

# INDICE

	<i>pag.</i>
<i>Prefazioni</i>	XXI

## PARTE I I PRINCIPI GENERALI

### CAPITOLO I INTRODUZIONE

1. Il diritto tributario nell'ordinamento giuridico italiano e il problema della sua autonomia ed unità	3
2. Diritto tributario, diritto finanziario e scienza delle finanze	13

### CAPITOLO II Prestazioni imposte, tributi e riserva di legge

1. La rilevanza della nozione di "tributo" e della sua delimitazione verso l'alto (prestazioni imposte) e verso il basso (prestazioni in regime privatistico)	15
2. Le entrate dello Stato e i tributi	17
3. Il rapporto tra prestazioni patrimoniali imposte e tributi	20
4. La classificazione dei tributi: imposte, tasse, contributi e monopoli fiscali	29
5. Riserva di legge, principio di legalità ed elementi del tributo	39

### CAPITOLO III IL PRINCIPIO DI CAPACITÀ CONTRIBUTIVA

1. Il principio di capacità contributiva quale norma vincolante	45
2. L'ambito di applicazione oggettivo: la distinzione tra servizi divisibili e indivisibili. La teoria del beneficio: suo superamento ed applicazioni residue. L'interesse fiscale	47

	<i>pag.</i>
3. Il significato della “capacità contributiva” tra limite assoluto e limite relativo	50
4. Il collegamento con altri principi costituzionali. Le agevolazioni. L’uso del tributo in funzione “extrafiscale”	54
5. I destinatari del principio di capacità contributiva: il pronome “tutti”	60
6. I requisiti del principio di capacità contributiva: la capacità contributiva “propria”. La corrispondenza tra capacità contributiva che si intende colpire e il presupposto di imposta (coerenza logica)	61
7. Il requisito di effettività della capacità contributiva	63
8. L’utilizzo del principio di capacità contributiva in funzione di interpretazione adeguatrice	66
9. Capacità contributiva e parafiscalità	68
10. Il principio di progressività	71

#### CAPITOLO IV

#### L’EFFICACIA NEL TEMPO DELLE NORME TRIBUTARIE

1. Efficacia nel tempo della norma tributaria e requisito di “attualità” della capacità contributiva	75
2. Lo Statuto dei diritti del contribuente, la retroattività e il principio dell’affidamento	79
3. Attualità e imposte anticipate rispetto al presupposto	81
4. Le norme di interpretazione autentica	82
5. Le sentenze della Corte costituzionale e la teoria dei c.d. “rapporti esauriti”	86
6. Norme procedimentali e principio del “ <i>tempus regit actum</i> ”	88
7. Decreti legge non convertiti ed efficacia nel tempo	91

#### CAPITOLO V

#### INTERPRETAZIONE, ELUSIONE FISCALE ED ANALOGIA NEL DIRITTO TRIBUTARIO

1. L’interpretazione nel diritto tributario e l’art. 12 Preleggi	93
2. L’argomento letterale	95
3. L’argomento teleologico e l’elusione fiscale	100
4. L’argomento sistematico	113
5. L’analogia e le norme impositive	115
6. L’analogia e le norme diverse da quelle impositive	119

## CAPITOLO VI

## L'EFFICACIA DELLA NORMA TRIBUTARIA NELLO SPAZIO

1.	L'efficacia della norma tributaria nello spazio e la territorialità c.d. "in senso formale" e "in senso materiale"	125
2.	I criteri di collegamento personali e reali	133
3.	La doppia imposizione internazionale	136

## CAPITOLO VII

## LE FONTI INTERNE DEL DIRITTO TRIBUTARIO

1.	Enunciati, disposizioni, norme, fonti del diritto	141
2.	Le fonti primarie: leggi, decreti legislativi delegati e decreti legge	143
3.	I regolamenti e gli atti amministrativi generali	146
4.	La potestà normativa degli enti minori: la riforma del Titolo V della Costituzione e il federalismo fiscale	149
5.	Le circolari interpretative e il principio dell'affidamento	157

