

INDICE

	<i>pag.</i>
<i>Presentazione dell'autore</i>	XV

Parte I I PRINCIPI

1

IL DIRITTO TRIBUTARIO E I TRIBUTI

1.1.	La funzione del diritto tributario e il collegamento tra diritto ed economia	3
1.2.	Il diritto tributario e la spesa pubblica	6
1.3.	Le entrate pubbliche di diritto privato e le entrate pubbliche di diritto pubblico (diverse dal tributo)	8
1.4.	I tributi	11
1.5.	Le tasse, le imposte, le altre entrate tributarie e le rispettive situazioni economiche di riferimento	13
1.6.	Le implicazioni derivanti dalla qualificazione di una pubblica entrata quale entrata tributaria	19
1.7.	Il ruolo svolto dalle aziende nell'applicazione dei tributi	20

2

LA CAPACITÀ CONTRIBUTIVA E L'UGUAGLIANZA

2.1.	L'importanza del ragionamento sui principi. La distinzione tra principi generali e principi promananti da un particolare settore dell'ordinamento tributario	25
2.2.	Il principio di uguaglianza e la giustizia tributaria. Il problema dell'alterazione <i>ex post</i> degli indici di riparto	28
2.3.	Il principio della capacità contributiva. Funzione garantista e declinazione solidaristica	32
2.4.	Capacità contributiva, funzione redistributiva dell'imposta e progressività del sistema tributario	34

	<i>pag.</i>
2.5. Elementi costitutivi della capacità contributiva. Capacità contributiva e titolarità della ricchezza. Le caratteristiche dei fatti-indice di forza economica	36
2.6. I limiti quantitativi all'esercizio della potestà impositiva. Considerazioni sulla tutela del minimo vitale e sulle imposte ad effetto confiscatorio	38
2.7. La consistenza economica degli indicatori di ricchezza. La loro "effettività" e "attualità". Il problema delle presunzioni legali assolute e delle leggi fiscali retroattive	43
2.8. Capacità contributiva, uguaglianza e agevolazioni fiscali	48
2.9. Capacità contributiva e traslazione dell'imposta	50

3

LA RISERVA DI LEGGE E LE FONTI

3.1. Il principio costituzionale della riserva di legge e le fonti del diritto	53
3.2. La giustificazione del principio della riserva di legge	56
3.3. Il carattere relativo, non già assoluto, della riserva	57
3.4. Le disposizioni tributarie sostanziali, procedimentali, sanzionatorie e agevolative. Le esenzioni e le esclusioni. Le disposizioni sulle prove	60
3.5. Le fonti dell'Unione europea. La limitazione della sovranità nazionale e (in breve) le vicende del trattato istitutivo della comunità economica europea. Le fonti primarie	65
3.6. Le fonti europee secondarie	67
3.7. Le leggi tributarie regionali	71
3.8. Le circolari, le risoluzioni, le note, le istruzioni ed i comunicati-stampa dell'Amministrazione finanziaria. Le cosiddette "pseudo-fonti"	73
3.9. Le sentenze della Corte costituzionale	76

Parte II

I SOGGETTI

4

LE ISTITUZIONI AMMINISTRATIVE TRIBUTARIE
E I SOGGETTI PASSIVI

4.1. Le istituzioni amministrative tributarie e i soggetti passivi del tributo: indicazioni preliminari	83
4.2. Le istituzioni amministrative tributarie	84
4.3. I soggetti passivi del tributo	88

Indice	IX
	<i>pag.</i>
4.4. L'identificazione del contribuente. Il contribuente "di fatto" e il contribuente "di diritto"	90
4.5. Gli obbligati solidali paritari	92
4.6. I coobbligati dipendenti illimitati	94
4.7. I coobbligati dipendenti limitati	96
4.8. I sostituti d'imposta	98
4.9. La rivalsa del sostituto e il contrasto di interessi tra sostituto e sostituito. La funzione della ritenuta fiscale	102
4.10. La sostituzione totale e la sostituzione parziale (o "pseudo sostituzione")	105
4.11. I sostituiti d'acconto tra scelte legislative e rilevanza del valore aggiunto	111

