

# INDICE

	<i>pag.</i>
<i>Prefazioni</i>	XXI

## PARTE I I PRINCIPI GENERALI

### CAPITOLO I INTRODUZIONE

1. Il diritto tributario nell'ordinamento giuridico italiano e il problema della sua autonomia ed unità	3
2. Diritto tributario, diritto finanziario e scienza delle finanze	13

### CAPITOLO II PRESTAZIONI IMPOSTE, TRIBUTI E RISERVA DI LEGGE

1. La rilevanza della nozione di "tributo" e della sua delimitazione verso l'alto (prestazioni imposte) e verso il basso (prestazioni in regime privatistico)	15
2. Le entrate dello Stato e i tributi	17
3. Il rapporto tra prestazioni patrimoniali imposte e tributi	20
4. La classificazione dei tributi: imposte, tasse, contributi e monopoli fiscali	29
5. Riserva di legge, principio di legalità ed elementi del tributo	39

### CAPITOLO III IL PRINCIPIO DI CAPACITÀ CONTRIBUTIVA

1. Il principio di capacità contributiva quale norma vincolante	45
2. L'ambito di applicazione oggettivo: la distinzione tra servizi divisibili e indivisibili. La teoria del beneficio: suo superamento ed applicazioni residue. L'interesse fiscale	47

	<i>pag.</i>
3. Il significato della “capacità contributiva” tra limite assoluto e limite relativo	50
4. Il collegamento con altri principi costituzionali. Le agevolazioni. L’uso del tributo in funzione “extrafiscale”	54
5. I destinatari del principio di capacità contributiva: il pronome “tutti”	60
6. I requisiti del principio di capacità contributiva: la capacità contributiva “propria”. La corrispondenza tra capacità contributiva che si intende colpire e il presupposto di imposta (coerenza logica)	61
7. Il requisito di effettività della capacità contributiva	63
8. L’utilizzo del principio di capacità contributiva in funzione di interpretazione adeguatrice	66
9. Capacità contributiva e parafiscalità	67
10. Il principio di progressività	71

#### CAPITOLO IV

#### L’EFFICACIA NEL TEMPO DELLE NORME TRIBUTARIE

1. Efficacia nel tempo della norma tributaria e requisito di “attualità” della capacità contributiva	73
2. Lo Statuto dei diritti del contribuente, la retroattività e il principio dell’affidamento	77
3. Attualità e imposte anticipate rispetto al presupposto	79
4. Le norme di interpretazione autentica	80
5. Le sentenze della Corte costituzionale e la teoria dei c.d. “rapporti esauriti”	83
6. Norme procedimentali e principio del “ <i>tempus regit actum</i> ”	86
7. Decreti legge non convertiti ed efficacia nel tempo	88

#### CAPITOLO V

#### INTERPRETAZIONE, ELUSIONE FISCALE ED ANALOGIA NEL DIRITTO TRIBUTARIO

1. L’interpretazione nel diritto tributario e l’art. 12 Preleggi	91
2. L’argomento letterale	93
3. L’argomento teleologico e l’elusione fiscale	98
4. L’argomento sistematico	111
5. L’analogia e le norme impositive	113
6. L’analogia e le norme diverse da quelle impositive	117

## CAPITOLO VI

## L'EFFICACIA DELLA NORMA TRIBUTARIA NELLO SPAZIO

1.	L'efficacia della norma tributaria nello spazio e la territorialità c.d. "in senso formale" e "in senso materiale"	123
2.	I criteri di collegamento personali e reali	131
3.	La doppia imposizione internazionale	134

## CAPITOLO VII

## LE FONTI INTERNE DEL DIRITTO TRIBUTARIO

1.	Enunciati, disposizioni, norme, fonti del diritto	139
2.	Le fonti primarie: leggi, decreti legislativi delegati e decreti legge	141
3.	I regolamenti e gli atti amministrativi generali	144
4.	La potestà normativa degli enti minori: la riforma del Titolo V della Costituzione e il federalismo fiscale	147
5.	Le circolari interpretative e il principio dell'affidamento	155

