

INDICE

| | |
|----------------------------------|-------------|
| | <i>pag.</i> |
| INTRODUZIONE ALLA SESTA 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 | 8 |
| 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 | 14 |
| a) I regolamenti e gli statuti degli enti locali | 15 |
| 6. Le circolari ministeriali e le risoluzioni | 17 |
| 7. L'efficacia (entrata in vigore e cessazione) delle norme tributarie | 19 |
| a) La dichiarazione di incostituzionalità e la declaratoria di incompatibilità comunitaria | 21 |
| 8. L'efficacia temporale della norma tributaria e la retroattività | 24 |
| 9. Efficacia della norma tributaria nello spazio | 28 |
| <i>Bibliografia essenziale</i> | 32 |

CAPITOLO II

I PRINCIPI GENERALI DI DIRITTO TRIBUTARIO

PARTE I

PRINCIPI COSTITUZIONALI

| | |
|-----------------------------|----|
| 1. La capacità contributiva | 35 |
|-----------------------------|----|

| | <i>pag.</i> |
|--|-------------|
| 2. L'eguaglianza | 41 |
| 3. La riserva di legge | 43 |
| 4. Autonomia finanziaria degli enti locali e coordinamento dei tributi propri | 47 |
| 5. La tutela dell'affidamento, la buona fede e l'imparzialità della P.A. (chiarezza, conoscenza e informazione del contribuente) | 52 |
| <i>Bibliografia essenziale</i> | 59 |

PARTE II

PRINCIPI DI DIRITTO EUROPEO

| | |
|--|----|
| 1. L'armonizzazione e il coordinamento dei sistemi fiscali | 61 |
| 2. Il principio di non discriminazione fiscale | 65 |
| 3. Il divieto di restrizione in materia di imposte dirette | 69 |
| 4. La libera concorrenza e il divieto di aiuti di Stato | 74 |
| 5. La effettività e l'equivalenza | 78 |
| <i>Bibliografia essenziale</i> | 80 |

CAPITOLO III

IL TRIBUTO E LE PRESTAZIONI PATRIMONIALI IMPOSTE

| | |
|---|-----|
| 1. Le prestazioni patrimoniali | 83 |
| 2. La nozione di tributo e i suoi elementi fondamentali | 84 |
| 3. La identificazione di imposte e tasse | 87 |
| 4. Le imposte sostitutive | 89 |
| 5. I contributi | 90 |
| 6. Le tariffe e i canoni | 92 |
| 7. I tributi di scopo | 98 |
| 8. I monopoli di Stato | 102 |
| 9. I dazi doganali, le accise e le tasse di effetto equivalente | 104 |
| <i>Bibliografia essenziale</i> | 107 |

CAPITOLO IV

LA NORMA TRIBUTARIA

PARTE I

LA STRUTTURA DELLA NORMA TRIBUTARIA

| | |
|------------------------------|-----|
| 1. L'obbligazione tributaria | 109 |
|------------------------------|-----|

| | <i>pag.</i> |
|---|-------------|
| 2. Il presupposto o fattispecie | 110 |
| 3. La determinazione del presupposto | 112 |
| 4. Delimitazione del presupposto: agevolazioni, esenzioni ed esclusioni | 114 |
| 5. La base imponibile | 118 |
| 6. L'aliquota | 118 |
| <i>Bibliografia essenziale</i> | 120 |

PARTE II

INTERPRETAZIONE ED ELUSIONE DELLA NORMA TRIBUTARIA

| | |
|---|-----|
| 1. L'interpretazione estensiva, restrittiva e letterale della norma tributaria; l'analogia | 122 |
| 2. L'interpretazione autentica | 124 |
| 3. Elusione fiscale e abuso del diritto | 126 |
| 4. La disciplina comune degli interpelli | 135 |
| <i>Bibliografia essenziale</i> | 138 |

