

INDICE

Elenco autori	XV
Prefazione	XIX

CAPITOLO I *Le fonti del diritto tributario* di Marco Tolla

1. Il tributo.....	1
2. Le fonti del diritto tributario	6
3. Le fonti nazionali del diritto tributario.....	7
3.1. Principi, precetti e valori costituzionali	7
3.2. Fonti di rango primario	32
3.3. Fonti di rango secondario.....	46
4. Le fonti di diritto internazionale pubblico	50
5. Le fonti dell’Unione europea	54
5.1. Precetti del Trattato sul funzionamento dell’Unione europea aventi rilevanza tributaria.....	58
5.2. Atti giuridici dell’Unione europea di diritto derivato	78

CAPITOLO II *La norma tributaria: interpretazione ed efficacia* di Michele Adinolfi e Marco Tolla

1. L’interpretazione e il diritto tributario.....	83
2. Teorie autonomistiche e teorie antiautonomistiche	86
3. Gli strumenti ermeneutici.....	87
4. I testi normativi internazionali e dell’Unione europea.....	90
5. Gerarchia delle fonti e interpretazione.....	92
6. Classificazione dell’interpretazione in base all’interprete	93

7.	L'interpretazione autentica	94
8.	L'esegesi dell'Amministrazione finanziaria e la tutela dell'affidamento del contribuente	97
9.	L'analogia nel diritto tributario	102
10.	Efficacia della norma giuridica	105
	10.1. Efficacia della norma tributaria nel tempo	106
	10.2. Efficacia della norma tributaria nello spazio.....	111

CAPITOLO III

La riforma del sistema fiscale in senso federale
di Francesco Greco e Marco Tolla

1.	Introduzione	113
2.	La disciplina costituzionale dell'autonomia finanziaria degli enti <i>sub statali</i>	115
	2.1. Perequazione e patrimonio degli enti territoriali.....	118
3.	La giurisprudenza costituzionale relativa all'articolo 119 della Costituzione	119
4.	Rapporti tra federalismo fiscale e ordinamento giuridico dell'Unione europea	128
	4.1. Federalismo fiscale e unione doganale	128
	4.2. Federalismo fiscale, principio di non discriminazione e libertà fondamentali.....	131
	4.3. Federalismo fiscale e aiuti di Stato	139
	4.4. Federalismo fiscale e armonizzazione tributaria dell'Unione europea	143
	4.5. Federalismo fiscale e responsabilità da "illecito comunitario"	146
5.	Principi e criteri direttivi della legge delega n. 42/2009	148
	5.1. Principi attuativi della disciplina costituzionale dei tributi.....	152
	5.2. Principi di coordinamento: coordinamento verticale (separazione delle fonti e divieto di doppia imposizione).....	155
	5.3. Principi di coordinamento: coordinamento orizzontale (territorialità)	156
	5.4. Principi di coordinamento: ulteriori principi (tendenziale correlazione, continenza e responsabilità).....	157
	5.5. L'autonomia tributaria regionale	158
	5.6. L'autonomia tributaria degli enti locali	162
6.	Provvedimenti di attuazione del federalismo fiscale emanati dal 2010 al 2012	163
	6.1. Il decreto legislativo n. 85 del 28 maggio 2010	165
	6.2. I decreti legislativi n. 156 del 17 settembre 2010 e n. 61 del 18 aprile 2012.....	167

6.3. Il decreto legislativo n. 216 del 26 novembre 2010	168
6.4. Il decreto legislativo n. 23 del 14 marzo 2011	169
6.5. Il decreto legislativo n. 68 del 6 maggio 2011	175
6.6. Il decreto legislativo n. 88 del 31 maggio 2011	181
6.7. Il decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011	182
6.8. Il decreto legislativo n. 149 del 6 settembre 2011.....	183
6.9. Il decreto legge n. 201 del 6 dicembre 2011, convertito dalla L. n. 214/2011	185

CAPITOLO IV

Il presupposto del tributo e l'obbligazione tributaria

di Michele Adinolfi e Francesco Mazzotta

1. Le caratteristiche delle norme tributarie	189
2. La classificazione delle norme tributarie	191
2.1. Le norme tributarie formali.....	192
2.2. Le norme tributarie sostanziali.....	194
3. Le norme di esclusione, di esenzione e le altre forme di agevolazione tributaria	199
4. Le fattispecie sostitutive.....	203
5. Le fattispecie equiparate	205
6. Le fattispecie supplementari	206
7. Le fattispecie sovrapposte, alternative e condizionali.....	206