## CAPITOLO VIII

LE FONTI EUROPEE ED INTERNAZIONALI  
DEL DIRITTO TRIBUTARIO

1.	Le fonti del diritto unionale e la loro rilevanza in materia tributaria	159
	a) I Trattati	160
	b) I principi	161
	c) I regolamenti	164
	d) Le direttive	165
	e) Le decisioni	169
	f) Le raccomandazioni, i pareri, il "soft law"	170
	g) Le sentenze della Corte di giustizia	171
	h) I trattati stipulati dall'UE	175
2.	Diritto unionale e diritto interno	176
3.	Le fonti del diritto internazionale: i vincoli al legislatore tributario derivanti dal diritto internazionale consuetudinario	181
4.	I vincoli al legislatore tributario derivanti dal diritto convenzionale, in particolare dalle convenzioni internazionali contro la doppia imposizione e dalla CEDU	182
5.	Il rapporto tra norma internazionale tributaria e norma interna: considerazioni introduttive	184
6.	La riforma del Titolo V della Costituzione e i vincoli derivanti dagli obblighi internazionali	185
7.	"Treaty overriding" e interpretazione "evolutiva"	190
8.	La Convenzione multilaterale del progetto BEPS	193

## CAPITOLO IX I SOGGETTI PASSIVI

1.	Introduzione	195
2.	La soggettività tributaria passiva: considerazioni generali	196
3.	La capacità giuridica nel diritto tributario	202
4.	Il sostituto di imposta: inquadramento generale	206
5.	<i>Segue</i> : aspetti patologici dei rapporti tra sostituto, sostituito ed Erario	210
6.	La solidarietà passiva nel diritto tributario: la solidarietà paritetica	214
7.	<i>Segue</i> : i profili “formali” della solidarietà paritetica	217
8.	<i>Segue</i> : la solidarietà dipendente. La pregiudizialità-dipendenza e i risvolti procedurali e processuali	224
9.	<i>Segue</i> : il responsabile d’imposta	228
10.	Il c.d. “responsabile limitato”	235

## CAPITOLO X L’OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA E LE SUE VICENDE MODIFICATIVE ED ESTINTIVE

1.	Introduzione: l’obbligazione tributaria tra diritto civile e diritto tributario	237
2.	La successione nel debito d’imposta e le altre modificazioni soggettive del rapporto d’imposta	240
3.	L’estinzione dell’obbligazione tributaria: adempimento, compensazione, decadenza e prescrizione, altre cause estintive	243

## PARTE II L’ATTUAZIONE DEL TRIBUTO

### CAPITOLO XI MODULI ATTUATIVI DELL’OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA E SOGGETTI ATTIVI

#### SEZIONE I I MODULI ATTUATIVI DELL’OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA

1.	La nascita dell’obbligazione tributaria: premesse	249
2.	L’obbligazione tributaria tra teoria dichiarativa e teoria costitutiva	250

3.	Procedimento tributario e procedimento amministrativo	252
4.	Le fasi del procedimento di attuazione delle imposte sui redditi e dell’IVA	255
5.	Le garanzie a favore del contribuente: il problema della sua partecipazione al procedimento impositivo	262
6.	La partecipazione dei terzi al procedimento di accertamento	269
7.	Il ruolo del regime dell’adempimento collaborativo nell’ambito di un nuovo rapporto tra Fisco e contribuente finalizzato alla “ <i>tax compliance</i> ”	269

SEZIONE II  
I SOGGETTI ATTIVI  
di *Maria Lembo*

8.	I soggetti attivi	273
9.	L’Amministrazione Finanziaria: il Ministero dell’Economia e delle Finanze	274
10.	Le Agenzie fiscali: l’Agenzia delle Entrate	275
11.	La Guardia di Finanza	279
12.	L’Agenzia delle Entrate-Riscossione (cenni)	281

