

# Indice

*pag.*

*Prefazione alla terza edizione* XV

## Capitolo 1

### *Funzioni e requisiti di un sistema tributario*

1. Le entrate del bilancio pubblico	1
1.1. Tipologie di entrate pubbliche	1
1.2. Tipologie di imposte	3
2. Funzioni e articolazione del sistema tributario	5
2.1. Ruolo del sistema tributario	5
2.2. L'articolazione del sistema tributario: le questioni da affrontare	6
2.3. Fattori che influiscono sulla scelta delle soluzioni	7
3. I requisiti di un "buon" sistema tributario	8

## Capitolo 2

### *Equità ed efficienza di un sistema tributario*

1. Introduzione	13
2. Criteri di equità nella tassazione	13
2.1. Regole di tassazione e principi di equità fiscale	13
2.2. Il principio del beneficio	14
2.3. Il principio della capacità contributiva	17
2.4. I concetti di reddito	20
2.4.1. I concetti di reddito a fini fiscali	20
2.4.2. Reddito come prodotto	20
2.4.3. Reddito come entrata	21
2.4.4. Reddito come consumo	22
2.4.5. Reddito come spesa	23

	<i>pag.</i>
2.5. I correttivi delle basi imponibili	24
2.6. L'equità verticale	26
2.6.1. La discriminazione quantitativa dei redditi	26
2.6.2. I criteri del "sacrificio uguale"	27
2.6.3. Alcune conclusioni	30
3. Criteri di efficienza economica	31
3.1. Imposte neutrali e imposte distorsive	31
3.2. Il Teorema di Barone	32
3.2.1. L'equilibrio di un singolo consumatore in assenza di imposte	32
3.2.2. Effetti di un'imposta sul reddito	33
3.2.3. Effetti di un'imposta speciale sul consumo: confronto con un'imposta sul reddito a parità di sacrificio	34
3.2.4. Effetti di un'imposta speciale sul consumo: confronto con un'imposta sul reddito a parità di gettito	36
3.3. Decisioni individuali e <i>trade-off</i> fra efficienza ed equità	37
4. La teoria della tassazione ottima sui beni	38
4.1. Criteri di efficienza per le imposte sui beni	38
4.2. Aliquote d'imposta e eccesso di pressione	38
4.2.1. Inquadramento	38
4.2.2. Quantificazione dell'eccesso di pressione	40
4.2.3. Modifiche dell'aliquota d'imposta e eccesso di pressione	40
4.3. L'elasticità della domanda e il criterio della tassazione uniforme (neutralità)	42
4.4. La regola di Ramsey e il criterio dell'elasticità inversa	44
4.4.1. Inquadramento del problema	44
4.4.2. La soluzione del problema	45
4.4.3. L'applicazione della regola di Ramsey	47
4.4.4. Conseguenze di equità	48
5. La scelta della base imponibile dell'imposta personale: reddito o consumo?	48
5.1. La questione	48
5.2. La tesi della doppia tassazione del risparmio	48
5.3. Analisi di efficienza: le decisioni intertemporali di consumo	51
5.3.1. Inquadramento	51
5.3.2. Effetti di un'imposta generale sul consumo	53
5.3.3. Effetti di un'imposta sul reddito	54
5.3.4. Conclusioni	56
5.4. Problemi applicativi	57
Appendice – Preferenza temporale e capitalizzazione di un flusso monetario	58

## Capitolo 3

*La gestione di un sistema tributario*

1. Introduzione	61
2. Accertamento e riscossione delle imposte	62
3. Costi amministrativi e costi dell'adempimento per i contribuenti	64
4. Le reazioni degli operatori: evasione ed elusione delle imposte	67
5. Le principali conseguenze dell'evasione e dell'elusione in termini di efficienza e di equità	70
6. Strumenti per ridurre l'evasione fiscale e i costi amministrativi e di adempimento	71

