
INDICE

pag.

INTRODUZIONE

XXIII

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.	Tributi e destinazione finanziaria. I tributi di scopo	8
4.	La struttura normativa del tributo	10
4.1.	Fattispecie sostanziale	10
4.2.	Fattispecie procedimentale	13
4.3.	Norme sanzionatorie e processuali	13
5.	L'interpretazione della norma tributaria	14
6.	I soggetti dell'interpretazione giuridica tributaria	16
6.1.	Il legislatore e le norme di "interpretazione autentica"	17
6.2.	La giurisprudenza	18
6.3.	La prassi amministrativa	19
6.4.	L'interpretazione dell'Amministrazione finanziaria rivolta al caso concreto: gli interpelli (rinvio)	22
7.	Elusione della norma tributaria ed evasione fiscale	22
8.	Applicazione della norma tributaria e incertezza giuridica	25

	<i>pag.</i>
MAPPA CONCETTUALE TRIBUTO (Elementi Definitori)	27
MAPPA CONCETTUALE TRIBUTO (Tipologie)	27
MAPPA CONCETTUALE TRIBUTO (Struttura Normativa)	28

CAPITOLO 2

IL SISTEMA DELLE FONTI DI DIRITTO TRIBUTARIO

1. Complessità del sistema e gerarchia delle fonti	31
2. Il rapporto tra fonti europee e fonti nazionali	32
3. Il diritto internazionale pattizio e le leggi di ratifica delle convenzioni internazionali	35
4. Le fonti legislative e regolamentari nazionali (rinvio)	36
5. L'autonomia tributaria delle Regioni e degli enti locali	37
6. Le fonti di <i>soft law</i>	39

CAPITOLO 3

I PRINCIPI FONDAMENTALI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

1. Introduzione	43
2. Il principio costituzionale di riserva di legge (art. 23 Cost.)	44
2.1. Origine e <i>ratio</i> della riserva di legge	44
2.2. Il concetto di prestazione patrimoniale imposta	46
2.3. La natura relativa della riserva di legge	49
2.4. La legge e gli atti aventi forza di legge	52
2.5. Riserva di legge e fonti di diritto europeo	53
2.6. Riserva di legge e fonti normative secondarie	54
3. Il principio costituzionale di capacità contributiva (art. 53, comma 1, Cost.)	57
3.1. <i>Ratio</i> e portata del principio di capacità contributiva	57
3.1.1. La doverosità del concorso individuale alle spese pubbliche	57
3.1.2. La causa giustificatrice del concorso individuale alle spese pubbliche	57
3.1.3. La matrice solidaristica del dovere tributario	59

	<i>pag.</i>
3.1.4. La capacità contributiva come vincolo al legislatore e tutela del singolo	60
3.1.5. La dimensione relazionale della capacità contributiva	61
3.2. Capacità contributiva e collegamento territoriale tra soggetto e comunità	61
3.3. Capacità contributiva e riferibilità soggettiva del presupposto del tributo	63
3.4. La capacità contributiva quale forza economica: la rilevanza dei fatti-indice	65
3.5. Capacità contributiva e forza economica: i limiti massimi al prelievo	67
3.6. Il carattere di effettività della capacità contributiva	68
3.7. Il carattere di attualità della capacità contributiva	70
3.8. Capacità contributiva e uguaglianza fiscale	74
3.9. <i>Segue</i> : uguaglianza ed agevolazioni fiscali	77
3.10. Capacità contributiva e coerenza interna del tributo	80
4. Il principio costituzionale di progressività (art. 53, comma 2, Cost.)	81
5. Altre norme costituzionali rilevanti in materia tributaria	83
6. I principi generali contenuti nello Statuto del contribuente	84
7. I principi generali dell'Unione europea	85
7.1. Premessa	85
7.2. I principi propri	86
7.3. I principi comuni	91

