

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	14

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	40

CAPITOLO III IL PRINCIPIO DI CAPACITÀ CONTRIBUTIVA

1. Il principio di capacità contributiva quale norma vincolante	47
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	49

	<i>pag.</i>
3. Il significato della “capacità contributiva” tra limite assoluto e limite relativo	52
4. Il collegamento con altri principi costituzionali. Le agevolazioni. L’uso del tributo in funzione “extrafiscale”	56
5. I destinatari del principio di capacità contributiva: il pronome “tutti”	63
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)	63
7. Il requisito di effettività della capacità contributiva	65
8. L’utilizzo del principio di capacità contributiva in funzione di interpretazione adeguatrice	69
9. Capacità contributiva e parafiscalità	70
10. Il principio di progressività	74

CAPITOLO IV

L’EFFICACIA NEL TEMPO DELLE NORME TRIBUTARIE

1. Efficacia nel tempo della norma tributaria e requisito di “attualità” della capacità contributiva	77
2. Lo Statuto dei diritti del contribuente, la retroattività e il principio dell’affidamento	81
3. Attualità e imposte anticipate rispetto al presupposto	84
4. Le norme di interpretazione autentica	84
5. Le sentenze della Corte costituzionale e la teoria dei c.d. “rapporti esauriti”	88
6. Norme procedimentali e principio del “ <i>tempus regit actum</i> ”	91
7. Decreti legge non convertiti ed efficacia nel tempo	94

CAPITOLO V

INTERPRETAZIONE, ELUSIONE FISCALE ED ANALOGIA NEL DIRITTO TRIBUTARIO

1. L’interpretazione nel diritto tributario e l’art. 12 Preleggi	95
2. L’argomento letterale	97
3. L’argomento teleologico e l’elusione fiscale	103
4. L’argomento sistematico	116
5. L’analogia e le norme impositive	119
6. L’analogia e le norme diverse da quelle impositive	121

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"	127
2.	I criteri di collegamento personali e reali	135
3.	La doppia imposizione internazionale	138

CAPITOLO VII

LE FONTI INTERNE DEL DIRITTO TRIBUTARIO

1.	Enunciati, disposizioni, norme, fonti del diritto	143
2.	Le fonti primarie: leggi, decreti legislativi delegati e decreti legge	145
3.	I regolamenti e gli atti amministrativi generali	148
4.	La potestà normativa degli enti minori: la riforma del Titolo V della Costituzione e il federalismo fiscale	152
5.	Le circolari interpretative e il principio dell'affidamento	159

CAPITOLO VIII

LE FONTI EUROPEE ED INTERNAZIONALI
DEL DIRITTO TRIBUTARIO

1.	Le fonti del diritto unionale e la loro rilevanza in materia tributaria	165
	a) I Trattati	166
	b) I principi	167
	c) I regolamenti	170
	d) Le direttive	171
	e) Le decisioni	177
	f) Le raccomandazioni, i pareri, il "soft law"	178
	g) Le sentenze della Corte di giustizia	180
	h) I trattati stipulati dall'UE	184
2.	Diritto unionale e diritto interno	184
3.	Le fonti del diritto internazionale: i vincoli al legislatore tributario derivanti dal diritto internazionale consuetudinario	189
4.	I vincoli al legislatore tributario derivanti dal diritto convenzionale, in particolare dalle convenzioni internazionali contro la doppia imposizione e dalla CEDU	190
5.	Il rapporto tra norma internazionale tributaria e norma interna: considerazioni introduttive	192
6.	La riforma del Titolo V della Costituzione e i vincoli derivanti dagli obblighi internazionali	193
7.	"Treaty overriding" e interpretazione "evolutiva"	199
8.	La Convenzione multilaterale del progetto BEPS	202

CAPITOLO IX I SOGGETTI PASSIVI

1.	Introduzione	205
2.	La soggettività tributaria passiva: considerazioni generali	206
3.	La capacità giuridica nel diritto tributario	211
4.	Il sostituto di imposta: inquadramento generale	215
5.	<i>Segue</i> : aspetti patologici dei rapporti tra sostituto, sostituito ed Erario	219
6.	La solidarietà passiva nel diritto tributario: la solidarietà paritetica	224
7.	<i>Segue</i> : i profili “formali” della solidarietà paritetica	226
8.	<i>Segue</i> : la solidarietà dipendente. La pregiudizialità-dipendenza e i risvolti procedurali e processuali	233
9.	<i>Segue</i> : il responsabile d’imposta	239
10.	Il c.d. “responsabile limitato”	247

