
INDICE

	<i>pag.</i>
INTRODUZIONE	XVII
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	4
1.3. Il concetto di tributo	4
2. Le tipologie di tributi: imposte e tasse	5
3. La struttura normativa del tributo	10
4. L'interpretazione della norma tributaria	14
5. I soggetti dell'interpretazione giuridica tributaria	16
5.1. Il legislatore e le norme di "interpretazione autentica"	17
5.2. La giurisprudenza	18
5.3. La prassi amministrativa	19
5.4. L'interpretazione dell'Amministrazione finanziaria rivolta al caso concreto: gli interpelli (rinvio)	22
6. Elusione della norma tributaria ed evasione fiscale	22
7. Applicazione della norma tributaria e incertezza giuridica	24

pag.

CAPITOLO 2

IL SISTEMA DELLE FONTI DI DIRITTO TRIBUTARIO

1. Complessità del sistema e gerarchia delle fonti	29
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)	34
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	60
3.2. Capacità contributiva e riferibilità soggettiva del presupposto del tributo	62
3.3. La capacità contributiva quale forza economica: la rilevanza dei fatti-indice	63
3.4. Capacità contributiva e forza economica: i limiti massimi al prelievo	65
3.5. Il carattere di effettività della capacità contributiva	66
3.6. Il carattere di attualità della capacità contributiva	69

	<i>pag.</i>
3.7. Capacità contributiva e uguaglianza fiscale	71
3.8. <i>Segue</i> : uguaglianza ed agevolazioni fiscali	75
3.9. Capacità contributiva e coerenza interna del tributo	78
3.10. Il principio di progressività (art. 53, comma 2, Cost.)	79
4. Altre norme costituzionali rilevanti in materia tributaria	80
5. I principi generali contenuti nello Statuto del contribuente	82
6. I principi generali dell'Unione europea	83
6.1. Premessa	83
6.2. I principi propri	84
6.3. I principi comuni	89

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. L'estinzione dell'obbligazione tributaria	112
5. Il condono quale modalità "atipica" di estinzione dell'obbligazione tributaria	115

CAPITOLO 5

LA STRUTTURA DEI PRINCIPALI TRIBUTI

1. Le imposte nel sistema fiscale italiano	119
--	-----

	<i>pag.</i>
2. Le imposte sui redditi: Irpef ed Ires	121
2.1. Tipologia e presupposto	121
2.2. I soggetti passivi	126
2.2.1. I soggetti passivi Irpef	126
2.2.2. I soggetti passivi Ires	128
2.2.3. La residenza fiscale dei soggetti passivi	131
2.2.4. I soggetti passivi non residenti	133
2.2.5. La doppia imposizione internazionale del reddito	134
2.3. Le categorie reddituali	136
2.3.1. I redditi fondiari	137
2.3.2. I redditi di capitale	140
2.3.3. I redditi di lavoro dipendente	142
2.3.4. I redditi di lavoro autonomo	143
2.3.5. I redditi di impresa	144
2.3.6. I redditi diversi	147
2.4. Base imponibile e determinazione dell'Irpef	149
2.5. Base imponibile e determinazione dell'Ires	152
3. L'imposta regionale sulle attività produttive (Irap)	153
3.1. Tipologia e presupposto	153
3.2. I soggetti passivi	155
3.3. La base imponibile e la determinazione dell'imposta	155
4. L'imposta sul valore aggiunto (Iva)	156
4.1. Tipologia, struttura e funzionamento dell'imposta	156
4.2. Il presupposto oggettivo	157
4.3. Il presupposto soggettivo	159
4.4. Il presupposto territoriale	160
4.5. Operazioni intracomunitarie, esportazioni, importazioni	161
4.6. Esigibilità dell'imposta, base imponibile ed aliquota	162
4.7. Operazioni imponibili, non imponibili, esenti, escluse	164
4.8. Posizione giuridiche soggettive e applicazione del tribu- to: la rivalsa	165
4.9. Posizioni giuridiche soggettive e applicazione del tribu- to: la detrazione	167
4.10. Obblighi formali e applicazione del tributo (rinvio)	169
4.11. Schemi riassuntivi di funzionamento del tributo	169
5. Le imposte sui trasferimenti di beni e diritti	174
5.1. L'imposta di registro	174