CAPITOLO 4

IL RAPPORTO GIURIDICO TRIBUTARIO

1. Il rapporto giuridico tributario e l'obbligazione tributaria	95
2. I soggetti del rapporto giuridico tributario	96
2.1. Il soggetto attivo e l'articolazione dell'Amministrazione finanziaria	96
2.2. I soggetti passivi e la soggettività tributaria	99
2.3. Il contribuente	102
2.3.1. Contribuente di diritto e contribuente di fatto	102

	<i>pag.</i>
2.3.2. Il domicilio e la residenza fiscale	104
2.4. Il sostituto d'imposta	104
2.5. Il responsabile d'imposta	108
2.6. La solidarietà tributaria	110
3. La successione nel debito d'imposta	112
4. L'estinzione dell'obbligazione tributaria	114
4.1. Modi di estinzione soddisfattivi	114
4.2. Modi di estinzione non soddisfattivi	115
4.3. Il condono quale modalità "atipica" di estinzione dell'obbligazione tributaria	116

CAPITOLO 5

LA STRUTTURA DEI PRINCIPALI TRIBUTI

1. Le imposte nel sistema fiscale italiano	120
2. Le imposte sui redditi: Irpef ed Ires	121
2.1. Tipologia e presupposto	121
2.2. I soggetti passivi	127
2.2.1. I soggetti passivi Irpef	127
2.2.2. I soggetti passivi Ires	129
2.2.3. La residenza fiscale dei soggetti passivi (Irpef ed Ires)	131
2.2.4. I soggetti passivi non residenti (Irpef ed Ires)	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	148
2.4. Base imponibile e determinazione dell'Irpef	149
2.4.1. Il reddito complessivo	149
2.4.2. Applicazione delle aliquote e determinazione dell'Irpef	150

	<i>pag.</i>
2.4.3. Il regime di tassazione separata ed i regimi sostituti in funzione agevolativa	152
2.5. Base imponibile e determinazione dell'Ires	153
MAPPA CONCETTUALE Irpef	155
MAPPA CONCETTUALE Ires	156
3. L'imposta regionale sulle attività produttive (Irap)	157
3.1. Tipologia e presupposto	157
3.2. I soggetti passivi	159
3.3. La base imponibile e la determinazione dell'imposta	159
MAPPA CONCETTUALE Irap	161
4. L'imposta sul valore aggiunto (Iva)	161
4.1. Tipologia, struttura e funzionamento dell'imposta	161
4.2. Il presupposto oggettivo	162
4.3. Il presupposto soggettivo	164
4.4. Il presupposto territoriale	165
4.5. Operazioni intracomunitarie, esportazioni, importazioni	166
4.6. Esigibilità dell'imposta, base imponibile ed aliquota	167
4.7. Operazioni imponibili, non imponibili, esenti, escluse	169
4.8. Posizioni giuridiche soggettive e applicazione del tributo: la rivalsa	171
4.9. Posizioni giuridiche soggettive e applicazione del tributo: la detrazione	172
4.10. Obblighi formali e applicazione del tributo (rinvio)	174
4.11. Schemi riassuntivi di funzionamento del tributo	174
MAPPA CONCETTUALE Iva	179
5. Le imposte sui trasferimenti di beni e diritti	180
5.1. L'imposta di registro	180
5.1.1. Tipologia e presupposto	180
5.1.2. Soggetti passivi	185
5.1.3. La base imponibile e la determinazione del tributo	186
5.2. L'imposta sulle successioni e donazioni	189
5.2.1. Tipologia e presupposto	189
5.2.2. I soggetti passivi	191
5.2.3. La base imponibile e la determinazione dell'imposta	193
5.3. Le imposte ipotecaria e catastale	195
MAPPA CONCETTUALE Imposta di Registro	197
MAPPA CONCETTUALE Imposta Successioni e Donazioni	198
MAPPA CONCETTUALE Imposte Ipotecaria e Catastale	199

pag.

