

INDICE*

	<i>pag.</i>
<i>Prefazione alla seconda edizione</i>	XV

Note introduttive

1. Il diritto tributario	1
2. Diritto tributario e diritto finanziario	4
3. Diritto tributario, scienza delle finanze e principi costituzionali	5
4. Il diritto internazionale tributario e il diritto comunitario tributario	6

CAPO PRIMO

Il concetto giuridico di tributo

1. Il tributo quale prestazione patrimoniale coattivamente imposta	9
2. I tributi e le “prestazioni patrimoniali imposte” di cui all’art. 23 Cost.	16
3. Le distinzioni in tema di tributi: imposte, tasse e contributi	17
4. <i>Segue</i> : i c.d. monopoli fiscali	21

* Sono esclusivamente opera del prof. Giuseppe Vanz i capitoli ottavo, nono, quattordicesimo e sedicesimo (ad eccezione dei paragrafi 5, 6 e 7), concernenti rispettivamente l’attuazione della norma tributaria, l’attività conoscitiva e di controllo dell’amministrazione finanziaria, la riscossione del tributo e il processo tributario.

CAPO SECONDO

I principi costituzionali

1. Le garanzie costituzionali in materia tributaria	25
2. Il principio di legalità dei tributi	27
3. I principi della capacità contributiva e dell'uguaglianza tributaria	30
4. Solidarietà economica e sociale e dovere di prestazione tributaria. Il principio di territorialità	32
5. La capacità contributiva come espressione di capacità economica	35
6. La capacità contributiva come espressione di capacità economica effettiva ed attuale. Limiti di ammissibilità delle leggi tributarie retroattive	39
7. Inammissibilità del ricorso a presunzioni legali assolute nella scelta dei presupposti impositivi	42
8. Capacità contributiva ed esenzione del minimo vitale	44
9. Esenzioni, agevolazioni e riduzioni d'imposta. Le c.d. leggi provvedimento	48
10. La finanza extrafiscale	53
11. Le garanzie dettate dal primo comma dell'art. 53 Cost. quali garanzie di risultato	57
12. Ambito di applicazione dei principi della capacità contributiva e dell'uguaglianza tributaria. Forme occulte o improprie di prelievo fiscale	63
13. Sull'asserita discrezionalità insindacabile del legislatore ordinario nella scelta dei presupposti impositivi	70
14. Il principio della progressività e le sue giustificazioni teoriche	76

CAPO TERZO

Le fonti del diritto tributario

1. Le fonti normative primarie. Leggi statali e leggi regionali	81
2. Sulla potestà legislativa tributaria delle regioni in particolare	84
3. Lo statuto dei diritti del contribuente. I principi contenuti nelle leggi delega di riforma tributaria	86

pag.

4. Le norme comunitarie e internazionali	89
5. Gli usi e le consuetudini	90
6. Le fonti normative secondarie: i regolamenti	91
7. Altre fonti normative secondarie: gli statuti degli enti locali e gli atti amministrativi c.d. generali	96

CAPO QUARTO

La norma tributaria

1. L'efficacia della norma tributaria nello spazio	99
2. Il principio di territorialità e i possibili fenomeni di doppia imposizione	101
3. L'efficacia della norma tributaria nel tempo	105
4. Sulla c.d. ultrattività delle norme tributarie sanzionatorie	109
5. L'interpretazione della legge tributaria	113
6. L'analogia nel diritto tributario	118
7. L'interpretazione autentica	122
8. Gli atti interpretativi dell'amministrazione finanziaria	124
9. Il diritto di interpello di cui all'art. 11 dello statuto dei diritti del contribuente	128
10. L'interpello di cui all'art. 21 della legge n. 413/1991	131
11. Il c.d. <i>ruling</i> internazionale	136

CAPO QUINTO

Lineamenti del sistema tributario vigente

1. La finanza statale. Imposte, sovrimeposte e addizionali	139
2. Le distinzioni in tema di imposte: imposte dirette e imposte indirette	141
3. Imposte dirette sul reddito e imposte dirette sul patrimonio	142
4. I concetti di reddito elaborati dalla scienza delle finanze: reddito prodotto, reddito consumato, reddito entrata	145
5. Le diverse categorie di reddito previste dalla normativa vigente	148

	<i>pag.</i>
6. Le imposte sul reddito: imposte a base reale e imposte a base personale; imposte proporzionali e imposte progressive	152
7. Le imposte indirette. Le imposte sui consumi e sui trasferimenti in particolare	155
8. La finanza locale e degli enti minori	158

CAPO SESTO

**Gli elementi strutturali del tributo:
presupposti oggettivi e soggettivi**

1. Capacità contributiva e presupposti di fatto del tributo	165
2. Presupposti di fatto e imponibili	166
3. La tassazione in base a imponibili provvisori	168
4. I presupposti soggettivi del tributo: situazioni d'obbligo, di obbligazione o di semplice soggezione. Le posizioni soggettive attive in particolare	169
5. La titolarità delle posizioni soggettive attive nei tributi erariali	171
6. Altri titolari di posizioni soggettive attive	174
7. Le posizioni soggettive passive. La figura del contribuente. Contribuenti di diritto e contribuenti di fatto	176
8. La solidarietà nel debito d'imposta	178
9. Il sostituto d'imposta	183
10. Il responsabile d'imposta	188
11. Il diritto di rivalsa e la surrogazione	190
12. Patti di rinuncia alla rivalsa o alle ritenute. La pattuizione di corrispettivi al netto dell'imposta	194

CAPO SETTIMO

L'obbligazione tributaria e le sue vicende

1. La nascita dell'obbligazione tributaria	199
2. Tributi istantanei e tributi periodici	204
3. Possibili effetti distorsivi determinati dalla tassazione su base periodica	206

pag.

