzione del problema	45
4.4.3. L'applicazione della regola di Ramsey	47
4.4.4. Conseguenze di equità	48
5. La scelta della base imponibile dell'imposta personale: reddito o consumo?	48
5.1. La questione	48
5.2. La tesi della doppia tassazione del risparmio	49
5.3. Analisi di efficienza: le decisioni intertemporali di consumo	52
5.3.1. Inquadramento	52
5.3.2. Effetti di un'imposta generale sul consumo	54
5.3.3. Effetti di un'imposta sul reddito	54
5.3.4. Conclusioni	57
5.4. Problemi applicativi	57
Appendice – Preferenza temporale e capitalizzazione di un flusso monetario	58

Capitolo 3

La gestione di un sistema tributario

1. Introduzione	61
2. Accertamento e riscossione delle imposte	62
3. Costi amministrativi e costi dell'adempimento per i contribuenti	64
4. Le reazioni degli operatori: evasione ed elusione delle imposte	67
5. Le principali conseguenze dell'evasione e dell'elusione in termini di efficienza e di equità	70
6. Strumenti per ridurre l'evasione fiscale e i costi amministrativi e di adempimento	72

Capitolo 4

Traslazione e incidenza delle imposte

1. Significato e rilevanza economica	75
1.1. Traslazione, percussione, incidenza	75
1.2. Il processo di traslazione	75
1.2.1. Modalità della traslazione	75
1.2.2. Effetti allocativi e distributivi	77
2. L'analisi della traslazione e dell'incidenza	78
2.1. Finalità dell'analisi	78
2.2. Modalità di analisi	79
2.2.1. Profili di analisi	79
2.2.2. Aspetti oggetto dell'analisi	80
2.2.3. Interrelazioni prese in considerazione	80
2.2.4. Dimensione temporale degli effetti delle imposte	81
2.3. Svolgimento dell'analisi	83
3. Fattori da cui dipende la traslazione	83
3.1. Le caratteristiche dell'imposta	83
3.1.1. Ammontare assoluto	83
3.1.2. Criteri di commisurazione	83
3.1.3. Estensione: imposta speciale o generale	84
3.2. Elasticità della domanda e dell'offerta	84
3.3. Relazioni fra beni o fattori tassati e non tassati	86
3.4. Regime di mercato	86
4. Traslazione e incidenza delle imposte (o dei sussidi) sui beni e servizi	87
4.1. Imposte speciali e generali	87
4.2. Effetti dell'elasticità della domanda e dell'offerta	87
4.2.1. Effetti generali	87
4.2.2. Funzione di offerta infinitamente elastica	88
4.2.3. Funzione di offerta relativamente elastica	89

	<i>pag.</i>
4.2.4. Offerta perfettamente rigida	90
4.2.5. Conclusioni	91
4.3. Effetti della sostituibilità o complementarità fra beni o fattori tassati e non tassati	92
4.4. Regime di mercato	93
4.5. Lato del mercato di applicazione dell'imposta	94
4.6. Alcune qualificazioni dell'analisi	96
4.7. Traslazione e incidenza di un sussidio	96
5. Traslazione e incidenza delle imposte sui redditi	98
5.1. Imposta generale sul reddito	98
5.2. Imposta speciale sul reddito di lavoro	100
5.3. Imposta speciale sui redditi di capitale	101
5.3.1. Tipi di specialità	101
5.3.2. Ipotesi di offerta rigida: l'ammortamento dell'imposta	102
5.3.3. Ipotesi di offerta elastica	105
5.4. Imposta sul reddito delle società di capitali	108
5.4.1. Ipotesi di concorrenza perfetta	108
5.4.2. Mercati non perfettamente concorrenziali	109
5.4.3. Altri aspetti	110
5.5. Imposte su rendite e quasi-rendite	110
6. Traslazione e incidenza delle imposte sul patrimonio	111
7. Conclusioni	111