CAPITOLO XII  
LA DICHIARAZIONE, LA SUA LIQUIDAZIONE  
E I CONTROLLI FORMALI

1.	La dichiarazione: funzione e disciplina generale	283
2.	La dichiarazione dei redditi: natura giuridica, effetti e rettificabilità	287
3.	La liquidazione e il controllo formale della dichiarazione	297

CAPITOLO XIII  
L’ATTIVITÀ ISTRUTTORIA

1.	L’attività istruttoria: principi generali	307
2.	Il potere di richiedere informazioni	318
3.	Le indagini finanziarie: caratteristiche generali	319
4.	<i>Segue</i> : le c.d. “presunzioni bancarie”	323
5.	La verifica fiscale: accessi, ispezioni e verifiche	327
6.	I vizi dell’attività istruttoria e le conseguenze	337

CAPITOLO XIV  
I METODI DI ACCERTAMENTO

1.	I metodi di accertamento: introduzione	341
2.	I metodi di accertamento del reddito delle persone fisiche: il metodo analitico ed analitico-induttivo	342
3.	<i>Segue:</i> il metodo sintetico	347
4.	I metodi di accertamento dei redditi determinati in base alle scritture contabili: il metodo analitico (o “contabile”) ed analitico-induttivo	356
5.	<i>Segue:</i> gli studi di settore, gli indici sintetici di affidabilità fiscale e il tramonto degli accertamenti standardizzati	361
6.	<i>Segue:</i> il metodo induttivo (o “extracontabile”)	366
7.	I metodi di accertamento nell’IVA	369

CAPITOLO XV  
L’AVVISO DI ACCERTAMENTO.  
L’ACCERTAMENTO PARZIALE ED INTEGRATIVO

1.	L’avviso di accertamento: considerazioni generali	373
2.	L’avviso di accertamento: sua natura. La L. 241/1990 e la disciplina delle invalidità	375
3.	L’avviso di accertamento: suo effetto “impoesattivo”	381
4.	Requisiti dell’avviso di accertamento: i requisiti formali	382
5.	<i>Segue:</i> i requisiti sostanziali	397
6.	I principi di unicità e globalità dell’accertamento, l’accertamento parziale e l’accertamento integrativo	406
7.	L’avviso di recupero	413

CAPITOLO XVI  
L’AUTOTUTELA, GLI INTERPELLI  
E GLI ISTITUTI DEFLATIVI DEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO

1.	Gli istituti deflativi del contenzioso tributario	415
2.	L’interpello	416
3.	Il ravvedimento operoso	429
4.	L’autotutela	434
5.	La natura degli istituti deflativi del contenzioso tributario “in senso stretto”	441
6.	L’accertamento con adesione	446
7.	La definizione delle sole sanzioni	452
8.	L’acquiescenza	453

pag.

9. Il reclamo e la mediazione	454
10. La conciliazione giudiziale	458
11. La transazione fiscale	460

## CAPITOLO XVII

## LA RISCOSSIONE E IL RIMBORSO

di *Alessio Persiani*

1. La riscossione in generale	463
2. La riscossione spontanea	465
3. La riscossione da inadempimento	469
4. La riscossione coattiva	475
5. Le forme di tutela nella riscossione coattiva	483
6. L'iscrizione di ipoteca, il fermo amministrativo e le misure cautelari	488
7. Il rimborso: profili generali	492
8. Il rimborso delle imposte sui redditi	493
9. Il rimborso dell'IVA	500

## CAPITOLO XVIII

## LE SANZIONI TRIBUTARIE

di *Luca Peverini*

## SEZIONE I

## LE SANZIONI AMMINISTRATIVE: PRINCIPI GENERALI

1. Le sanzioni amministrative tributarie: dalla riforma del 1997 alla recente revisione operata dal d.lgs. 158/2015	503
2. <i>Segue</i> : i principi generali contenuti nel d.lgs. 472/1997	505
3. Le cause di non punibilità	506
4. Criteri di determinazione della sanzione	508
5. Intramissibilità agli eredi e responsabilità delle persone fisiche	509
6. Concorso di violazioni e continuazione	510
7. I procedimenti di irrogazione delle sanzioni	511
8. Le sanzioni amministrative nelle fonti sovraordinate	512

