

INDICE

	<i>pag.</i>
INTRODUZIONE ALLA QUINTA EDIZIONE	XIX

CAPITOLO I

LE FONTI E L'EFFICACIA DELLE NORME TRIBUTARIE

1. Premessa: ripartizione e unicità delle fonti di diritto tributario	1
2. Le norme costituzionali	4
3. Le norme del Trattato (TFUE) in materia fiscale	5
4. Le leggi ordinarie, le leggi regionali e gli atti aventi forza di legge	7
a) Le norme dello Statuto dei diritti del contribuente	10
b) Le direttive, le decisioni e i regolamenti comunitari	11
5. I regolamenti governativi e i regolamenti ministeriali	13
a) I regolamenti e gli statuti degli enti locali	14
6. Le circolari ministeriali e le risoluzioni	17
7. L'efficacia (entrata in vigore e cessazione) delle norme tributarie	18
a) La dichiarazione di incostituzionalità e la declaratoria di incompatibilità comunitaria	20
8. L'efficacia temporale della norma tributaria e la retroattività	23
9. Efficacia della norma tributaria nello spazio	27
<i>Bibliografia essenziale</i>	31

CAPITOLO II

I PRINCIPI GENERALI DI DIRITTO TRIBUTARIO

PARTE I

PRINCIPI COSTITUZIONALI

1. La capacità contributiva	33
-----------------------------	----

	<i>pag.</i>
2. L'eguaglianza	39
3. La riserva di legge	41
4. Autonomia finanziaria degli enti locali e coordinamento dei tributi propri	45
5. La tutela dell'affidamento, la buona fede e l'imparzialità della P.A. (chiarezza, conoscenza e informazione del contribuente)	50
<i>Bibliografia essenziale</i>	57

PARTE II

PRINCIPI DI DIRITTO EUROPEO

1. L'armonizzazione e il coordinamento dei sistemi fiscali	59
2. Il principio di non discriminazione fiscale	63
3. Il divieto di restrizione in materia di imposte dirette	67
4. La libera concorrenza e il divieto di aiuti di Stato	72
5. La effettività e l'equivalenza	76
<i>Bibliografia essenziale</i>	78

CAPITOLO III

IL TRIBUTO E LE PRESTAZIONI PATRIMONIALI IMPOSTE

1. Le prestazioni patrimoniali	81
2. La nozione di tributo e i suoi elementi fondamentali	82
3. La identificazione di imposte e tasse	86
4. Le imposte sostitutive	87
5. I contributi	88
6. Le tariffe e i canoni	90
7. I tributi di scopo	96
8. I monopoli di Stato	101
9. I dazi doganali, le accise e le tasse di effetto equivalente	103
<i>Bibliografia essenziale</i>	106

CAPITOLO IV

LA NORMA TRIBUTARIA

PARTE I

LA STRUTTURA DELLA NORMA TRIBUTARIA

1. L'obbligazione tributaria	107
------------------------------	-----

	<i>pag.</i>
2. Il presupposto o fattispecie	108
3. La determinazione del presupposto	110
4. Delimitazione del presupposto: agevolazioni, esenzioni ed esclusioni	112
5. La base imponibile	116
6. L'aliquota	116
<i>Bibliografia essenziale</i>	118

PARTE II

INTERPRETAZIONE ED ELUSIONE DELLA NORMA TRIBUTARIA

1. L'interpretazione estensiva, restrittiva e letterale della norma tributaria; l'analogia	120
2. L'interpretazione autentica	122
3. Elusione fiscale e abuso del diritto	124
4. La disciplina comune degli interpelli	132
<i>Bibliografia essenziale</i>	136

CAPITOLO V

I SOGGETTI DELL'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA
E LA SOLIDARIETÀ

PARTE I

I SOGGETTI DELL'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA
E IL CONCETTO DI SOGGETTIVITÀ

1. La soggettività tributaria	137
2. I soggetti passivi e la soggettività degli enti senza personalità giuridica	138
3. Alcune fattispecie peculiari: le società controllate ed i gruppi di società, le stabili organizzazioni, il fallito	141
<i>a)</i> Le società controllate ed i gruppi di società	141
<i>b)</i> Le stabili organizzazioni	145
<i>c)</i> Il fallito	147
4. Il <i>trust</i>	150
5. I soggetti attivi e le loro competenze	152
6. Il potere impositivo e la discrezionalità dei soggetti attivi	154
7. L'Amministrazione finanziaria: il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate	156
8. Le Regioni e gli enti locali	160

	<i>pag.</i>
9. Il concessionario alla riscossione	163
<i>Bibliografia essenziale</i>	164

PARTE II

LA NOZIONE DI SOLIDARIETÀ TRIBUTARIA
E DI SOSTITUZIONE D'IMPOSTA

1. Solidarietà e sostituzione	168
2. La solidarietà paritetica e la teoria della supersolidarietà	170
3. La solidarietà dipendente	172
4. Il sostituto ed il responsabile d'imposta	173
5. La sostituzione soggettiva a titolo d'imposta e a titolo d'acconto	175
6. La traslazione e l'accollo	177
<i>Bibliografia essenziale</i>	179