Capitolo 5

La composizione del sistema tributario

1. La scelta delle imposte	113
2. La composizione del sistema fiscale italiano	115
2.1. Il progetto di riforma tributaria della Commissione Cosciani del 1964	115
2.2. La riforma tributaria del 1971-74	117
2.3. L'evoluzione del sistema	118
2.4. L'attuale composizione del sistema tributario	120
2.5. Il disegno di legge delega per la revisione del sistema fiscale del 2021	123

Capitolo 6

L'imposta personale sul reddito

1. Modalità di imposizione sui redditi	125
1.1. Imposta personale e imposte reali	125
1.2. Imposta onnicomprensiva e sistema duale di imposizione	126

	<i>pag.</i>
2. Il procedimento di determinazione dell'imposta: dal reddito all'imposta	128
2.1. La definizione di reddito: teoria e pratica	128
2.1.1. Requisiti per l'attuazione della definizione di reddito entrata	128
2.1.2. Fonti del reddito	129
2.1.3. Forme di reddito	130
2.1.4. Ammontare effettivo dei redditi	131
2.2. Dai redditi lordi al reddito netto complessivo	132
2.3. Dal reddito complessivo al reddito imponibile: le deduzioni	132
2.4. L'imposta lorda e da questa all'imposta netta: le detrazioni d'imposta	133
2.5. Dall'imposta dovuta all'imposta da versare: ritenute alla fonte, acconti e crediti d'imposta	133
3. La progressività dell'imposta	134
3.1. Funzioni dell'imposta e aliquote media e marginale	134
3.2. Significato e misure della progressività	135
3.3. Sistemi di progressività	137
3.3.1. Progressività per deduzione o detrazione	137
3.3.2. Progressività per scaglioni di reddito	139
3.3.3. Progressività continua	141
3.4. Effetti di deduzioni e detrazioni sul grado di progressività	142
3.4.1. L'introduzione di deduzioni e detrazioni fisse in un sistema ad aliquota unica	142
3.4.2. Sistema progressivo per scaglioni	144
3.4.3. Deduzioni dal reddito imponibile in un sistema progressivo per scaglioni	145
3.4.4. Detrazioni d'imposta in un sistema progressivo per scaglioni	145
3.4.5. Deduzioni e detrazioni fisse in un sistema progressivo per scaglioni: un esempio	147
4. Problemi di struttura dell'imposta derivanti dalla progressività	148
4.1. Il trattamento fiscale del nucleo familiare: la scelta dell'unità impositiva	148
4.2. Distribuzione temporale dei redditi e tassazione	151
4.3. Il drenaggio fiscale da inflazione	152
5. Effetti dell'imposta sull'offerta di lavoro	156
5.1. Decisioni di lavoro (di breve e di lungo periodo)	156
5.2. Imposta fissa e imposta proporzionale sul reddito	157
5.3. Imposta progressiva sul reddito	160
5.4. Qualificazioni dell'analisi	162
6. L'imposta personale sul reddito in Italia	163
6.1. L'evoluzione: cenni	163
6.2. La base imponibile dell'IRPEF	164
6.3. La progressività dell'IRPEF	168
6.3.1. Scaglioni di reddito e aliquote marginali	168
6.3.2. Deduzioni dall'imponibile e detrazioni d'imposta	170

	<i>pag.</i>
6.3.3. Unità impositiva	171
6.3.4. Distribuzione temporale dei redditi	172
6.3.5. Adeguamento all'inflazione dei parametri monetari	172
6.4. Efficienza ed equità dell'attuale struttura dell'IRPEF	172
6.5. La riforma dell'IRPEF e il disegno di legge delega del 2021	174

