

INDICE

pag.

INTRODUZIONE

XXI

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	3
1.3.	Il concetto di tributo	3
2.	Le tipologie di tributi: imposte e tasse	4
3.	Tributi e destinazione finanziaria. I tributi di scopo	7
4.	La struttura normativa del tributo	8
4.1.	Fattispecie sostanziale	9
4.2.	Fattispecie procedimentale	11
4.3.	Norme sanzionatorie e processuali	11
5.	L'interpretazione della norma tributaria	12
6.	I soggetti dell'interpretazione giuridica tributaria	14
6.1.	Il legislatore e le norme di "interpretazione autentica"	14
6.2.	La giurisprudenza	15
6.3.	La prassi amministrativa	16
7.	Elusione della norma tributaria ed evasione fiscale	19
8.	Applicazione della norma tributaria e incertezza giuridica	21
	MAPPA CONCETTUALE TRIBUTO (Elementi Definitori)	24
	MAPPA CONCETTUALE TRIBUTO (Tipologie)	24
	MAPPA CONCETTUALE TRIBUTO (Struttura normativa)	25
	I passaggi chiave del capitolo	26
	Quiz di verifica	26

pag.

Capitolo 2

IL SISTEMA DELLE FONTI DI DIRITTO TRIBUTARIO

1.	Complessità del sistema e gerarchia delle fonti	27
2.	Il rapporto tra fonti europee e fonti nazionali	28
3.	Il diritto internazionale pattizio e le leggi di ratifica delle convenzioni internazionali	30
4.	Le fonti legislative e regolamentari nazionali (rinvio)	32
5.	L'autonomia tributaria delle Regioni e degli enti locali	32
6.	Le fonti di <i>soft law</i>	34
	I passaggi chiave del capitolo	36
	Quiz di verifica	36

Capitolo 3

I PRINCIPI FONDAMENTALI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

1.	Introduzione	37
2.	Il principio costituzionale di riserva di legge (art. 23 Cost.)	38
2.1.	Origine e <i>ratio</i> della riserva di legge	38
2.2.	Il concetto di prestazione patrimoniale imposta	40
2.3.	La natura relativa della riserva di legge	42
2.4.	La legge e gli atti aventi forza di legge	44
2.5.	Riserva di legge e fonti di diritto europeo	45
2.6.	Riserva di legge e fonti normative secondarie	46
3.	Il principio costituzionale di capacità contributiva (art. 53, comma 1, Cost.)	48
3.1.	<i>Ratio</i> e portata del principio di capacità contributiva	48
3.1.1.	La doverosità del concorso individuale alle spese pubbliche	49
3.1.2.	La causa giustificatrice del concorso individuale alle spese pubbliche	49
3.1.3.	La matrice solidaristica del dovere tributario	50
3.1.4.	La capacità contributiva come vincolo al legislatore e tutela del singolo	51
3.1.5.	La dimensione relazionale della capacità contributiva	52
3.2.	Capacità contributiva e collegamento territoriale tra soggetto e comunità	52

	<i>pag.</i>
3.3. Capacità contributiva e riferibilità soggettiva del presupposto del tributo	54
3.4. La capacità contributiva quale forza economica: la rilevanza dei fatti-indice	55
3.5. Capacità contributiva e forza economica: i limiti massimi al prelievo	57
3.6. Il carattere di effettività della capacità contributiva	57
3.7. Il carattere di attualità della capacità contributiva	60
3.8. Capacità contributiva e uguaglianza fiscale	63
3.9. <i>Segue</i> : uguaglianza ed agevolazioni fiscali	66
3.10. Capacità contributiva e coerenza interna del tributo	68
4. Il principio costituzionale di progressività (art. 53, comma 2, Cost.)	68
5. Altre norme costituzionali rilevanti in materia tributaria	70
6. I principi generali contenuti nello Statuto del contribuente	71
7. I principi generali dell'Unione europea	72
7.1. Premessa	72
7.2. I principi propri	73
7.3. I principi comuni	77
I passaggi chiave del capitolo	79
Quiz di verifica	80

