

# INDICE

	<i>pag.</i>
INTRODUZIONE ALLA QUINTA EDIZIONE	XIX

## CAPITOLO I

### LE FONTI E L'EFFICACIA DELLE NORME TRIBUTARIE

1. Premessa: ripartizione e unicità delle fonti di diritto tributario	1
2. Le norme costituzionali	4
3. Le norme del Trattato (TFUE) in materia fiscale	5
4. Le leggi ordinarie, le leggi regionali e gli atti aventi forza di legge	7
a) Le norme dello Statuto dei diritti del contribuente	10
b) Le direttive, le decisioni e i regolamenti comunitari	11
5. I regolamenti governativi e i regolamenti ministeriali	13
a) I regolamenti e gli statuti degli enti locali	14
6. Le circolari ministeriali e le risoluzioni	17
7. L'efficacia (entrata in vigore e cessazione) delle norme tributarie	18
a) La dichiarazione di incostituzionalità e la declaratoria di incompatibilità comunitaria	20
8. L'efficacia temporale della norma tributaria e la retroattività	23
9. Efficacia della norma tributaria nello spazio	27
<i>Bibliografia essenziale</i>	31

## CAPITOLO II

### I PRINCIPI GENERALI DI DIRITTO TRIBUTARIO

#### PARTE I

#### PRINCIPI COSTITUZIONALI

1. La capacità contributiva	33
-----------------------------	----

	<i>pag.</i>
2. L'eguaglianza	39
3. La riserva di legge	41
4. Autonomia finanziaria degli enti locali e coordinamento dei tributi propri	45
5. La tutela dell'affidamento, la buona fede e l'imparzialità della P.A. (chiarezza, conoscenza e informazione del contribuente)	50
<i>Bibliografia essenziale</i>	57

## PARTE II

## PRINCIPI DI DIRITTO EUROPEO

1. L'armonizzazione e il coordinamento dei sistemi fiscali	59
2. Il principio di non discriminazione fiscale	63
3. Il divieto di restrizione in materia di imposte dirette	67
4. La libera concorrenza e il divieto di aiuti di Stato	72
5. La effettività e l'equivalenza	76
<i>Bibliografia essenziale</i>	78

## CAPITOLO III

## IL TRIBUTO E LE PRESTAZIONI PATRIMONIALI IMPOSTE

1. Le prestazioni patrimoniali	81
2. La nozione di tributo e i suoi elementi fondamentali	82
3. La identificazione di imposte e tasse	86
4. Le imposte sostitutive	87
5. I contributi	88
6. Le tariffe e i canoni	90
7. I tributi di scopo	96
8. I monopoli di Stato	101
9. I dazi doganali, le accise e le tasse di effetto equivalente	103
<i>Bibliografia essenziale</i>	106

## CAPITOLO IV

## LA NORMA TRIBUTARIA

## PARTE I

## LA STRUTTURA DELLA NORMA TRIBUTARIA

1. L'obbligazione tributaria	107
------------------------------	-----

	<i>pag.</i>
2. Il presupposto o fattispecie	108
3. La determinazione del presupposto	110
4. Delimitazione del presupposto: agevolazioni, esenzioni ed esclusioni	112
5. La base imponibile	116
6. L'aliquota	116
<i>Bibliografia essenziale</i>	118

## PARTE II

## INTERPRETAZIONE ED ELUSIONE DELLA NORMA TRIBUTARIA

1. L'interpretazione estensiva, restrittiva e letterale della norma tributaria; l'analogia	120
2. L'interpretazione autentica	122
3. Elusione fiscale e abuso del diritto	124
4. La disciplina comune degli interpelli	132
<i>Bibliografia essenziale</i>	136

## CAPITOLO V

I SOGGETTI DELL'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA  
E LA SOLIDARIETÀ