	<i>pag.</i>
5.1.1. Tipologia e presupposto	174
5.1.2. Soggetti passivi	179
5.1.3. La base imponibile e la determinazione del tributo	179
5.2. L'imposta sulle successioni e donazioni	182
5.2.1. Tipologia e presupposto	182
5.2.2. I soggetti passivi	184
5.2.3. La base imponibile e la determinazione dell'imposta	185
5.3. Le imposte ipotecaria e catastale	187

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	189
2. La dichiarazione d'imposta	192
3. <i>Segue</i> : l'emendabilità della dichiarazione	194
4. Gli obblighi formali e dichiarativi nei principali tributi	198
4.1. Imposte sui redditi ed Irap	198
4.2. Iva	206
4.3. Imposta di registro, ipotecaria e catastale	207
4.4. Imposta di successione e donazione	209
5. La riscossione spontanea del tributo	211
5.1. Il versamento diretto	211
5.2. La compensazione	214
5.3. La ritenuta diretta	216

CAPITOLO 7

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

Sez. I. I POTERI E LE METODOLOGIE DI CONTROLLO	220
1. Il ruolo dell'Amministrazione finanziaria nell'attuazione del tributo: l'attività di controllo	220

	<i>pag.</i>
1.1. I criteri di selezione dei contribuenti da controllare	222
2. I controlli cartolari delle dichiarazioni	224
2.1. La liquidazione automatica	225
2.2. Il controllo "formale"	227
2.3. Gli esiti dei controlli cartolari (liquidazione automatica e controlli formali)	229
2.4. La comunicazione di irregolarità	231
2.5. Liquidazione delle imposte sui redditi soggetti a tassazione separata	233
3. Controlli sostanziali sulle dichiarazioni: gli accertamenti	234
3.1. Accertamenti in rettifica o d'ufficio dei redditi	234
4. L'evasione e l'elusione (o abuso del diritto)	235
4.1. L'interposizione fittizia	237
4.2. La disciplina antielusiva (o anche anti abuso)	239
4.2.1. Il legittimo risparmio di imposta	242
4.2.2. L'accertamento antielusivo (o anti abuso del diritto)	244
5. L'attività istruttoria	244
5.1. Poteri dei verificatori	245
5.2. Accessi, ispezioni, verifiche	246
5.2.1. Responsabilità, diritti ed oneri del contribuente in verifica	248
5.3. Inviti a comparire, richieste e questionari	253
5.3.1. Gli accertamenti in base alle movimentazioni bancarie	255
5.4. I poteri degli uffici nelle imposte indirette sui trasferimenti	257
6. Vizi dell'attività istruttoria e le conseguenze sull'accertamento	258
 Sez. II. L'ATTIVITÀ E GLI ATTI DI ACCERTAMENTO TRIBUTARIO	 264
1. Premessa: l'accertamento come attività e l'accertamento come atto	264
2. I modelli di (attività di) accertamento	266
2.1. L'accertamento nelle imposte sui redditi e nell'Iva: l'accertamento in rettifica del reddito complessivo delle persone fisiche	267
2.1.1. L'accertamento in rettifica analitico	267
2.1.2. L'accertamento in rettifica sintetico	268
2.2. L'accertamento in rettifica dei soggetti tenuti alle scritture contabili (esercenti impresa, arti o professioni)	271