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

1.	Introduzione: l’obbligazione tributaria tra diritto civile e diritto tributario	249
2.	La successione nel debito d’imposta e le altre modificazioni soggettive del rapporto d’imposta	252
3.	L’estinzione dell’obbligazione tributaria: adempimento, compensazione, decadenza e prescrizione, altre cause estintive	255

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	263
2.	L’obbligazione tributaria tra teoria dichiarativa e teoria costitutiva	264

3.	Procedimento tributario e procedimento amministrativo	266
4.	Le fasi del procedimento di attuazione delle imposte sui redditi e dell’IVA	268
5.	Le garanzie a favore del contribuente: il problema della sua partecipazione al procedimento impositivo	275
6.	La partecipazione dei terzi al procedimento di accertamento	283
7.	Il nuovo rapporto tra Fisco e contribuente finalizzato alla “ <i>tax compliance</i> ” e gli istituti preposti alla relativa attuazione	283

SEZIONE II
I SOGGETTI ATTIVI
di *Maria Lembo*

8.	I soggetti attivi	289
9.	L’Amministrazione Finanziaria: il Ministero dell’Economia e delle Finanze	290
10.	Le Agenzie fiscali: l’Agenzia delle Entrate	291
11.	La Guardia di Finanza	295
12.	L’Agenzia delle Entrate-Riscossione (cenni)	297

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

1.	La dichiarazione: funzione e disciplina generale	299
2.	La dichiarazione dei redditi: natura giuridica, effetti e rettificabilità	303
3.	La liquidazione e il controllo formale della dichiarazione	313

CAPITOLO XIII
L’ATTIVITÀ ISTRUTTORIA

1.	L’attività istruttoria: principi generali	325
2.	Il potere di richiedere informazioni	338
3.	Le indagini finanziarie: caratteristiche generali	339
4.	<i>Segue</i> : le c.d. “presunzioni bancarie”	342
5.	La verifica fiscale: accessi, ispezioni e verifiche	346
6.	I vizi dell’attività istruttoria e le conseguenze	357

CAPITOLO XIV
I METODI DI ACCERTAMENTO

1.	I metodi di accertamento: introduzione	363
2.	I metodi di accertamento del reddito delle persone fisiche: il metodo analitico ed analitico-induttivo	364
3.	<i>Segue</i> : il metodo sintetico	369
4.	I metodi di accertamento dei redditi determinati in base alle scritture contabili: il metodo analitico (o “contabile”) ed analitico-induttivo	379
5.	<i>Segue</i> : gli studi di settore, gli indici sintetici di affidabilità fiscale e il tramonto degli accertamenti standardizzati. Il concordato preventivo biennale	384
6.	<i>Segue</i> : il metodo induttivo (o “extracontabile”)	390
7.	I metodi di accertamento nell’IVA	393

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

1.	L’avviso di accertamento: considerazioni generali	397
2.	L’avviso di accertamento: sua natura. La L. 241/1990 e la disciplina delle invalidità	398
3.	L’avviso di accertamento: suo effetto “impoesattivo”	404
4.	Requisiti dell’avviso di accertamento: i requisiti formali	406
5.	<i>Segue</i> : i requisiti sostanziali	422
6.	I principi di unicità e globalità dell’accertamento, l’accertamento parziale e l’accertamento integrativo	433
7.	L’avviso di recupero	441

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

1.	Gli istituti deflativi del contenzioso tributario	447
2.	L’interpello	448
3.	Il ravvedimento operoso	461
4.	L’autotutela	466
5.	La natura degli istituti deflativi del contenzioso tributario “in senso stretto”	473
6.	L’adesione al processo verbale di constatazione	478
7.	L’accertamento con adesione	480
8.	La definizione delle sole sanzioni	485

pag.

