

Indice Sommario

	<i>pag.</i>
<i>Prefazione alla seconda edizione</i>	XXI
<i>Prefazione alla prima edizione</i>	XXIII

Capitolo I

Il diritto tributario.

I tributi e le altre entrate pubbliche

Mauro Beghin

1.1.	Il diritto tributario e le aggregazioni sociali	1
1.2.	Le entrate pubbliche non tributarie	3
1.3.	Il tributo	6
1.4.	Le tasse e le imposte	8
1.5.	La tipologia delle imposte	10
1.6.	Le altre entrate tributarie (monopoli, contributi, tributi speciali e entrate indennitarie)	14

Capitolo II

I princìpi

Mauro Beghin

2.1.	I princìpi fondamentali	17
2.2.	L'uguaglianza formale	18
2.3.	L'uguaglianza sostanziale	21
2.4.	(Segue). L'uguaglianza ed il problema dei condoni tributari	23

	<i>pag.</i>
2.5. La ragionevolezza	25
2.6. La capacità contributiva	26
2.7. (Segue). Il presupposto dell'imposta e la disponibilità di denaro	28
2.8. (Segue). Il minimo vitale	29
2.9. (Segue). L'effettività degli indicatori di capacità contributiva e le presunzioni legali	32
2.10. (Segue). L'irretroattività della disposizione tributaria sostanziale	35
2.11. (Segue). L'accollo e la traslazione dell'imposta	37
2.12. La progressività	39
2.13. (Segue). La "flat tax"	42
2.14. (Segue). Le operazioni di <i>splitting</i>	44

Capitolo III

La riserva di legge e le fonti del diritto tributario

Francesco Tundo

3.1. Il principio costituzionale della riserva di legge	47
3.2. La giustificazione del principio e il suo carattere relativo	50
3.3. Le fonti parallele del diritto tributario	53
3.3.1. La decretazione d'urgenza e i suoi abusi	54
3.3.2. Abuso del ricorso alla fiducia	56
3.3.3. I c.d. "maxiemendamenti" e i provvedimenti <i>omnibus</i>	57
3.4. Le disposizioni tributarie sostanziali, procedurali, sanzionatorie e agevolative. Le esenzioni e le esclusioni. Le disposizioni sulle prove	59
3.5. Le convenzioni internazionali	63
3.6. 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 e secondarie	64
3.7. Le leggi tributarie regionali	68
3.8. Le circolari, le risoluzioni, le note, le istruzioni ed i comunicati-stampa dell'Amministrazione finanziaria; i c.d. "principi di diritto" dell'Agenzia	69
3.9. Le sentenze della Corte costituzionale	71

*Capitolo IV**L'interpretazione della legge*

Francesco Tundo

4.1.	L'interpretazione delle disposizioni e l'applicazione del diritto	73
4.2.	Gli argomenti dell'interpretazione. L'interpretazione lessicale	74
4.3.	L'interpretazione logica	75
4.4.	L'interpretazione adeguatrice e la tassazione in base ai principi	76
4.5.	Interpretazione restrittiva, interpretazione estensiva e analogia	77
4.6.	I soggetti chiamati a interpretare le disposizioni tributarie	79
4.6.1.	L'interpretazione dell'Amministrazione finanziaria	80
4.6.1.1.	I poteri "persuasivi" ed "espansivi" dell'Amministrazione	81
4.6.2.	L'interpretazione del contribuente: il diritto di interpellato c.d. "ordinario"	86
4.6.3.	L'interpretazione giurisprudenziale e la funzione nomofilattica (profili critici)	89
4.6.4.	L'interpretazione del legislatore (le leggi di interpretazione autentica)	90

*Capitolo V**Le istituzioni amministrative e i soggetti chiamati al pagamento del tributo*