4.	La successione nel debito d'imposta. La successione ereditaria. Fusioni e scissioni societarie	209
5.	<i>Segue</i> : altre modifiche soggettive del rapporto d'imposta: accollo, delegazione, espromissione	213
6.	L'estinzione dell'obbligazione tributaria	216
7.	L'estinzione per compensazione	219
8.	Sull'ammissibilità della transazione in materia tributaria	220
9.	La rinuncia alla riscossione del tributo. I provvedimenti di condono	223
10.	La prescrizione e la decadenza	225

CAPO OTTAVO

L'attuazione della norma tributaria

1.	Criteri di quantificazione e di realizzazione del credito tributario	235
2.	La liquidazione del tributo e la dichiarazione nelle imposte sui redditi	236
3.	Il contenuto della dichiarazione dei redditi. La sua rettificabilità da parte del contribuente	241
4.	Modalità di redazione e di presentazione della dichiarazione dei redditi	250
5.	La dichiarazione IRAP e la dichiarazione dei sostituti d'imposta. La dichiarazione unificata	251
6.	Le dichiarazioni IVA	252
7.	Altre dichiarazioni	255

CAPO NONO

L'attività conoscitiva e di controllo dell'amministrazione finanziaria

1.	Natura e funzione	259
2.	Tipologia e tipicità dei poteri conoscitivi e di controllo	262
3.	I relativi provvedimenti dispositivi	263
4.	Le necessarie autorizzazioni preventive	265
5.	Carattere discrezionale dell'attività conoscitiva e di controllo	268

	<i>pag.</i>
6. I principi della proporzionalità e della ragionevolezza quali limiti di legittimità nella scelta dei poteri in concreto esercitabili	271
7. Le posizioni giuridiche soggettive dei privati	275
8. Il regime dei vizi: rinvio	278
9. Le forme di tutela giurisdizionale diretta e immediata	280
10. I possibili esiti dei controlli. La “liquidazione” e il “controllo formale” delle dichiarazioni dei redditi e dell’IVA in particolare	281
11. <i>Segue</i> : i controlli c.d. “sostanziali”. Rapporti tra “liquidazione” e “controllo formale” delle dichiarazioni e controlli “sostanziali”	286

CAPO DECIMO

L’accertamento tributario

1. Il potere di accertamento tributario nel quadro dei generali poteri di controllo dell’amministrazione finanziaria	291
2. L’atto di accertamento tributario quale manifestazione di autotutela decisoria	292
3. Autotutela, onere della prova e motivazione dell’accertamento	294
4. Sulla mancanza (o carenza) di motivazione in particolare	302
5. Motivazione e tipo di accertamento	304
6. Motivazione e valutazione delle prove	307
7. La c.d. motivazione <i>per relationem</i>	310
8. Potere di accertamento e decadenza	312
9. Sulla possibilità di rettifica o di rinnovo dell’avviso di accertamento. Le deroghe previste relativamente ai c.d. accertamenti parziali e agli accertamenti mediante studi di settore	314
10. Accertamento con adesione e concordato preventivo. Il c.d. <i>ruling</i> internazionale	317

CAPO UNDICESIMO

Tipologia e tipicità degli atti di accertamento

1. Tipologia e tipicità degli atti di accertamento in generale	323
--	-----

pag.

2.	Il controllo e la rettifica delle dichiarazioni dei redditi delle persone fisiche. Accertamento in via analitica dei singoli redditi e accertamento in via sintetica del reddito complessivo	328
3.	L'accertamento sintetico del reddito complessivo e il c.d. "red-ditometro". Sulla "facoltà" del contribuente di dare dimo-strazione, prima della notifica dell'avviso di accertamento, della sus-sistenza di redditi esenti, di redditi tassati alla fonte a titolo d'im-posta, o dell'impiego di risorse patrimoniali	331
4.	L'accertamento in rettifica dei redditi determinati in base alle scritture contabili. Accertamento analitico contabile e accerta-mento induttivo extracontabile	338
5.	<i>Segue:</i> sulla pretesa discrezionalità insindacabile degli uffici nella scelta tra accertamento analitico e accertamento induttivo	340
6.	La rettifica delle dichiarazioni dei soggetti diversi dalle persone fisiche	342
7.	Omessa dichiarazione dei redditi e accertamento d'ufficio	344
8.	La tipologia degli accertamenti nell'IVA	347
9.	Gli studi di settore e gli indicatori di normalità economica	350
10.	Rilevanza degli studi di settore e degli indicatori di normalità economica in sede di accertamento	354
11.	Profili di illegittimità delle leggi istitutive e dei decreti mini-steriali di attuazione degli studi di settore e degli indicatori di normalità economica	362