## PARTE I

I SOGGETTI DELL'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA  
E IL CONCETTO DI SOGGETTIVITÀ

1. La soggettività tributaria	137
2. I soggetti passivi e la soggettività degli enti senza personalità giuridica	138
3. Alcune fattispecie peculiari: le società controllate ed i gruppi di società, le stabili organizzazioni, il fallito	141
<i>a)</i> Le società controllate ed i gruppi di società	141
<i>b)</i> Le stabili organizzazioni	145
<i>c)</i> Il fallito	147
4. Il <i>trust</i>	150
5. I soggetti attivi e le loro competenze	152
6. Il potere impositivo e la discrezionalità dei soggetti attivi	154
7. L'Amministrazione finanziaria: il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate	156
8. Le Regioni e gli enti locali	160

	<i>pag.</i>
9. Il concessionario alla riscossione	163
<i>Bibliografia essenziale</i>	164

## PARTE II

LA NOZIONE DI SOLIDARIETÀ TRIBUTARIA  
E DI SOSTITUZIONE D'IMPOSTA

1. Solidarietà e sostituzione	168
2. La solidarietà paritetica e la teoria della supersolidarietà	170
3. La solidarietà dipendente	172
4. Il sostituto ed il responsabile d'imposta	173
5. La sostituzione soggettiva a titolo d'imposta e a titolo d'acconto	175
6. La traslazione e l'accollo	177
<i>Bibliografia essenziale</i>	179

## CAPITOLO VI

GLI OBBLIGHI STRUMENTALI DEL CONTRIBUENTE  
E I PRINCIPI DI DETERMINAZIONE  
DEL REDDITO D'IMPRESA

## PARTE I

## GLI OBBLIGHI STRUMENTALI

1. Natura e funzione della contabilità nel sistema giuridico	183
2. Le scritture contabili obbligatorie	185
3. La dichiarazione dei redditi	189
4. La ritrattabilità e l'emendabilità delle dichiarazioni	193
a) La dichiarazione integrativa	194

## PARTE II

CATEGORIE REDDITUALI E PRINCIPI DI DETERMINAZIONE  
DEL REDDITO D'IMPRESA

1. Le categorie reddituali	198
2. La definizione di reddito d'impresa	200
3. I principi generali per la determinazione del reddito d'impresa	203
a) Il principio di competenza e i principi di certezza e determinabilità	203
b) Il principio di inerenza	205

	<i>pag.</i>
c) Il principio di imputazione a conto economico	206
d) Le regole generali in tema di valutazioni	208
4. La derivazione del reddito d'impresa dal risultato civilistico	209
a) Ulteriori regole generali	213
b) I principi contabili internazionali	214
c) I principi contabili nazionali	217
<i>Bibliografia essenziale</i>	218

## CAPITOLO VII

### PRINCIPI E NOZIONI IN FASE DI ISTRUTTORIA E DI ACCERTAMENTO

#### PARTE I

##### PRINCIPI

1. L'indisponibilità dell'obbligazione tributaria e il principio di collaborazione e buona fede	221
2. L'interesse fiscale	224
3. Il contraddittorio con l'A.F. e la <i>cooperative compliance</i>	225
4. Il diritto di accesso agli atti	233
5. Il principio di proporzionalità	235
6. La riservatezza e la <i>privacy</i>	238
7. Chiarezza, semplificazione e trasparenza degli atti dell'A.F.	240
8. L'autotutela	242
<i>Bibliografia essenziale</i>	245

#### PARTE II

##### LA FASE ISTRUTTORIA

1. I poteri istruttori	247
2. La liquidazione e il controllo formale della dichiarazione	249
3. Il controllo sostanziale: accessi, ispezioni e verifiche	252
4. Le verifiche bancarie	256
5. Il processo verbale di constatazione	262
<i>Bibliografia essenziale</i>	265