Mauro Beghin

5.1.	Le istituzioni amministrative tributarie e i soggetti passivi del tributo	95
5.2.	Le istituzioni amministrative tributarie	97
5.3.	I soggetti passivi del tributo	101
5.4.	Il contribuente di fatto e di diritto	103
5.5.	Gli obbligati solidali paritari	105
5.6.	I coobbligati dipendenti illimitati	107
5.7.	I coobbligati dipendenti limitati	110
5.8.	I sostituti d'imposta	113
5.9.	Il contrasto di interessi tra sostituto e sostituito e la funzione della ritenuta fiscale	118

	<i>pag.</i>
5.10. La sostituzione totale e la sostituzione parziale	121
5.11. (Segue). La certificazione unica	125
5.12. (Segue). Sostituzione tributaria e valore aggiunto	127

Capitolo VI

La dichiarazione tributaria

Mauro Beghin

6.1. L'obbligo di presentazione della dichiarazione	131
6.2. Le dichiarazioni periodiche e <i>una tantum</i>	132
6.3. La natura della dichiarazione tributaria	133
6.4. La dichiarazione integrativa a favore del contribuente	134
6.5. Il ravvedimento operoso	138
6.6. La liquidazione dell'imposta	140
6.7. Il controllo formale della dichiarazione	143
6.8. La dichiarazione dei redditi precompilata	144
6.9. Gli incentivi alla <i>tax compliance</i> e la <i>cooperative compliance</i>	146

Capitolo VII

L'evasione tributaria

Mauro Beghin

7.1. L'evasione tributaria. L'evasione totale e parziale. L'evasione cosiddetta "da riscossione"	149
7.2. L'evasione tra pianificazione e azione. Le situazioni che possono incidere sulla decisione di evadere	154
7.3. L'evasione materiale. L'interpretazione dei fatti economici	158
7.4. (Segue). L'interpretazione del contratto e la simulazione	161
7.5. (Segue). Le frodi IVA	166
7.6. (Segue). La sottovalutazione delle rimanenze finali	170
7.7. (Segue). L'esterovestizione, le false residenze all'estero e lo sfruttamento delle asimmetrie fiscali. Cenni	173
7.8. Le simmetrie e gli arbitraggi fiscali	174
7.9. L'evasione interpretativa	179
7.10. Alcuni strumenti di contrasto all'evasione	181

	<i>pag.</i>
7.11. (Segue). L'accentramento del momento impositivo presso organizzazioni aziendali	182
7.12. (Segue). Le predeterminazioni normative e le presunzioni legali con portata sostanziale	183
7.13. (Segue). La fatturazione elettronica e la trasmissione telematica dei corrispettivi	186
7.14. (Segue). Il <i>reverse charge</i> e lo <i>split payment</i>	187
7.15. (Segue). La lotteria degli scontrini e le limitazioni all'uso del contante	189

Capitolo VIII *L'abuso del diritto*

Francesco Tundo

8.1. La nozione di elusione tributaria e la differenza con l'evasione fiscale	191
8.2. La rilevanza dell'abuso del diritto nel sistema tributario e la nascita della norma generale antielusiva	193
8.3. Caratteri e struttura dell'art. 10- <i>bis</i> dello Statuto del contribuente	196
8.4. Abuso del diritto e accertamento	199

Capitolo IX *I controlli*

Francesco Tundo

9.1. La potestà amministrativa tributaria. La discrezionalità nella scelta del potere da esercitare in fase istruttoria	201
9.2. La scelta dei contribuenti da controllare. I controlli sostanziali	202
9.3. I poteri istruttori esercitati in ufficio e presso il contribuente	204
9.4. La durata delle verifiche fiscali	207
9.5. La partecipazione del contribuente all'attività istruttoria tra interesse pubblico e diritto di difesa	209
9.5.1. L'intervento attivo del contribuente	212

	<i>pag.</i>
9.6. Le preclusioni probatorie. I presupposti per l'inutilizzabilità di documenti in sede amministrativa e nel processo	213
9.7. I controlli bancari e finanziari	217
9.7.1. Gli esiti delle indagini finanziarie e la "presunzione di evasione"	220
9.7.2. Il contraddittorio nelle indagini finanziarie	222
9.8. La rilevanza della verbalizzazione e il processo verbale di constatazione	223
9.9. Le deduzioni difensive del contribuente. L'illegittimità degli accertamenti c.d. "prematuri" e il diritto al contraddittorio	225
9.10. I vizi dell'attività istruttoria	229