CAPITOLO VI

GLI OBBLIGHI STRUMENTALI DEL CONTRIBUENTE
E I PRINCIPI DI DETERMINAZIONE
DEL REDDITO D'IMPRESA

PARTE I

GLI OBBLIGHI STRUMENTALI

1. Natura e funzione della contabilità nel sistema giuridico	183
2. Le scritture contabili obbligatorie	185
3. La dichiarazione dei redditi	189
4. La ritrattabilità e l'emendabilità delle dichiarazioni	193
<i>a) La dichiarazione integrativa</i>	194

PARTE II

CATEGORIE REDDITUALI E PRINCIPI DI DETERMINAZIONE
DEL REDDITO D'IMPRESA

1. Le categorie reddituali	198
2. La definizione di reddito d'impresa	200
3. I principi generali per la determinazione del reddito d'impresa	203
<i>a) Il principio di competenza e i principi di certezza e determinabilità</i>	203
<i>b) Il principio di inerenza</i>	205

	<i>pag.</i>
c) Il principio di imputazione a conto economico	206
d) Le regole generali in tema di valutazioni	208
4. La derivazione del reddito d'impresa dal risultato civilistico	209
a) Ulteriori regole generali	213
b) I principi contabili internazionali	214
c) I principi contabili nazionali	217
<i>Bibliografia essenziale</i>	218

CAPITOLO VII

PRINCIPI E NOZIONI IN FASE DI ISTRUTTORIA E DI ACCERTAMENTO

PARTE I

PRINCIPI

1. L'indisponibilità dell'obbligazione tributaria e il principio di collaborazione e buona fede	221
2. L'interesse fiscale	224
3. Il contraddittorio con l'A.F. e la <i>cooperative compliance</i>	225
4. Il diritto di accesso agli atti	233
5. Il principio di proporzionalità	235
6. La riservatezza e la <i>privacy</i>	238
7. Chiarezza, semplificazione e trasparenza degli atti dell'A.F.	240
8. L'autotutela	242
<i>Bibliografia essenziale</i>	245

PARTE II

LA FASE ISTRUTTORIA

1. I poteri istruttori	247
2. La liquidazione e il controllo formale della dichiarazione	249
3. Il controllo sostanziale: accessi, ispezioni e verifiche	252
4. Le verifiche bancarie	256
5. Il processo verbale di constatazione	262
<i>Bibliografia essenziale</i>	265

PARTE III

I SINGOLI ATTI IMPOSITIVI

1. L'avviso di accertamento e i suoi requisiti	268
2. La motivazione	271
3. L'avviso di liquidazione	275
4. L'accertamento catastale	276
5. L'accertamento parziale	278
6. La patologia degli atti impositivi: annullabilità e nullità	281
7. La notificazione	284

PARTE IV

LE DIVERSE TIPOLOGIE DI ACCERTAMENTO

1. L'accertamento analitico	288
2. L'accertamento analitico induttivo ed extracontabile: le presunzioni	290
a) Dagli studi di settore agli indici di affidabilità	294
3. L'accertamento sintetico	297
4. L'accertamento integrativo	301
5. L'accertamento con adesione	303
<i>Bibliografia essenziale (Parti III e IV)</i>	306

CAPITOLO VIII

LE SANZIONI TRIBUTARIE

PARTE I

LE SANZIONI AMMINISTRATIVE

1. Le linee guida della recente riforma delle sanzioni tributarie	309
2. L'illecito amministrativo tributario e il principio di legalità	311
3. La sanzione unica amministrativa tributaria e le sanzioni accessorie	314
4. L'elemento soggettivo e la colpevolezza	314
5. Il principio di personalità	317
6. Il concorso di persone e l'autore mediato	318
7. Responsabilità del cessionario per le sanzioni amministrative	320
8. Le cause di non punibilità	321
9. Il ravvedimento	323
10. Concorso di illecito e continuazione	325

	<i>pag.</i>
11. Le diverse forme di contestazione della violazione: la contestazione con atto separato	327
12. La contestazione della violazione con atto contestuale all'avviso di accertamento e mediante iscrizione a ruolo	330
13. L'esecuzione e la riscossione delle sanzioni	331
14. Decadenza e prescrizione	332
15. Ipoteca e sequestro conservativo	332
16. Sospensione dei rimborsi e compensazione	334
<i>Bibliografia essenziale</i>	335

PARTE II

LE SANZIONI PENALI

1. La riforma delle sanzioni penali	337
2. I singoli reati e loro modifiche	340
a) La dichiarazione fraudolenta mediante l'uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2)	341
b) La dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3)	342
c) La dichiarazione infedele (art. 4)	343
d) La dichiarazione omessa ed altri reati tributari (art. 5)	344
3. Le altre novità introdotte dalla riforma	349
<i>Bibliografia essenziale</i>	351

CAPITOLO IX

LA RISCOSSIONE

INTRODUZIONE

EVOLUZIONE LEGISLATIVA DELLA DISCIPLINA DELLA RISCOSSIONE DEI TRIBUTI	353
---	-----

PARTE I

L'ADEMPIMENTO SPONTANEO DELL'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA

