
INDICE

pag.

INTRODUZIONE	XXI
---------------------	------------

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
7.	Elusione della norma tributaria ed evasione fiscale	23
8.	Applicazione della norma tributaria e incertezza giuridica	25
	MAPPA CONCETTUALE TRIBUTO (Elementi Definitivi)	28
	MAPPA CONCETTUALE TRIBUTO (Tipologie)	28
	MAPPA CONCETTUALE TRIBUTO (Struttura Normativa)	29

pag.

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
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

	<i>pag.</i>
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	90

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	101
2.3.1. Contribuente di diritto e contribuente di fatto	102
2.3.2. Il domicilio e la residenza fiscale	103
2.4. Il sostituto d'imposta	104
2.5. Il responsabile d'imposta	108
2.6. La solidarietà tributaria	109
3. La successione nel debito d'imposta	112
4. L'estinzione dell'obbligazione tributaria	114
4.1. Modi di estinzione soddisfattivi	114

	<i>pag.</i>
4.2. Modi di estinzione non satisfattivi	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
2.4.3. Il regime di tassazione separata ed i regimi sostitutivi in funzione agevolativa	151
2.5. Base imponibile e determinazione dell’Ires	153
MAPPA CONCETTUALE – Irpef	154
MAPPA CONCETTUALE – Ires	155
3. L’imposta regionale sulle attività produttive (Irap)	155
3.1. Tipologia e presupposto	155
3.2. I soggetti passivi	158
3.3. La base imponibile e la determinazione dell’imposta	158

	<i>pag.</i>
MAPPA CONCETTUALE – Irap	160
4. L'imposta sul valore aggiunto (Iva)	160
4.1. Tipologia, struttura e funzionamento dell'imposta	160
4.2. Il presupposto oggettivo	161
4.3. Il presupposto soggettivo	163
4.4. Il presupposto territoriale	164
4.5. Operazioni intracomunitarie, esportazioni, importazioni	165
4.6. Esigibilità dell'imposta, base imponibile ed aliquota	166
4.7. Operazioni imponibili, non imponibili, esenti, escluse	168
4.8. Posizioni giuridiche soggettive e applicazione del tributo: la rivalsa	169
4.9. Posizioni giuridiche soggettive e applicazione del tributo: la detrazione	171
4.10. Obblighi formali e applicazione del tributo (rinvio)	173
MAPPA CONCETTUALE – Iva	174
5. Le imposte sui trasferimenti di beni e diritti	175
5.1. L'imposta di registro	175
5.1.1. Tipologia e presupposto	175
5.1.2. Soggetti passivi	180
5.1.3. La base imponibile e la determinazione del tributo	181
5.2. L'imposta sulle successioni e donazioni	184
5.2.1. Tipologia e presupposto	184
5.2.2. I soggetti passivi	186
5.2.3. La base imponibile e la determinazione dell'imposta	187
5.3. Le imposte ipotecaria e catastale	190
MAPPA CONCETTUALE – Imposta di Registro	192
MAPPA CONCETTUALE – Imposta Successioni e Donazioni	193
MAPPA CONCETTUALE – Imposte Ipotecaria e Catastale	194

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	195
2. La dichiarazione d'imposta	198
3. <i>Segue</i> : l'emendabilità della dichiarazione. La remissione <i>in bonis</i>	199

	<i>pag.</i>
4. Gli obblighi formali e dichiarativi nei principali tributi	203
4.1. Imposte sui redditi ed Irap	203
4.2. Iva	210
4.3. Imposta di registro, ipotecaria e catastale	212
4.4. Imposta di successione e donazione	213
5. La riscossione spontanea del tributo	215
5.1. Il versamento diretto	215
5.2. La compensazione	218
5.3. La ritenuta diretta	220

CAPITOLO 7

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

Sez. I. I POTERI E LE METODOLOGIE DI CONTROLLO

1. Il ruolo dell'Amministrazione finanziaria nell'attuazione del tributo: l'attività di controllo	224
1.1. I criteri di selezione dei contribuenti da controllare e l'analisi del rischio	226
2. I controlli cartolari delle dichiarazioni	228
2.1. La liquidazione automatica	229
2.2. Il controllo "formale"	231
2.3. Gli esiti dei controlli cartolari (liquidazione automatica e controlli formali)	233
2.4. La comunicazione di irregolarità	235
2.5. Liquidazione delle imposte sui redditi soggetti a tassazione separata	237
3. Controlli sostanziali sulle dichiarazioni: gli accertamenti	237
3.1. Il principio di proporzionalità	238
3.2. Accertamenti in rettifica o d'ufficio dei redditi	239
4. L'evasione e l'elusione (o abuso del diritto)	240
4.1. L'interposizione fittizia	242
4.2. La disciplina antielusiva (o anche anti abuso)	244
4.2.1. Il legittimo risparmio di imposta	248
4.2.2. L'accertamento antielusivo (o anti abuso del diritto)	249
5. L'attività istruttoria	249
5.1. Poteri dei verificatori	250

