

INDICE

<i>Premessa alla seconda edizione</i>	v
<i>Introduzione</i>	vii

CAPITOLO I IL DIRITTO TRIBUTARIO E LE ENTRATE TRIBUTARIE

1. L'oggetto del diritto tributario ed i rapporti con gli altri rami dell'ordinamento e con la scienza delle finanze	1
2. Entrate pubbliche ed entrate tributarie	3
3. Le imposte	4
4. I monopoli fiscali	6
5. Le tasse	7
5.1. <i>Segue</i> : le prestazioni dovute a fronte dell'erogazione di servizi pubblici (rilievi critici)	9
6. I contribuenti aventi natura tributaria	10
6.1. <i>Segue</i> : il fenomeno della parafiscalità	12
7. Considerazioni conclusive sulla categoria delle entrate tributarie	13

CAPITOLO II I PRINCIPI FONDAMENTALI

Sezione I LE NORME DELL'ORDINAMENTO INTERNO

1. Premessa	15
1.1. Il principio di riserva di legge (art. 23 Cost.): genesi e <i>ratio</i>	16
1.2. La sfera di operatività della riserva di legge.	17
1.3. La nozione di prestazioni patrimoniali imposte.	17
1.4. La natura (relativa) della riserva di legge ed i conseguenti riflessi sul piano della disciplina.	19
2. Il principio di capacità contributiva (art. 53, comma 1, Cost.): le principali tesi in materia	21
2.1. <i>Segue</i> : critica delle tesi esposte.	23
2.2. <i>Segue</i> : ricostruzione del concetto giuridico di capacità contributiva e dei suoi profili essenziali (conseguenti limiti alla potestà legislativa in materia impositiva)	24
2.3. Altri contenuti dell'art. 53 Cost	27
3. Il principio di progressività (art. 53, comma 2, Cost.)	29

4.	Gli altri principi costituzionali rilevanti in materia tributaria	29
4.1.	Il divieto di referendum abrogativo delle leggi tributarie	29
4.2.	Il pareggio di bilancio	30
5.	Le disposizioni dello Statuto dei diritti del contribuente concernenti la produzione delle norme tributarie. In particolare: a) il principio di fissità	32
5.1.	<i>Segue: b)</i> i limiti in tema di efficacia temporale delle norme tributarie e di adozione di norme interpretative	33
5.2.	<i>Segue: c)</i> i limiti in tema di utilizzo del decreto legge	35

Sezione II

LE NORME DELL'ORDINAMENTO COMUNITARIO

6.	I principi generali e le disposizioni incidenti sui singoli sistemi tributari	37
6.1.	<i>Segue:</i> il divieto di discriminazione, la libertà di stabilimento, il principio di proporzionalità e la tutela dell'affidamento nella giurisprudenza della Corte di Giustizia	38

CAPITOLO III

LE FONTI DI PRODUZIONE DELLE NORME TRIBUTARIE

Sezione I

LA TIPOLOGIA

1.	Le fonti statali: a) le leggi ordinarie e le fonti equiparate	41
1.1.	<i>Segue: b)</i> i regolamenti	42
2.	Le fonti regionali, comunali e provinciali: prospettive storiche e processi evolutivi	44
3.	Le fonti comunitarie	47

Sezione II

L'APPLICAZIONE

4.	L'interpretazione	52
4.1.	Le circolari	55
4.2.	L'interpello interpretativo <i>ex art. 11</i> dello Statuto dei diritti del contribuente	57
4.3.	Precisazioni conclusive	58
5.	L'analogia	59
6.	L'elusione fiscale e il divieto di abuso del diritto	61

Sezione III

L'EFFICACIA

7.	L'efficacia nel tempo	66
8.	L'efficacia nello spazio	69

CAPITOLO IV
LA NATURA DELLA NORMA IMPOSITIVA

1.	La teoria dichiarativa e la teoria costitutiva	73
2.	Le argomentazioni a favore della teoria dichiarativa	74
3.	Le argomentazioni a favore della teoria costitutiva: loro confutazione	75
4.	Le altre tesi.	77
5.	Conclusioni	78