Capitolo X

L'avviso di accertamento tributario

Mauro Beghin

10.1. I profili funzionali dell'avviso di accertamento e l'esigenza di coordinamento tra i periodi d'imposta	233
10.2. Il carattere autoritativo dell'avviso di accertamento e il suo rapporto con il processo verbale di constatazione	235
10.3. L'avviso di accertamento e le garanzie a favore del contribuente: il dispositivo e la motivazione	237
10.4. (Segue). La motivazione <i>per relationem</i>	240
10.5. (Segue). La motivazione rafforzata	243
10.6. La distinzione tra motivazione e prova	244
10.7. I metodi dell'accertamento	245
10.8. L'accertamento analitico	247
10.9. L'accertamento sintetico	248
10.10. La differenza tra spese (per il tenore di vita) e costi (per la produzione del reddito)	250
10.11. Gli aspetti procedurali del metodo sintetico	251
10.12. Il redditometro	252
10.13. L'accertamento analitico-contabile	254
10.14. L'accertamento induttivo-extracontabile	255
10.15. L'accertamento in base a elementi esteriori e in base a studi di settore. Gli indicatori sintetici di affidabilità fiscale (ISA)	259
10.16. Gli accertamenti globali, parziali e integrativi	263

*Capitolo XI**La riscossione*

Mauro Beghin

11.1.	L'obbligazione tributaria tra la fase dell'accertamento e la fase della riscossione. L'evasione da riscossione	269
11.2.	Le modalità della riscossione. La ritenuta diretta	271
11.3.	Il versamento diretto	273
11.4.	L'iscrizione a ruolo e il pagamento del tributo in base all'avviso di accertamento	275
11.5.	La compensazione	279
11.6.	Le misure cautelari	281

*Capitolo XII**Le sanzioni*

Francesco Tundo

12.1.	Le sanzioni penali e le sanzioni tributarie amministrative	285
12.2.	Il principio di legalità, di non retroattività e del <i>favor rei</i>	287
12.3.	L'imputabilità e la colpevolezza. La responsabilità delle società e degli enti personificati	288
12.4.	La coesistenza di illeciti e il caso delle violazioni continuate	291
12.5.	I criteri di determinazione della sanzione. La recidiva	292
12.6.	Il concorso di persone e l'autore mediato	293
12.7.	La responsabilità del professionista	294
12.8.	Le cause di non punibilità	295
12.9.	Il ravvedimento operoso e la conseguente estinzione dell'illecito. Rinvio	296
12.10.	I procedimenti per l'applicazione	297

Capitolo XIII
Gli istituti deflativi

Francesco Tundo

13.1.	Premessa: la pluralità dei modelli degli istituti deflativi	299
13.2.	Gli interPELLI come strumento deflativo	300
13.3.	Il ravvedimento operoso	302
	13.3.1. La definizione delle comunicazioni di irregolarità a seguito di controlli automatizzati o formali	305
13.4.	L'autotutela	306
13.5.	L'accertamento con adesione	310
13.6.	L'invito obbligatorio al contraddittorio	314
13.7.	L'acquiescenza e la definizione delle sanzioni	316
13.8.	Gli istituti deflativi e il processo tributario: il reclamo-mediazione e la conciliazione (rinvio)	319

Capitolo XIV
Il processo tributario

Francesco Tundo

14.1.	La giurisdizione	321
	14.1.1. I rapporti con il processo penale e il “doppio binario”	325
14.2.	Gli atti impugnabili	326
	14.2.1. L'oggetto del processo tributario	330
14.3.	Le parti	332
14.4.	Il contenuto del ricorso	333
	14.4.1. La sospensione (dell'esecuzione) dell'atto impugnato	335
14.5.	La presentazione del ricorso e il procedimento di primo grado. Il nuovo giudice monocratico	337
14.6.	La conciliazione	340
14.7.	La decisione, l'onere della prova e i poteri istruttori della Corte	341
14.8.	Il concetto di giudicato e le impugnazioni	345
	14.8.1. L'appello	348
	14.8.2. Il ricorso per Cassazione	349
	14.8.3. La revocazione	352
14.9.	L'esecuzione della sentenza e il giudizio di ottemperanza	353