Capitolo 4

IL RAPPORTO GIURIDICO TRIBUTARIO

1. Il rapporto giuridico tributario e l'obbligazione tributaria	81
2. I soggetti del rapporto giuridico tributario	82
2.1. Il soggetto attivo e l'articolazione dell'Amministrazione finanziaria	82
2.2. I soggetti passivi e la soggettività tributaria	85
2.3. Il contribuente	86
2.3.1. Contribuente di diritto e contribuente di fatto	87
2.3.2. Il domicilio e la residenza fiscale	88
2.4. Il sostituto d'imposta	89
2.5. Il responsabile d'imposta	92
2.6. La solidarietà tributaria	93
3. La successione nel debito d'imposta	96
4. L'estinzione dell'obbligazione tributaria	97

	<i>pag.</i>
4.1. Modi di estinzione satisfattivi	97
4.2. Modi di estinzione non satisfattivi	98
4.3. Il condono quale modalità “atipica” di estinzione dell’obbligazione tributaria	99
I passaggi chiave del capitolo	101
Quiz di verifica	101

Capitolo 5

LA STRUTTURA DEI PRINCIPALI TRIBUTI

1. Le imposte nel sistema fiscale italiano	103
2. Le imposte sui redditi: Irpef ed Ires	105
2.1. Tipologia e presupposto	105
2.2. I soggetti passivi	110
2.2.1. I soggetti passivi Irpef	110
2.2.2. I soggetti passivi Ires	111
2.2.3. La residenza fiscale dei soggetti passivi (Irpef ed Ires)	114
2.2.4. I soggetti passivi non residenti (Irpef ed Ires)	115
2.2.5. La doppia imposizione internazionale del reddito	116
2.3. Le categorie reddituali	118
2.3.1. I redditi fondiari	118
2.3.2. I redditi di capitale	121
2.3.3. I redditi di lavoro dipendente	123
2.3.4. I redditi di lavoro autonomo	124
2.3.5. I redditi di impresa	125
2.3.6. I redditi diversi	128
2.4. Base imponibile e determinazione dell’Irpef	129
2.4.1. Il reddito complessivo	129
2.4.2. Applicazione delle aliquote e determinazione dell’Irpef	130
2.4.3. Il regime di tassazione separata ed i regimi sostitutivi in funzione agevolativa	131
2.5. Base imponibile e determinazione dell’Ires	132
MAPPA CONCETTUALE Irpef	134
MAPPA CONCETTUALE Ires	135
3. L’imposta regionale sulle attività produttive (Irap)	135
3.1. Tipologia e presupposto	135

	<i>pag.</i>
3.2. I soggetti passivi	137
3.3. La base imponibile e la determinazione dell'imposta	138
MAPPA CONCETTUALE Irap	139
4. L'imposta sul valore aggiunto (Iva)	139
4.1. Tipologia, struttura e funzionamento dell'imposta	139
4.2. Il presupposto oggettivo	140
4.3. Il presupposto soggettivo	142
4.4. Il presupposto territoriale	143
4.5. Operazioni intracomunitarie, esportazioni, importazioni	144
4.6. Esigibilità dell'imposta, base imponibile ed aliquota	145
4.7. Operazioni imponibili, non imponibili, esenti, escluse	146
4.8. Posizioni giuridiche soggettive e applicazione del tributo: la rivalsa	147
4.9. Posizioni giuridiche soggettive e applicazione del tributo: la detrazione	149
4.10. Obblighi formali e applicazione del tributo (rinvio)	150
MAPPA CONCETTUALE Iva	151
5. Le imposte sui trasferimenti di beni e diritti	152
5.1. L'imposta di registro	152
5.1.1. Tipologia e presupposto	152
5.1.2. Soggetti passivi	156
5.1.3. La base imponibile e la determinazione del tributo	157
5.2. L'imposta sulle successioni e donazioni	159
5.2.1. Tipologia e presupposto	159
5.2.2. I soggetti passivi	161
5.2.3. La base imponibile e la determinazione dell'imposta	162
5.3. Le imposte ipotecaria e catastale	165
MAPPA CONCETTUALE Imposta di registro	167
MAPPA CONCETTUALE Imposta Successioni e Donazioni	168
MAPPA CONCETTUALE Imposte Ipotecaria e Catastale	169

