

Indice

	<i>pag.</i>
<i>Prefazione alla sesta edizione</i>	XVII
<i>Prefazione alla seconda edizione</i>	XIX

Introduzione

I tributi e le norme tributarie

1. Nozione e classificazione dei tributi	1
2. Le fonti: a) il complessivo quadro costituzionale	6
3. <i>Segue:</i> b) la riserva di legge	7
4. <i>Segue:</i> c) il principio di capacità contributiva	10
5. <i>Segue:</i> d) gli altri principi costituzionali	12
6. Le altre fonti del diritto tributario	15
7. L'interpretazione delle norme tributarie e le clausole antielusive	17
8. L'efficacia delle leggi tributarie nel tempo e nello spazio	21
9. L'extrafiscalità e le agevolazioni fiscali	23
10. La struttura giuridica dei tributi: a) fondamento, e rilevanza, della distinzione tra imposte "con" e "senza" accertamento	25
11. <i>Segue:</i> b) ... della distinzione tra la struttura economico-finanziaria e quella giuridica dei tributi	27
12. <i>Segue:</i> c) ... e della distinzione tra norme costitutive di situazioni soggettive unilaterali, di rapporti giuridici, ovvero attributive di poteri normativi	28

Parte Prima

Il sistema tributario

Capitolo Primo

Le imposte sui redditi (IRPEF e IRES)

Sezione Prima. L'evoluzione della disciplina

- | | |
|--|----|
| 1.1. Dalla Riforma del 1973 ai nostri giorni | 34 |
| 1.2. Pluralità delle imposte sui redditi e unitarietà del sistema impositivo | 37 |

Sezione Seconda. I principi generali

- | | |
|---|----|
| 2.1. Nozione del reddito e presupposto delle relative imposte | 38 |
| 2.2. I soggetti passivi dell'IRPEF e il regime dei redditi familiari | 43 |
| 2.3. I soggetti passivi dell'IRES e la distinzione tra Enti commerciali e non commerciali | 46 |
| 2.4. Il "principio di trasparenza" | 49 |
| 2.5. La localizzazione dei redditi | 52 |
| 2.6. Il "periodo d'imposta", il "riporto delle perdite" e la "tassazione separata" | 53 |
| 2.7. La disciplina della base imponibile e il regime dei dividendi | 56 |
| 2.8. Gli oneri deducibili e le detrazioni dall'imposta | 58 |

Sezione Terza. Le categorie reddituali

- | | |
|---|----|
| 3.1. Premessa | 60 |
| 3.2.1. I redditi fondiari. Nozioni generali | 61 |
| 3.2.2. Il reddito dominicale dei terreni | 62 |
| 3.2.3. Il reddito agrario | 63 |
| 3.2.4. Il reddito dei fabbricati | 64 |
| 3.3.1. I redditi di capitale: i confini della categoria | 66 |
| 3.3.2. La disciplina dei redditi di capitale | 68 |
| 3.4. I redditi di lavoro dipendente | 70 |
| 3.5. I redditi di lavoro autonomo | 72 |
| 3.6. I redditi d'impresa: nozione tributaria dell'esercizio d'impresa | 75 |
| 3.7. I redditi diversi | 77 |
| 3.7.1. Le plusvalenze non d'impresa | 78 |
| 3.7.2. <i>Segue</i> : gli altri redditi diversi | 81 |

Sezione Quarta. La disciplina del reddito d'impresa

- | | |
|---------------|----|
| 4.1. Premessa | 83 |
|---------------|----|

	<i>pag.</i>
4.2. I principi generali	85
4.3. La disciplina delle componenti reddituali	89
4.3.1. I ricavi	89
4.3.2. Le plusvalenze	91
4.3.3. Le sopravvenienze attive	93
4.3.4. I costi, le minusvalenze, le sopravvenienze passive e le perdite	95
4.3.5. Gli elementi reddituali “stimati” (ammortamenti, rimanenze, accantonamenti)	97
4.3.6. Gli interessi attivi e passivi	100
4.3.7. Gli altri elementi reddituali (proventi immobiliari, oneri fiscali, oneri di utilità sociale)	102
4.4. La determinazione del reddito d’impresa dell’imprenditore individuale	104
4.5. La determinazione del reddito d’impresa delle imprese minori e il “regime forfetario”	106
 <i>Sezione Quinta. Il regime degli Enti non commerciali e degli Enti non residenti</i>	
5.1. Il regime degli Enti non commerciali	107
5.1.1. Lineamenti generali	107
5.1.2. Il regime degli Enti associativi	109
5.2. Il regime degli Enti non residenti	110
 <i>Sezione Sesta. I gruppi societari e le operazioni straordinarie d’impresa</i>	
6.1. Premessa	111
6.2. Il regime fiscale dei gruppi di società	112
6.2.1. Osservazioni preliminari	112
6.2.2. Le misure volte a contrastare la delocalizzazione dei redditi	112
6.2.3. Le aperture alla possibilità di compensare utili e perdite di società diverse di uno stesso gruppo (i regimi opzionali della “trasparenza”, del “consolidato nazionale” e del “consolidato mondiale”)	114
6.3. Le operazioni straordinarie d’impresa	116
6.3.1. Osservazioni preliminari	116
6.3.2. Le operazioni traslative delle aziende	117
6.3.3. Le operazioni di riorganizzazione societaria (trasformazioni, fusioni e scissioni di società)	119
6.3.4. La liquidazione volontaria e concorsuale delle imprese	122