1. Le ritenute	359
2. I versamenti diretti	363
3. Gli acconti e i versamenti periodici	365

	<i>pag.</i>
4. Il versamento unitario e la compensazione	368
<i>Bibliografia essenziale</i>	371
PARTE II	
LA RISCOSSIONE COATTIVA	
1. Gli atti prodromici: l'avviso bonario	373
2. Il ruolo	376
3. La cartella di pagamento e l'accertamento esecutivo	379
4. La dilazione di pagamento delle somme iscritte nel ruolo	387
5. L'ingiunzione fiscale	390
6. Le azioni espropriative	391
7. Il fallimento e le soluzioni concordatarie	397
<i>Bibliografia essenziale</i>	399
PARTE III	
LE AZIONI E I PROVVEDIMENTI DI GARANZIA DEI CREDITI ERARIALI	
1. La revocatoria ed il sequestro conservativo	402
2. L'iscrizione di ipoteca sugli immobili del debitore o dei coobbligati	403
3. Il fermo amministrativo dei beni mobili registrati	404
<i>Bibliografia essenziale</i>	406
PARTE IV	
IL SERVIZIO DI RISCOSSIONE	
1. Il riordino del servizio nazionale della riscossione	408
2. La soppressione di Equitalia e la nascita di Agenzia delle Entrate-Riscossione	410
<i>Bibliografia essenziale</i>	413
PARTE V	
I RIMBORSI	
1. I crediti d'imposta e le varie tipologie di rimborso	415
2. Il rimborso da indebito versamento	417
3. Il rimborso d'ufficio	420

	<i>pag.</i>
4. Procedimento di rimborso e tutela giurisdizionale avverso il diniego	423
<i>Bibliografia essenziale</i>	428

CAPITOLO X

LA GIUSTIZIA TRIBUTARIA

PARTE I

IL PROCESSO E LA GIURISDIZIONE TRIBUTARIA (PRINCIPI)

1. I caratteri del processo tributario: il giudizio di impugnazione-merito	431
2. L'individuazione della giurisdizione tributaria	433
3. La giurisdizione tributaria e la tassatività degli atti impugnabili	440
4. Il principio del giusto processo e il diritto di difesa	444
5. Il giusto processo e la parità delle parti	448
<i>Bibliografia essenziale</i>	450

PARTE II

GLI ORGANI E L'ORDINAMENTO DELLE CORTI DI GIUSTIZIA TRIBUTARIE

1. Le Corti di Giustizia Tributarie	452
2. Gli Uffici di segreteria	454
3. Il Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria	455
<i>Bibliografia essenziale</i>	456

PARTE III

LE PARTI E GLI ATTI DEL PROCESSO TRIBUTARIO

1. Il giudice tributario: competenza e poteri istruttori	458
2. Il ricorrente: la legittimazione attiva	462
3. Il resistente: la legittimazione processuale passiva	463
4. Il litisconsorzio e il principio del contraddittorio	464
5. L'assistenza tecnica	468
6. Gli atti del giudice tributario: il decreto, l'ordinanza, la sentenza	469
7. Gli atti delle parti: il ricorso, le controdeduzioni, i documenti e le memorie	470
8. Il processo tributario telematico	471
<i>Bibliografia essenziale</i>	472

PARTE IV

LE PROVE

1. Motivazione dell'atto impositivo e onere della prova	475
2. Prove escluse e preclusioni probatorie	477
3. Prove atipiche ed elementi indiziari	480
4. Diverse tipologie di prove: accesso, richiesta di dati, di informazioni e di chiarimenti; consulenza tecnica	483
5. Inutilizzabilità delle prove acquisite illegittimamente	488
<i>Bibliografia essenziale</i>	492

PARTE V

IL PRIMO GRADO DEL GIUDIZIO

1. La proposizione del ricorso	495
2. La costituzione delle parti	496
3. Il reclamo e la mediazione	498
4. Presentazione di memorie, produzione dei documenti e motivi aggiunti	501
5. La trattazione della controversia in Camera di consiglio o in pubblica udienza	502
6. La decisione della controversia: comunicazione del dispositivo, pubblicazione e notificazione della sentenza	503
7. Sospensione, interruzione ed estinzione del processo	504
8. La sospensione dell'atto impugnato e della sentenza	506
9. La conciliazione giudiziale	509

PARTE VI

LE IMPUGNAZIONI

1. Premessa	514
2. L'appello	514
3. Il ricorso in Cassazione	517
4. La revocazione	520
<i>Bibliografia essenziale (Parti V e VI)</i>	522

pag.

PARTE VII

L'ESECUZIONE DELLE SENTENZE
DELLE CORTI DI GIUSTIZIA TRIBUTARIE

1. Il pagamento del tributo e delle sanzioni pecuniarie in pendenza del giudizio	524
2. La condanna dell'Ufficio al rimborso	526
3. Il giudizio di ottemperanza	527
4. Il giudicato tributario	529
<i>Bibliografia essenziale</i>	531