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	171
--	-----

	<i>pag.</i>
2. La dichiarazione d'imposta	173
3. <i>Segue</i> : l'emendabilità della dichiarazione. La remissione <i>in bonis</i>	175
4. Gli obblighi formali e dichiarativi nei principali tributi	178
4.1. Imposte sui redditi ed Irap	178
4.2. Iva	184
4.3. Imposta di registro, ipotecaria e catastale	186
4.4. Imposta di successione e donazione	187
5. La riscossione spontanea del tributo	189
5.1. Il versamento diretto	189
5.2. La compensazione	192
5.3. La ritenuta diretta	193
I passaggi chiave del capitolo	195
Quiz di verifica	195

Capitolo 7

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

Sez. I. I POTERI E LE METODOLOGIE DI CONTROLLO

1. Il ruolo dell'Amministrazione finanziaria nell'attuazione del tributo: l'attività di controllo	198
1.1. I criteri di selezione dei contribuenti da controllare e l'analisi del rischio	199
2. I controlli cartolari delle dichiarazioni	201
2.1. La liquidazione automatica	202
2.2. Il controllo "formale"	203
2.3. Gli esiti dei controlli cartolari (liquidazione automatica e controlli formali)	205
2.4. La comunicazione di irregolarità	207
2.5. Liquidazione delle imposte sui redditi soggetti a tassazione separata	208
3. Controlli sostanziali sulle dichiarazioni: gli accertamenti	209
3.1. Il principio di proporzionalità	209
3.2. Accertamenti in rettifica o d'ufficio dei redditi	211
4. L'evasione e l'elusione (o abuso del diritto)	211
4.1. L'interposizione fittizia	213
4.2. La disciplina antielusiva (o anche anti abuso)	215

	<i>pag.</i>
4.2.1. Il legittimo risparmio di imposta	218
4.2.2. L'accertamento antielusivo (o anti abuso del diritto)	219
5. L'attività istruttoria	219
5.1. Poteri dei verificatori	220
5.2. Accessi, ispezioni, verifiche	221
5.2.1. Responsabilità, diritti ed oneri del contribuente in verifica	223
5.3. Inviti a comparire, richieste e questionari	227
5.3.1. Gli accertamenti in base alle movimentazioni bancarie	228
5.4. I poteri degli uffici nelle imposte indirette sui trasferimenti	230
6. Vizi dell'attività istruttoria e le conseguenze sull'accertamento	230
I passaggi chiave della sezione	233
Quiz di verifica	233

Sez. II. L'ATTIVITÀ E GLI ATTI DI ACCERTAMENTO TRIBUTARIO

1. Premessa: l'accertamento come attività e l'accertamento come atto	234
2. I modelli di (attività di) accertamento	235
2.1. L'accertamento nelle imposte sui redditi e nell'Iva: l'accertamento in rettifica del reddito complessivo delle persone fisiche	236
2.1.1. L'accertamento in rettifica analitico	237
2.1.2. L'accertamento in rettifica sintetico	237
2.2. L'accertamento in rettifica dei soggetti tenuti alle scritture contabili (esercenti impresa, arti o professioni)	240
2.2.1. Accertamento analitico-contabile o analitico-induttivo	241
2.2.1.1. L'accertamento contabile o induttivo nel settore delle imposte sui redditi	242
2.2.1.2. L'accertamento analitico-induttivo nel settore dell'Iva	246
2.2.2. Accertamento in rettifica induttivo extra-contabile (o anche induttivo puro)	246
2.2.2.1. Nel settore delle imposte sui redditi	247
2.2.2.2. Nel settore dell'Iva	248
2.3. L'accertamento d'ufficio	249
2.4. L'accertamento integrativo	250
2.4.1. Accertamento integrativo ed autotutela	251