Parte III

L'AMMINISTRAZIONE DEL TRIBUTO

5

LA DETERMINAZIONE DELLA RICCHEZZA TRA ADEMPIMENTI FORMALI E OBBLIGHI DICHIARATIVI

5.1. La visibilità della ricchezza prodotta dalle aziende e transitata attraverso le aziende. Il ruolo delle scritture contabili	115
5.2. Le scritture contabili e i documenti obbligatori ai fini tributari. Il rapporto tra documenti fedeli e determinazione della ricchezza	118
5.3. I fatti economici rilevanti per la determinazione della ricchezza e gli obblighi dichiarativi	123
5.4. Le dichiarazioni tributarie periodiche e <i>una tantum</i> . I tributi determinati senza dichiarazione ma con intervento amministrativo e quelli determinati senza dichiarazione e senza intervento amministrativo	126
5.5. L'esigenza di controllo delle dichiarazioni da parte dell'Amministrazione finanziaria e la relativa scansione procedimentale	126
5.6. La dichiarazione tributaria quale dichiarazione di scienza e quale atto dovuto	129
5.7. L'emendabilità della dichiarazione a favore del contribuente	130
5.8. L'emendabilità della dichiarazione a sfavore del contribuente. Il ravvedimento operoso	133
5.9. La dichiarazione tributaria e la rappresentazione della capacità contributiva globale	135
5.10. La dichiarazione tributaria e la riscossione dei tributi	137
5.11. Gli incentivi alla <i>tax compliance</i> e la <i>cooperative compliance</i>	139
5.12. Il rapporto tra dichiarazione tributaria ed evasione. Gli evasori totali, gli evasori parziali e il problema dei controlli (cenni e rinvio)	141

	<i>pag.</i>
5.13. La liquidazione dell'imposta e il controllo formale della dichiarazione	142
5.14. La dichiarazione dei redditi "precompilata"	147

6

L'INTERPRETAZIONE

6.1. L'interpretazione delle disposizioni e l'applicazione del diritto	149
6.2. I soggetti chiamati a interpretare le disposizioni tributarie	151
6.3. L'interpretazione del contribuente	151
6.4. L'interpretazione dell'Amministrazione finanziaria e l'interpello	152
6.5. L'interpretazione giurisprudenziale	155
6.6. L'interpretazione del legislatore (le leggi di interpretazione autentica)	157
6.7. Gli argomenti dell'interpretazione. L'interpretazione lessicale	159
6.8. L'interpretazione basata sull'intenzione del legislatore	161
6.9. L'interpretazione adeguatrice e la tassazione in base ai principi	164
6.10. Interpretazione restrittiva, interpretazione estensiva e analogia	166

7

L'EVASIONE FISCALE E L'ABUSO DEL DIRITTO

7.1. Il rapporto tra evasione fiscale e obblighi dichiarativi	169
7.2. L'evasione riconducibile ai soggetti privati e la tipologia delle attività ingannatorie nei riguardi dell'Amministrazione finanziaria	171
7.3. Evasione fiscale e contrasto di interessi	176
7.4. L'evasione degli imprenditori e dei liberi professionisti. Il ruolo delle scritture contabili e la necessità di distinguere tra piccola, media e grande struttura	180
7.5. L'evasione nella piccola impresa	182
7.6. L'evasione e la grande impresa	184
7.7. L'evasione nelle attività libero-professionali	187
7.8. L'elusione tributaria (o abuso del diritto)	187

8

I CONTROLLI FISCALI
E IL PROCESSO VERBALE DI CONSTATAZIONE

8.1. I controlli sostanziali	191
8.2. La scelta dei contribuenti da controllare	192
8.3. La discrezionalità nella scelta del potere da esercitare in fase istruttoria	196
8.4. I poteri istruttori esercitati in ufficio	197

Indice	XI
	<i>pag.</i>
8.5. I poteri istruttori esercitati presso il contribuente	201
8.6. Le preclusioni probatorie	207
8.7. La partecipazione del contribuente all'attività istruttoria	208
8.8. La partecipazione collaborativa tra interesse pubblico e diritto alla difesa	210
8.9. I presupposti per l'inutilizzabilità di documenti in sede amministrativa e nel processo	212
8.10. I controlli bancari e finanziari	214
8.11. Il processo verbale di constatazione	222
8.12. Il ruolo della documentazione nell'ambito dei controlli tributari funzionali alla determinazione della ricchezza non registrata	225
8.13. L'interpretazione della documentazione e l'irrilevanza sistematica del luogo di esercizio dell'attività amministrativa	226
8.14. La potestà amministrativa tributaria tra contraddittorio e obbligo di verbalizzazione	227
8.15. Il ruolo delle verbalizzazioni nel contesto dell'azione amministrativa	228
8.16. Le deduzioni difensive del contribuente. Il problema della verbalizzazione delle operazioni svolte in istruttoria e l'illegittimità degli accertamenti c.d. "prematuri"	230