9. L'acquiescenza	487
10. La conciliazione giudiziale	488
11. La transazione fiscale	490

CAPITOLO XVII

LA RISCOSSIONE E IL RIMBORSO

di *Alessio Persiani*

1. La riscossione in generale	493
2. La riscossione spontanea	495
3. La riscossione da inadempimento	499
4. La riscossione coattiva	505
5. Le forme di tutela nella riscossione coattiva	514
6. L'iscrizione di ipoteca, il fermo amministrativo e le misure cautelari	517
7. Il rimborso: profili generali	521
8. Il rimborso delle imposte sui redditi	522
9. Il rimborso dell'IVA	529

CAPITOLO XVIII

LE SANZIONI TRIBUTARIE

di *Luca Peverini*

SEZIONE I

LE SANZIONI AMMINISTRATIVE: PRINCIPI GENERALI

1. Le sanzioni amministrative tributarie: dalla riforma del 1997 a quella del 2024	533
2. <i>Segue</i> : i principi generali contenuti nel d.lgs. 472/1997	535
3. Le cause di non punibilità	537
4. Criteri di determinazione della sanzione	539
5. Intramissibilità agli eredi e responsabilità delle persone fisiche	541
6. Concorso di violazioni e continuazione	543
7. I procedimenti di irrogazione delle sanzioni	545
8. Le sanzioni amministrative nelle fonti sovraordinate	546

SEZIONE II

LE SANZIONI PENALI

9. Premessa: il diritto penale tributario e il d.lgs. 74/2000	548
10. Delitti in materia di dichiarazione	550
11. Delitti in materia di documenti	552
12. Delitti in materia di pagamento di imposte	553

	<i>pag.</i>
13. La confisca per equivalente e la confisca “in casi particolari”	554
14. Cause di non punibilità e circostanze del reato	555
15. L’ampliamento del catalogo dei reati presupposto che comportano la responsabilità amministrativa delle persone giuridiche	557
16. Il principio di specialità tra sanzione penale e sanzione amministrativa	557

CAPITOLO XIX

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

di *Federico Rasi*

1. La giurisdizione tributaria	561
2. Gli atti impugnabili	581
3. L’oggetto del processo tributario	608

PARTE III

LE IMPOSTE SUI REDDITI

CAPITOLO XX

PRESUPPOSTO, SOGGETTI PASSIVI E DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRPEF

1. Premessa: la natura dell’IRPEF	615
2. Il presupposto: le nozioni di reddito e di possesso di redditi	617
3. I soggetti passivi e la nozione di residenza fiscale	627
4. La determinazione: la base imponibile per i soggetti residenti e non residenti	633
5. <i>Segue</i> : le diverse fasi di determinazione del tributo	634

CAPITOLO XXI

LE CATEGORIE REDDITUALI

SEZIONE I

NOZIONI E PRINCIPI DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO D’IMPRESA

1. La nozione di reddito d’impresa	641
------------------------------------	-----

2.	La disciplina di determinazione del reddito d'impresa: rilevanza del risultato di conto economico e variazioni di carattere tributario	646
3.	La disciplina generale di determinazione del reddito d'impresa: i principi di competenza, inerenza e previa imputazione a conto economico	658
3.1.	Il principio di competenza e le sue deroghe (principio di cassa, regime di cassa)	658
3.2.	Il principio di inerenza	667
3.3.	Il principio di previa imputazione a conto economico	674

SEZIONE II LE ALTRE CATEGORIE REDDITUALI

4.	I redditi fondiari	677
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	677
4.2.	La determinazione dei redditi fondiari	683
4.3.	L'imputazione a periodo dei redditi fondiari	687
5.	I redditi di capitale	689
5.1.	La nozione di redditi di capitale	689
5.2.	La determinazione dei redditi di capitale e l'imputazione a periodo	693
6.	I redditi di lavoro dipendente	697
6.1.	La nozione di redditi di lavoro dipendente	697
6.2.	La determinazione dei redditi di lavoro dipendente e l'imputazione a periodo	699
7.	I redditi di lavoro autonomo	705
7.1.	La nozione di redditi di lavoro autonomo	705
7.2.	La determinazione dei redditi di lavoro autonomo e l'imputazione a periodo	706
8.	I redditi diversi	712
8.1.	La nozione di redditi diversi	712
8.2.	La determinazione dei redditi diversi e l'imputazione a periodo	718