Capitolo Secondo

Le altre imposte dirette (IRAP e IMU)

1. Genesi e caratteristiche fondamentali dell'IMU e dell'IRAP	125
2. La disciplina dell'IRAP	130
2.1. Il presupposto di fatto e i soggetti passivi	130
2.2. La disciplina della base imponibile e dell'imposta	132
3. La disciplina dell'IMU	134
3.1. Presupposto di fatto e soggetti passivi	134
3.2. La determinazione della base imponibile e dell'imposta	136

Capitolo Terzo

Le imposte sui consumi (IVA)

1. Lineamenti generali e tipologie delle imposte sui consumi	139
2. Genesi e caratteristiche economico-finanziarie dell'imposta sul valore aggiunto	142
3. Struttura giuridica e giustificazione costituzionale dell'imposta sul valore aggiunto	147
4. Le operazioni imponibili	148
4.1. Le importazioni	148
4.2. Il requisito soggettivo delle operazioni imponibili interne: nozione dell'esercizio d'impresa o di arti e professioni	149
4.3. Inizio, variazione e cessazione dell'attività ai fini dell'IVA	153
4.4. Il requisito oggettivo delle operazioni imponibili interne: nozione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi	155
5. La distinzione tra operazioni "escluse", "non imponibili" e "esenti"	156
6. Il momento di effettuazione delle operazioni	159
7. La localizzazione delle operazioni e il regime delle operazioni intracomunitarie	161
8. La determinazione dell'imponibile e dell'imposta	163
9. La rivalsa	166
10. Il diritto di detrazione	166
10.1. I presupposti	167
10.2. I limiti	169
11. Le "variazioni" delle operazioni e degli adempimenti IVA	172

Capitolo Quarto

Le imposte sui trasferimenti di ricchezza
(Imposte di registro e sulle successioni e donazioni)

1.	Lineamenti generali ed evoluzione della disciplina	175
2.	L'imposta di registro	179
2.1.	L'ambito di operatività	179
2.2.	I profili formali del presupposto	181
2.3.	Le regole generali sui profili sostanziali del presupposto	184
2.4.	Le disposizioni sulla qualificazione di particolari atti e negozi giuridici	187
2.5.	La base imponibile	189
2.6.	I soggetti passivi	190
3.	L'imposta sulle successioni e donazioni	192
3.1.	I presupposti e l'area di operatività	193
3.2.	La base imponibile	149
3.3.	Le aliquote e la problematica sopravvivenza dell'istituto del "coacervo" delle donazioni	195
3.4.	I soggetti passivi	196

Parte Seconda

I doveri e i diritti del contribuente

Capitolo Quinto

I doveri e i diritti tributari fondamentali

1.	Premessa	175
2.	Gli obblighi di dichiarazione: a) principi generali	179
3.	<i>Segue:</i> b) la disciplina della dichiarazione dei redditi	203
4.	<i>Segue:</i> c) gli effetti della dichiarazione e il problema della sua ritrattabilità	207
5.	Gli obblighi di versamento	210
6.	I diritti a deduzioni e detrazioni	213
7.	I crediti tributari	216
8.	Le opzioni	218

Capitolo Sesto

I doveri e i diritti tributari di settore

1. Premessa	221
2. Gli obblighi contabili: a) ai fini delle imposte dirette	222
3. <i>Segue:</i> b) gli obblighi contabili IVA e le implicazioni dell'obbligatorietà della "fatturazione elettronica"	223
4. <i>Segue:</i> c) gli effetti degli adempimenti contabili	226
5. Il diritto/dovere di operare ritenute alla fonte e la sostituzione tributaria: a) lineamenti generali	227
6. <i>Segue:</i> b) profili ricostruttivi e problematici	230
7. Il diritto/dovere di rivalsa	234

