
INDICE

	<i>pag.</i>
INTRODUZIONE	XVII

CAPITOLO 1

GRAMMATICA TRIBUTARIA

1.	Diritto tributario e concetto di tributo	1
2.	Le tipologie di tributi: imposte e tasse	5
3.	La struttura normativa del tributo	11
4.	L'interpretazione della norma tributaria	14
5.	I soggetti dell'interpretazione giuridica tributaria	17
5.1.	Il legislatore e le norme di "interpretazione autentica"	17
5.2.	La giurisprudenza	19
5.3.	La prassi amministrativa	19
5.4.	L'interpretazione dell'Amministrazione finanziaria rivolta al caso concreto: gli interpelli (parziale rinvio)	22
6.	Elusione della norma tributaria ed evasione fiscale (rinvio)	23
7.	Applicazione della norma tributaria e incertezza giuridica	26

CAPITOLO 2

IL SISTEMA DELLE FONTI DI DIRITTO TRIBUTARIO

1.	Complessità del sistema e gerarchia delle fonti	29
----	---	----

	<i>pag.</i>
2. Il rapporto tra fonti europee e fonti nazionali	30
3. Il diritto internazionale pattizio e le leggi di ratifica delle convenzioni internazionali	33
4. Le fonti legislative e regolamentari nazionali (rinvio)	35
5. L'autonomia tributaria delle Regioni e degli enti locali	35
6. Le fonti di <i>soft law</i>	37

CAPITOLO 3

I PRINCIPI FONDAMENTALI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

1. Introduzione	41
2. I principi costituzionali: la riserva di legge (art. 23 Cost.). Origine e <i>ratio</i> della riserva di legge	42
2.1. Il concetto di prestazione patrimoniale imposta	44
2.2. La natura relativa della riserva di legge	47
2.3. La legge e gli atti aventi forza di legge	50
2.4. Riserva di legge e fonti di diritto eurounionale	51
2.5. Riserva di legge e fonti normative secondarie	52
3. I principi costituzionali di capacità contributiva e di progressività (art. 53). <i>Ratio</i> e portata del principio di capacità contributiva	55
3.1. Capacità contributiva e collegamento territoriale tra soggetto e comunità	59
3.2. Capacità contributiva e riferibilità soggettiva del presupposto del tributo	61
3.3. La capacità contributiva quale forza economica: la rilevanza dei fatti-indice	62
3.4. Capacità contributiva e forza economica: i limiti massimi al prelievo	64
3.5. Il carattere di effettività della capacità contributiva	65
3.6. Il carattere di attualità della capacità contributiva	68
3.7. Capacità contributiva e uguaglianza fiscale	70
3.8. <i>Segue</i> : uguaglianza ed agevolazioni fiscali	74
3.9. Capacità contributiva e coerenza interna del tributo	77
3.10. Il principio di progressività (art. 53, comma 2, Cost.)	78
4. Altre norme costituzionali rilevanti in materia tributaria	80

	<i>pag.</i>
5. I principi generali contenuti nello Statuto del contribuente	81
6. I principi generali dell'Unione europea	82
6.1. Premessa	82
6.2. I principi propri	84
6.3. I principi comuni	88

CAPITOLO 4

IL RAPPORTO GIURIDICO TRIBUTARIO

1. Il rapporto giuridico tributario e l'obbligazione tributaria	93
2. I soggetti del rapporto giuridico tributario	95
2.1. Il soggetto attivo e l'articolazione dell'Amministrazione finanziaria	95
2.2. I soggetti passivi e la soggettività tributaria	98
2.3. Il contribuente (di diritto e di fatto). Il domicilio e la residenza fiscale	100
2.4. Il sostituto d'imposta	102
2.5. Il responsabile d'imposta	106
2.6. La solidarietà tributaria	107
3. Le vicende del rapporto tributario: successione nel debito d'imposta e modificazione dell'obbligazione tributaria	110
4. <i>Segue</i> : le modalità estintive dell'obbligazione tributaria	112