	<i>pag.</i>
5.2. Accessi, ispezioni, verifiche	251
5.2.1. Responsabilità, diritti ed oneri del contribuente in verifica	254
5.3. Inviti a comparire, richieste e questionari	258
5.3.1. Gli accertamenti in base alle movimentazioni bancarie	259
5.4. I poteri degli uffici nelle imposte indirette sui trasferimenti	261
6. Vizi dell'attività istruttoria e le conseguenze sull'accertamento	262
Sez. II. L'ATTIVITÀ E GLI ATTI DI ACCERTAMENTO TRIBUTARIO	
1. Premessa: l'accertamento come attività e l'accertamento come atto	266
2. I modelli di (attività di) accertamento	267
2.1. L'accertamento nelle imposte sui redditi e nell'Iva: l'accertamento in rettifica del reddito complessivo delle persone fisiche	269
2.1.1. L'accertamento in rettifica analitico	269
2.1.2. L'accertamento in rettifica sintetico	270
2.2. L'accertamento in rettifica dei soggetti tenuti alle scritture contabili (esercenti impresa, arti o professioni)	273
2.2.1. Accertamento analitico-contabile o analitico-induttivo	274
2.2.1.1. L'accertamento contabile o induttivo nel settore delle imposte sui redditi	275
2.2.1.2. L'accertamento analitico-induttivo nel settore dell'Iva	279
2.2.2. Accertamento in rettifica induttivo extra-contabile (o anche induttivo puro)	280
2.2.2.1. Nel settore delle imposte sui redditi	281
2.2.2.2. Nel settore dell'Iva	282
2.3. L'accertamento d'ufficio	283
2.4. L'accertamento integrativo	284
2.4.1. Accertamento integrativo ed autotutela	286
2.5. L'accertamento parziale	288
2.6. L'accertamento nell'abuso del diritto	292
2.7. L'accertamento nelle imposte sui trasferimenti	295
2.8. L'avviso di recupero	296
3. Il contraddittorio	297
4. L'atto di accertamento	306
4.1. I requisiti dell'atto: la competenza	306
4.2. Il contenuto dell'avviso	308

	<i>pag.</i>
4.2.1. La motivazione	308
4.2.2. La motivazione <i>per relationem</i>	312
4.2.3. La motivazione rafforzata	314
4.3. La parte dispositiva	316
4.4. I requisiti formali dell'atto	317
4.4.1. La sottoscrizione	325
4.4.2. La notifica	327
4.4.3. I termini decadenziali	331
4.4.4. La prescrizione	334
4.5. Gli avvisi in materia di imposte indirette sui trasferimenti	335
4.5.1. La determinazione dei valori	338
4.5.2. I soggetti destinatari dell'avviso nell'imposta di registro	340
4.5.3. I termini decadenziali	341
4.5.3.1. Nell'imposta di registro	341
4.5.3.2. Nell'imposta sulle successioni e sulle donazioni	342
4.5.3.3. Nell'imposta ipotecaria e catastale	343
5. I vizi dell'atto	343
5.1. Le tipologie di vizio	343
5.2. Il regime delle invalidità	344
Sez. III. L'ATTIVITÀ SANZIONATORIA	
1. Le sanzioni tributarie	349
2. Le sanzioni amministrative: le fonti e i principi informatori	351
2.1. Il principio di legalità	352
2.2. Il <i>favor rei</i>	353
2.3. La proporzionalità	355
2.4. Imputabilità e colpevolezza	356
2.5. Le cause di non punibilità	360
2.6. La determinazione delle sanzioni	363
2.7. Il cumulo giuridico e la progressione	365
2.8. Il ravvedimento operoso	369
2.9. I procedimenti di irrogazione delle sanzioni	373
2.10. Le singole fattispecie sanzionatorie	377
3. Le sanzioni penali tributarie	381
3.1. Le nozioni generali e le singole fattispecie punitive	383
3.2. Il principio di specialità	385

	<i>pag.</i>
3.3. Le cause di non punibilità	386
3.4. La confisca	388
3.5. La confisca allargata e la nuova responsabilità degli enti per i reati tributari	390
3.6. Rapporto tra processo penale e procedimento e processo tributario	391
Sez. IV. LA RISCOSSIONE DEI TRIBUTI	
1. L'attività di riscossione	395
1.1. I soggetti attivi della riscossione	397
1.1.1. Il discarico delle quote affidate	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	404
2.1.2. La cartella di pagamento	408
2.2. L'accertamento esecutivo	415
2.2.1. Gli atti secondari e l'accertamento per il caso di pericolo della riscossione	418
2.2.2. L'accertamento esecutivo nei tributi locali	420
2.3. L'ingiunzione fiscale	421
3. La rateazione	421
4. Le misure cautelari e conservative	427
5. L'esecuzione forzata	429
5.1. L'avvio dell'esecuzione forzata	430
5.2. La procedura di esecuzione forzata	431
5.2.1. Il pignoramento mobiliare (artt. 62-71, d.P.R. n. 602/1973)	431
5.2.2. L'espropriazione immobiliare (artt. 76-85, d.P.R. n. 602/1973)	432
5.2.3. Il pignoramento presso terzi (artt. 72-75-bis, d.P.R. n. 602/1973)	433
5.3. La tutela dell'esecutato	433

pag.