9

I PROFILI GENERALI DELL'AVVISO DI ACCERTAMENTO TRIBUTARIO

9.1. La funzione dell'avviso di accertamento e il suo rapporto con la dichiarazione tributaria	233
9.2. La definitività dell'avviso di accertamento e il rapporto tra il provvedimento impositivo e l'attività di riscossione del tributo	235
9.3. Il contenuto dell'avviso di accertamento e, in particolare, l'obbligo di motivazione dell'atto	236
9.4. La motivazione per rinvio ad altri atti	239
9.5. La motivazione sul fatto e la motivazione sul diritto	240
9.6. La distinzione tra la motivazione del provvedimento impositivo e la prova della pretesa fiscale	242
9.7. I metodi dell'accertamento	243
9.8. L'accertamento analitico	244
9.9. L'accertamento sintetico	246
9.10. L'accertamento analitico-contabile	251
9.11. L'accertamento induttivo-extracontabile	252
9.12. L'accertamento in base a elementi esteriori e a studi di settore	255
9.13. L'unicità dell'avviso di accertamento. Gli accertamenti "globali", "parziali" e "integrativi"	258
9.14. Il potere di autotutela	262
9.15. L'accertamento con adesione	263

10

LA RISCOSSIONE

10.1. L'obbligazione tributaria tra accertamento e riscossione del tributo. La c.d. "evasione da riscossione"	267
10.2. Le modalità della riscossione. La ritenuta diretta	269
10.3. Il versamento diretto	270
10.4. L'iscrizione a ruolo e il pagamento del tributo in base all'avviso di accertamento	272
10.5. La compensazione	277
10.6. Le misure cautelari	279

11

LE SANZIONI

11.1. Le sanzioni tributarie penali e le sanzioni tributarie amministrative	283
11.2. Il principio di legalità, di non retroattività e del <i>favor rei</i>	285
11.3. L'imputabilità e la colpevolezza. La responsabilità delle società e degli enti personificati	287
11.4. La coesistenza di illeciti e il caso delle violazioni continuate	289
11.5. Il concorso di persone	292
11.6. La responsabilità del professionista	293
11.7. Le cause di non punibilità	294
11.8. Il ravvedimento operoso e la conseguente estinzione dell'illecito. Rinvio	295
11.9. I procedimenti per l'applicazione	295

12

IL PROCESSO TRIBUTARIO

12.1. La giurisdizione	297
12.2. Gli atti impugnabili avanti la commissione tributaria provinciale	299
12.3. Il contenuto del ricorso	303
12.4. La sospensione (dell'esecuzione) dell'atto impugnato	306
12.5. La presentazione del ricorso. La fissazione dell'udienza e la trattazione della controversia	308
12.6. La sentenza	310
12.7. La delimitazione della materia del contendere e i poteri istruttori della commissione tributaria	311
12.8. La conciliazione	314
12.9. Le impugnazioni e il giudicato	314
12.10. L'appello	316

Indice	XIII
	<i>pag.</i>
12.11. Il ricorso per cassazione e il rinvio alla commissione tributaria regionale	318
12.12. La revocazione	319

Parte IV LA RICCHEZZA

13

LE IMPOSTE SUL REDDITO

13.1. I soggetti passivi	325
13.2. Il presupposto, le categorie di reddito e la base imponibile	328
13.3. La determinazione dell'imposta	331
13.4. I redditi fondiari	332
13.5. I redditi di capitale	336
13.6. I redditi di lavoro dipendente	338
13.7. I redditi di lavoro autonomo	342
13.8. I redditi d'impresa	343
13.9. I redditi diversi	347
13.10. La tassazione "per trasparenza"	350

14

L'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE (IRAP)

14.1. La natura reale dell'IRAP	353
14.2. I presupposti del tributo, la tassazione del valore aggiunto e il problema della rivalsa	354
14.3. Il presupposto e i soggetti passivi	359
14.4. La base imponibile e le aliquote	360
14.5. L'indice di riparto	362
14.6. Il profilo della territorialità. L'accertamento officioso e la riscossione del tributo	364

15

LE IMPOSTE SUI CONSUMI

15.1. Note introduttive: la tassazione dei consumi	365
15.2. Le caratteristiche e la funzione dell'IVA: un tributo "neutrale" per la tassazione dei consumi di beni e di servizi attraverso le imprese e i professionisti	366

	<i>pag.</i>
15.3. Lo schema di funzionamento dell'IVA	369
15.4. I presupposti applicativi del tributo (soggettivo, oggettivo e territoriale)	371
15.5. Le cessioni di beni e le prestazioni di servizi	372
15.6. I soggetti obbligati all'applicazione del tributo e gli adempimenti gravanti su di essi	374
15.7. Registrazione delle fatture e liquidazione periodica dell'imposta	377
15.8. Il presupposto territoriale (cenni)	378
15.9. Le operazioni imponibili, non imponibili, esenti ed escluse	379
15.10. Le accise	381
15.11. Le imposte doganali	382
15.12. I monopoli	384

16

**LE IMPOSTE SUGLI ATTI SOLENNI
(REGISTRO, SUCCESSIONI E DONAZIONI)**

16.1. L'imposta di registro	385
16.2. L'imposta sulle successioni e sulle donazioni	393