CAPITOLO 5

LA STRUTTURA DEI PRINCIPALI TRIBUTI

1. Le imposte nel sistema fiscale italiano	117
2. Le imposte sui redditi: Irpef ed Ires	119
2.1. Tipologia e presupposto	119
2.2. I soggetti passivi	124
2.2.1. I soggetti passivi Irpef	124
2.2.2. I soggetti passivi Ires	126
2.2.3. La residenza fiscale dei soggetti passivi	129
2.2.4. I soggetti passivi non residenti	131

	<i>pag.</i>
2.2.5. La doppia imposizione internazionale del reddito	132
2.3. Le categorie reddituali	134
2.3.1. I redditi fondiari	134
2.3.2. I redditi di capitale	137
2.3.3. I redditi di lavoro dipendente	139
2.3.4. I redditi di lavoro autonomo	140
2.3.5. I redditi di impresa	142
2.3.6. I redditi diversi	145
2.4. Base imponibile e determinazione dell'Irpef	146
2.5. Base imponibile e determinazione dell'Ires	149
3. L'imposta regionale sulle attività produttive (Irap)	150
3.1. Tipologia e presupposto	150
3.2. I soggetti passivi	152
3.3. La base imponibile e la determinazione dell'imposta	152
4. L'imposta sul valore aggiunto (Iva)	153
4.1. Tipologia, struttura e funzionamento dell'imposta	153
4.2. Il presupposto oggettivo	155
4.3. Il presupposto soggettivo	157
4.4. Il presupposto territoriale	158
4.5. Esigibilità dell'imposta, base imponibile ed aliquota	159
4.6. Il meccanismo di applicazione del tributo: rivalsa, detrazione ed obblighi formali	161
5. Le imposte sui trasferimenti di beni e diritti	163
5.1. L'imposta di registro	163
5.1.1. Tipologia e presupposto	163
5.1.2. Soggetti passivi	168
5.1.3. La base imponibile e la determinazione del tributo	169
5.2. L'imposta sulle successioni e donazioni	172
5.2.1. Tipologia e presupposto	172
5.2.2. I soggetti passivi	174
5.2.3. La base imponibile e la determinazione dell'imposta	174
5.3. Le imposte ipotecaria e catastale	176

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	179
2.	La dichiarazione d'imposta	182
3.	<i>Segue</i> : l'emendabilità della dichiarazione	184
4.	Gli obblighi formali e dichiarativi nei principali tributi	188
4.1.	Imposte sui redditi ed Irap	188
4.2.	Iva	194
4.3.	Imposta di registro, ipotecaria e catastale	196
4.4.	Imposta di successione e donazione	198
5.	La riscossione spontanea del tributo	200
5.1.	La ritenuta diretta	200
5.2.	Il versamento diretto	201
5.3.	La compensazione	203

CAPITOLO 7

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

Sez. I.	I POTERI E LE METODOLOGIE DI CONTROLLO	208
1.	Il ruolo dell'Amministrazione finanziaria nell'attuazione del tributo: l'attività di controllo	208
1.1.	I criteri di selezione dei contribuenti da controllare	210
2.	I controlli cartolari delle dichiarazioni	212
2.1.	La liquidazione automatica	213
2.2.	Il controllo «formale»	215
2.3.	Gli esiti dei controlli cartolari (liquidazione automatica e controlli formali)	216
2.4.	Liquidazione delle imposte sui redditi soggetti a tassazione separata	219
3.	Controlli sostanziali sulle dichiarazioni: gli accertamenti	220
3.1.	Accertamenti in rettifica o d'ufficio dei redditi	221

