

---

# 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	13
5.	L'interpretazione della norma tributaria	14
6.	I soggetti dell'interpretazione giuridica tributaria	16
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

	<i>pag.</i>
MAPPA CONCETTUALE TRIBUTO (Elementi Definitori)	27
MAPPA CONCETTUALE TRIBUTO (Tipologie)	27
MAPPA CONCETTUALE TRIBUTO (Struttura Normativa)	28

## CAPITOLO 2

### IL SISTEMA DELLE FONTI DI DIRITTO TRIBUTARIO

1. Complessità del sistema e gerarchia delle fonti	31
2. Il rapporto tra fonti europee e fonti nazionali	32
3. Il diritto internazionale pattizio e le leggi di ratifica delle convenzioni internazionali	35
4. Le fonti legislative e regolamentari nazionali (rinvio)	36
5. L'autonomia tributaria delle Regioni e degli enti locali	37
6. Le fonti di <i>soft law</i>	39

## CAPITOLO 3

### I PRINCIPI FONDAMENTALI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

1. Introduzione	43
2. Il principio costituzionale di riserva di legge (art. 23 Cost.)	44
2.1. Origine e <i>ratio</i> della riserva di legge	44
2.2. Il concetto di prestazione patrimoniale imposta	46
2.3. La natura relativa della riserva di legge	49
2.4. La legge e gli atti aventi forza di legge	52
2.5. Riserva di legge e fonti di diritto europeo	53
2.6. Riserva di legge e fonti normative secondarie	54
3. Il principio costituzionale di capacità contributiva (art. 53, comma 1, Cost.)	57
3.1. <i>Ratio</i> e portata del principio di capacità contributiva	57
3.1.1. La doverosità del concorso individuale alle spese pubbliche	57
3.1.2. La causa giustificatrice del concorso individuale alle spese pubbliche	57
3.1.3. La matrice solidaristica del dovere tributario	59

	<i>pag.</i>
3.1.4. La capacità contributiva come vincolo al legislatore e tutela del singolo	60
3.1.5. La dimensione relazionale della capacità contributiva	61
3.2. Capacità contributiva e collegamento territoriale tra soggetto e comunità	61
3.3. Capacità contributiva e riferibilità soggettiva del presupposto del tributo	63
3.4. La capacità contributiva quale forza economica: la rilevanza dei fatti-indice	65
3.5. Capacità contributiva e forza economica: i limiti massimi al prelievo	67
3.6. Il carattere di effettività della capacità contributiva	68
3.7. Il carattere di attualità della capacità contributiva	70
3.8. Capacità contributiva e uguaglianza fiscale	74
3.9. <i>Segue</i> : uguaglianza ed agevolazioni fiscali	77
3.10. Capacità contributiva e coerenza interna del tributo	80
4. Il principio costituzionale di progressività (art. 53, comma 2, Cost.)	81
5. Altre norme costituzionali rilevanti in materia tributaria	83
6. I principi generali contenuti nello Statuto del contribuente	84
7. I principi generali dell'Unione europea	85
7.1. Premessa	85
7.2. I principi propri	86
7.3. I principi comuni	91

## CAPITOLO 4

### IL RAPPORTO GIURIDICO TRIBUTARIO

1. Il rapporto giuridico tributario e l'obbligazione tributaria	95
2. I soggetti del rapporto giuridico tributario	96
2.1. Il soggetto attivo e l'articolazione dell'Amministrazione finanziaria	96
2.2. I soggetti passivi e la soggettività tributaria	99
2.3. Il contribuente	102
2.3.1. Contribuente di diritto e contribuente di fatto	102

	<i>pag.</i>
2.3.2. Il domicilio e la residenza fiscale	104
2.4. Il sostituto d'imposta	104
2.5. Il responsabile d'imposta	108
2.6. La solidarietà tributaria	110
3. La successione nel debito d'imposta	112
4. L'estinzione dell'obbligazione tributaria	114
4.1. Modi di estinzione soddisfattivi	114
4.2. Modi di estinzione non soddisfattivi	115
4.3. Il condono quale modalità "atipica" di estinzione dell'obbligazione tributaria	116

## CAPITOLO 5

### LA STRUTTURA DEI PRINCIPALI TRIBUTI

1. Le imposte nel sistema fiscale italiano	120
2. Le imposte sui redditi: Irpef ed Ires	121
2.1. Tipologia e presupposto	121
2.2. I soggetti passivi	127
2.2.1. I soggetti passivi Irpef	127
2.2.2. I soggetti passivi Ires	129
2.2.3. La residenza fiscale dei soggetti passivi (Irpef ed Ires)	132
2.2.4. I soggetti passivi non residenti (Irpef ed Ires)	134
2.2.5. La doppia imposizione internazionale del reddito	135
2.3. Le categorie reddituali	137
2.3.1. I redditi fondiari	137
2.3.2. I redditi di capitale	140
2.3.3. I redditi di lavoro dipendente	142
2.3.4. I redditi di lavoro autonomo	143
2.3.5. I redditi di impresa	145
2.3.6. I redditi diversi	148
2.4. Base imponibile e determinazione dell'Irpef	149
2.4.1. Il reddito complessivo	149
2.4.2. Applicazione delle aliquote e determinazione dell'Irpef	150