CAPITOLO V
LA FATTISPECIE IMPOSITIVA

Sezione I

GLI ELEMENTI COSTITUTIVI

1.	La fattispecie e le relative distinzioni	81
2.	Presupposto e base imponibile	84
2.1.	Rilevanza di tali elementi ai fini della distinzione tra: <i>a)</i> imposte dirette ed indirette; <i>b)</i> imposte personali e reali; <i>c)</i> imposte istantanee e periodiche.	87
2.2.	Altri rapporti fra presupposti: <i>a)</i> doppia imposizione; <i>b)</i> sovrimposte, addizionali e tributi complementari; <i>c)</i> imposte sostitutive, surrogatorie e alternative	89

Sezione II

GLI EFFETTI

3.	L'obbligazione d'imposta ed il suo contenuto	92
4.	L'unicità del presupposto e l'unicità dell'obbligazione.	93
5.	Modificazione del rapporto obbligatorio	93

Sezione III

I SOGGETTI

6.	I soggetti attivi	96
7.	I soggetti passivi	97
8.	Il contribuente di diritto e il contribuente di fatto: la traslazione dell'onere impositivo e i c.d. "patti sull'imposta".	98
9.	Il sostituto d'imposta: il suo inserimento fra i soggetti passivi alla stregua della tesi prevalente	101
9.1.	<i>Segue:</i> critica di tale tesi con riferimento alle ipotesi di: <i>a)</i> ritenute alla fonte a titolo di acconto	103
9.2.	<i>Segue:</i> <i>b)</i> ritenute alla fonte a titolo d'imposta	104
9.3.	<i>Segue:</i> lineamenti ricostruttivi dell'istituto	105
10.	Il responsabile d'imposta.	108
10.1.	Le fattispecie normative: distinzioni al riguardo	109
10.2.	Inquadramento sistematico delle ipotesi di responsabilità	112
10.3.	Limiti di costituzionalità dell'istituto	115
10.4.	Precisazioni conclusive.	116
11.	La solidarietà.	117

11.1.	La teoria della “supersolidarietà tributaria”	118
11.2.	Le successive posizioni dottrinali e giurisprudenziali. Considerazioni critiche e ricostruttive	118
11.3.	Conclusioni.	120
12.	La capacità giuridica	121
13.	La capacità d’agire	123
14.	Il domicilio fiscale	125
15.	La successione a titolo di imposta	126

CAPITOLO VI L’ATTUAZIONE DEL TRIBUTO

Sezione I

L’AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA E I PRINCIPI GENERALI DELL’AZIONE AMMINISTRATIVA

1.	Diritto tributario sostanziale e diritto tributario strumentale	129
2.	L’amministrazione finanziaria.	130
3.	Gli obblighi di imparzialità, buon andamento e trasparenza	133
4.	Il principio del contraddittorio	136
5.	Buona fede e affidamento	141
6.	L’obiettivo incertezza	143
7.	Le circolari	145
8.	Gli interpelli	146
9.	Il regime dell’adempimento collaborativo	149
10.	Considerazioni generali sugli schemi d’attuazione dei tributi	151

Sezione II

GLI OBBLIGHI FORMALI E STRUMENTALI E LA DICHIARAZIONE TRIBUTARIA

11.	Gli obblighi contabili e documentali.	155
12.	La dichiarazione: forme e contenuti	156
13.	Gli effetti e la natura della dichiarazione	158
14.	La rettifica degli errori dichiarativi.	162
15.	Il ravvedimento operoso	166

Sezione III

I CONTROLLI IN TEMA DI DETERMINAZIONE DELL’IMPONIBILE E DI LIQUIDAZIONE DELL’IMPOSTA

16.	Criteri e modalità	169
17.	La liquidazione automatica e il controllo formale della dichiarazione.	172
18.	Il quadro dei poteri istruttori: nozioni generali	177
18.1.	<i>Segue: a)</i> in materia di imposte sui redditi e di imposta sul valore aggiunto	177
18.2.	<i>Segue: b)</i> in materia di imposte di registro, ipotecarie e catastali	178
18.3.	<i>Segue:</i> in particolare, la disciplina dei poteri di accesso, ispezione e verifica	179
18.4.	<i>Segue:</i> l’illegittimo esercizio dei poteri istruttori ed i mezzi di tutela	184
19.	L’attività di accertamento	185
19.1.	L’accertamento d’ufficio.	187