CAPO DODICESIMO

Il regime dei vizi dei provvedimenti tributari

1.	Invalidità e inefficacia degli atti. Annullabilità, nullità, inesistenza	369
2.	La nuova disciplina dettata, in tema di vizi degli atti amministra-tivi in generale, dalla legge n. 15/2005	371
3.	Limiti di applicabilità, in campo tributario, della normativa det-tata in via generale per gli atti amministrativi	373
4.	Vizi di legittimità e vizi di merito	377
5.	Gli errori materiali e di calcolo	379

CAPO TREDICESIMO

**Il regime della prova nel procedimento
e nel processo tributari**

1.	Considerazioni generali. Le prove non consentite	383
2.	L'inammissibilità della testimonianza e il valore delle dichiarazioni rese dai terzi. Le c.d. prove atipiche	386
3.	Le prove consentite. Le prove documentali in particolare	389
4.	La confessione. Le risposte ai questionari e le dichiarazioni rese in sede di comparizione personale. Le dichiarazioni apposte in calce ai verbali di verifica. Le c.d. ammissioni	394
5.	La prova per presunzioni in generale. Le presunzioni legali	400
6.	La prova per presunzioni semplici. I requisiti della gravità, precisione e concordanza	405
7.	Sulla possibilità di avvalersi anche di presunzioni semplici prive dei requisiti della gravità, precisione e concordanza	410
8.	Sulla legittimità degli accertamenti basati sul mero riferimento a medie o a dati statistici	411
9.	Il divieto di presunzione da presunzione	414
10.	L'inutilizzabilità delle prove illegittimamente acquisite. Il consenso dell'avente diritto	416

CAPO QUATTORDICESIMO

La riscossione del tributo

1.	Considerazioni di carattere generale	419
2.	Le ritenute dirette e i versamenti diretti. Altre forme di versamento	422
3.	Modalità e termini dei versamenti	425
4.	La riscossione mediante ruolo	428
5.	Oggetto e specie dei ruoli	432
6.	Termini di notificazione e modalità di pagamento dei ruoli	436
7.	La riscossione coattiva	439
8.	La tutela giurisdizionale avverso la riscossione coattiva	443
9.	Crediti e rimborsi in genere	447
10.	Il rimborso dell'indebito in particolare	450

CAPO QUINDICESIMO

Il sistema sanzionatorio

1. Illeciti e sanzioni in generale	457
2. Le sanzioni tributarie nel sistema delineato dalla legge n. 4/1929	460
3. L'evoluzione del sistema sanzionatorio delineato dalla legge n. 4/1929 sino ai provvedimenti di riforma del 1997 e del 2000	464
4. L'illecito penale tributario ed i principi operanti in materia	465
5. Il principio della (necessaria) offensività del comportamento tenuto	468
6. Gli elementi oggettivo e soggettivo nell'illecito penale tributario	469
7. L'illecito amministrativo tributario	472
8. L'illecito amministrativo tributario e il principio della personalità della pena. Colpa grave e colpa lieve. Le cause di non punibilità	474
9. Il principio di offensività nell'illecito amministrativo tributario	478
10. Sanzioni amministrative tributarie e garanzie costituzionali	480
11. La responsabilità per il pagamento della sanzione amministrativa	482
12. L'illecito civile in materia tributaria	487
13. Concorso di illeciti e principio di specialità	488
14. Concorso formale e concorso materiale di illeciti. La continuazione	490
15. Il concorso di persone nell'illecito. Il c.d. autore mediato	493
16. L'elusione fiscale e l'evasione	495
17. Elusione fiscale ed abuso del diritto comunitario	504

CAPO SEDICESIMO

Il processo tributario

1. La giurisdizione speciale tributaria e i suoi organi	513
2. Giurisdizione tributaria ed atti impugnabili dinanzi alle commissioni tributarie	520
3. Principio dispositivo, onere della prova e poteri istruttori delle commissioni tributarie	523
4. Le parti del processo tributario. Il litisconsorzio	527
5. Il ricorso contro l'avviso di accertamento. Natura del relativo giudizio, quale tipico giudizio di impugnazione-annullamento	537

	<i>pag.</i>
6. <i>Segue</i> : la diversa tesi della Cassazione	539
7. <i>Segue</i> : considerazioni ulteriori sul giudizio contro l'avviso di accertamento quale giudizio di impugnazione-annullamento	544
8. Il ricorso contro il rifiuto, espresso o tacito, di restituzione del tributo o contro il diniego o la revoca di esenzioni o agevolazioni	546
9. Lo svolgimento del processo davanti alla commissione tributaria provinciale. La conciliazione giudiziale	547
10. Le impugnazioni. Il giudizio di appello	552
11. I giudizi per cassazione e per revocazione	560
12. La tutela cautelare	564
13. L'esecuzione della sentenza. Il giudizio di ottemperanza	566
<i>Indice analitico</i>	571