	<i>pag.</i>
2.5. L'accertamento parziale	254
2.6. L'accertamento nell'abuso del diritto	258
2.7. L'accertamento nelle imposte sui trasferimenti	260
2.8. L'avviso di recupero	261
3. Il contraddittorio	262
4. L'atto di accertamento	269
4.1. I requisiti dell'atto: la competenza	270
4.2. Il contenuto dell'avviso	271
4.2.1. La motivazione	272
4.2.2. La motivazione <i>per relationem</i>	275
4.2.3. La motivazione rafforzata	277
4.3. La parte dispositiva	278
4.4. I requisiti formali dell'atto	280
4.4.1. La sottoscrizione	287
4.4.2. La notifica	289
4.4.3. I termini decadenziali	292
4.4.4. La prescrizione	295
4.5. Gli avvisi in materia di imposte indirette sui trasferimenti	295
4.5.1. La determinazione dei valori	298
4.5.2. I soggetti destinatari dell'avviso nell'imposta di registro	300
4.5.3. I termini decadenziali	301
4.5.3.1. Nell'imposta di registro	301
4.5.3.2. Nell'imposta sulle successioni e sulle donazioni	302
4.5.3.3. Nell'imposta ipotecaria e catastale	302
5. I vizi dell'atto	302
5.1. Le tipologie di vizio	303
5.2. Il regime delle invalidità	304
I passaggi chiave della sezione	307
 Sez. III. L'ATTIVITÀ SANZIONATORIA	
1. Le sanzioni tributarie	308
2. Le sanzioni amministrative: le fonti e i principi informativi	310
2.1. Il principio di legalità	311
2.2. Il <i>favor rei</i>	311
2.3. La proporzionalità	313
2.4. Imputabilità e colpevolezza	314

	<i>pag.</i>
2.5. Le cause di non punibilità	318
2.6. La determinazione delle sanzioni	321
2.7. Il cumulo giuridico e la progressione	322
2.8. Il ravvedimento operoso	327
2.9. I procedimenti di irrogazione delle sanzioni	330
2.10. Le singole fattispecie sanzionatorie	334
3. Le sanzioni penali tributarie	338
3.1. Le nozioni generali e le singole fattispecie punitive	339
3.2. Il principio di specialità	340
3.3. Le cause di non punibilità	341
3.4. La confisca	343
3.5. La confisca allargata e la nuova responsabilità degli enti per i reati tributari	345
3.6. Rapporto tra processo penale e procedimento e processo tributario	346
I passaggi chiave della sezione	349

Sez. IV. LA RISCOSSIONE DEI TRIBUTI

1. L'attività di riscossione	350
1.1. I soggetti attivi della riscossione	351
1.1.1. Il discarico delle quote affidate	353
1.2. I soggetti passivi della riscossione	354
2. La riscossione coattiva	356
2.1. La riscossione in base a ruolo	358
2.1.1. Il ruolo	358
2.1.2. La cartella di pagamento	361
2.2. L'accertamento esecutivo	367
2.2.1. Gli atti secondari e l'accertamento per il caso di pericolo della riscossione	370
2.2.2. L'accertamento esecutivo nei tributi locali	372
2.3. L'ingiunzione fiscale	373
3. La rateazione	373
4. Le misure cautelari e conservative	378
5. L'esecuzione forzata	381
5.1. L'avvio dell'esecuzione forzata	381
5.2. La procedura di esecuzione forzata	382
5.2.1. Il pignoramento mobiliare (artt. 159-168 TUVR, già artt. 62-71, d.P.R. n. 602/1973)	382

	<i>pag.</i>
5.2.2. L'espropriazione immobiliare (artt. 177-186 TUVR, già artt. 76-85, d.P.R. n. 602/1973)	383
5.2.3. Il pignoramento presso terzi (artt. 169-176 TUVR, già artt. 72-75- <i>bis</i> , d.P.R. n. 602/1973)	384
5.3. La tutela dell'esecutato	385
I passaggi chiave della sezione	387
Quiz di verifica	387

Capitolo 8

I MODELLI PROCEDIMENTALI DI TIPO COLLABORATIVO

1. La definizione del rapporto tributario secondo modelli procedimentali di tipo collaborativo e cooperativo	389
2. I modelli consensuali di imposizione	391
2.1. L'accertamento con adesione	391
2.2. Il concordato preventivo	394
2.3. La conciliazione giudiziale (rinvio) e la transazione fiscale (cenni)	396
3. I modelli di regolarizzazione e definizione agevolata	397
3.1. Il ravvedimento operoso (parziale rinvio)	397
3.2. L'adesione ai PVC	397
3.3. L'acquiescenza	399
4. Gli interpelli	400
4.1. L'interpello disciplinato dallo Statuto dei diritti del contribuente	400
4.2. L'interpello per i nuovi investimenti e l'interpello internazionale	403
5. L'adempimento collaborativo	405
6. L'autotutela tributaria	407
I passaggi chiave del capitolo	410
Quiz di verifica	410