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	201
2.	La dichiarazione d'imposta	204
3.	<i>Segue</i> : l'emendabilità della dichiarazione	205
4.	Gli obblighi formali e dichiarativi nei principali tributi	209
4.1.	Imposte sui redditi ed Irap	209
4.2.	Iva	216
4.3.	Imposta di registro, ipotecaria e catastale	218
4.4.	Imposta di successione e donazione	219
5.	La riscossione spontanea del tributo	221
5.1.	Il versamento diretto	221
5.2.	La compensazione	224
5.3.	La ritenuta diretta	226

CAPITOLO 7

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

Sez. I.	I POTERI E LE METODOLOGIE DI CONTROLLO	230
1.	Il ruolo dell'Amministrazione finanziaria nell'attuazione del tributo: l'attività di controllo	230
1.1.	I criteri di selezione dei contribuenti da controllare	232
2.	I controlli cartolari delle dichiarazioni	234
2.1.	La liquidazione automatica	235
2.2.	Il controllo "formale"	237
2.3.	Gli esiti dei controlli cartolari (liquidazione automatica e controlli formali)	239
2.4.	La comunicazione di irregolarità	241
2.5.	Liquidazione delle imposte sui redditi soggetti a tassazione separata	243
3.	Controlli sostanziali sulle dichiarazioni: gli accertamenti	243

	<i>pag.</i>
3.1. Accertamenti in rettifica o d'ufficio dei redditi	244
4. L'evasione e l'elusione (o abuso del diritto)	244
4.1. L'interposizione fittizia	246
4.2. La disciplina antielusiva (o anche anti abuso)	248
4.2.1. Il legittimo risparmio di imposta	252
4.2.2. L'accertamento antielusivo (o anti abuso del diritto)	253
5. L'attività istruttoria	254
5.1. Poteri dei verificatori	255
5.2. Accessi, ispezioni, verifiche	256
5.2.1. Responsabilità, diritti ed oneri del contribuente in verifica	258
5.3. Inviti a comparire, richieste e questionari	264
5.3.1. Gli accertamenti in base alle movimentazioni ban- carie	266
5.4. I poteri degli uffici nelle imposte indirette sui trasferimenti	268
6. Vizi dell'attività istruttoria e le conseguenze sull'accertamento	268
 Sez. II. L'ATTIVITÀ E GLI ATTI DI ACCERTAMENTO TRIBUTARIO	 275
1. Premessa: l'accertamento come attività e l'accertamento come atto	275
2. I modelli di (attività di) accertamento	276
2.1. L'accertamento nelle imposte sui redditi e nell'Iva: l'ac- certamento in rettifica del reddito complessivo delle per- sone fisiche	278
2.1.1. L'accertamento in rettifica analitico	278
2.1.2. L'accertamento in rettifica sintetico	279
2.2. L'accertamento in rettifica dei soggetti tenuti alle scrittu- re contabili (esercenti impresa, arti o professioni)	282
2.2.1. Accertamento analitico-contabile o analitico-induttivo	283
2.2.1.1. L'accertamento contabile o induttivo nel settore delle imposte sui redditi	284
2.2.1.2. L'accertamento analitico-induttivo nel set- tore dell'Iva	288
2.2.2. Accertamento in rettifica induttivo extra-contabile (o anche induttivo puro)	289
2.2.2.1. Nel settore delle imposte sui redditi	290