Capitolo Settimo

La disciplina delle prestazioni tributarie

1. Lineamenti generali	237
2. Il principio di indisponibilità del tributo	239
3. La disciplina dell'adempimento	241
4. La solidarietà tributaria	242
5. La successione nelle situazioni soggettive tributarie	246
6. La compensazione	248
7. La cessione dei crediti tributari	251
8. L'accollo delle imposte	253
9. La ripetizione dell'indebito	255
10. Il regime degli interessi	258

Parte Terza

L'Amministrazione finanziaria

Capitolo Ottavo

Organizzazione e compiti degli Uffici finanziari

1. Attività finanziaria, amministrazione finanziaria e amministrazione attiva nell'ordinamento italiano	263
---	-----

	<i>pag.</i>
2. Le funzioni tributarie del Ministero dell'Economia e delle finanze	265
3. L'ordinamento degli Uffici finanziari	266
4. I contenuti dell'attività amministrativa tributaria: a) evoluzione e termini generali della problematica	269
5. <i>Segue:</i> b) la distinzione delle attività amministrative tributarie	271

Capitolo Nono

L'attività di indirizzo

1. Caratteri e finalità dell'attività d'indirizzo	273
2. Gli atti d'indirizzo interni (circolari, note e risoluzioni)	275
3. Gli atti d'indirizzo aventi forma regolamentare (decreti ministeriali e governativi)	277
4. I più importanti atti d'indirizzo esterni: a) i "criteri selettivi" per l'esercizio dei poteri di controllo	279
5. <i>Segue:</i> b) il "redidometro"	280
6. <i>Segue:</i> c) gli "Studi di settore" e gli "Indici Sintetici di Affidabilità" fiscale	282
7. Il diritto di interpello	283

Capitolo Decimo

L'attività conoscitiva

1. Caratteri e finalità dell'attività conoscitiva	289
2. Distinzioni e classificazioni delle conoscenze amministrative tributarie	291
3. Lineamenti generali della disciplina dei poteri conoscitivi in materia tributaria	292
4. La disciplina dei più importanti poteri: a) l'"invito" a comparire, o ad esibire (o trasmettere) atti e documenti	295
5. <i>Segue:</i> b) il questionario tributario	296
6. <i>Segue:</i> c) la "richiesta di chiarimenti"	297
7. <i>Segue:</i> d) gli accessi, le ispezioni e le verifiche tributarie: 1) condizioni e limiti	298
8. <i>Segue:</i> 2) l'esecuzione delle ispezioni fiscali	300
9. <i>Segue:</i> e) le indagini bancarie	302
10. L'esercizio dei poteri conoscitivi nei riguardi di altri soggetti "terzi"	305
11. I rapporti dell'attività conoscitiva: a) con l'attività di accertamento	306

	<i>pag.</i>
12. <i>Segue:</i> b) con l'attività d'indirizzo	308
13. Le presunzioni	308

Capitolo Undicesimo

L'attività di accertamento

1. Nozione, natura ed effetti degli atti di accertamento tributario	311
2. Buon andamento dell'azione amministrativa, autotutela e annullamento d'ufficio degli accertamenti tributari	314
3. La classificazione degli accertamenti tributari	316
4. L'accertamento catastale dei redditi fondiari	318
4.1. Il procedimento di formazione del catasto e di determinazione delle rendite catastali	318
4.2. L'aggiornamento del catasto	320
4.3. Gli effetti giuridici degli accertamenti catastali	321
5. L'accertamento delle imposte sui trasferimenti	322
5.1. Aspetti strutturali ed evoluzione della disciplina	322
5.2. La distinzione tra imposte "principali", "complementari" e "suppletive"	324
5.3. La disciplina degli atti di accertamento: a) l'avviso di liquidazione	326
5.4. <i>Segue:</i> b) l'accertamento di maggior valore	327
6. L'accertamento delle imposte dirette e dell'IVA	329
6.1. Lineamenti generali	329
6.2. Fondamento ed evoluzione della teoria dei "metodi" di accertamento	329
6.3. I principi generali: a) la necessaria specificità dei presupposti dell'accertamento	332
6.4. <i>Segue:</i> b) la possibile pluralità degli accertamenti per uno stesso periodo d'imposta	334
6.5. <i>Segue:</i> c) la partecipazione del contribuente al procedimento ed il dibattito sull'obbligatorietà o meno del c.d. "contraddittorio endo-procedimentale"	336
6.6. La disciplina del provvedimento	338
6.7. Le forme speciali di accertamento: a) la "liquidazione" e il "controllo formale" delle dichiarazioni	339
6.8. <i>Segue:</i> b) l'accertamento "parziale"	342
6.9. <i>Segue:</i> c) le implicazioni della transizione dagli "Studi di settore" agli "Indici sintetici di affidabilità" (o I.S.A.)	343