## PARTE III

## I SINGOLI ATTI IMPOSITIVI

1. L'avviso di accertamento e i suoi requisiti	268
2. La motivazione	271
3. L'avviso di liquidazione	275
4. L'accertamento catastale	276
5. L'accertamento parziale	278
6. La patologia degli atti impositivi: annullabilità e nullità	281
7. La notificazione	284

## PARTE IV

## LE DIVERSE TIPOLOGIE DI ACCERTAMENTO

1. L'accertamento analitico	288
2. L'accertamento analitico induttivo ed extracontabile: le presunzioni	290
a) Dagli studi di settore agli indici di affidabilità	294
3. L'accertamento sintetico	297
4. L'accertamento integrativo	301
5. L'accertamento con adesione	303
<i>Bibliografia essenziale (Parti III e IV)</i>	306

## CAPITOLO VIII

## LE SANZIONI TRIBUTARIE

## PARTE I

## LE SANZIONI AMMINISTRATIVE

1. Le linee guida della recente riforma delle sanzioni tributarie	309
2. L'illecito amministrativo tributario e il principio di legalità	311
3. La sanzione unica amministrativa tributaria e le sanzioni accessorie	314
4. L'elemento soggettivo e la colpevolezza	314
5. Il principio di personalità	317
6. Il concorso di persone e l'autore mediato	318
7. Responsabilità del cessionario per le sanzioni amministrative	320
8. Le cause di non punibilità	321
9. Il ravvedimento	323
10. Concorso di illecito e continuazione	325

	<i>pag.</i>
11. Le diverse forme di contestazione della violazione: la contestazione con atto separato	327
12. La contestazione della violazione con atto contestuale all'avviso di accertamento e mediante iscrizione a ruolo	330
13. L'esecuzione e la riscossione delle sanzioni	331
14. Decadenza e prescrizione	332
15. Ipoteca e sequestro conservativo	332
16. Sospensione dei rimborsi e compensazione	334
<i>Bibliografia essenziale</i>	335

## PARTE II

## LE SANZIONI PENALI

1. La riforma delle sanzioni penali	337
2. I singoli reati e loro modifiche	340
<i>a)</i> La dichiarazione fraudolenta mediante l'uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2)	341
<i>b)</i> La dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3)	342
<i>c)</i> La dichiarazione infedele (art. 4)	343
<i>d)</i> La dichiarazione omessa ed altri reati tributari (art. 5)	344
3. Le altre novità introdotte dalla riforma	349
<i>Bibliografia essenziale</i>	351

## CAPITOLO IX

## LA RISCOSSIONE

## INTRODUZIONE

EVOLUZIONE LEGISLATIVA DELLA DISCIPLINA DELLA RISCOSSIONE DEI TRIBUTI	353
---	-----

## PARTE I

## L'ADEMPIMENTO SPONTANEO DELL'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA

1. Le ritenute	359
2. I versamenti diretti	363
3. Gli acconti e i versamenti periodici	365

	<i>pag.</i>
4. Il versamento unitario e la compensazione	368
<i>Bibliografia essenziale</i>	371
PARTE II	
LA RISCOSSIONE COATTIVA	
1. Gli atti prodromici: l'avviso bonario	373
2. Il ruolo	376
3. La cartella di pagamento e l'accertamento esecutivo	379
4. La dilazione di pagamento delle somme iscritte nel ruolo	387
5. L'ingiunzione fiscale	390
6. Le azioni espropriative	391
7. Il fallimento e le soluzioni concordatarie	397
<i>Bibliografia essenziale</i>	399
PARTE III	
LE AZIONI E I PROVVEDIMENTI DI GARANZIA DEI CREDITI ERARIALI	
1. La revocatoria ed il sequestro conservativo	402
2. L'iscrizione di ipoteca sugli immobili del debitore o dei coobbligati	403
3. Il fermo amministrativo dei beni mobili registrati	404
<i>Bibliografia essenziale</i>	406
PARTE IV	
IL SERVIZIO DI RISCOSSIONE	
1. Il riordino del servizio nazionale della riscossione	408
2. La soppressione di Equitalia e la nascita di Agenzia delle Entrate-Riscossione	410
<i>Bibliografia essenziale</i>	413
PARTE V	
I RIMBORSI	
1. I crediti d'imposta e le varie tipologie di rimborso	415
2. Il rimborso da indebito versamento	417
3. Il rimborso d'ufficio	420