	<i>pag.</i>
2.2.1. Accertamento analitico-contabile o analitico-induttivo	272
2.2.1.1. L'accertamento contabile o induttivo nel settore delle imposte sui redditi	274
2.2.1.2. L'accertamento analitico-induttivo nel settore dell'Iva	278
2.2.2. Accertamento in rettifica induttivo extra-contabile (o anche induttivo puro)	279
2.2.2.1. Nel settore delle imposte sui redditi	279
2.2.2.2. Nel settore dell'Iva	281
2.3. L'accertamento d'ufficio	281
2.4. L'accertamento integrativo	282
2.4.1. Accertamento integrativo ed autotutela	284
2.5. L'accertamento parziale	286
2.6. L'accertamento nell'abuso del diritto	290
2.7. L'accertamento nelle imposte sui trasferimenti	292
2.8. L'avviso di recupero	293
3. Il contraddittorio	295
4. L'atto di accertamento	302
4.1. I requisiti dell'atto: la competenza	302
4.2. Il contenuto dell'avviso	304
4.2.1. La motivazione	304
4.2.2. La motivazione <i>per relationem</i>	307
4.2.3. La motivazione rafforzata	309
4.3. La parte dispositiva	311
4.4. I requisiti formali dell'atto	313
4.4.1. La sottoscrizione	320
4.4.2. La notifica	323
4.4.3. I termini decadenziali	325
4.5. Gli avvisi in materia di imposte indirette sui trasferimenti	329
4.5.1. La determinazione dei valori	331
4.5.2. I soggetti destinatari dell'avviso nell'imposta di registro	333
4.5.3. I termini decadenziali	334
4.5.3.1. Nell'imposta di registro	334
4.5.3.2. Nell'imposta sulle successioni e sulle donazioni	335
4.5.3.3. Nell'imposta ipotecaria e catastale	336

	<i>pag.</i>
5. I vizi dell'atto	336
5.1. Le tipologie di vizio	336
5.2. Il regime delle invalidità	338
Sez. III. L'ATTIVITÀ SANZIONATORIA	341
1. Le sanzioni tributarie	341
2. Le sanzioni amministrative: le fonti e i principi informatori	343
2.1. Il principio di legalità	344
2.2. Il <i>favor rei</i>	345
2.3. Imputabilità e colpevolezza	346
2.4. Le cause di non punibilità	349
2.5. La determinazione delle sanzioni	352
2.6. Il cumulo giuridico e la progressione criminosa	353
2.7. Il ravvedimento operoso	358
2.8. I procedimenti di irrogazione delle sanzioni	359
2.9. Le singole fattispecie sanzionatorie	362
3. Le sanzioni penali tributarie	365
3.1. Le nozioni generali e le singole fattispecie punitive	366
3.2. Il principio di specialità	368
3.3. Le cause di non punibilità	369
3.4. La confisca	370
3.5. Rapporto tra processo penale e procedimento e processo tributario	372
Sez. IV. LA RISCOSSIONE DEI TRIBUTI	376
1. L'attività di riscossione	376
1.1. I soggetti della riscossione	378
2. La riscossione coattiva	379
2.1. La riscossione in base a ruolo	381
2.1.1. Il ruolo	382
2.1.2. La cartella di pagamento	385
2.2. L'accertamento esecutivo	390
2.2.1. Gli atti secondari e l'accertamento per il caso di pericolo della riscossione	394
2.3. L'ingiunzione fiscale	396

	<i>pag.</i>
3. La rateazione	396
4. Le misure cautelari e conservative	400
5. L'esecuzione forzata	403
5.1. L'avvio dell'esecuzione forzata	403
5.2. La procedura di esecuzione forzata	404
5.2.1. Il pignoramento mobiliare (artt. 62-71, d.P.R. n. 602/1973)	404
5.2.2. L'espropriazione immobiliare (artt. 76-85, d.P.R. n. 602/1973)	405
5.2.3. Il pignoramento presso terzi (artt. 72-75- <i>bis</i> , d.P.R. n. 602/1973)	406
5.3. La tutela dell'esecutato	407

CAPITOLO 8

I MODELLI PROCEDIMENTALI DI TIPO COLLABORATIVO

1. La definizione del rapporto tributario secondo modelli procedurali di tipo collaborativo e cooperativo	411
2. I modelli consensuali di imposizione	413
2.1. L'accertamento con adesione	413
2.2. La mediazione e la conciliazione giudiziale (rinvio). La transazione fiscale (cenni)	418
3. Il ravvedimento operoso	419
4. L'acquiescenza	421
5. Gli interpelli	422
5.1. Gli interpelli disciplinati nello Statuto dei contribuenti	422
5.2. L'interpello per i nuovi investimenti e l'interpello internazionale	426
6. I modelli di adempimento collaborativo	428
6.1. La <i>cooperative compliance</i>	428
6.2. La cooperazione e collaborazione rafforzata	430
7. L'autotutela tributaria	431

pag.