CAPITOLO V

Il soggetto passivo

di Francesco Greco e Francesco Mazzotta

1. Elementi generali sulla soggettività passiva tributaria.....	209
2. L'obbligato principale	211
3. La solidarietà tributaria	211
4. Il sostituto e il responsabile d'imposta: elementi distintivi.....	216
4.1. Il sostituto d'imposta.....	218
4.2. Il responsabile d'imposta	224
5. Il sostituito.....	229
6. La rappresentanza tributaria.....	230
7. Contribuente "di fatto" e "di diritto"	231
8. La rivalsa	232
9. I patti d'imposta	233

CAPITOLO VI
Lo schema di attuazione dei tributi
di Michele Adinolfi e Marco Tolla

1.	L'attuazione del rapporto tributario.....	235
2.	Il procedimento tributario	236
3.	Applicabilità della L. n. 241/1990 al procedimento tributario.....	238
4.	I rapporti tra Fisco e contribuente secondo la L. n. 212/2000.....	240
4.1.	Il Garante del contribuente.....	243
5.	L'autotutela amministrativa nel diritto tributario	244
6.	L'istituto dell'interpello.....	250
6.1.	L'interpello ordinario	250
6.2.	L'interpello speciale antielusivo.....	253
6.3.	L'interpello disapplicativo.....	255
6.4.	L'interpello per le imprese che operano in ambito internazionale.....	257

CAPITOLO VII
La dichiarazione fiscale
di Francesco Greco e Fernando Rapone

1.	Premessa: il sistema di “autodeterminazione” dei tributi	259
2.	La natura giuridica della dichiarazione fiscale.....	260
3.	La dichiarazione delle imposte sui redditi	263
3.1.	I contenuti.....	264
3.2.	Adempimenti formali: sottoscrizione e redazione.....	265
3.3.	Modalità e termini di presentazione	267
3.4.	La dichiarazione dei redditi dei lavoratori dipendenti	269
3.5.	Fattispecie particolari di dichiarazione dei redditi	271
4.	La dichiarazione dei sostituti d’imposta e gli obblighi di certificazione	274
5.	Integrazione e correzione della dichiarazione fiscale	275
6.	Tipologie di violazioni agli obblighi dichiarativi.....	279
7.	La dichiarazione nelle imposte indirette	280

CAPITOLO VIII
Le indagini fiscali
di Michele Adinolfi e Fernando Rapone

1.	Il controllo degli adempimenti dichiarativi.....	285
2.	Il controllo informatizzato delle dichiarazioni fiscali	287
3.	Il controllo formale delle dichiarazioni fiscali	289

4.	Il controllo sostanziale delle dichiarazioni fiscali: la verifica fiscale ...	291
5.	L'accesso fiscale.....	292
6.	Ricerche, verificazioni e ispezioni documentali	296
7.	Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifica fiscale	298
8.	Indagini finanziarie	300
9.	Inviti e richieste.....	308
10.	Obblighi del contribuente sottoposto a controllo fiscale.....	310
11.	La collaborazione all'accertamento	311
12.	La cooperazione amministrativa in materia di I.V.A. e imposte dirette....	312
13.	Rapporti tra istruttoria tributaria e procedimento penale	316

CAPITOLO IX
L'accertamento tributario
di Francesco Greco e Marco Thione

1.	Premessa	319
2.	L'avviso di accertamento	320
2.1.	Natura giuridica.....	320
2.2.	Il contenuto dell'avviso di accertamento	322
2.3.	La motivazione dell'avviso di accertamento nella giurisprudenza di legittimità.....	327
2.4.	La notifica del provvedimento impositivo	331
2.5.	Termini decadenziali	338
2.6.	Il "raddoppio" dei termini decadenziali	339
3.	L'invalidità dell'avviso di accertamento	343
3.1.	Nullità.....	344
3.2.	Annnullabilità.....	346
4.	L'avviso di accertamento anticipato: il tema del contraddittorio procedimentale	348
4.1.	Evoluzione della giurisprudenza nazionale	349
4.2.	Il contraddittorio nella "delega fiscale" (Legge n. 23/2014).....	357
5.	Il "nuovo" avviso di accertamento esecutivo.....	359
6.	Genesi dell'obbligazione tributaria: teoria dichiarativa e teoria costitutiva	359