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.	Il concordato preventivo	443
2.3.	La conciliazione giudiziale (rinvio) e la transazione fiscale (cenni)	445
3.	I modelli di regolarizzazione e definizione agevolata	446
3.1.	Il ravvedimento operoso (parziale rinvio)	446
3.2.	L'adesione ai PVC	447
3.3.	L'acquiescenza	448
4.	Gli interpelli	450
4.1.	L'interpello disciplinato dallo Statuto dei diritti del contribuente	450
4.2.	L'interpello per i nuovi investimenti e l'interpello internazionale	453
5.	L'adempimento collaborativo	456
6.	L'autotutela tributaria	458

CAPITOLO 9

IL RIMBORSO DELL'IMPOSTA

1.	Nozione e funzione del rimborso	463
1.1.	Rimborso e compensazione	466
2.	Le procedure di rimborso	468
2.1.	Il rimborso d'ufficio	469
2.2.	Il rimborso su istanza di parte	471
2.3.	Gli interessi dovuti al contribuente per il ritardato rimborso da parte dell'Amministrazione finanziaria	479
3.	Il rimborso delle imposte dirette	480
4.	Il rimborso delle imposte indirette	482
4.1.	I rimborsi Iva	482

	<i>pag.</i>
4.1.1. I rimborsi Iva annuali	485
4.1.2. I rimborsi Iva infrannuali	487
4.1.3. I controlli dei rimborsi Iva	488
5. La cessione e la successione dei crediti d'imposta	491

CAPITOLO 10

IL PROCESSO TRIBUTARIO

1. Natura, struttura e fonti del processo tributario	497
1.1. Le Corti di giustizia tributaria	500
1.2. Il processo tributario	501
2. La giurisdizione tributaria	502
2.1. La nozione di tributo	504
2.2. Ulteriori limiti esterni	505
2.3. I limiti interni della giurisdizione	509
2.3.1. Il superamento degli atti impugnabili	514
2.3.2. La non impugnabilità dell'estratto di ruolo	516
3. Il difetto di giurisdizione	517
4. La competenza	518
4.1. Il giudice monocratico	520
5. I soggetti	521
5.1. Il ricorrente	522
5.1.1. L'assistenza tecnica	523
5.1.2. La procura	525
5.1.3. Le spese di lite	527
5.2. Il resistente	529
5.3. Il litisconsorzio e l'intervento	530
5.4. Il giudice (rinvio)	534
6. L'oggetto del processo tributario	534
7. La prova nel processo tributario	537
7.1. L'onere della prova	538
7.2. Le presunzioni	542
7.3. I limiti di prova nel processo tributario	547
7.4. I poteri istruttori del giudice	549
8. Il processo in primo grado	550
8.1. L'introduzione del processo	550

	<i>pag.</i>
8.1.1. Il reclamo e la mediazione	553
8.1.2. Il contenuto del ricorso	555
8.1.3. La presentazione del ricorso	559
8.1.4. I termini	561
8.1.5. La costituzione del ricorrente	564
8.2. La costituzione della parte resistente	568
8.3. L'esame preliminare e la fissazione della trattazione della controversia	570
8.4. Deposito di documenti e di memorie	572
8.4.1. I motivi aggiunti	573
8.5. Le vicende anomale del processo	573
8.5.1. La sospensione del processo	574
8.5.2. L'interruzione del processo	576
8.5.3. L'estinzione del processo	577
8.6. La conciliazione	580
8.7. La tutela cautelare (o sospensione dell'atto impugnato)	583
9. La trattazione della controversia e la decisione	585
10. Le impugnazioni	591
10.1. L'appello: inquadramento	593
10.1.1. La proposizione dell'appello	595
10.1.2. Le controdeduzioni e l'appello incidentale	600
10.1.3. La tutela cautelare in appello	604
10.2. Il giudizio in Cassazione (cenni)	605
10.2.1. La tutela cautelare in pendenza del giudizio di Cassazione	615
10.2.2. Il giudizio di rinvio	616
10.3. La revocazione (cenni)	620
11. Il giudicato	624
12. L'esecuzione delle sentenze	628
12.1. Il giudizio di ottemperanza	629
 GLOSSARIO	 635