19.2.	La rettifica della dichiarazione delle persone fisiche: <i>a)</i> il metodo analitico.	187
19.3.	<i>Segue: b)</i> il metodo sintetico	188
19.4.	La rettifica della dichiarazione dei soggetti tenuti alle scritture contabili: <i>a)</i> il metodo contabile e il metodo extracontabile	192
19.5.	<i>Segue: b)</i> l'accertamento sulla base di coefficienti presuntivi, parametri e studi di settore del reddito d'impresa e di lavoro autonomo	195
19.6.	L'attività di accertamento in materia di imposta sul valore aggiunto . . .	197
19.7.	L'attività di accertamento in materia di imposte indirette sui trasferimenti	198
19.8.	L'attività di accertamento in materia di tributi locali	200
20.	I "principi" dell'unicità e globalità dell'accertamento e l'accertamento integrativo e modificativo.	200
21.	L'accertamento parziale	203
22.	L'avviso di accertamento: la disciplina ed il contenuto.	205
23.	Natura ed effetti dell'avviso di accertamento. Il potere di rettifica, di rinnovazione e di annullamento	207
24.	L'autotutela dell'ente impositore.	209
25.	L'accertamento con adesione del contribuente	211

CAPITOLO VII LA RISCOSSIONE E I RIMBORSI DELL'IMPOSTA

Sezione I

L'ADEMPIMENTO SPONTANEO E LA RISCOSSIONE COATTIVA

1.	Le modalità di riscossione delle imposte	215
2.	La riscossione delle imposte sui redditi: <i>a)</i> la ritenuta diretta.	215
3.	<i>Segue: b)</i> i versamenti diretti	216
4.	<i>Segue: c)</i> l'iscrizione a ruolo ed il c.d. "accertamento esecutivo".	217
5.	L'efficacia e la natura del ruolo nell'ambito dell'adempimento spontaneo delle prestazioni tributarie	221
6.	Le modalità di riscossione delle imposte indirette	223
7.	L'esecuzione forzata in base al ruolo nel quadro dei poteri di autotutela esecutiva della p.a.	224
8.	L'efficacia soggettiva del ruolo quale titolo esecutivo	226
9.	Il processo esecutivo in base al ruolo	227
10.	Le garanzie del credito d'imposta: il privilegio	228
11.	I privilegi in materia di imposte dirette	229
12.	I privilegi in materia di IVA, di imposte indirette sui trasferimenti e di tributi locali	231
13.	Gli altri strumenti di garanzia.	232

Sezione II

I RIMBORSI

14.	I rimborsi: molteplicità di cause e unicità dell'istituto	236
15.	Le procedure di rimborso	238

CAPITOLO VIII LE SANZIONI

Sezione I

LE SANZIONI AMMINISTRATIVE

1.	Le sanzioni tributarie	241
2.	Le fonti normative	242
3.	La disciplina positiva: a) imputabilità e elemento soggettivo	243
4.	Segue: b) la determinazione della misura della sanzione	245
5.	Segue: c) il procedimento di irrogazione della sanzione	246
6.	Cenni alla disciplina di parte speciale: a) le violazioni in tema di imposte sui redditi ed IVA	247
7.	Segue: b) le violazioni inerenti all'imposta di registro	250
8.	La riscossione delle sanzioni.	251

Sezione II

LE SANZIONI PENALI

9.	Le scelte di politica criminale e di tecnica legislativa in materia penale tributaria.	252
10.	Il problema della natura «meramente sanzionatoria» del diritto penale tributario	253
11.	L'individuazione del bene giuridico protetto.	255
12.	Le norme penali tributarie “speciali” e quelle “eccezionali”	255
13.	Il quadro generale delle incriminazioni e, in particolare, dei reati in materia di imposte dirette ed IVA.	257
14.	I delitti in materia di dichiarazione: le ipotesi fraudolente	258
15.	Segue: i delitti di infedele e omessa dichiarazione.	260
16.	I delitti in materia di documenti	260
17.	Il delitto di sottrazione fraudolenta al pagamento del debito tributario	261
18.	I delitti di omesso versamento e di “indebita compensazione”	261
19.	Le cause di non punibilità	263