Capitolo XV
Le imposte sul reddito

Francesco Tundo

15.1.	Inquadramento della parte speciale del diritto tributario	355
15.2.	I soggetti passivi nelle imposte sul reddito	357
15.3.	Il principio di residenza fiscale	358
	15.3.1. I criteri di collegamento dei redditi al territorio nazionale	363
	15.3.2. La soggettività passiva dei non residenti: criteri di collegamento e il sistema delle ritenute alla fonte	364
	15.3.3. Il concetto di Stabile organizzazione	366
15.4.	Il presupposto di imposta: la nozione di reddito	368
	15.4.1. La tassazione per trasparenza (società di persone e s.r.l.)	371
	15.4.2. L'imputazione del reddito al periodo di imposta: criterio di cassa e competenza	373
15.5.	La base imponibile	375
	15.5.1. La determinazione della base imponibile nell'IRPEF	376
	15.5.2. Cenni sulla determinazione della base imponibile nell'IRES	379
15.6.	I redditi fondiari	380
15.7.	I redditi di capitale	384
15.8.	I redditi di lavoro dipendente	389
15.9.	I redditi di lavoro autonomo	391
15.10.	I redditi diversi	395

Capitolo XVI
Il reddito d'impresa

Francesco Tundo e Mauro Beghin

16.1.	Le fonti del reddito d'impresa e la nozione di imprenditore commerciale ai fini dell'IRPEF e dell'IRES	399
	16.1.1. La forma giuridica	401
	16.1.2. L'attività in concreto esercitata	403
	16.1.3. L'organizzazione in forma d'impresa	405
	16.1.4. Il carattere economico dell'attività	408

	<i>pag.</i>
16.2. La determinazione del reddito di impresa: dal bilancio di esercizio al principio di derivazione	413
16.2.1. Il meccanismo delle variazioni in aumento e in diminuzione	418
16.2.2. Il riporto delle perdite	420
16.3. I principi generali del reddito di impresa: il principio di competenza	424
16.3.1. Il principio di certezza e di determinabilità	427
16.3.2. Il principio di imputazione	428
16.3.3. Il principio di inerenza	430
16.4. I beni relativi all'impresa e il loro costo	432
16.5. I componenti positivi del reddito di impresa. I ricavi	435
16.5.1. Le plusvalenze	437
16.5.2. Le sopravvenienze attive	441
16.5.3. I contributi alle imprese.	443
16.5.4. I dividendi	445
16.5.5. Gli interessi attivi	448
16.5.6. I proventi immobiliari	449
16.5.7. Le rimanenze di magazzino	450
16.5.8. Le valutazioni dei titoli e delle partecipazioni	453
16.6. I componenti negativi: gli interessi passivi	454
16.6.1. Le minusvalenze e le sopravvenienze passive	456
16.6.2. Le svalutazioni e le perdite su crediti	458
16.6.3. L'ammortamento di beni materiali e immateriali	460
16.6.4. Gli accantonamenti	466
16.7. La deducibilità delle sanzioni	467
16.8. Il regime del consolidato nazionale e mondiale	469
16.8.1. Il consolidato nazionale	470
16.8.2. Il consolidato mondiale	473
16.9. Il regime della trasparenza nelle società di capitali	476

Capitolo XVII

L'IRAP

Mauro Beghin

17.1. La natura reale dell'IRAP	479
17.2. I presupposti del tributo, la tassazione del valore aggiunto e il problema della rivalsa	480