Capitolo 7

Tassazione del reddito d'impresa e imposizione sulle società di capitali

1. La determinazione del reddito d'impresa	175
1.1. Reddito d'impresa e concetto economico di profitto	175
1.2. Fattori determinanti il reddito d'impresa: valutazioni economiche e trattamento fiscale	178
1.2.1. Il calcolo delle quote di ammortamento dei beni strumentali	178
1.2.2. La valutazione di materie prime e beni intermedi	181
1.2.3. Il trattamento fiscale di altre voci di bilancio	183
1.2.4. Il trattamento fiscale delle perdite di esercizio	183
1.3. La tassazione del reddito d'impresa in periodi di inflazione	184
2. Forma giuridica d'impresa e imposizione	187
2.1. L'imposizione sul reddito d'impresa	187
2.2. L'imposizione sulle società di capitali: giustificazioni economiche	187
3. L'imposta sul reddito delle società di capitali: modalità di applicazione	189
3.1. Il sistema classico	190
3.2. Il sistema della trasparenza	191
3.3. Il sistema dell'integrazione totale fra imposta societaria e imposta personale	192
3.4. I sistemi di integrazione parziale fra imposta societaria e imposta personale	193
3.5. Riepilogo	195
4. Decisioni di investimento delle imprese e imposizione sul reddito d'impresa	195
5. La tassazione del reddito d'impresa in Italia	199
6. L'imposizione sulle società di capitali in Italia	200
6.1. L'imposta sulle società (1954-1973)	200
6.2. L'imposta sul reddito delle persone giuridiche (IRPEG) (1974-2003)	200
6.2.1. La struttura di base	200
6.2.2. La "Dual Income Tax" (DIT)	201
6.3. L'attuale imposta sul reddito delle società (IRES)	202
6.3.1. La struttura dell'imposta	202
6.3.2. La "Allowance for Capital Equity" (ACE)	204

	<i>pag.</i>
7. L'imposizione sulle imprese che operano nei mercati internazionali	205
7.1. Inquadramento	205
7.2. L'armonizzazione dell'imposizione sulle società di capitali nell'Unione Europea	205
7.3. La tassazione delle imprese multinazionali	208
7.3.1. Problemi e criteri	208
7.3.2. La tassazione delle imprese digitali	210
7.3.3. La web tax: possibili basi imponibili	212
7.4. Le soluzioni proposte	213
7.4.1. Lo sviluppo delle proposte dell'OECD	213
7.4.2. L'accordo internazionale sulle soluzioni elaborate dall'OECD	214
7.4.3. Le proposte dell'Unione Europea	217
7.5. La web tax in Italia	218

Capitolo 8

L'imposizione sui redditi delle attività finanziarie

1. Forme dei redditi delle attività finanziarie	221
2. Problemi di tassazione	222
2.1. Equità, efficienza e altri obiettivi di politica economica	222
2.2. Momento e modalità di tassazione degli incrementi di valore patrio- niale	222
2.3. La tassazione del reddito delle attività finanziarie in periodi di infla- zione	223
3. L'imposizione sui redditi delle attività finanziarie in Italia	224
3.1. L'evoluzione	224
3.2. L'attuale trattamento fiscale degli impieghi del risparmio	224
3.2.1. I dividendi	224
3.2.2. Gli interessi	225
3.2.3. Gli incrementi di valore patrimoniale	225
3.2.4. I rendimenti dei fondi comuni di investimento mobiliari	226
3.2.5. I rendimenti del risparmio accumulato con finalità previden- ziali o assicurative	226

Capitolo 9

Le imposte a base patrimoniale

1. Tipologie	229
2. Le imposte ordinarie sul patrimonio: giustificazioni economiche	229
2.1. Motivi di equità	230

	<i>pag.</i>
2.2. Motivi di efficienza economica	232
2.2.1. Inquadramento	232
2.2.2. Reddito e valore di un bene patrimoniale	233
2.2.3. Analisi teorica	234
2.2.4. Un esempio	235
3. Le imposte ordinarie sul patrimonio: modalità di applicazione	237
3.1. Imposta personale e imposte reali	237
3.2. Determinazione della base imponibile	238
4. L'imposizione sui trasferimenti patrimoniali	240
5. L'imposta straordinaria sul patrimonio	241
6. Le imposte a base patrimoniale in Italia	242
6.1. Evoluzione: cenni	242
6.2. Imposte annuali su componenti del patrimonio	242
6.3. Imposte sui trasferimenti patrimoniali e su altri atti relativi a patrimoni	243