## CAPITOLO VIII

LE FONTI EUROPEE ED INTERNAZIONALI  
DEL DIRITTO TRIBUTARIO

1.	Le fonti del diritto unionale e la loro rilevanza in materia tributaria	161
	a) I Trattati	162
	b) I principi	163
	c) I regolamenti	166
	d) Le direttive	167
	e) Le decisioni	172
	f) Le raccomandazioni, i pareri, il "soft law"	173
	g) Le sentenze della Corte di giustizia	174
	h) I trattati stipulati dall'UE	178
2.	Diritto unionale e diritto interno	179
3.	Le fonti del diritto internazionale: i vincoli al legislatore tributario derivanti dal diritto internazionale consuetudinario	184
4.	I vincoli al legislatore tributario derivanti dal diritto convenzionale, in particolare dalle convenzioni internazionali contro la doppia imposizione e dalla CEDU	185
5.	Il rapporto tra norma internazionale tributaria e norma interna: considerazioni introduttive	187
6.	La riforma del Titolo V della Costituzione e i vincoli derivanti dagli obblighi internazionali	188
7.	"Treaty overriding" e interpretazione "evolutiva"	193
8.	La Convenzione multilaterale del progetto BEPS	196

## CAPITOLO IX I SOGGETTI PASSIVI

1.	Introduzione	199
2.	La soggettività tributaria passiva: considerazioni generali	200
3.	La capacità giuridica nel diritto tributario	205
4.	Il sostituto di imposta: inquadramento generale	210
5.	<i>Segue</i> : aspetti patologici dei rapporti tra sostituto, sostituito ed Erario	214
6.	La solidarietà passiva nel diritto tributario: la solidarietà paritetica	218
7.	<i>Segue</i> : i profili “formali” della solidarietà paritetica	221
8.	<i>Segue</i> : la solidarietà dipendente. La pregiudizialità-dipendenza e i risvolti procedurali e processuali	228
9.	<i>Segue</i> : il responsabile d’imposta	232
10.	Il c.d. “responsabile limitato”	239

## CAPITOLO X L’OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA E LE SUE VICENDE MODIFICATIVE ED ESTINTIVE

1.	Introduzione: l’obbligazione tributaria tra diritto civile e diritto tributario	241
2.	La successione nel debito d’imposta e le altre modificazioni soggettive del rapporto d’imposta	244
3.	L’estinzione dell’obbligazione tributaria: adempimento, compensazione, decadenza e prescrizione, altre cause estintive	247

## PARTE II L’ATTUAZIONE DEL TRIBUTO

### CAPITOLO XI MODULI ATTUATIVI DELL’OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA E SOGGETTI ATTIVI

#### SEZIONE I I MODULI ATTUATIVI DELL’OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA

1.	La nascita dell’obbligazione tributaria: premesse	253
2.	L’obbligazione tributaria tra teoria dichiarativa e teoria costitutiva	254

pag.

3.	Procedimento tributario e procedimento amministrativo	256
4.	Le fasi del procedimento di attuazione delle imposte sui redditi e dell'IVA	259
5.	Le garanzie a favore del contribuente: il problema della sua partecipazione al procedimento impositivo	266
6.	La partecipazione dei terzi al procedimento di accertamento	273
7.	Il nuovo rapporto tra Fisco e contribuente finalizzato alla "tax compliance" e gli istituti preposti alla relativa attuazione	273

**SEZIONE II**  
**I SOGGETTI ATTIVI**  
di *Maria Lembo*

8.	I soggetti attivi	278
9.	L'Amministrazione Finanziaria: il Ministero dell'Economia e delle Finanze	279
10.	Le Agenzie fiscali: l'Agenzia delle Entrate	280
11.	La Guardia di Finanza	284
12.	L'Agenzia delle Entrate-Riscossione (cenni)	286

**CAPITOLO XII**  
**LA DICHIARAZIONE, LA SUA LIQUIDAZIONE**  
**E I CONTROLLI FORMALI**

1.	La dichiarazione: funzione e disciplina generale	287
2.	La dichiarazione dei redditi: natura giuridica, effetti e rettificabilità	291
3.	La liquidazione e il controllo formale della dichiarazione	301

**CAPITOLO XIII**  
**L'ATTIVITÀ ISTRUTTORIA**

1.	L'attività istruttoria: principi generali	311
2.	Il potere di richiedere informazioni	322
3.	Le indagini finanziarie: caratteristiche generali	323
4.	<i>Segue</i> : le c.d. "presunzioni bancarie"	327
5.	La verifica fiscale: accessi, ispezioni e verifiche	331
6.	I vizi dell'attività istruttoria e le conseguenze	342

CAPITOLO XIV  
I METODI DI ACCERTAMENTO

1.	I metodi di accertamento: introduzione	347
2.	I metodi di accertamento del reddito delle persone fisiche: il metodo analitico ed analitico-induttivo	348
3.	<i>Segue:</i> il metodo sintetico	353
4.	I metodi di accertamento dei redditi determinati in base alle scritture contabili: il metodo analitico (o “contabile”) ed analitico-induttivo	362
5.	<i>Segue:</i> gli studi di settore, gli indici sintetici di affidabilità fiscale e il tramonto degli accertamenti standardizzati	367
6.	<i>Segue:</i> il metodo induttivo (o “extracontabile”)	372
7.	I metodi di accertamento nell’IVA	375