	<i>pag.</i>
17.3. Il presupposto e i soggetti passivi	485
17.4. La base imponibile e le aliquote	486
17.5. L'indice di riparto	487
17.6. Il profilo della territorialità. L'accertamento officioso e la riscossione del tributo	490

Capitolo XVIII

L'IVA e gli altri tributi sui consumi

Mauro Beghin

18.1. La tassazione dei consumi	491
18.2. Le caratteristiche e la funzione dell'IVA: un tributo "neutrale" per la tassazione dei consumi attraverso le imprese e i professionisti	492
18.3. Lo schema di funzionamento dell'IVA	495
18.4. I presupposti di applicazione del tributo	498
18.5. Le cessioni di beni e le prestazioni di servizi	499
18.6. I soggetti obbligati all'applicazione del tributo e i necessari adempimenti	501
18.7. La registrazione delle fatture e la liquidazione periodica dell'imposta	505
18.8. Il principio di cartolarità, le frodi IVA e le misure di contrasto all'evasione	506
18.9. Il presupposto territoriale (cenni)	507
18.10. Le operazioni imponibili, non imponibili, esenti ed escluse	508
18.11. Le accise	511
18.12. Le imposte doganali	513
18.13. I monopoli	514

Capitolo XIX

L'imposta di registro, sulle successioni e sulle donazioni

Mauro Beghin

19.1. L'imposta di registro	515
19.2. L'imposta sulle successioni e sulle donazioni	525

Capitolo XX

Le operazioni straordinarie dell'impresa

Mauro Beghin

20.1.	Le operazioni di riorganizzazione aziendale. Le operazioni neutrali e quelle realizzative. Le operazioni sui soggetti e quelle sui beni	532
20.2.	La cessione d'azienda	535
20.2.1.	Cessione a titolo oneroso e cessione a titolo gratuito	535
20.2.2.	La cessione a titolo oneroso	536
20.2.3.	La nozione di "azienda" e il problema della disgregazione del bene in vista dell'operazione di cessione	540
20.2.4.	Il controllo e la rettifica del corrispettivo della cessione sulla base dei valori dell'azienda fissati ai fini delle imposte sui trasferimenti	542
20.2.5.	La cessione a titolo gratuito	547
20.2.6.	La cessione attraverso patto di famiglia	549
20.2.7.	Il conferimento d'azienda	553
20.3.	Il conferimento di partecipazioni di controllo e di collegamento	560
20.4.	Gli scambi di partecipazioni mediante permuta e mediante conferimento	562
20.5.	La fusione	564
20.5.1.	La neutralità della fusione	564
20.5.2.	Il subentro dell'incorporante negli obblighi e nei diritti dell'incorporata	567
20.5.3.	Gli avanzi e i disavanzi di fusione	568
20.5.4.	I disavanzi da concambio	569
20.5.5.	I disavanzi da annullamento	570
20.5.6.	Gli avanzi	571
20.5.7.	Il trattamento delle riserve. In particolare, le riserve in sospensione d'imposta	574
20.5.8.	Le altre riserve (diverse dalle riserve in sospensione)	578
20.5.9.	La possibilità di riallineare i valori fiscali ai valori contabili dei beni	580
20.5.10.	Il riporto delle perdite	581
20.6.	La scissione	583
20.6.1.	Tipologie di scissione	583

	<i>pag.</i>
20.6.2. Le differenze di scissione	585
20.6.3. La neutralità della scissione	587
20.6.4. La posizione dei soci	588
20.6.5. Il valore fiscalmente riconosciuto dei beni, la ricostituzione dei fondi e il trattamento delle riserve in sospensione d'imposta	589
20.6.6. L'impatto della scissione sul periodo d'imposta, la retrodatazione dell'operazione e le perdite fiscali	590
20.6.7. Gli obblighi tributari nella scissione, l'attività di controllo da parte dell'Amministrazione finanziaria e la responsabilità per i debiti tributari emersi anteriormente all'operazione	590
20.7. La trasformazione	591
20.7.1. Aspetti generali	591
20.7.2. La trasformazione societaria	593
20.7.3. La trasformazione eterogenea	595