	<i>pag.</i>
6.10. <i>Segue:</i> d) l'accertamento "sintetico" del reddito complessivo delle persone fisiche	345
6.11. <i>Segue:</i> e) l'accertamento tributario "antielusivo"	348

Capitolo Dodicesimo

L'attività di riscossione

1. Profili generali	351
1.1. Nozione, funzione ed effetti degli atti di riscossione	351
1.2. La distinzione tra riscossione a mezzo "ruolo" o "ingiunzione fiscale"	354
1.3. ... e tra riscossioni "definitive" e "provvisorie"	356
1.4. Il riparto delle competenze e la possibile esecutività degli avvisi di accertamento	357
2. I presupposti della riscossione	359
2.1. Generalità	359
2.2. In materia di imposte dirette ed IVA: a) la dichiarazione	360
2.3. <i>Segue:</i> b) l'avviso di accertamento	360
2.4. <i>Segue:</i> c) le sentenze	361
2.5. Nel campo delle imposte indirette sui trasferimenti: a) l'avviso di liquidazione	362
2.6. <i>Segue:</i> b) il regime delle riscossioni definitive e provvisorie	363
3. Il procedimento di riscossione	365
3.1. Natura e disciplina della cartella di pagamento	365
3.2. La fase attuativa della riscossione amministrativa	366
3.3. La tutela contro gli atti della riscossione	369
4. I soggetti passivi della riscossione	372
4.1. Generalità	372
4.2. La pluralità dei soggetti passivi: a) nei casi di solidarietà "paritetica"	373
4.3. <i>Segue:</i> b) nelle ipotesi di responsabilità per debito altrui	374
4.4. <i>Segue:</i> c) nei casi di responsabilità "limitata" a beni specifici	375
5. Gli altri atti della riscossione	376
5.1. La sospensione amministrativa della riscossione	376
5.2. Le rateazioni	378
5.3. Le misure conservative fiscali e penali	379

Capitolo Tredicesimo

L'attività sanzionatoria

1. Sanzioni ed attività amministrativa sanzionatoria	384
2. L'evoluzione del sistema sanzionatorio tributario	384
3. Riflessi sull'azione amministrativa delle violazioni penalmente sanzionate	387
4. La riforma delle sanzioni amministrative tributarie: a) i nuovi principi generali	389
5. <i>Segue:</i> b) l'imputazione della violazione e della sanzione pecuniaria	392
6. <i>Segue:</i> c) la quantificazione della sanzione pecuniaria	395
7. <i>Segue:</i> d) l'irrogazione della sanzione pecuniaria	397
8. <i>Segue:</i> e) le altre sanzioni amministrative tributarie	400

Parte Quarta

La giustizia tributaria

Capitolo Quattordicesimo

Lineamenti sistematici

1. Premessa	403
2. Gli istituti volti alla definizione agevolata delle pendenze fiscali	404
3. I rimedi giurisdizionali amministrativi e il reclamo-mediazione	408
4. La tutela giurisdizionale: a) fondamento ed evoluzione della giurisdizione speciale tributaria	410
5. <i>Segue:</i> b) profili costituzionalistici della giurisdizione speciale tributaria	413
6. <i>Segue:</i> c) l'ambito di operatività della giurisdizione speciale tributaria	416
7. Le controversie tributarie rientranti nella giurisdizione del giudice ordinario ...	419
8. ... e nella giurisdizione del giudice amministrativo	419
9. I rapporti tra il processo penale ed il processo tributario	420

Capitolo Quindicesimo

Il processo tributario

1. Azioni esperibili ed oggetto del processo tributario	425
2. I principi generali del processo tributario	428

	<i>pag</i>
3. La competenza delle Commissioni e le parti del processo tributario	432
4. La disciplina del ricorso, della sua proposizione e della costituzione della parte resistente	436
5. Le fasi introduttive dei giudizi: l'esame preliminare del ricorso e la tutela cautelare nei vari gradi di giudizio	438
6. L'istruzione nel processo tributario	442
7. Lo svolgimento del processo	446
8. Le impugnazioni	450
9. L'esecuzione delle sentenze tributarie ed il giudizio di ottemperanza	453