## Capitolo 4

*Traslazione e incidenza delle imposte*

1. Significato e rilevanza economica	75
1.1. Traslazione, percussione, incidenza	75
1.2. Il processo di traslazione	75
1.2.1. Modalità della traslazione	75
1.2.2. Effetti allocativi e distributivi	77
2. L'analisi della traslazione e dell'incidenza	78
2.1. Finalità dell'analisi	78
2.2. Modalità di analisi	79
2.2.1. Profili di analisi	79
2.2.2. Aspetti oggetto dell'analisi	80
2.2.3. Interrelazioni prese in considerazione	80
2.2.4. Dimensione temporale degli effetti delle imposte	81
2.3. Svolgimento dell'analisi	83
3. Fattori da cui dipende la traslazione	83
3.1. Le caratteristiche dell'imposta	83
3.1.1. Ammontare assoluto	83
3.1.2. Criteri di commisurazione	83
3.1.3. Estensione: imposta speciale o generale	84
3.2. Elasticità della domanda e dell'offerta	84
3.3. Relazioni fra beni o fattori tassati e non tassati	86
3.4. Regime di mercato	86
4. Traslazione e incidenza delle imposte (o dei sussidi) sui beni e servizi	87
4.1. Imposte speciali e generali	87
4.2. Effetti dell'elasticità della domanda e dell'offerta	87
4.2.1. Effetti generali	87
4.2.2. Funzione di offerta infinitamente elastica	88
4.2.3. Funzione di offerta relativamente elastica	89

	<i>pag.</i>
4.2.4. Offerta perfettamente rigida	90
4.2.5. Conclusioni	91
4.3. Effetti della sostituibilità o complementarità fra beni o fattori tassati e non tassati	92
4.4. Regime di mercato	93
4.5. Lato del mercato di applicazione dell'imposta	94
4.6. Alcune qualificazioni dell'analisi	96
4.7. Traslazione e incidenza di un sussidio	96
5. Traslazione e incidenza delle imposte sui redditi	98
5.1. Imposta generale sul reddito	98
5.2. Imposta speciale sul reddito di lavoro	99
5.3. Imposta speciale sui redditi di capitale	101
5.3.1. Tipi di specialità	101
5.3.2. Ipotesi di offerta rigida: l'ammortamento dell'imposta	102
5.3.3. Ipotesi di offerta elastica	105
5.4. Imposta sul reddito delle società di capitali	108
5.4.1. Ipotesi di concorrenza perfetta	108
5.4.2. Mercati non perfettamente concorrenziali	109
5.4.3. Altri aspetti	110
5.5. Imposte su rendite e quasi-rendite	110
6. Traslazione e incidenza delle imposte sul patrimonio	110
7. Conclusioni	111

## Capitolo 5

### *La composizione del sistema tributario*

1. La scelta delle imposte	113
2. La composizione del sistema fiscale italiano	115
2.1. Il progetto di riforma tributaria della Commissione Cosciani del 1964	115
2.2. La riforma tributaria del 1971-74	117
2.3. L'evoluzione del sistema	118
2.4. L'attuale composizione del sistema tributario	119

## Capitolo 6

### *L'imposta personale sul reddito*

1. Imposta personale e imposte reali	123
2. Il procedimento di determinazione dell'imposta: dal reddito all'imposta	124
2.1. La definizione di reddito: teoria e pratica	124
2.1.1. Requisiti per l'attuazione della definizione di reddito entrata	124
2.1.2. Fonti del reddito	125