Capitolo 10

Le imposte sui consumi

1. Un'imposta generale sui consumi: giustificazioni economiche	245
2. Le imposte generali sui consumi: modalità di applicazione	246
2.1. Fase del processo produttivo di applicazione dell'imposta e base imponibile	246
2.2. Effetti sul prezzo di vendita e sul prelievo	247
2.2.1. Valore aggiunto e valore pieno nelle fasi produttive: un esempio	247
2.2.2. L'imposta monofase	248
2.2.3. L'imposta sul valore aggiunto	248
2.2.4. L'imposta cumulativa sul valore pieno	249
2.3. Effetti sull'integrazione verticale delle imprese	250
2.3.1. L'imposta sul valore aggiunto	251
2.3.2. L'imposta sul valore pieno	251
3. L'imposta sul valore aggiunto	252
3.1. Basi imponibili	252
3.2. Metodi di calcolo	253
3.3. Il cuneo dell'imposta fra i prezzi alla produzione e al consumo	255
4. L'imposta sul valore aggiunto in Italia e nell'Unione Europea	256
4.1. Inquadramento: tassazione nel paese di destinazione o nel paese di origine	256
4.2. Caratteristiche dell'imposta	258
4.2.1. Base imponibile e calcolo dell'imposta	258
4.2.2. Tipologie di operazioni e applicazione dell'imposta	258
4.2.3. Aliquote	259
4.3. Adempimento ed evasione dell'imposta	260

	<i>pag.</i>
4.4. Proposte di riforma del sistema europeo dell'IVA	262
5. Le imposte speciali sui consumi	264
5.1. Funzioni	264
5.2. Le accise in Italia e nell'Unione Europea	265

Capitolo 11

La ripartizione verticale delle competenze fiscali: la finanza sub-centrale

1. Le teorie economiche del federalismo fiscale	267
1.1. La ripartizione verticale efficiente delle competenze fiscali	267
1.2. Dimensione territoriale degli effetti dell'intervento pubblico	268
1.2.1. I beni pubblici locali	268
1.2.2. Dimensione territoriale ottimale e federalismo funzionale	269
1.2.3. Decentralizzazione e centralizzazione delle decisioni in relazione alle funzioni dell'operatore pubblico	270
1.3. Imperfezioni nel procedimento di formazione delle decisioni pubbliche	271
1.3.1. Rispondenza alle preferenze locali	271
1.3.2. Informazione sulle preferenze e controllo su decisioni e realizzazioni: il principio di "sussidiarietà"	274
2. Il finanziamento degli enti sub-centrali	275
2.1. Forme di finanziamento degli enti locali	275
2.2. L'autonomia impositiva degli enti locali	276
2.3. Criteri per la ripartizione verticale della potestà tributaria	277
2.4. Le possibili imposte autonome	279
3. La finanza sub-centrale in Italia	279
3.1. L'evoluzione	279
3.2. Le imposte sul patrimonio immobiliare	281
3.2.1. L'imposta comunale sugli immobili (ICI) (1992-2011)	281
3.2.2. L'imposta municipale propria (IMU)	281
3.3. Le addizionali all'IRPEF	283
3.4. L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	283
3.4.1. Inquadramento e struttura iniziale	283
3.4.2. Evoluzione e attuale struttura	285
3.5. Altri principali tributi locali	286
3.5.1. I tributi collegati con la prestazione di servizi	286
3.5.2. L'imposta di soggiorno	287
 <i>Riferimenti bibliografici</i>	 289