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 | 139 |
| 2. I soggetti passivi e la soggettività degli enti senza personalità giuridica | 140 |
| 3. Alcune fattispecie peculiari: le società controllate ed i gruppi di società, le stabili organizzazioni, il fallito | 143 |
| <i>a)</i> Le società controllate ed i gruppi di società | 143 |
| <i>b)</i> Le stabili organizzazioni | 147 |
| <i>c)</i> Il fallito | 149 |
| 4. Il <i>trust</i> | 152 |
| 5. I soggetti attivi e le loro competenze | 154 |
| 6. Il potere impositivo e la discrezionalità dei soggetti attivi | 156 |
| 7. L'Amministrazione finanziaria: il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate | 158 |
| 8. Le Regioni e gli enti locali | 162 |

| | <i>pag.</i> |
|---------------------------------------|-------------|
| 9. Il concessionario alla riscossione | 165 |
| <i>Bibliografia essenziale</i> | 166 |

PARTE II

LA NOZIONE DI SOLIDARIETÀ TRIBUTARIA
E DI SOSTITUZIONE D'IMPOSTA

| | |
|---|-----|
| 1. Solidarietà e sostituzione | 170 |
| 2. La solidarietà paritetica e la teoria della supersolidarietà | 172 |
| 3. La solidarietà dipendente | 174 |
| 4. Il sostituto ed il responsabile d'imposta | 175 |
| 5. La sostituzione soggettiva a titolo d'imposta e a titolo d'acconto | 177 |
| 6. La traslazione e l'accollo | 179 |
| <i>Bibliografia essenziale</i> | 180 |

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 | 185 |
| 2. Le scritture contabili obbligatorie | 187 |
| 3. La dichiarazione dei redditi | 190 |
| 4. La ritrattabilità e l'emendabilità delle dichiarazioni | 194 |
| <i>a) La dichiarazione integrativa</i> | 196 |

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 | 212 |
| 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.: l'art. 6- <i>bis</i> , legge n. 212/2000 | 226 |
| 4. <i>La cooperative compliance</i> | 233 |
| 5. Il diritto di accesso agli atti | 236 |
| 6. Il principio di proporzionalità | 238 |
| 7. La riservatezza e la <i>privacy</i> | 242 |
| 8. Chiarezza, semplificazione e trasparenza degli atti dell'A.F. | 244 |
| 9. L'autotutela | 247 |
| 9.1. L'autotutela obbligatoria (art. 10- <i>quater</i>) | 248 |
| 9.2. L'autotutela facoltativa (art. 10- <i>quinquies</i>) | 249 |
| <i>Bibliografia essenziale</i> | 250 |

PARTE II

LA FASE ISTRUTTORIA

| | |
|---|-----|
| 1. I poteri istruttori | 252 |
| 2. La liquidazione e il controllo formale della dichiarazione | 254 |
| 3. Il controllo sostanziale: accessi, ispezioni e verifiche | 257 |
| 4. Le verifiche bancarie | 261 |
| 5. Il processo verbale di constatazione | 267 |
| <i>Bibliografia essenziale</i> | 270 |

PARTE III

I SINGOLI ATTI IMPOSITIVI

| | |
|--|-----|
| 1. L'avviso di accertamento e i suoi requisiti | 272 |
| 2. La motivazione | 275 |
| 3. L'avviso di liquidazione | 280 |
| 4. L'accertamento catastale | 281 |
| 5. Il divieto del <i>ne bis in idem</i> nel procedimento tributario e le sue deroghe. L'accertamento parziale | 284 |
| 6. La patologia degli atti impositivi: annullabilità e nullità | 287 |
| 7. La notificazione | 290 |

PARTE IV

LE DIVERSE TIPOLOGIE DI ACCERTAMENTO

| | |
|--|------------|
| 1. L'accertamento analitico | 295 |
| 2. L'accertamento analitico induttivo ed extracontabile: le presunzioni a) Dagli studi di settore agli indici di affidabilità | 296 301 |
| 3. L'accertamento sintetico | 304 |
| 4. L'accertamento integrativo | 308 |
| 5. L'accertamento con adesione | 310 |
| 6. Il concordato preventivo biennale | 313 |
| <i>Bibliografia essenziale (Parti III e IV)</i> | 314 |