	<i>pag.</i>
2.4.3. Il regime di tassazione separata ed i regimi sostituti in funzione agevolativa	152
2.5. Base imponibile e determinazione dell'Ires	153
MAPPA CONCETTUALE Irpef	155
MAPPA CONCETTUALE Ires	156
3. L'imposta regionale sulle attività produttive (Irap)	157
3.1. Tipologia e presupposto	157
3.2. I soggetti passivi	159
3.3. La base imponibile e la determinazione dell'imposta	159
MAPPA CONCETTUALE Irap	161
4. L'imposta sul valore aggiunto (Iva)	161
4.1. Tipologia, struttura e funzionamento dell'imposta	161
4.2. Il presupposto oggettivo	162
4.3. Il presupposto soggettivo	164
4.4. Il presupposto territoriale	165
4.5. Operazioni intracomunitarie, esportazioni, importazioni	166
4.6. Esigibilità dell'imposta, base imponibile ed aliquota	167
4.7. Operazioni imponibili, non imponibili, esenti, escluse	169
4.8. Posizioni giuridiche soggettive e applicazione del tributo: la rivalsa	171
4.9. Posizioni giuridiche soggettive e applicazione del tributo: la detrazione	172
4.10. Obblighi formali e applicazione del tributo (rinvio)	174
4.11. Schemi riassuntivi di funzionamento del tributo	174
MAPPA CONCETTUALE Iva	179
5. Le imposte sui trasferimenti di beni e diritti	180
5.1. L'imposta di registro	180
5.1.1. Tipologia e presupposto	180
5.1.2. Soggetti passivi	185
5.1.3. La base imponibile e la determinazione del tributo	185
5.2. L'imposta sulle successioni e donazioni	189
5.2.1. Tipologia e presupposto	189
5.2.2. I soggetti passivi	191
5.2.3. La base imponibile e la determinazione dell'imposta	192
5.3. Le imposte ipotecaria e catastale	194
MAPPA CONCETTUALE Imposta di Registro	196
MAPPA CONCETTUALE Imposta Successioni e Donazioni	197
MAPPA CONCETTUALE Imposte Ipotecaria e Catastale	198

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	199
2.	La dichiarazione d'imposta	202
3.	<i>Segue</i> : l'emendabilità della dichiarazione	203
4.	Gli obblighi formali e dichiarativi nei principali tributi	207
4.1.	Imposte sui redditi ed Irap	207
4.2.	Iva	214
4.3.	Imposta di registro, ipotecaria e catastale	216
4.4.	Imposta di successione e donazione	217
5.	La riscossione spontanea del tributo	219
5.1.	Il versamento diretto	219
5.2.	La compensazione	222
5.3.	La ritenuta diretta	224

## CAPITOLO 7

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

Sez. I.	I POTERI E LE METODOLOGIE DI CONTROLLO	228
1.	Il ruolo dell'Amministrazione finanziaria nell'attuazione del tributo: l'attività di controllo	228
1.1.	I criteri di selezione dei contribuenti da controllare	230
2.	I controlli cartolari delle dichiarazioni	232
2.1.	La liquidazione automatica	233
2.2.	Il controllo "formale"	235
2.3.	Gli esiti dei controlli cartolari (liquidazione automatica e controlli formali)	237
2.4.	La comunicazione di irregolarità	239
2.5.	Liquidazione delle imposte sui redditi soggetti a tassazione separata	241
3.	Controlli sostanziali sulle dichiarazioni: gli accertamenti	241