## SEZIONE II

## LE SANZIONI PENALI

9. Premessa: il diritto penale tributario e il d.lgs. 74/2000	514
10. Delitti in materia di dichiarazione	517
11. Delitti in materia di documenti	519

	<i>pag.</i>
12. Delitti in materia di pagamento di imposte	520
13. La confisca per equivalente e la confisca “in casi particolari”	520
14. Cause di non punibilità e circostanze del reato	522
15. L’ampliamento del catalogo dei reati presupposto che comportano la responsabilità amministrativa delle persone giuridiche	523
16. Il principio di specialità tra sanzione penale e sanzione amministrativa	523

### CAPITOLO XIX

#### LA GIURISDIZIONE, GLI ATTI IMPUGNABILI E L’OGGETTO DEL PROCESSO TRIBUTARIO

*di Federico Rasi*

1. La giurisdizione tributaria	525
2. Gli atti impugnabili	546
3. L’oggetto del processo tributario	569

### PARTE III

#### LE IMPOSTE SUI REDDITI

### CAPITOLO XX

#### PRESUPPOSTO, SOGGETTI PASSIVI E DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRPEF

1. Premessa: la natura dell’IRPEF	579
2. Il presupposto: le nozioni di reddito e di possesso di redditi	581
3. I soggetti passivi e la nozione di residenza fiscale	591
4. La determinazione: la base imponibile per i soggetti residenti e non residenti	597
5. <i>Segue</i> : le diverse fasi di determinazione del tributo	598

### CAPITOLO XXI

#### LE CATEGORIE REDDITUALI

### SEZIONE I

#### NOZIONI E PRINCIPI DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO D’IMPRESA

1. La nozione di reddito d’impresa	605
------------------------------------	-----

2.	La disciplina di determinazione del reddito d'impresa: rilevanza del risultato di conto economico e variazioni di carattere tributario	610
3.	La disciplina generale di determinazione del reddito d'impresa: i principi di competenza, inerenza e previa imputazione a conto economico	622
3.1.	Il principio di competenza e le sue deroghe (principio di cassa, regime di cassa)	622
3.2.	Il principio di inerenza	630
3.3.	Il principio di previa imputazione a conto economico	637

## SEZIONE II LE ALTRE CATEGORIE REDDITUALI

4.	I redditi fondiari	640
4.1.	La nozione di redditi fondiari e la funzione del catasto nel sistema dei redditi e dei valori immobiliari. I criteri di imputazione soggettivi. Il rapporto con le altre categorie reddituali	640
4.2.	La determinazione dei redditi fondiari	646
4.3.	L'imputazione a periodo dei redditi fondiari	650
5.	I redditi di capitale	651
5.1.	La nozione di redditi di capitale	651
5.2.	La determinazione dei redditi di capitale e l'imputazione a periodo	655
6.	I redditi di lavoro dipendente	659
6.1.	La nozione di redditi di lavoro dipendente	659
6.2.	La determinazione dei redditi di lavoro dipendente e l'imputazione a periodo	661
7.	I redditi di lavoro autonomo	667
7.1.	La nozione di redditi di lavoro autonomo	667
7.2.	La determinazione dei redditi di lavoro autonomo e l'imputazione a periodo	668
8.	I redditi diversi	673
8.1.	La nozione di redditi diversi	673
8.2.	La determinazione dei redditi diversi e l'imputazione a periodo	678

## CAPITOLO XXII L'IRES: PRINCIPI GENERALI

1.	L'imposizione di società e soci tra utili societari e dividendi: i modelli di riferimento e la scelta dell'ordinamento italiano	683
2.	Il presupposto, i soggetti passivi, la base imponibile, l'aliquota e il periodo di imposta	690
3.	La residenza fiscale	693
4.	La commercialità dell'ente	698