CAPITOLO 9

IL RIMBORSO DELL'IMPOSTA

1.	Nozione e funzione del rimborso	435
1.1.	Rimborso e compensazione	438
2.	Le procedure di rimborso	440
2.1.	Il rimborso d'ufficio	441
2.2.	Il rimborso su istanza di parte	443
2.3.	Gli interessi dovuti al contribuente per il ritardato rimborso da parte dell'Amministrazione finanziaria	450
3.	Il rimborso delle imposte dirette	451
4.	Il rimborso delle imposte indirette	453
4.1.	I rimborsi Iva	454
4.1.1.	I rimborsi Iva annuali	457
4.1.2.	I rimborsi Iva infrannuali	458
4.1.3.	I controlli dei rimborsi Iva	459
5.	La cessione e la successione dei crediti d'imposta	462

CAPITOLO 10

IL PROCESSO TRIBUTARIO

1.	Natura, struttura e fonti del processo tributario	467
1.1.	Le Commissioni tributarie	469
1.2.	Il processo tributario	471
2.	La giurisdizione tributaria	472
2.1.	La nozione di tributo	474
2.2.	Ulteriori limiti esterni	475
2.3.	I limiti interni della giurisdizione	479
2.3.1.	Il superamento degli atti impugnabili	482
3.	Il difetto di giurisdizione	485
4.	La competenza	486
5.	I soggetti	488
5.1.	Il ricorrente	488
5.1.1.	L'assistenza tecnica	489
5.1.2.	La procura	492
5.1.3.	Le spese di lite	493

	<i>pag.</i>
5.2. Il resistente	494
5.3. Il litisconsorzio e l'intervento	495
5.4. Il giudice (rinvio)	498
6. La natura del processo tributario	499
7. La prova nel processo tributario	501
7.1. L'onere della prova	501
7.2. Le presunzioni	505
7.3. I limiti di prova nel processo tributario	509
7.4. I poteri istruttori del giudice	511
8. Il processo in primo grado	512
8.1. L'introduzione del processo	512
8.1.1. Il reclamo e la mediazione	514
8.1.2. Il contenuto del ricorso	517
8.1.3. La presentazione del ricorso	521
8.1.4. Il processo tributario telematico	523
8.1.5. I termini	525
8.1.6. La costituzione del ricorrente	530
8.1.7. La costituzione nel PTT	532
8.2. La costituzione della parte resistente	534
8.3. L'esame preliminare e la fissazione della trattazione della controversia	535
8.4. Deposito di documenti e di memorie	537
8.4.1. I motivi aggiunti	538
8.5. Le vicende anomale del processo	539
8.5.1. La sospensione del processo	539
8.5.2. L'interruzione del processo	541
8.5.3. L'estinzione del processo	543
8.6. La conciliazione	545
8.7. La tutela cautelare (o sospensione dell'atto impugnato)	547
9. La trattazione della controversia e la decisione	550
10. Le impugnazioni	555
10.1. L'appello: inquadramento	556
10.1.1. La proposizione dell'appello	559
10.1.2. Le controdeduzioni e l'appello incidentale	562
10.1.3. La tutela cautelare in appello	566
10.2. Il giudizio in Cassazione (cenni)	567
10.2.1. La tutela cautelare in pendenza del giudizio di Cassazione	576

	<i>pag.</i>
10.3. La revocazione (cenni)	577
11. L'esecuzione delle sentenze	579
11.1. Il giudizio di ottemperanza	581
GLOSSARIO	587