	<i>pag.</i>
3.1. Accertamenti in rettifica o d'ufficio dei redditi	242
4. L'evasione e l'elusione (o abuso del diritto)	242
4.1. L'interposizione fittizia	244
4.2. La disciplina antielusiva (o anche anti abuso)	246
4.2.1. Il legittimo risparmio di imposta	250
4.2.2. L'accertamento antielusivo (o anti abuso del diritto)	251
5. L'attività istruttoria	252
5.1. Poteri dei verificatori	253
5.2. Accessi, ispezioni, verifiche	254
5.2.1. Responsabilità, diritti ed oneri del contribuente in verifica	256
5.3. Inviti a comparire, richieste e questionari	262
5.3.1. Gli accertamenti in base alle movimentazioni ban- carie	264
5.4. I poteri degli uffici nelle imposte indirette sui trasferimenti	266
6. Vizi dell'attività istruttoria e le conseguenze sull'accertamento	266
 Sez. II. L'ATTIVITÀ E GLI ATTI DI ACCERTAMENTO TRIBUTARIO	 273
1. Premessa: l'accertamento come attività e l'accertamento come atto	273
2. I modelli di (attività di) accertamento	274
2.1. L'accertamento nelle imposte sui redditi e nell'Iva: l'ac- certamento in rettifica del reddito complessivo delle per- sone fisiche	276
2.1.1. L'accertamento in rettifica analitico	276
2.1.2. L'accertamento in rettifica sintetico	277
2.2. L'accertamento in rettifica dei soggetti tenuti alle scrittu- re contabili (esercenti impresa, arti o professioni)	280
2.2.1. Accertamento analitico-contabile o analitico-induttivo	281
2.2.1.1. L'accertamento contabile o induttivo nel settore delle imposte sui redditi	282
2.2.1.2. L'accertamento analitico-induttivo nel set- tore dell'Iva	287
2.2.2. Accertamento in rettifica induttivo extra-contabile (o anche induttivo puro)	287
2.2.2.1. Nel settore delle imposte sui redditi	288

	<i>pag.</i>
2.2.2.2. Nel settore dell'Iva	289
2.3. L'accertamento d'ufficio	290
2.4. L'accertamento integrativo	291
2.4.1. Accertamento integrativo ed autotutela	293
2.5. L'accertamento parziale	295
2.6. L'accertamento nell'abuso del diritto	300
2.7. L'accertamento nelle imposte sui trasferimenti	302
2.8. L'avviso di recupero	303
3. Il contraddittorio	305
4. L'atto di accertamento	312
4.1. I requisiti dell'atto: la competenza	312
4.2. Il contenuto dell'avviso	314
4.2.1. La motivazione	314
4.2.2. La motivazione <i>per relationem</i>	318
4.2.3. La motivazione rafforzata	320
4.3. La parte dispositiva	322
4.4. I requisiti formali dell'atto	324
4.4.1. La sottoscrizione	331
4.4.2. La notifica	333
4.4.3. I termini decadenziali	337
4.4.4. La prescrizione	339
4.5. Gli avvisi in materia di imposte indirette sui trasferimenti	340
4.5.1. La determinazione dei valori	343
4.5.2. I soggetti destinatari dell'avviso nell'imposta di registro	345
4.5.3. I termini decadenziali	346
4.5.3.1. Nell'imposta di registro	346
4.5.3.2. Nell'imposta sulle successioni e sulle donazioni	347
4.5.3.3. Nell'imposta ipotecaria e catastale	348
5. I vizi dell'atto	348
5.1. Le tipologie di vizio	348
5.2. Il regime delle invalidità	349
 Sez. III. L'ATTIVITÀ SANZIONATORIA	 353
1. Le sanzioni tributarie	353



	<i>pag.</i>
2. Le sanzioni amministrative: le fonti e i principi informatori	355
2.1. Il principio di legalità	356
2.2. Il <i>favor rei</i>	357
2.3. Imputabilità e colpevolezza	358
2.4. Le cause di non punibilità	362
2.5. La determinazione delle sanzioni	365
2.6. Il cumulo giuridico e la progressione	367
2.7. Il ravvedimento operoso	372
2.8. I procedimenti di irrogazione delle sanzioni	375
2.9. Le singole fattispecie sanzionatorie	378
3. Le sanzioni penali tributarie	382
3.1. Le nozioni generali e le singole fattispecie punitive	383
3.2. Il principio di specialità	385
3.3. Le cause di non punibilità	386
3.4. La confisca	387
3.5. La confisca allargata e la nuova responsabilità degli enti per i reati tributari	389
3.6. Rapporto tra processo penale e procedimento e processo tributario	390
 Sez. IV. LA RISCOSSIONE DEI TRIBUTI	 395
1. L'attività di riscossione	395
1.1. I soggetti attivi della riscossione	397
1.2. I soggetti passivi della riscossione	398
2. La riscossione coattiva	400
2.1. La riscossione in base a ruolo	402
2.1.1. Il ruolo	403
2.1.2. La cartella di pagamento	406
2.2. L'accertamento esecutivo	412
2.2.1. Gli atti secondari e l'accertamento per il caso di pericolo della riscossione	415
2.2.2. L'accertamento esecutivo nei tributi locali	417
2.3. L'ingiunzione fiscale	418
3. La rateazione	419
4. Le misure cautelari e conservative	424