	<i>pag.</i>
4. L'evasione e l'elusione (o abuso del diritto)	221
4.1. L'interposizione fittizia	223
4.2. La disciplina antielusiva (o anche anti abuso)	225
4.2.1. Il legittimo risparmio di imposta	228
4.2.2. L'accertamento antielusivo (o anti abuso del diritto)	230
5. L'attività istruttoria	231
5.1. Poteri dei verificatori	232
5.2. Accessi, ispezioni, verifiche	233
5.3. Inviti a comparire, richieste e questionari	241
5.3.1. Gli accertamenti in base alle movimentazioni ban- carie	242
5.4. I poteri degli uffici nelle imposte indirette sui trasferimenti	244
6. Vizi dell'attività istruttoria e le conseguenze sull'accertamento	245
 Sez. II. L'ATTIVITÀ E GLI ATTI DI ACCERTAMENTO TRIBUTARIO	 251
1. Premessa: l'accertamento come attività e l'accertamento come atto	251
2. I modelli di (attività di) accertamento	252
2.1. L'accertamento nelle imposte sui redditi e nell'Iva: l'ac- certamento in rettifica del reddito complessivo delle per- sone fisiche	254
2.1.1. L'accertamento in rettifica analitico	254
2.1.2. L'accertamento in rettifica sintetico	255
2.2. L'accertamento in rettifica dei soggetti tenuti alle scrittu- re contabili (esercenti impresa, arti o professioni)	258
2.2.1. Accertamento analitico contabile o analitico-in- duttivo	258
2.2.1.1. L'accertamento contabile o induttivo nel settore delle imposte sui redditi	261
2.2.1.2. L'accertamento-analitico-induttivo nel set- tore dell'Iva	264
2.2.2. Accertamento in rettifica induttivo extra-contabile (o anche induttivo puro)	265
2.2.2.1. Nel settore delle imposte sui redditi	265
2.2.2.2. Nel settore dell'Iva	267
2.3. L'accertamento d'ufficio	267

	<i>pag.</i>
2.4. L'accertamento integrativo	268
2.5. L'accertamento parziale	272
2.6. L'accertamento nelle imposte sui trasferimenti	276
2.7. L'avviso di recupero	277
3. Il contraddittorio	278
4. L'atto di accertamento	283
4.1. I requisiti dell'atto: la competenza	283
4.2. Il contenuto dell'avviso	285
4.2.1. La motivazione	285
4.2.2. La motivazione <i>per relationem</i>	288
4.2.3. La motivazione rafforzata	290
4.3. La parte dispositiva	292
4.4. I requisiti formali dell'atto	293
4.4.1. La sottoscrizione	301
4.4.2. La notifica	303
4.4.3. I termini decadenziali	305
4.5. Gli avvisi in materia di imposte indirette sui trasferimenti	308
4.5.1. I soggetti destinatari dell'avviso nell'imposta di registro	312
4.5.2. I termini decadenziali	313
4.5.2.1. Nell'imposta di registro	313
4.5.2.2. Nell'imposta sulle successioni e sulle donazioni	314
4.5.2.3. Nell'imposta ipotecaria e catastale	315
5. I vizi dell'atto	315
5.1. Le tipologie di vizio	315
5.2. Il regime delle invalidità	317
 Sez. III. L'ATTIVITÀ SANZIONATORIA	 320
1. Le sanzioni tributarie	320
2. Le sanzioni amministrative: le fonti e i principi informatori	322
2.1. Il principio di legalità	323
2.2. Il <i>favor rei</i>	324
2.3. Imputabilità e colpevolezza	325
2.4. Le cause di non punibilità	327
2.5. La determinazione delle sanzioni	330

	<i>pag.</i>
2.6. Il cumulo giuridico e la progressione criminosa	331
2.7. Il ravvedimento operoso	335
2.8. I procedimenti di irrogazione delle sanzioni	336
2.9. Le singole fattispecie sanzionatorie	338
3. Le sanzioni penali tributarie	342
3.1. Le nozioni generali e le singole fattispecie punitive	343
3.2. Il principio di specialità	344
3.3. Le cause di non punibilità	345
3.4. La confisca	346
3.5. Rapporto tra processo penale e procedimento e processo tributario	348
 Sez. IV. LA RISCOSSIONE DEI TRIBUTI	 352
1. L'attività di riscossione	352
1.1. I soggetti della riscossione	354
2. La riscossione coattiva	355
2.1. La riscossione in base a ruolo	357
2.1.1. Il ruolo	358
2.1.2. La cartella di pagamento	361
2.2. L'accertamento esecutivo	366
2.3. L'ingiunzione fiscale	369
3. La rateazione	370
4. Le misure cautelari e conservative	373
5. L'esecuzione forzata	374
5.1. L'avvio dell'esecuzione forzata	375
5.2. La procedura di esecuzione forzata	375
5.2.1. Il pignoramento mobiliare (artt. 62-71, d.P.R. n. 602/1973)	376
5.2.2. L'espropriazione immobiliare (artt. 76-85, d.P.R. n. 602/1973)	376
5.2.3. Il pignoramento presso terzi (artt. 72-75- <i>bis</i> , d.P.R. n. 602/1973)	377
5.3. La tutela dell'esecutato	378