CAPITOLO X
Tipologie di accertamento
di Michele Adinolfi e Marco Thione

1.	Premessa.....	363
2.	Accertamento analitico del reddito complessivo delle persone fisiche.....	365

3.	Accertamento analitico-induttivo del reddito complessivo delle persone fisiche.....	366
4.	Accertamento sintetico del reddito complessivo delle persone fisiche	367
5.	Accertamento sintetico <i>ante</i> D.L. n. 78/2010	370
6.	Accertamento sintetico <i>post</i> D.L. n. 78/2010.....	374
7.	La prova “reditometrica”: natura giuridica	379
	7.1. Elaborazione giurisprudenziale: due tesi interpretative a confronto	379
	7.2. Il ruolo del contraddittorio	385
8.	Accertamento analitico-contabile dei redditi d’impresa	386
9.	Accertamento analitico-induttivo dei redditi d’impresa	387
10.	Altre tipologie di accertamento analitico-induttivo	390
	10.1. Gravi incongruenze	391
	10.2. Studi di settore.....	393
11.	Accertamento induttivo-extracontabile dei redditi d’impresa.....	403
12.	Accertamento dell’I.V.A.	404
13.	Accertamento d’ufficio	407
14.	Accertamento parziale.....	409
15.	Accertamento integrativo	410
16.	Accertamento catastale.....	411

CAPITOLO XI
Istituti deflativi del contenzioso tributario
di Francesco Greco e Marco Thione

1.	Considerazioni introduttive: tipologie.....	413
2.	Gli istituti deflativi a “preliminare” confronto.....	414
3.	Ravvedimento operoso (<i>ante</i> L. n. 190/2014).....	417
	3.1. Presupposti applicativi e profili procedurali	418
	3.2. Effetti.....	421
4.	Adesione ai processi verbali di constatazione	422
	4.1. Presupposti applicativi e profili procedurali	423
	4.2. Effetti.....	426
5.	Accertamento con adesione	427
	5.1. Presupposti applicativi e profili procedurali	428
	5.2. Effetti	431
6.	Adesione agli inviti al contraddittorio	433
	6.1. Presupposti applicativi e profili procedurali	434
	6.2. Effetti	436
	6.3. Adesione agli inviti al contraddittorio e adesione ai “PVC”: alternatività	437

7.	Acquiescenza “ordinaria”	438
8.	Acquiescenza “rinforzata”	440
9.	Definizione agevolata delle sanzioni	441
	9.1. Presupposti applicativi e profili procedurali	443
	9.2. Effetti.....	444
10.	Il reclamo e la mediazione	446
	10.1. Disciplina <i>ante 2014</i> : presupposti applicativi e profili procedurali	447
	10.2. Disciplina <i>ante 2014</i> : effetti	451
	10.3. Disciplina <i>post 2014</i> (<i>ex legge n. 147 del 2013</i>): elementi di novità.....	452
11.	Conciliazione giudiziale	454
	11.1. Presupposti applicativi e profili procedurali	456
	11.2. Effetti.....	458
12.	Novità introdotte dalla Legge di stabilità per il 2015 (L. n. 190 del 23 dicembre 2014).....	458
	12.1. Il “nuovo ravvedimento” <i>post L. n. 190/2014</i>	460
	12.2. L’impatto delle nuove regole sulle violazioni commesse in passato	464

CAPITOLO XII
La riscossione del debito tributario e i rimborsi fiscali
di Francesco Greco e Marco Thione

1.	Considerazioni introduttive: evoluzione normativa	465
2.	La riscossione: tipologie	468
3.	La riscossione spontanea	469
	3.1. La ritenuta diretta e la ritenuta alla fonte	469
	3.2. I versamenti diretti delle imposte sui redditi e di altre imposte	470
4.	La riscossione mediante ruolo.....	473
	4.1. L’iscrizione a ruolo.....	473
	4.2. La cartella di pagamento e l’intimazione ad adempiere	478
	4.3. La dilazione delle somme iscritte a ruolo e impugnabilità	479
	4.4. Sospensione amministrativa e sospensione giudiziale	481
5.	La riscossione in base agli avvisi di accertamento esecutivi: considerazioni generali	482
	5.1. Le fasi procedurali del “nuovo” avviso di accertamento	484
	5.2. Avviso d’accertamento esecutivo e mezzi di tutela per il contribuente.....	486
	5.3. L’omessa o irrituale notifica dell’avviso di accertamento	487
6.	Il nuovo avviso di addebito dei contributi INPS	488

7.	La riscossione coattiva	489
7.1.	La riscossione coattiva a seguito di cartella esattoriale	489
7.2.	La riscossione coattiva a seguito di avviso di accertamento esecutivo.....	492
8.	La riscossione dei tributi all'estero	493
8.1.	Gli strumenti convenzionali	493
8.2.	Gli strumenti dell'Unione europea	495
9.	L'ingiunzione fiscale	497
10.	L'evasione da riscossione: gli strumenti posti a garanzia del credito tributario.....	499
10.1.	I privilegi e le fideiussioni	500
10.2.	Le misure cautelari.....	501
10.3.	Il fermo amministrativo	505
10.4.	La responsabilità di liquidatori, amministratori e soci.....	506
11.	La transazione fiscale.....	507
12.	Il rimborso.....	510