	<i>pag.</i>
2.1.3. Forme di reddito	126
2.1.4. Ammontare effettivo dei redditi	127
2.2. Dai redditi lordi al reddito netto complessivo	128
2.3. Dal reddito complessivo al reddito imponibile: le deduzioni	128
2.4. L'imposta lorda e da questa all'imposta netta: le detrazioni d'imposta	129
2.5. Dall'imposta dovuta all'imposta da versare: ritenute alla fonte, acconti e crediti d'imposta	130
3. La progressività dell'imposta	131
3.1. Funzioni dell'imposta e aliquote media e marginale	131
3.2. Significato e misure della progressività	132
3.3. Sistemi di progressività	134
3.3.1. Progressività per deduzione o detrazione	134
3.3.2. Progressività per scaglioni di reddito	135
3.3.3. Progressività continua	138
3.4. Effetti di deduzioni e detrazioni sul grado di progressività	138
3.4.1. L'introduzione di deduzioni e detrazioni fisse in un sistema ad aliquota unica	138
3.4.2. Sistema progressivo per scaglioni	140
3.4.3. Deduzioni dal reddito imponibile in un sistema progressivo per scaglioni	141
3.4.4. Detrazioni d'imposta in un sistema progressivo per scaglioni	142
4. Problemi di struttura dell'imposta derivanti dalla progressività	143
4.1. Il trattamento fiscale del nucleo familiare: la scelta dell'unità impositiva	143
4.2. Distribuzione temporale dei redditi e tassazione	146
4.3. Il drenaggio fiscale da inflazione	147
5. Effetti dell'imposta sull'offerta di lavoro	149
5.1. Decisioni di lavoro (di breve e di lungo periodo)	149
5.2. Imposta fissa e imposta proporzionale sul reddito	149
5.3. Imposta progressiva sul reddito	152
5.4. Qualificazioni dell'analisi	154
6. L'imposta personale sul reddito in Italia	155
6.1. L'evoluzione: cenni	155
6.2. La base imponibile dell'IRPEF	156
6.3. La progressività dell'IRPEF	160
6.4. Efficienza ed equità dell'attuale struttura dell'IRPEF	163

## Capitolo 7

### *Tassazione del reddito d'impresa e imposizione sulle società di capitali*

1. La determinazione del reddito d'impresa	165
--	-----

	<i>pag.</i>
1.1. Reddito d'impresa e concetto economico di profitto	165
1.2. Fattori determinanti il reddito d'impresa: valutazioni economiche e trattamento fiscale	168
1.2.1. Il calcolo delle quote di ammortamento dei beni strumentali	168
1.2.2. La valutazione di materie prime e beni intermedi	171
1.2.3. Il trattamento fiscale di altre voci di bilancio	173
1.2.4. Il trattamento fiscale delle perdite di esercizio	173
2. Forma giuridica d'impresa e imposizione	174
2.1. L'imposizione sul reddito d'impresa	174
2.2. L'imposizione sulle società di capitali: giustificazioni economiche	175
3. L'imposta sul reddito delle società di capitali: modalità di applicazione	176
3.1. Il sistema classico	177
3.2. Il sistema della trasparenza	178
3.3. Il sistema dell'integrazione totale fra imposta societaria e imposta personale	179
3.4. I sistemi di integrazione parziale fra imposta societaria e imposta personale	180
3.5. Riepilogo	182
4. Decisioni di investimento delle imprese e imposizione sul reddito d'impresa	182
5. La tassazione del reddito d'impresa in Italia	186
6. L'imposizione sulle società di capitali in Italia	187
6.1. L'imposta sulle società (1954-1973)	187
6.2. L'imposta sul reddito delle persone giuridiche (IRPEG) (1974-2003)	187
6.2.1. La struttura di base	187
6.2.2. La "Dual Income Tax" (DIT)	188
6.3. L'attuale imposta sul reddito delle società (IRES)	189
6.3.1. La struttura dell'imposta	189
6.3.2. La "Allowance for Capital Equity" (ACE)	191
7. L'imposizione sulle società di capitali nell'Unione Europea	191

## Capitolo 8

### *L'imposizione sui redditi delle attività finanziarie*

1. Forme dei redditi delle attività finanziarie	195
2. Problemi di tassazione	196
2.1. Equità, efficienza e altri obiettivi di politica economica	196
2.2. Momento e modalità di tassazione degli incrementi di valore patrimoniale	196
3. L'imposizione sui redditi delle attività finanziarie in Italia	197
3.1. L'evoluzione	197

	<i>pag.</i>
3.2. L'attuale trattamento fiscale degli impieghi del risparmio	198
3.2.1. I dividendi	198
3.2.2. Gli interessi	198
3.2.3. Gli incrementi di valore patrimoniale	199
3.2.4. I rendimenti dei fondi comuni di investimento mobiliari	199
3.2.5. I rendimenti del risparmio accumulato con finalità previdenziali o assicurative	200

