

INDICE

	<i>pag.</i>
<i>Prefazione</i>	XI

CAPITOLO PRIMO

LE IMPOSTE PATRIMONIALI ALLA PROVA DELLA RIVOLUZIONE INDUSTRIALE

1. Il tramonto delle imposte patrimoniali e suntuarie	1
2. Il problematico censimento dei diritti proprietari	8
3. L'imposta sulle eredità quale prelievo patrimoniale straordinario dal gettito residuale	15
4. Industrializzazione e declino dei tributi patrimoniali: dalla tassazione dei diritti proprietari alla considerazione del capitale produttivo	21
5. Le alterne fortune delle imposte patrimoniali quale strumento di discriminazione qualitativa dei redditi «fondati»	24
6. La parabola dell'imposta fondiaria, tra canone di diritto pubblico e tributo	28
7. La problematica valorizzazione delle proprietà mobiliari	32
8. Tassazione dei patrimoni improduttivi e surrettizia trasformazione del prelievo in un tributo in natura	38
9. Diffusione dei «redditi senza capitale» e indesiderabile selettività dei tributi patrimoniali	43
10. Ulteriori criticità nella tassazione dei patrimoni: la questione dell'indebitamento e della tassazione «al netto»	48
11. Dai timori di erosione delle fonti produttive alle preferenze per l'imposta sul prodotto effettivo	52
12. Tassazione presuntivo-catastale ed efficienza delle imposte	55
13. Un ritorno in auge delle imposte patrimoniali?	59

CAPITOLO SECONDO

TASSAZIONE DEL CAPITALE AZIENDALE
E TRIBUTI «DI PATENTE»:
I PRODROMI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

- | | | |
|----|---|-----|
| 1. | La tassazione di industrie, commerci e professioni attraverso segni esteriori: i tributi di patente nella transizione tra prelievi patrimoniali e imposte sul reddito | 65 |
| 2. | Ideologie proprietarie e problematica tassazione dei redditi senza capitale | 71 |
| 3. | La determinazione delle imposte di patente: logiche catastali all'alba dell'era industriale | 74 |
| 4. | Imposte indiziarie, liberalismo e tutela della riservatezza dei singoli | 80 |
| 5. | Metodi indiziarie e imposte di ripartizione | 89 |
| 6. | Dai tributi di patente sul capitale produttivo all'imposta sul reddito | 96 |
| 7. | Retaggi patrimoniali nella tassazione del reddito: dalla selezione dei cespiti imponibili all'imposizione alla fonte | 100 |

CAPITOLO TERZO

CONCETTO «LEGALE» DI REDDITO
E CENTRALITÀ DELLE FONTI PRODUTTIVE

- | | | |
|----|--|-----|
| 1. | Le imposte sul reddito ai primordi dell'era industriale: uno strumento di finanza straordinaria | 111 |
| 2. | Origine «economica» ed elaborazione di un concetto «legale» di reddito funzionale alla tassazione: note preliminari | 116 |
| 3. | Complicazioni amministrative nella tassazione del «reddito entrata» e preferenze per il reddito come «prodotto» | 118 |
| 4. | Ascendenze patrimoniali nell'elaborazione del concetto di reddito ed enfasi sulla «fonte produttiva» | 126 |
| 5. | Influenza delle discipline contabili nella definizione del reddito d'impresa | 135 |
| 6. | Tutela della riservatezza e idiosincrasia per la «ricerca diretta» del reddito tassabile: prelievo alla fonte e ideologia liberale | 139 |

CAPITOLO QUARTO

IL REDDITO COME ENTITÀ DIFFERENZIALE:
IL PROBLEMA DEI COSTI

- | | | |
|----|--|-----|
| 1. | La determinazione dei redditi al netto dei costi come problema categoriale | 143 |
|----|--|-----|

	<i>pag.</i>
2. La tassazione del reddito «al netto» quale elemento di strutturale complessità dei moderni sistemi impositivi	146
3. Costi di produzione e spese di mantenimento dei lavoratori: dal reddito «netto» al <i>clear income</i>	149
4. La tassazione al netto nei redditi fondiari	155
5. La tassazione «al lordo» dei redditi di capitale: un reddito senza costi?	158
6. Dal profitto quale sovrappiù non assorbito da altri fattori produttivi al reddito d'impresa quale entità depurata dai costi di produzione	163

CAPITOLO QUINTO

LA TASSAZIONE ALLA FONTE
NEL «NUOVO» STATO FISCALE

1. Le ritenute alla fonte quale antidoto a ispezioni dal carattere «inquisitorio»	167
2. Dall'iniziale dichiarazione «globale» delle entrate del contribuente all'introduzione delle categorie di reddito	171
3. La tassazione alla fonte nelle prime imposte sui redditi	174
4. Tassazione alla fonte e «ritenuta diretta» nella legge italiana sull'imposta di ricchezza mobile	176
5. Ascendenze storiche ed elementi di continuità nel prelievo alla fonte dei redditi mobiliari	180
6. Logiche proprietarie nell'imposizione alla fonte dei redditi	185
7. Funzione «esattoriale» del prelievo alla fonte	187
8. La tassazione alla fonte nel XIX secolo e negli odierni obblighi di ritenuta preventiva: affinità e differenze	193
9. Imposizione dei redditi «alla fonte» e (in)deducibilità delle corrispondenti passività	199
10. Adattamento della tassazione mediante ritenuta all'imposta personale progressiva	203
11. Dalla ritenuta come modalità aggravante dell'imposta all'avversione verso gli obblighi di tassazione alla fonte	208
12. Tassazione alla fonte, illusione finanziaria e controllo democratico sul prelievo fiscale	212
13. L'alternativa alla tassazione alla fonte: l' <i>information reporting</i>	215