CAPITOLO VIII

LE SANZIONI TRIBUTARIE

PARTE I

LE SANZIONI AMMINISTRATIVE

| | |
|---|-----|
| 1. Le linee guida della recente riforma delle sanzioni tributarie | 317 |
| 2. L'illecito amministrativo tributario e il principio di legalità | 319 |
| 3. La sanzione unica amministrativa tributaria e le sanzioni accessorie | 322 |
| 4. L'elemento soggettivo e la colpevolezza | 323 |
| 5. Il principio di personalità | 325 |
| 6. Il concorso di persone e l'autore mediato | 327 |
| 7. Responsabilità del cessionario per le sanzioni amministrative | 328 |
| 8. Le cause di non punibilità | 330 |
| 9. Il ravvedimento | 333 |

| | <i>pag.</i> |
|---|-------------|
| 10. Concorso di illecito e continuazione | 335 |
| 11. Le diverse forme di contestazione della violazione: la contestazione con atto separato | 337 |
| 12. La contestazione della violazione con atto contestuale all'avviso di accertamento e mediante iscrizione a ruolo | 340 |
| 13. L'esecuzione e la riscossione delle sanzioni | 341 |
| 14. Decadenza e prescrizione | 341 |
| 15. Sospensione dei rimborsi e compensazione | 341 |
| <i>Bibliografia essenziale</i> | 342 |

PARTE II

LE SANZIONI PENALI

| | |
|--|-----|
| 1. La riforma delle sanzioni penali | 344 |
| 2. I singoli reati e loro modifiche | 349 |
| a) La dichiarazione fraudolenta mediante l'uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 74) | 350 |
| b) La dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 75) | 351 |
| c) La dichiarazione infedele (art. 76) | 352 |
| d) La dichiarazione omessa ed altri reati tributari (art. 77) | 353 |
| 3. Le cause di non punibilità, il sequestro, la confisca e le altre novità introdotte dalla riforma | 358 |
| 4. Il nuovo coordinamento tra l'impianto sanzionatorio amministrativo tributario e penale tributario e le interconnessioni processuali | 360 |
| <i>Bibliografia essenziale</i> | 362 |

CAPITOLO IX

LA RISCOSSIONE

INTRODUZIONE

| | |
|---|-----|
| EVOLUZIONE LEGISLATIVA DELLA DISCIPLINA DELLA RISCOSSIONE DEI TRIBUTI | 363 |
|---|-----|

PARTE I

L'ADEMPIMENTO SPONTANEO DELL'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA

| | |
|----------------|-----|
| 1. Le ritenute | 369 |
|----------------|-----|

| | <i>pag.</i> |
|---|-------------|
| 2. I versamenti diretti | 373 |
| 3. Gli acconti e i versamenti periodici | 375 |
| 4. Il versamento unitario e la compensazione | 378 |
| <i>Bibliografia essenziale</i> | 381 |
| | |
| PARTE II | |
| LA RISCOSSIONE COATTIVA | |
| 1. Gli atti prodromici: l'avviso bonario | 383 |
| 2. Il ruolo | 387 |
| 3. La cartella di pagamento e l'accertamento esecutivo | 390 |
| 4. La dilazione di pagamento delle somme iscritte nel ruolo | 398 |
| 5. La riscossione dei tributi degli Enti locali | 401 |
| 6. Le azioni espropriative | 402 |
| 7. Il fallimento e le soluzioni concordatarie | 407 |
| <i>Bibliografia essenziale</i> | 410 |
| | |
| PARTE III | |
| LE AZIONI E I PROVVEDIMENTI DI GARANZIA DEI CREDITI ERARIALI | |
| 1. La revocatoria ed il sequestro conservativo | 413 |
| 2. L'iscrizione di ipoteca sugli immobili del debitore o dei coobbligati | 414 |
| 3. Il fermo amministrativo dei beni mobili registrati | 415 |
| <i>Bibliografia essenziale</i> | 417 |
| | |
| PARTE IV | |
| IL SERVIZIO DI RISCOSSIONE | |
| 1. Il riordino del servizio nazionale della riscossione | 418 |
| 2. La soppressione di Equitalia e la nascita di Agenzia delle Entrate-Riscossione | 420 |
| 3. La nuova procedura di discharge per inesigibilità | 423 |
| <i>Bibliografia essenziale</i> | 425 |
| | |
| PARTE V | |
| I RIMBORSI | |
| 1. I crediti d'imposta e le varie tipologie di rimborso | 426 |

| | <i>pag.</i> |
|---|-------------|
| 2. Il rimborso da indebito versamento | 428 |
| 3. Il rimborso d'ufficio | 431 |
| 4. Procedimento di rimborso e tutela giurisdizionale avverso il diniego | 434 |
| <i>Bibliografia essenziale</i> | 439 |