Capitolo 9

IL RIMBORSO DELL'IMPOSTA

1. Nozione e funzione del rimborso	411
------------------------------------	-----

	<i>pag.</i>
1.1. Rimborso e compensazione	414
2. Le procedure di rimborso	415
2.1. Il rimborso d'ufficio	416
2.2. Il rimborso su istanza di parte	418
2.3. Gli interessi dovuti al contribuente per il ritardato rimborso da parte dell'Amministrazione finanziaria	424
3. Il rimborso delle imposte dirette	425
4. Il rimborso delle imposte indirette	427
4.1. I rimborsi Iva	427
4.1.1. I rimborsi Iva annuali	430
4.1.2. I rimborsi Iva infrannuali	431
4.1.3. I controlli dei rimborsi Iva	432
5. La cessione e la successione dei crediti d'imposta	435
I passaggi chiave del capitolo	439
Quiz di verifica	439

Capitolo 10

IL PROCESSO TRIBUTARIO

1. Natura, struttura e fonti del processo tributario	441
1.1. Le Corti di giustizia tributaria	443
1.2. Il processo tributario	445
2. La giurisdizione tributaria	445
2.1. La nozione di tributo	447
2.2. Ulteriori limiti esterni	448
2.3. I limiti interni della giurisdizione	452
2.3.1. Il superamento degli atti impugnabili	456
2.3.2. La non impugnabilità dell'estratto di ruolo	458
3. Il difetto di giurisdizione	459
4. La competenza	460
4.1. Il giudice monocratico	462
5. I soggetti	463
5.1. Il ricorrente	463
5.1.1. L'assistenza tecnica	464
5.1.2. La procura	467
5.1.3. Le spese di lite	468
5.2. Il resistente	469
5.3. Il litisconsorzio e l'intervento	470

	<i>pag.</i>
5.4. Il giudice (rinvio)	474
6. L'oggetto del processo tributario	474
7. La prova nel processo tributario	477
7.1. L'onere della prova	477
7.2. Le presunzioni	481
7.3. I limiti di prova nel processo tributario	485
7.4. I poteri istruttori del giudice	487
7.5. Ipoteca e sequestro conservativo	487
8. Il processo in primo grado	489
8.1. L'introduzione del processo	489
8.1.1. Il contenuto del ricorso	492
8.1.2. La presentazione del ricorso	495
8.1.3. I termini	498
8.1.4. La costituzione del ricorrente	500
8.2. La costituzione della parte resistente	504
8.3. L'esame preliminare e la fissazione della trattazione della controversia	505
8.4. Deposito di documenti e di memorie	507
8.4.1. I motivi aggiunti	508
8.5. Le vicende anomale del processo	508
8.5.1. La sospensione del processo	508
8.5.2. L'interruzione del processo	510
8.5.3. L'estinzione del processo	512
8.6. La conciliazione	514
8.7. La tutela cautelare (o sospensione dell'atto impugnato)	516
8.7.1. La decisione semplificata	519
9. La trattazione della controversia e la decisione	519
10. Le impugnazioni	524
10.1. L'appello: inquadramento	525
10.1.1. La proposizione dell'appello	527
10.1.2. Le controdeduzioni e l'appello incidentale	532
10.1.3. La tutela cautelare in appello	535
10.2. Il giudizio in Cassazione (cenni)	536
10.2.1. La Conciliazione in Cassazione	545
10.2.2. La tutela cautelare in pendenza del giudizio di Cas- sazione	545
10.2.3. Il giudizio di rinvio	546
10.3. La revocazione (cenni)	549
11. Il giudicato	552

Indice	XXI
	<i>pag.</i>
12. L'esecuzione delle sentenze	555
12.1. Il giudizio di ottemperanza	557
13. Rapporti tra processo penale e processo tributario	558
I passaggi chiave del capitolo	561
Quiz di verifica	562
GLOSSARIO	563