CAPITOLO SESTO

DETERMINAZIONE DEI REDDITI
E COLLABORAZIONE DEI PRIVATI:
LE DICHIARAZIONI TRIBUTARIE

1.	L'imprescindibile cooperazione dei privati nell'imposizione dei redditi	219
2.	Gli obblighi dichiarativi nei «nuovi» tributi sul reddito	222
3.	La dichiarazione necessariamente «verificata» nelle prime applicazioni del tributo sul reddito mobiliare	224
4.	Formazione delle liste degli obbligati all'imposta: iniziale persistenza dell'elemento rappresentativo e comunitario	227
5.	Tentativi di stabilizzazione dei redditi «incerti» e lasciti della tassazione catastale	229
6.	L'arcaica assimilazione della denuncia dei redditi a un giuramento	233
7.	Dalla dichiarazione confermata col silenzio all'annualità e generalizzazione delle denunce	238
8.	L'incerta cogenza degli obblighi di dichiarazione come riflesso dei ritardi nell'approntare un efficace apparato repressivo	243
9.	Estensione dell'obbligo di dichiarazione e illusorietà di un controllo a tappeto	246
10.	Superamento dei ruoli di riscossione, autoimposizione e versamento delle imposte	250

CAPITOLO SETTIMO

LA PROBLEMATICATASSAZIONE
DI INDUSTRIE, COMMERCII E PROFESSIONI

1.	L'incipiente insoddisfazione per il sistema delle dichiarazioni dei redditi di industrie, commerci e professioni	253
2.	Le imposte di ripartizione come viatico per una partecipazione democratica al tributo	256
3.	Tassazione per medie di categoria e controllo sociale del dichiarato	261
4.	Tentativi di catastizzazione delle attività economiche nell'epoca corporativa	264
5.	L'irrealistico ritorno a stime locali dei redditi e metodi di tassazione indiziaria	265
6.	Dall'accertamento per classi di contribuenti e medie di settore alla possibilità di esaminare i libri contabili	271
7.	Malintesi sul ruolo delle scritture contabili	274
8.	La riforma degli anni Settanta e il mito del «reddito effettivo» determinato su basi contabili: ragioni di una <i>débâcle</i>	278
9.	Analiticità dell'imposta sul reddito e implausibile reviviscenza di metodi indiziari di stima dei risultati delle attività economiche	283

CAPITOLO OTTAVO
TASSAZIONE «IN BASE A BILANCIO»
E ILLUSIONE CONTABILE

1.	Veridicità delle scritture contabili e carattere convenzionale delle poste valutative: due problemi distinti	287
2.	Radici storiche della «tassazione in base a bilancio»: avversità selettive nei confronti di ricostruzioni estimative del reddito	290
3.	Sviluppi successivi della tassazione in base a bilancio. Ritardata introduzione di regole fiscali sulle valutazioni	299
4.	La complessa transizione tra tassazione pura «in base a bilancio» e principio di «derivazione parziale» del reddito imponibile dal risultato economico	304
5.	Dall'avversione per le logiche estimative e concordatarie alle rettifiche contabili: la surrettizia trasformazione della natura degli accertamenti	307
6.	Ripartizione nel tempo del reddito d'impresa e «autonomia» dei periodi di imposta	313

CAPITOLO NONO
FRAMMENTAZIONE, IBRIDAZIONE E DECLINO
DEI TRIBUTI SUI REDDITI

1.	Crisi o evoluzione delle imposte sui redditi? Uno sguardo d'insieme	321
2.	Tendenze recessive nell'imposizione dei redditi tra deroghe alla tassazione «al netto» e spinte alla cedolarizzazione	324
3.	<i>Tax expenditures</i> e tassazione del solo reddito risparmiato	328
4.	Dalla tassazione delle «cose» a quella degli <i>endowments</i>	331
5.	Rivoluzione digitale e tassazione delle imprese multinazionali. Estensione del concetto di «stabile organizzazione» e nuove imposte sul fatturato	333
6.	Tassazione delle vendite «a destinazione» e preferenze per tributi ibridi reddito-consumo	338
7.	Deficit di progressività dei tributi sul reddito e rinnovato interesse per l'imposizione a base patrimoniale	342
8.	L'imposta «patrimoniale» sul valore dell'investimento azionario come succedaneo di un tributo sui profitti societari non distribuiti	350
9.	Alla ricerca del gettito perduto: nuovi cespiti imponibili e politiche fiscali ai tempi del Covid-19	354

<i>Bibliografia</i>	363
---------------------	-----