## Capitolo 9

### *Le imposte a base patrimoniale*

1. Modalità di applicazione	203
2. Le imposte ordinarie sul patrimonio: giustificazioni economiche	203
2.1. Motivi di equità	204
2.2. Motivi di efficienza economica	206
2.2.1. Inquadramento	206
2.2.2. Analisi teorica	207
2.2.3. Un esempio	209
3. Le imposte ordinarie sul patrimonio	210
3.1. Imposta personale e imposte reali	210
3.2. Determinazione della base imponibile	211
4. L'imposizione sui trasferimenti patrimoniali	213
5. L'imposta straordinaria sul patrimonio	214
6. Le imposte a base patrimoniale in Italia	215
6.1. Evoluzione: cenni	215
6.2. Imposte annuali su componenti del patrimonio	215
6.3. Imposte sui trasferimenti patrimoniali e su altri atti relativi a patrimoni	216

## Capitolo 10

### *Le imposte sui consumi*

1. Un'imposta generale sui consumi: giustificazioni economiche	219
2. Le imposte generali sui consumi: modalità di applicazione	220
2.1. Fase del processo produttivo di applicazione dell'imposta e base imponibile	220
2.2. Effetti sul prezzo di vendita e sul prelievo	221
2.2.1. Valore aggiunto e valore pieno nelle fasi produttive: un esempio	221
2.2.2. L'imposta monofase	222
2.2.3. L'imposta sul valore aggiunto	222
2.2.4. L'imposta cumulativa sul valore pieno	223

	<i>pag.</i>
2.3. Effetti sull'integrazione verticale delle imprese	224
2.3.1. L'imposta sul valore aggiunto	225
2.3.2. L'imposta sul valore pieno	225
3. L'imposta sul valore aggiunto	226
3.1. Basi imponibili	226
3.2. Metodi di calcolo	227
3.3. Il cuneo dell'imposta fra i prezzi alla produzione e al consumo	229
4. L'imposta sul valore aggiunto in Italia e nell'Unione Europea	229
4.1. Inquadramento: tassazione nel paese di destinazione o nel paese di origine	229
4.2. Caratteristiche dell'imposta	231
4.2.1. Base imponibile e calcolo dell'imposta	231
4.2.2. Tipologie di operazioni e applicazione dell'imposta	232
4.2.3. Aliquote	233
4.3. Adempimento ed evasione dell'imposta	233
4.4. Proposte di riforma del sistema europeo dell'IVA	235
5. Le imposte speciali sui consumi	237

## Capitolo 11

### *La ripartizione verticale delle competenze fiscali: la finanza sub-centrale*

1. Le teorie economiche del federalismo fiscale	239
1.1. La ripartizione verticale efficiente delle competenze fiscali	239
1.2. Dimensione territoriale degli effetti dell'intervento pubblico	240
1.2.1. I beni pubblici locali	240
1.2.2. Dimensione territoriale ottimale e federalismo funzionale	241
1.2.3. Decentralizzazione e centralizzazione delle decisioni in relazione alle funzioni dell'operatore pubblico	242
1.3. Imperfezioni nel procedimento di formazione delle decisioni pubbliche	243
1.3.1. Rispondenza alle preferenze locali	243
1.3.2. Informazione sulle preferenze e controllo su decisioni e realizzazioni: il principio di "sussidiarietà"	245
2. Il finanziamento degli enti sub-centrali	246
2.1. Forme di finanziamento degli enti locali	246
2.2. Criteri per la ripartizione verticale delle competenze fiscali	247
2.3. L'autonomia impositiva degli enti locali	249
3. La finanza sub-centrale in Italia	250
3.1. L'evoluzione	250
3.2. Le imposte sul patrimonio immobiliare	251

	<i>pag.</i>
3.2.1. L'imposta comunale sugli immobili (ICI) (1992-2011)	251
3.2.2. L'imposta municipale propria (IMU)	252
3.3. Le addizionali all'IRPEF	253
3.4. L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	253
3.4.1. Inquadramento e struttura iniziale	253
3.4.2. Evoluzione e attuale struttura	255
3.5. I tributi collegati con la prestazione di servizi	256
3.5.1. I tributi relativi a servizi indivisibili (TASI) e rifiuti (TARI)	256
3.5.2. L'imposta di soggiorno	257
 <i>Riferimenti bibliografici</i>	 259