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	723
2.	Il presupposto, i soggetti passivi, la base imponibile, l'aliquota e il periodo di imposta	730
3.	La residenza fiscale	733
4.	La commercialità dell'ente	737

	<i>pag.</i>
5. La c.d. “ <i>participation exemption</i> ”	741
6. Le variazioni in aumento e in diminuzione	744
6.1. Concetti generali	745
6.1.1. Beni relativi all’impresa, beni-merce, beni strumentali e beni non strumentali (o beni patrimoniali)	745
6.1.2. Nozione di costo	745
6.2. I componenti positivi	746
6.3. Le rimanenze	754
6.3.1. Le rimanenze di beni e di servizi “infrannuali”	754
6.3.2. Le rimanenze di opere, forniture e servizi “ultrannuali”	756
6.3.3. La valutazione dei titoli	757
6.4. I componenti negativi	757

CAPITOLO XXIII
LE OPERAZIONI STRAORDINARIE
di *Massimo Pellecchia*

1. Premessa: le operazioni straordinarie	773
2. Operazioni realizzative e operazioni riorganizzative: effetti fiscali	775
3. Cessione di azienda	777
4. Conferimento di azienda	778
5. Cessioni di partecipazioni	780
6. Conferimento di partecipazioni di controllo e collegamento. Scambio di partecipazioni	781
7. Fusioni	786
8. Scissioni	790
9. Operazioni straordinarie e attività professionali	794
10. Riporto delle perdite infragruppo	794
11. Trasformazioni	795
12. Operazioni intracomunitarie	797
13. Liquidazione volontaria	799
14. Procedure concorsuali	800

PARTE IV
L’IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

CAPITOLO XXIV
LINEAMENTI DELLA DISCIPLINA DELL’IVA

1. L’IVA quale tributo unionale	805
---------------------------------	-----

2.	Il meccanismo del tributo e il presupposto dell'IVA	807
3.	Gli elementi del tributo. Il requisito oggettivo	811
4.	Il requisito soggettivo	818
5.	Il requisito territoriale	822
6.	Il momento di effettuazione dell'operazione e l'esigibilità dell'imposta	835
7.	Le categorie di operazioni ai fini dell'applicazione dell'imposta. Il volume d'affari	838
8.	La base imponibile e l'aliquota	840
9.	La rivalsa e la detrazione	842
10.	I soggetti passivi e il c.d. "reverse charge"	856
11.	Gli adempimenti formali	858

PARTE V ALTRI TRIBUTI

CAPITOLO XXV I TRIBUTI LOCALI *di Matteo Golisano ed Alessio Persiani*

SEZIONE I INTRODUZIONE E SINGOLI TRIBUTI *di Matteo Golisano*

1.	Il quadro generale sulle entrate locali	869
2.	La vecchia imposta unica comunale (c.d. IUC)	873
3.	L'imposta municipale propria (c.d. IMU)	875
4.	La tassa sui rifiuti (c.d. TARI)	881
5.	Dai diversi prelievi comunali sulla pubblicità, sulle pubbliche affissioni e sull'occupazione di aree pubbliche al c.d. canone unico	883

SEZIONE II L'IRAP *di Alessio Persiani*

6.	Premessa	885
7.	La giustificazione economica dell'IRAP. I suoi rapporti con il diritto costituzionale ed europeo	886
8.	Il presupposto ed il requisito dell'autonoma organizzazione	887
9.	La determinazione della base imponibile	890
10.	La territorialità dell'IRAP	896
11.	L'aliquota e la disciplina procedimentale	897

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	899
2. Il presupposto e le tipologie di atti ai fini dell'imposta di registro	899
3. Il requisito della territorialità	905
4. I soggetti passivi	906
5. La base imponibile e le modalità di applicazione dell'imposta	907
6. Il principio di alternatività tra IVA e imposta di registro	909

SEZIONE II
LE IMPOSTE IPOTECARIE E CATASTALI

7. Presupposti e disciplina	912
-----------------------------	-----