	<i>pag.</i>
4. Procedimento di rimborso e tutela giurisdizionale avverso il diniego	423
<i>Bibliografia essenziale</i>	428

## CAPITOLO X

### LA GIUSTIZIA TRIBUTARIA

#### PARTE I

#### IL PROCESSO E LA GIURISDIZIONE TRIBUTARIA (PRINCIPI)

1. I caratteri del processo tributario: il giudizio di impugnazione-merito	431
2. L'individuazione della giurisdizione tributaria	433
3. La giurisdizione tributaria e la tassatività degli atti impugnabili	440
4. Il principio del giusto processo e il diritto di difesa	444
5. Il giusto processo e la parità delle parti	448
<i>Bibliografia essenziale</i>	450

#### PARTE II

#### GLI ORGANI E L'ORDINAMENTO DELLE CORTI DI GIUSTIZIA TRIBUTARIE

1. Le Corti di Giustizia Tributarie	452
2. Gli Uffici di segreteria	454
3. Il Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria	455
<i>Bibliografia essenziale</i>	456

#### PARTE III

#### LE PARTI E GLI ATTI DEL PROCESSO TRIBUTARIO

1. Il giudice tributario: competenza e poteri istruttori	458
2. Il ricorrente: la legittimazione attiva	462
3. Il resistente: la legittimazione processuale passiva	463
4. Il litisconsorzio e il principio del contraddittorio	464
5. L'assistenza tecnica	468
6. Gli atti del giudice tributario: il decreto, l'ordinanza, la sentenza	469
7. Gli atti delle parti: il ricorso, le controdeduzioni, i documenti e le memorie	470
8. Il processo tributario telematico	471
<i>Bibliografia essenziale</i>	472

## PARTE IV

## LE PROVE

1. Motivazione dell'atto impositivo e onere della prova	475
2. Prove escluse e preclusioni probatorie	477
3. Prove atipiche ed elementi indiziari	480
4. Diverse tipologie di prove: accesso, richiesta di dati, di informazioni e di chiarimenti; consulenza tecnica	483
5. Inutilizzabilità delle prove acquisite illegittimamente	488
<i>Bibliografia essenziale</i>	492

## PARTE V

## IL PRIMO GRADO DEL GIUDIZIO

1. La proposizione del ricorso	495
2. La costituzione delle parti	496
3. Il reclamo e la mediazione	498
4. Presentazione di memorie, produzione dei documenti e motivi aggiunti	501
5. La trattazione della controversia in Camera di consiglio o in pubblica udienza	502
6. La decisione della controversia: comunicazione del dispositivo, pubblicazione e notificazione della sentenza	503
7. Sospensione, interruzione ed estinzione del processo	504
8. La sospensione dell'atto impugnato e della sentenza	506
9. La conciliazione giudiziale	509

## PARTE VI

## LE IMPUGNAZIONI

1. Premessa	514
2. L'appello	514
3. Il ricorso in Cassazione	517
4. La revocazione	520
<i>Bibliografia essenziale (Parti V e VI)</i>	522

*pag.*

## PARTE VII

L'ESECUZIONE DELLE SENTENZE  
DELLE CORTI DI GIUSTIZIA TRIBUTARIE

1. Il pagamento del tributo e delle sanzioni pecuniarie in pendenza del giudizio	524
2. La condanna dell'Ufficio al rimborso	526
3. Il giudizio di ottemperanza	527
4. Il giudicato tributario	529
<i>Bibliografia essenziale</i>	531