	<i>pag.</i>
2.2.2.2. Nel settore dell'Iva	291
2.3. L'accertamento d'ufficio	292
2.4. L'accertamento integrativo	293
2.4.1. Accertamento integrativo ed autotutela	295
2.5. L'accertamento parziale	297
2.6. L'accertamento nell'abuso del diritto	302
2.7. L'accertamento nelle imposte sui trasferimenti	304
2.8. L'avviso di recupero	305
3. Il contraddittorio	307
4. L'atto di accertamento	314
4.1. I requisiti dell'atto: la competenza	314
4.2. Il contenuto dell'avviso	316
4.2.1. La motivazione	316
4.2.2. La motivazione <i>per relationem</i>	320
4.2.3. La motivazione rafforzata	322
4.3. La parte dispositiva	324
4.4. I requisiti formali dell'atto	326
4.4.1. La sottoscrizione	333
4.4.2. La notifica	335
4.4.3. I termini decadenziali	338
4.4.4. La prescrizione	341
4.5. Gli avvisi in materia di imposte indirette sui trasferimenti	342
4.5.1. La determinazione dei valori	345
4.5.2. I soggetti destinatari dell'avviso nell'imposta di registro	347
4.5.3. I termini decadenziali	348
4.5.3.1. Nell'imposta di registro	348
4.5.3.2. Nell'imposta sulle successioni e sulle donazioni	349
4.5.3.3. Nell'imposta ipotecaria e catastale	350
5. I vizi dell'atto	350
5.1. Le tipologie di vizio	350
5.2. Il regime delle invalidità	351
 Sez. III. L'ATTIVITÀ SANZIONATORIA	 355
1. Le sanzioni tributarie	355

	<i>pag.</i>
2. Le sanzioni amministrative: le fonti e i principi informatori	357
2.1. Il principio di legalità	358
2.2. Il <i>favor rei</i>	359
2.3. Imputabilità e colpevolezza	360
2.4. Le cause di non punibilità	364
2.5. La determinazione delle sanzioni	367
2.6. Il cumulo giuridico e la progressione	369
2.7. Il ravvedimento operoso	374
2.8. I procedimenti di irrogazione delle sanzioni	377
2.9. Le singole fattispecie sanzionatorie	380
3. Le sanzioni penali tributarie	384
3.1. Le nozioni generali e le singole fattispecie punitive	385
3.2. Il principio di specialità	387
3.3. Le cause di non punibilità	388
3.4. La confisca	389
3.5. La confisca allargata e la nuova responsabilità degli enti per i reati tributari	391
3.6. Rapporto tra processo penale e procedimento e processo tributario	392
 Sez. IV. LA RISCOSSIONE DEI TRIBUTI	 397
1. L'attività di riscossione	397
1.1. I soggetti attivi della riscossione	399
1.2. I soggetti passivi della riscossione	400
2. La riscossione coattiva	402
2.1. La riscossione in base a ruolo	404
2.1.1. Il ruolo	405
2.1.2. La cartella di pagamento	408
2.2. L'accertamento esecutivo	414
2.2.1. Gli atti secondari e l'accertamento per il caso di pericolo della riscossione	417
2.2.2. L'accertamento esecutivo nei tributi locali	419
2.3. L'ingiunzione fiscale	420
3. La rateazione	421
4. Le misure cautelari e conservative	426

	<i>pag.</i>
5. L'esecuzione forzata	428
5.1. L'avvio dell'esecuzione forzata	429
5.2. La procedura di esecuzione forzata	430
5.2.1. Il pignoramento mobiliare (artt. 62-71, d.P.R. n. 602/1973)	430
5.2.2. L'espropriazione immobiliare (artt. 76-85, d.P.R. n. 602/1973)	431
5.2.3. Il pignoramento presso terzi (artt. 72-75- <i>bis</i> , d.P.R. n. 602/1973)	432
5.3. La tutela dell'esecutato	433

CAPITOLO 8

I MODELLI PROCEDIMENTALI DI TIPO COLLABORATIVO

1. La definizione del rapporto tributario secondo modelli procedurali di tipo collaborativo e cooperativo	437
2. I modelli consensuali di imposizione	439
2.1. L'accertamento con adesione	439
2.2. La mediazione e la conciliazione giudiziale (rinvio). La transazione fiscale (cenni)	443
3. Il ravvedimento operoso	444
4. L'acquiescenza	445
5. Gli interpelli	446
5.1. Gli interpelli disciplinati nello Statuto dei contribuenti	446
5.2. L'interpello per i nuovi investimenti e l'interpello internazionale	449
6. I modelli di adempimento collaborativo	452
6.1. La <i>cooperative compliance</i>	452
6.2. La cooperazione e collaborazione rafforzata	453
7. L'autotutela tributaria	454