CAPITOLO 8

**I MODELLI PROCEDIMENTALI
DI TIPO COLLABORATIVO**

1.	La definizione del rapporto tributario secondo modelli procedurali di tipo collaborativo e cooperativo	383
2.	I modelli consensuali di imposizione	386
2.1.	L'accertamento con adesione	386
2.2.	La mediazione e la conciliazione giudiziale (rinvio). La transazione fiscale (cenni)	390
3.	Il ravvedimento operoso	391
4.	L'acquiescenza	394
5.	Gli interpelli	395
5.1.	Gli interpelli disciplinati nello Statuto dei contribuenti	395
5.2.	L'interpello per i nuovi investimenti e l'interpello internazionale	399
6.	L'adempimento collaborativo (<i>cooperative compliance</i>)	401
7.	L'autotutela tributaria	403

CAPITOLO 9

IL RIMBORSO DELL'IMPOSTA

1.	Nozione e funzione del rimborso	407
1.1.	Rimborso e compensazione	410
2.	Le procedure di rimborso	412
2.1.	Il rimborso d'ufficio	413
2.2.	Il rimborso su istanza di parte	415
2.3.	Gli interessi dovuti al contribuente per il ritardato rimborso da parte dell'Amministrazione finanziaria	422
3.	Il rimborso delle imposte dirette	423
4.	Il rimborso delle imposte indirette	425
4.1.	I rimborsi Iva	425
4.1.1.	I rimborsi Iva annuali	428
4.1.2.	I rimborsi Iva infrannuali	429
4.1.3.	I controlli dei rimborsi Iva	431
5.	La cessione e la successione dei crediti d'imposta	433

pag.

CAPITOLO 10

IL PROCESSO TRIBUTARIO

1.	Natura, struttura e fonti del processo tributario	439
1.1.	Le Commissioni tributarie	441
1.2.	Il processo tributario	443
2.	La giurisdizione tributaria: il c.d. limite esterno	445
2.1.	La nozione di tributo	450
2.2.	I limiti interni della giurisdizione	451
2.2.1.	Il superamento degli atti impugnabili	455
3.	Il difetto di giurisdizione	457
4.	La competenza	458
5.	I soggetti	460
5.1.	Il ricorrente	460
5.1.1.	L'assistenza tecnica	461
5.1.2.	La procura	463
5.1.3.	Le spese di lite	465
5.2.	Il resistente	466
5.3.	Il litisconsorzio e l'intervento	467
5.4.	Il giudice (rinvio)	469
6.	La prova nel processo tributario	469
6.1.	L'onere della prova	471
6.2.	Le presunzioni	474
6.3.	I limiti di prova nel processo tributario	478
6.4.	I poteri istruttori del giudice	480
7.	Il processo in primo grado	481
7.1.	L'introduzione del processo	481
7.1.1.	Il reclamo e la mediazione	483
7.1.2.	Il contenuto del ricorso	485
7.1.3.	La presentazione del ricorso	490
7.1.4.	I termini	492
7.1.5.	La costituzione del ricorrente	497
7.2.	La costituzione della parte resistente	498
7.3.	L'esame preliminare e la fissazione della trattazione della controversia	500
7.4.	Deposito di documenti e di memorie	502
7.4.1.	I motivi aggiunti	502

	<i>pag.</i>
7.5. Le vicende anomale del processo	503
7.5.1. La sospensione del processo	503
7.5.2. L'interruzione del processo	505
7.5.3. L'estinzione del processo	506
7.6. La conciliazione	508
7.7. La tutela cautelare (o sospensione dell'atto impugnato)	511
8. La trattazione della controversia e la decisione	513
9. Le impugnazioni	517
9.1. L'appello	518
9.1.1. Le controdeduzioni e l'appello incidentale	524
9.1.2. La tutela cautelare in appello	527
9.2. Il giudizio in Cassazione (cenni)	528
9.2.1. La tutela cautelare in pendenza del giudizio di Cassazione	537
9.3. La revocazione (cenni)	538
10. L'esecuzione delle sentenze	540
10.1. Il giudizio di ottemperanza	542
 GLOSSARIO	 547