CAPITOLO XIII
L'evasione e l'elusione fiscale
di Michele Adinolfi e Marco Tolla

1.	Le condotte antifiscali: classificazione tassonomica dell'inadempimento tributario.....	515
2.	Le condotte fiscalmente elusive.....	518
3.	Le condotte fiscalmente abusive	522
4.	L'abuso del diritto nella giurisprudenza della Corte di Giustizia dell'Unione europea	524
4.1.	La raccomandazione della Commissione europea n. 2012/772/UE	536
5.	La giurisprudenza di legittimità sull'abuso del diritto in ambito tributario	538
5.1.	Cenni sulla sanzionabilità dell'elusione fiscale e dell'abuso del diritto in ambito tributario	556
6.	Nuove prospettive: la legge delega n. 23/2014	564

CAPITOLO XIV
Le sanzioni tributarie amministrative e penali
di Francesco Mazzotta, Fernando Rapone e Marco Thione

1.	Considerazioni introduttive.....	567
2.	Le sanzioni amministrative: dal modello "risarcitorio" a quello "penalistico"	569

3.	I principi generali in materia di sanzioni amministrative tributarie: elementi introduttivi	571
3.1.	Principio di legalità e <i>favor rei</i>	573
3.2.	Imputabilità	575
3.3.	Colpevolezza.....	576
4.	Gli altri “concetti base” del sistema sanzionatorio amministrativo	581
5.	Profili procedurali: il procedimento di irrogazione delle sanzioni amministrative.....	585
6.	Il sistema penale tributario: dalle “manette agli evasori” alla ri- forma del 2000	587
7.	Le progressive revisioni normative della riforma del 2000	589
8.	Le singole fattispecie penali tributarie: brevi cenni	590
8.1.	Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri do- cumenti per operazioni inesistenti.....	591
8.2.	Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	592
8.3.	Dichiarazione infedele	594
8.4.	La nozione di elementi passivi fintizi	595
8.5.	Omessa dichiarazione.....	596
8.6.	Tentativo e valutazioni estimative.....	597
8.7.	Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	598
8.8.	Occultamento o distruzione di documenti contabili.....	600
8.9.	I reati di “riscossione”	602
8.10.	Sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte	604
8.11.	La frode nei casi di “transazione fiscale”	606
8.12.	La rilevanza penale delle mendaci comunicazioni.....	607
9.	Le disposizioni comuni ai reati tributari	611
10.	I rapporti con il sistema sanzionatorio amministrativo e fra proce- dimenti.....	617
11.	La confisca per equivalente in materia di reati tributari	620
11.1.	L’introduzione dell’istituto nell’ambito penale-tributario.....	620
11.2.	I presupposti applicativi della confisca per equivalente	622
12.	Il controverso tema dell’estensione della confisca per equivalente ai beni sociali	625
12.1.	Analisi della giurisprudenza: la tesi a favore dell’estensione	625
12.2.	Analisi della giurisprudenza (segue): la tesi a favore della non estensione	626
12.3.	La recente soluzione interpretativa delle Sezioni Unite	630
13.	La delega fiscale approvata con legge n. 23, in data 11 marzo 2014: le “linee guida” per la revisione del sistema sanzionatorio.....	633

CAPITOLO XV
La giurisdizione tributaria
di Marco Tolla e Marco Thione

1.	Premessa.....	635
2.	Evoluzione storico-normativa: dal 1865 alla riforma del 1992	637
3.	Le novità introdotte nel 2001 e nel 2005	641
4.	L'estensione della giurisdizione tributaria e gli orientamenti della Consulta.....	643
5.	Casistica giurisprudenziale.....	649
6.	Aspetti procedurali: <i>traslatio iudicii</i>	660

CAPITOLO XVI
Il monitoraggio dell'evasione fiscale
di Fernando Rapone e Marco Tolla

1.	Considerazioni introduttive: il <i>tax gap</i>	663
2.	Economia sommersa e <i>tax gap</i>	665
3.	Le determinanti del <i>tax gap</i>	667
4.	La misurazione del <i>tax gap</i>	671
4.1.	Metodi di misurazione del <i>tax gap</i> : metodi <i>top down</i> o metodi indiretti e metodi <i>bottom up</i> o metodi diretti	672
4.2.	Metodi <i>top down</i> (indiretti) e metodi <i>bottom up</i> (diretti): criticità.....	674
5.	La legge delega 11 marzo 2014, n. 23 e il monitoraggio dell'evasione fiscale	679
	Appendice sui singoli tributi	683