CAPITOLO IX

IL PROCESSO TRIBUTARIO

1.	L'evoluzione del processo tributario.	265
2.	La giurisdizione delle commissioni tributarie.	268
3.	La struttura del processo: A) le parti	271
4.	Segue: B) l'oggetto	274
5.	Principio dispositivo e fissazione del <i>thema decidendum</i> e del <i>thema probandum</i>	276
6.	L'esercizio dell'azione	277
7.	Il giudizio di primo grado	281
8.	Trattazione del ricorso, attività istruttoria e decisione del ricorso	282
9.	La condanna alle spese.	284
10.	Le impugnazioni	285
11.	Il giudicato e l'esecuzione della sentenza	288
12.	Le fasi incidentali del giudizio: A) la tutela cautelare	291
13.	Segue: B) la conciliazione giudiziale	297
14.	La sospensione, la interruzione e l'estinzione del processo	298

CAPITOLO X
IRPEF E IRES
(PROFILI GENERALI)

Sezione I

IL PRESUPPOSTO E LA STRUTTURA DELL'IMPOSIZIONE REDDITUALE

1.	Nozioni di inquadramento	303
2.	La struttura dell'IRPEF e dell'IRES: <i>a)</i> il presupposto dell'imposta	305
3.	<i>Segue: b)</i> il possesso del reddito	308
4.	I soggetti passivi	311
5.	Le distinzioni fra i soggetti passivi: <i>a)</i> in base alla residenza	313
6.	<i>Segue: b)</i> la distinzione secondo l'attività: la nozione di commercialità dell'ente.	316

Sezione II

LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE E DELL'IMPOSTA

7.	Il periodo d'imposta e la determinazione del tributo dovuto: generalità	318
8.	Le regole generali relative alla determinazione della base imponibile e dell'imposta	319
9.	La determinazione del reddito complessivo	319
10.	<i>Segue:</i> la deduzione delle perdite	320
11.	Il reddito complessivo netto: lo scomputo degli oneri deducibili	322
12.	La determinazione dell'imposta lorda e di quella netta	323
13.	Dall'imposta netta a quella effettivamente dovuta: la detrazione dei crediti d'imposta, delle ritenute e degli acconti.	324
14.	I redditi soggetti a tassazione separata	326

Sezione III

LA DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA PER I SOGGETTI NON RESIDENTI E PER GLI ENTI NON COMMERCIALI

15.	Inquadramento generale	328
16.	La determinazione del reddito per i non residenti e i criteri di localizzazione del reddito.	328
17.	La determinazione della base imponibile degli enti non commerciali	330
18.	La determinazione della base imponibile degli enti non commerciali a struttura associativa.	332
19.	Le ONLUS	335

CAPITOLO XI
LE SINGOLE CATEGORIE DI REDDITO

Sezione I

I REDDITI FONDIARI

1.	Il presupposto dei redditi fondiari e l'articolazione interna della categoria	337
2.	Il reddito dei terreni	338
3.	Il reddito dei fabbricati. Delimitazioni oggettive	339
4.	<i>Segue:</i> le regole di determinazione	341

Sezione II

I REDDITI DI CAPITALE

5.	Delimitazione della categoria reddituale	343
6.	La distinzione dei redditi di capitale in ragione del rapporto se di finanziamento o di investimento da cui discendono	344
7.	Il regime di imposizione degli utili partecipativi in società ed enti soggetti ad IRES	347
8.	I criteri generali di determinazione: l'imposizione al lordo e per cassa	348
9.	I regimi di imposizione sostitutiva propria e impropria	349

Sezione III

I REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

10.	L'individuazione dei redditi di lavoro dipendente	350
11.	I redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	351
12.	La determinazione del reddito di lavoro dipendente	352
13.	<i>Segue:</i> ulteriori precisazioni sulle regole di determinazione	352
14.	I costi di produzione	354
15.	I criteri di imputazione temporale	354