CAPITOLO 9

IL RIMBORSO DELL'IMPOSTA

1.	Nozione e funzione del rimborso	459
1.1.	Rimborso e compensazione	462
2.	Le procedure di rimborso	464
2.1.	Il rimborso d'ufficio	465
2.2.	Il rimborso su istanza di parte	467
2.3.	Gli interessi dovuti al contribuente per il ritardato rimborso da parte dell'Amministrazione finanziaria	475
3.	Il rimborso delle imposte dirette	476
4.	Il rimborso delle imposte indirette	478
4.1.	I rimborsi Iva	478
4.1.1.	I rimborsi Iva annuali	481
4.1.2.	I rimborsi Iva infrannuali	483
4.1.3.	I controlli dei rimborsi Iva	484
5.	La cessione e la successione dei crediti d'imposta	487

CAPITOLO 10

IL PROCESSO TRIBUTARIO

1.	Natura, struttura e fonti del processo tributario	493
1.1.	Le Corti di giustizia tributaria	496
1.2.	Il processo tributario	497
2.	La giurisdizione tributaria	498
2.1.	La nozione di tributo	500
2.2.	Ulteriori limiti esterni	501
2.3.	I limiti interni della giurisdizione	505
2.3.1.	Il superamento degli atti impugnabili	510
2.3.2.	La non impugnabilità dell'estratto di ruolo	512
3.	Il difetto di giurisdizione	513
4.	La competenza	514
4.1.	Il giudice monocratico	516

	<i>pag.</i>
5. I soggetti	517
5.1. Il ricorrente	517
5.1.1. L'assistenza tecnica	518
5.1.2. La procura	521
5.1.3. Le spese di lite	522
5.2. Il resistente	524
5.3. Il litisconsorzio e l'intervento	526
5.4. Il giudice (rinvio)	530
6. L'oggetto del processo tributario	530
7. La prova nel processo tributario	533
7.1. L'onere della prova	534
7.2. Le presunzioni	538
7.3. I limiti di prova nel processo tributario	542
7.4. I poteri istruttori del giudice	544
8. Il processo in primo grado	545
8.1. L'introduzione del processo	546
8.1.1. Il reclamo e la mediazione	548
8.1.2. Il contenuto del ricorso	551
8.1.3. La presentazione del ricorso	554
8.1.4. I termini	557
8.1.5. La costituzione del ricorrente	559
8.2. La costituzione della parte resistente	564
8.3. L'esame preliminare e la fissazione della trattazione della controversia	565
8.4. Deposito di documenti e di memorie	567
8.4.1. I motivi aggiunti	568
8.5. Le vicende anomale del processo	569
8.5.1. La sospensione del processo	569
8.5.2. L'interruzione del processo	571
8.5.3. L'estinzione del processo	573
8.6. La conciliazione	575
8.7. La tutela cautelare (o sospensione dell'atto impugnato)	578
9. La trattazione della controversia e la decisione	581
10. Le impugnazioni	587
10.1. L'appello: inquadramento	589
10.1.1. La proposizione dell'appello	591

	<i>pag.</i>
10.1.2. Le controdeduzioni e l'appello incidentale	596
10.1.3. La tutela cautelare in appello	600
10.2. Il giudizio in Cassazione (cenni)	602
10.2.1. La tutela cautelare in pendenza del giudizio di Cassazione	612
10.2.2. Il giudizio di rinvio	613
10.3. La revocazione (cenni)	616
11. Il giudicato	620
12. L'esecuzione delle sentenze	624
12.1. Il giudizio di ottemperanza	626
 GLOSSARIO	 631