	<i>pag.</i>
5. L'esecuzione forzata	426
5.1. L'avvio dell'esecuzione forzata	427
5.2. La procedura di esecuzione forzata	428
5.2.1. Il pignoramento mobiliare (artt. 62-71, d.P.R. n. 602/1973)	428
5.2.2. L'espropriazione immobiliare (artt. 76-85, d.P.R. n. 602/1973)	429
5.2.3. Il pignoramento presso terzi (artt. 72-75- <i>bis</i> , d.P.R. n. 602/1973)	430
5.3. La tutela dell'esecutato	431

## CAPITOLO 8

### I MODELLI PROCEDIMENTALI DI TIPO COLLABORATIVO

1. La definizione del rapporto tributario secondo modelli procedurali di tipo collaborativo e cooperativo	435
2. I modelli consensuali di imposizione	437
2.1. L'accertamento con adesione	437
2.2. La mediazione e la conciliazione giudiziale (rinvio). La transazione fiscale (cenni)	441
3. Il ravvedimento operoso	442
4. L'acquiescenza	443
5. Gli interpelli	444
5.1. Gli interpelli disciplinati nello Statuto dei contribuenti	444
5.2. L'interpello per i nuovi investimenti e l'interpello internazionale	448
6. I modelli di adempimento collaborativo	450
6.1. La <i>cooperative compliance</i>	450
6.2. La cooperazione e collaborazione rafforzata	452
7. L'autotutela tributaria	453

## CAPITOLO 9

**IL RIMBORSO DELL'IMPOSTA**

1.	Nozione e funzione del rimborso	457
1.1.	Rimborso e compensazione	460
2.	Le procedure di rimborso	462
2.1.	Il rimborso d'ufficio	463
2.2.	Il rimborso su istanza di parte	465
2.3.	Gli interessi dovuti al contribuente per il ritardato rimborso da parte dell'Amministrazione finanziaria	473
3.	Il rimborso delle imposte dirette	474
4.	Il rimborso delle imposte indirette	476
4.1.	I rimborsi Iva	476
4.1.1.	I rimborsi Iva annuali	479
4.1.2.	I rimborsi Iva infrannuali	481
4.1.3.	I controlli dei rimborsi Iva	482
5.	La cessione e la successione dei crediti d'imposta	485

## CAPITOLO 10

**IL PROCESSO TRIBUTARIO**

1.	Natura, struttura e fonti del processo tributario	491
1.1.	Le Commissioni tributarie	493
1.2.	Il processo tributario	495
2.	La giurisdizione tributaria	496
2.1.	La nozione di tributo	498
2.2.	Ulteriori limiti esterni	500
2.3.	I limiti interni della giurisdizione	504
2.3.1.	Il superamento degli atti impugnabili	508
2.3.2.	La non impugnabilità dell'estratto di ruolo	510
3.	Il difetto di giurisdizione	511
4.	La competenza	512
5.	I soggetti	514

	<i>pag.</i>
5.1. Il ricorrente	515
5.1.1. L'assistenza tecnica	516
5.1.2. La procura	518
5.1.3. Le spese di lite	520
5.2. Il resistente	521
5.3. Il litisconsorzio e l'intervento	523
5.4. Il giudice (rinvio)	526
6. L'oggetto del processo tributario	527
7. La prova nel processo tributario	530
7.1. L'onere della prova	530
7.2. Le presunzioni	534
7.3. I limiti di prova nel processo tributario	538
7.4. I poteri istruttori del giudice	540
8. Il processo in primo grado	541
8.1. L'introduzione del processo	542
8.1.1. Il reclamo e la mediazione	544
8.1.2. Il contenuto del ricorso	547
8.1.3. La presentazione del ricorso	550
8.1.4. I termini	553
8.1.5. La costituzione del ricorrente	555
8.2. La costituzione della parte resistente	560
8.3. L'esame preliminare e la fissazione della trattazione della controversia	561
8.4. Deposito di documenti e di memorie	563
8.4.1. I motivi aggiunti	564
8.5. Le vicende anomale del processo	565
8.5.1. La sospensione del processo	565
8.5.2. L'interruzione del processo	567
8.5.3. L'estinzione del processo	569
8.6. La conciliazione	571
8.7. La tutela cautelare (o sospensione dell'atto impugnato)	574
9. La trattazione della controversia e la decisione	576
10. Le impugnazioni	581
10.1. L'appello: inquadramento	583
10.1.1. La proposizione dell'appello	585
10.1.2. Le controdeduzioni e l'appello incidentale	591

	<i>pag.</i>
10.1.3. La tutela cautelare in appello	594
10.2. Il giudizio in Cassazione (cenni)	596
10.2.1. La tutela cautelare in pendenza del giudizio di Cassazione	605
10.2.2. Il giudizio di rinvio	606
10.3. La revocazione (cenni)	609
11. Il giudicato	612
12. L'esecuzione delle sentenze	616
12.1. Il giudizio di ottemperanza	618

**GLOSSARIO**