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 | 441 |
| 2. Il raccordo tra il vecchio e nuovo testo della giustizia tributaria | 444 |
| 3. L'individuazione della giurisdizione tributaria | 445 |
| 4. La giurisdizione tributaria e la tassatività degli atti impugnabili | 452 |
| 5. Il principio del giusto processo e il diritto di difesa | 456 |
| 6. Il giusto processo e la parità delle parti | 459 |
| <i>Bibliografia essenziale</i> | 461 |

PARTE II

GLI ORGANI E L'ORDINAMENTO DELLE CORTI DI GIUSTIZIA TRIBUTARIE

| | |
|--|-----|
| 1. Le Corti di Giustizia Tributarie | 463 |
| 2. Gli Uffici di segreteria | 466 |
| 3. Il Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria | 467 |
| 4. L'ordinamento degli organi di giurisdizione tributaria tra il "vecchio" d.lgs. n. 545/1992 ed il nuovo Testo Unico | 468 |
| <i>Bibliografia essenziale</i> | 469 |

PARTE III

LE PARTI E GLI ATTI DEL PROCESSO TRIBUTARIO

| | |
|--|-----|
| 1. Il giudice tributario: competenza e poteri istruttori | 470 |
| 2. Il ricorrente: la legittimazione attiva | 474 |
| 3. Il resistente: la legittimazione processuale passiva | 475 |
| 4. Il litisconsorzio e il principio del contraddittorio | 477 |
| 5. L'assistenza tecnica | 480 |

| | <i>pag.</i> |
|---|-------------|
| 6. Gli atti del giudice tributario: il decreto, l'ordinanza, la sentenza | 481 |
| 7. Gli atti delle parti: il ricorso, le controdeduzioni, i documenti e le memorie | 483 |
| 8. Il processo tributario telematico | 484 |
| <i>Bibliografia essenziale</i> | 485 |
| | |
| PARTE IV | |
| LE PROVE | |
| 1. Motivazione dell'atto impositivo e onere della prova | 487 |
| 2. Prove escluse e preclusioni probatorie | 489 |
| 3. Prove atipiche ed elementi indiziari | 493 |
| 4. Diverse tipologie di prove: accesso, richiesta di dati, di informazioni e di chiarimenti; consulenza tecnica | 496 |
| 5. Inutilizzabilità delle prove acquisite illegittimamente | 501 |
| <i>Bibliografia essenziale</i> | 505 |
| | |
| PARTE V | |
| IL PRIMO GRADO DEL GIUDIZIO | |
| 1. La proposizione del ricorso | 507 |
| 2. La costituzione delle parti | 508 |
| 3. Presentazione di memorie, produzione dei documenti e motivi aggiunti | 510 |
| 4. La trattazione della controversia in Camera di consiglio o in pubblica udienza | 511 |
| 5. La decisione della controversia: comunicazione del dispositivo, pubblicazione e notificazione della sentenza | 512 |
| 6. Sospensione, interruzione ed estinzione del processo | 513 |
| 7. La sospensione dell'atto impugnato e della sentenza | 515 |
| 8. La conciliazione giudiziale | 518 |
| | |
| PARTE VI | |
| LE IMPUGNAZIONI | |
| 1. Premessa | 522 |
| 2. L'appello | 522 |
| 3. Il ricorso in Cassazione | 525 |
| 4. La revocazione | 528 |
| <i>Bibliografia essenziale (Parti V e VI)</i> | 530 |

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 | 532 |
| 2. La condanna dell'Ufficio al rimborso | 534 |
| 3. Il giudizio di ottemperanza | 535 |
| 4. Il giudicato tributario | 537 |
| <i>Bibliografia essenziale</i> | 539 |