	<i>pag.</i>
5. La c.d. “ <i>participation exemption</i> ”	702
6. Le variazioni in aumento e in diminuzione	705
6.1. Concetti generali	706
6.1.1. Beni relativi all’impresa, beni-merce, beni strumentali e beni non strumentali (o beni patrimoniali)	706
6.1.2. Nozione di costo	706
6.2. I componenti positivi	707
6.3. Le rimanenze	715
6.3.1. Le rimanenze di beni e di servizi “infrannuali”	715
6.3.2. Le rimanenze di opere, forniture e servizi “ultrannuali”	716
6.3.3. La valutazione dei titoli	717
6.4. I componenti negativi	718

### CAPITOLO XXIII

#### LE OPERAZIONI STRAORDINARIE

*di Massimo Pellecchia*

1. Premessa: le operazioni straordinarie	733
2. Operazioni realizzative e operazioni riorganizzative: effetti fiscali	735
3. Cessione di azienda	737
4. Conferimento di azienda	738
5. Cessioni di partecipazioni	740
6. Conferimento di partecipazioni di controllo e collegamento. Scambio di partecipazioni	740
7. Fusioni	746
8. Scissioni	749
9. Trasformazioni	752
10. Operazioni intracomunitarie	754
11. Liquidazione volontaria	756
12. Procedure concorsuali	757

### PARTE IV

#### L’IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

### CAPITOLO XXIV

#### LINEAMENTI DELLA DISCIPLINA DELL’IVA

1. L’IVA quale tributo unionale	761
2. Il meccanismo del tributo e il presupposto dell’IVA	763

3. Gli elementi del tributo. Il requisito oggettivo	767
4. Il requisito soggettivo	773
5. Il requisito territoriale	778
6. Il momento di effettuazione dell'operazione e l'esigibilità dell'imposta	790
7. Le categorie di operazioni ai fini dell'applicazione dell'imposta. Il volume d'affari	793
8. La base imponibile e l'aliquota	794
9. La rivalsa e la detrazione	797
10. I soggetti passivi e il c.d. "reverse charge"	809
11. Gli adempimenti formali	812

## PARTE V ALTRI TRIBUTI

### CAPITOLO XXV I TRIBUTI LOCALI di Matteo Golisano e Alessio Persiani

#### SEZIONE I INTRODUZIONE E SINGOLI TRIBUTI di Matteo Golisano

1. Il quadro generale sulle entrate locali	821
2. La vecchia imposta unica comunale (c.d. IUC)	825
3. L'imposta municipale propria (c.d. IMU)	827
4. La tassa sui rifiuti (c.d. TARI)	832
5. Dai diversi prelievi comunali sulla pubblicità, sulle pubbliche affissioni e sull'occupazione di aree pubbliche al c.d. canone unico	834

#### SEZIONE II L'IRAP di Alessio Persiani

6. Premessa	837
7. La giustificazione economica dell'IRAP. I suoi rapporti con il diritto costituzionale ed europeo	838
8. Il presupposto ed il requisito dell'autonoma organizzazione	839
9. La determinazione della base imponibile	842
10. La territorialità dell'IRAP	848
11. L'aliquota e la disciplina procedimentale	849

CAPITOLO XXVI  
LE ALTRE IMPOSTE INDIRECTE  
di *Enrica Core*

SEZIONE I  
L'IMPOSTA DI REGISTRO

1. Brevi cenni sull'evoluzione storica dell'imposta di registro	851
2. Il presupposto e le tipologie di atti ai fini dell'imposta di registro	851
3. Il requisito della territorialità	857
4. I soggetti passivi	857
5. La base imponibile e le modalità di applicazione dell'imposta	858
6. Il principio di alternatività tra IVA e imposta di registro	860

SEZIONE II  
LE IMPOSTE IPOTECARIE E CATASTALI

7. Presupposti e disciplina	863
-----------------------------	-----