Sezione IV

I REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

16.	L'attività produttiva di redditi di lavoro autonomo e la sua distinzione rispetto all'attività produttiva di reddito d'impresa	356
17.	<i>Segue:</i> i redditi assimilati a quelli di lavoro autonomo	358
18.	La determinazione del reddito di lavoro autonomo. Le componenti positive	359
19.	<i>Segue:</i> le componenti negative	360

Sezione V

I REDDITI D'IMPRESA

20.	La definizione dei redditi d'impresa	362
21.	Il risultato dell'attività d'impresa e il problema generale della sua determinazione	365
22.	La rappresentazione formale delle variazioni patrimoniali	369
23.	L'oggetto della rappresentazione nella disciplina del reddito d'impresa	371
23.1.	<i>Segue: a)</i> la determinazione del patrimonio iniziale dell'impresa	372
23.2.	<i>Segue: b)</i> le variazioni patrimoniali rilevanti e la necessità di distinguere le diverse categorie di variazioni patrimoniali; in particolare, l'inerenza come criterio d'individuazione della rilevanza delle variazioni patrimoniali inserite in assetti onerosi	374
23.3.	<i>Segue: c)</i> il momento della rilevanza ovvero il principio di competenza	379
23.4.	<i>Segue: d)</i> il principio di derivazione e quello della previa imputazione a conto economico	383
24.	La valutazione delle variazioni patrimoniali	386
25.	Le regole relative ai singoli componenti: A) i componenti positivi	387
25.1.	I ricavi	387
25.2.	Le plusvalenze	389

25.3.	Le plusvalenze esenti o <i>participation exemption</i>	390
25.4.	Le sopravvenienze attive	392
25.5.	I dividendi e gli interessi	395
25.6.	I proventi immobiliari	397
25.7.	Le rimanenze	398
25.8.	Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	401
25.9.	La valutazione dei titoli	402
26.	Le regole relative ai singoli componenti: <i>B</i>) i componenti negativi di reddito.	403
26.1.	Le spese per prestazioni di lavoro	403
26.2.	Le spese generali	404
26.3.	Gli interessi passivi	404
26.4.	Gli oneri fiscali, contributivi e di utilità sociale	405
26.5.	Le minusvalenze patrimoniali, le sopravvenienze passive e le perdite	406
26.6.	Gli ammortamenti	408
26.7.	L'ammortamento finanziario e dei beni immateriali	410
26.8.	Le spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione	411
26.9.	Le spese ad utilità pluriennale	412
26.10.	Gli accantonamenti	413
27.	La determinazione del reddito delle imprese minori e di quelle di allevamento.	414
28.	Reddito d'impresa e rapporti con l'estero: la disciplina del <i>transfer price</i>	415
29.	Trasparenza, consolidato domestico e consolidato mondiale	417

Sezione VI

I REDDITI DIVERSI

30.	L'eterogeneità delle fattispecie e il carattere residuale della categoria	421
31.	I redditi non riconducibili ad altre categorie reddituali, per carenza di taluni requisiti caratterizzanti	421
32.	I redditi ricondotti all'area dei redditi diversi in chiave meramente residuale.	422
33.	Le c.d. plusvalenze isolate	423
34.	<i>Segue</i> : le plusvalenze finanziarie (c.d. <i>capital gains</i>).	424
35.	Le plusvalenze realizzate per effetto di trasformazione eterogenea	426

CAPITOLO XII

LE OPERAZIONI STRAORDINARIE

1.	Premessa	429
2.	Riorganizzazioni e concentrazioni societarie	430
2.1.	La fusione: la portata generale del principio di neutralità	430
2.1.1.	I caratteri della neutralità	432
2.1.2.	L'estensione del principio di neutralità anche alle fusioni internazionali.	435
2.1.3.	Gli ulteriori profili della disciplina della fusione	436
2.2.	La scissione	440
2.3.	I conferimenti di partecipazioni e di aziende	441
2.4.	Le permuta e gli scambi di partecipazioni di controllo	444
3.	La trasformazione	445
3.1.	La trasformazione omogenea	445
3.2.	La trasformazione eterogenea di società commerciali in soggetti non commerciali: il fenomeno della c.d. "decommercializzazione"	447

4.	La cessazione dell'impresa.	448
4.1.	La liquidazione ordinaria	448
4.2.	Il fallimento e le altre procedure concorsuali	450
4.3.	I trasferimenti d'azienda a titolo gratuito	451

CAPITOLO XIII
L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO
(di *Francesco Padovani*)

1.	Le origini del tributo nel contesto del mercato unico europeo	453
2.	Gli elementi della fattispecie impositiva: in particolare, i soggetti passivi e le operazioni imponibili	455
3.	Le cessioni di beni.	457
4.	Le fattispecie assimilate alle cessioni di beni e quelle escluse.	459
5.	Le prestazioni di servizi	463
6.	Le operazioni assimilate alle prestazioni di servizi e quelle escluse	464
7.	I profili del soggetto che pone in essere l'operazione rilevante ai fini IVA: l'esercizio di imprese	466
8.	L'esercizio di arti e professioni	471
9.	Le importazioni	474
10.	Gli acquisti intracomunitari	475
11.	Il principio di territorialità.	479
12.	I soggetti passivi ed il <i>reverse charge</i>	479
13.	Il momento di effettuazione delle operazioni	481
14.	Le operazioni "non imponibili".	483
15.	Le operazioni esenti.	485
16.	La base imponibile, le aliquote e la determinazione dell'imposta	487
17.	Il meccanismo applicativo del tributo: in particolare, la rivalsa.	489
18.	La detrazione dell'imposta assolta sugli acquisti e sulle importazioni	491
19.	I principali obblighi formali e strumentali: gli adempimenti preliminari all'esercizio dell'attività, la fatturazione, la registrazione, le liquidazioni e i versamenti periodici.	494
20.	Il regime della variazione dell'imponibile o dell'imposta	496
21.	I rimborsi	497
22.	Riflessioni conclusive sulla natura del tributo	498

CAPITOLO XIV
L'IMPOSTA DI REGISTRO E LE ALTRE IMPOSTE INDIRETTE
SUI TRASFERIMENTI
(di *Simone Ghinassi*)

Sezione I

L'IMPOSTA DI REGISTRO

1.	Presupposto e atti soggetti a registrazione	503
2.	Soggetti passivi ed altri soggetti coinvolti nell'adempimento della prestazione	505
3.	Registrazione degli atti e liquidazione dell'imposta.	507

Sezione II

L'IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI

- | | | |
|----|--|-----|
| 4. | Natura e presupposto | 511 |
| 5. | Soggetti passivi e regole di determinazione dell'imposta | 512 |

Sezione III

L'IMPOSTA SULLE DONAZIONI

- | | | |
|----|------------------------------------|-----|
| 6. | Presupposto e disciplina | 517 |
|----|------------------------------------|-----|

Sezione IV

LE IMPOSTE IPOTECARIE E CATASTALI

- | | | |
|----|------------------------------------|-----|
| 7. | Presupposti e disciplina | 519 |
|----|------------------------------------|-----|

CAPITOLO XV

I TRIBUTI LOCALI

(di *Fabio Coli*)

- | | | |
|------|--|-----|
| 1. | Linee evolutive e quadro generale del sistema della fiscalità regionale e locale | 521 |
| 2. | Il sistema dei tributi regionali | 525 |
| 3. | Il sistema dei tributi provinciali | 526 |
| 4. | Il sistema dei tributi comunali | 527 |
| 4.1. | L'imposta unica comunale | 529 |
| 4.2. | <i>Segue: A) l'IMU</i> | 530 |
| 4.3. | <i>Segue: B) la TASI</i> | 533 |
| 4.4. | <i>Segue: C) la TARI</i> | 535 |
| 4.5. | I prelievi comunali sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni | 536 |
| 4.6. | I prelievi per l'occupazione di spazi e aree pubbliche | 537 |

CAPITOLO XVI

L'IRAP

(di *Francesco Padovani*)

- | | | |
|----|---|-----|
| 1. | Il presupposto impositivo | 539 |
| 2. | La disciplina positiva del tributo | 540 |
| 3. | La natura giuridica e i profili di legittimità costituzionale dell'IRAP | 545 |

<i>Indice analitico</i>	547
-----------------------------------	-----