CAPITOLO XV  
L’AVVISO DI ACCERTAMENTO.  
L’ACCERTAMENTO PARZIALE ED INTEGRATIVO

1.	L’avviso di accertamento: considerazioni generali	379
2.	L’avviso di accertamento: sua natura. La L. 241/1990 e la disciplina delle invalidità	381
3.	L’avviso di accertamento: suo effetto “impoesattivo”	387
4.	Requisiti dell’avviso di accertamento: i requisiti formali	388
5.	<i>Segue:</i> i requisiti sostanziali	403
6.	I principi di unicità e globalità dell’accertamento, l’accertamento parziale e l’accertamento integrativo	414
7.	L’avviso di recupero	421

CAPITOLO XVI  
L’AUTOTUTELA, GLI INTERPELLI  
E GLI ISTITUTI DEFLATIVI DEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO

1.	Gli istituti deflativi del contenzioso tributario	425
2.	L’interpello	426
3.	Il ravvedimento operoso	440
4.	L’autotutela	445
5.	La natura degli istituti deflativi del contenzioso tributario “in senso stretto”	451
6.	L’accertamento con adesione	456
7.	La definizione delle sole sanzioni	462
8.	L’acquiescenza	464

pag.

9. Il reclamo e la mediazione	464
10. La conciliazione giudiziale	468
11. La transazione fiscale	471

## CAPITOLO XVII

## LA RISCOSSIONE E IL RIMBORSO

di *Alessio Persiani*

1. La riscossione in generale	473
2. La riscossione spontanea	475
3. La riscossione da inadempimento	479
4. La riscossione coattiva	485
5. Le forme di tutela nella riscossione coattiva	493
6. L'iscrizione di ipoteca, il fermo amministrativo e le misure cautelari	499
7. Il rimborso: profili generali	503
8. Il rimborso delle imposte sui redditi	504
9. Il rimborso dell'IVA	511

## CAPITOLO XVIII

## LE SANZIONI TRIBUTARIE

di *Luca Peverini*

## SEZIONE I

## LE SANZIONI AMMINISTRATIVE: PRINCIPI GENERALI

1. Le sanzioni amministrative tributarie: dalla riforma del 1997 alla revisione operata dal d.lgs. 158/2015	515
2. <i>Segue</i> : i principi generali contenuti nel d.lgs. 472/1997	517
3. Le cause di non punibilità	518
4. Criteri di determinazione della sanzione	520
5. Intramissibilità agli eredi e responsabilità delle persone fisiche	521
6. Concorso di violazioni e continuazione	522
7. I procedimenti di irrogazione delle sanzioni	523
8. Le sanzioni amministrative nelle fonti sovraordinate	525

## SEZIONE II

## LE SANZIONI PENALI

9. Premessa: il diritto penale tributario e il d.lgs. 74/2000	527
10. Delitti in materia di dichiarazione	530
11. Delitti in materia di documenti	532

	<i>pag.</i>
12. Delitti in materia di pagamento di imposte	533
13. La confisca per equivalente e la confisca “in casi particolari”	533
14. Cause di non punibilità e circostanze del reato	535
15. L’ampliamento del catalogo dei reati presupposto che comportano la responsabilità amministrativa delle persone giuridiche	536
16. Il principio di specialità tra sanzione penale e sanzione amministrativa	536

### CAPITOLO XIX

#### LA GIURISDIZIONE, GLI ATTI IMPUGNABILI E L’OGGETTO DEL PROCESSO TRIBUTARIO

*di Federico Rasi*

1. La giurisdizione tributaria	539
2. Gli atti impugnabili	560
3. L’oggetto del processo tributario	584

### PARTE III

#### LE IMPOSTE SUI REDDITI

### CAPITOLO XX

#### PRESUPPOSTO, SOGGETTI PASSIVI E DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRPEF

1. Premessa: la natura dell’IRPEF	593
2. Il presupposto: le nozioni di reddito e di possesso di redditi	595
3. I soggetti passivi e la nozione di residenza fiscale	605
4. La determinazione: la base imponibile per i soggetti residenti e non residenti	611
5. <i>Segue</i> : le diverse fasi di determinazione del tributo	612

### CAPITOLO XXI

#### LE CATEGORIE REDDITUALI

### SEZIONE I

#### NOZIONI E PRINCIPI DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO D’IMPRESA

1. La nozione di reddito d’impresa	619
------------------------------------	-----



2.	La disciplina di determinazione del reddito d'impresa: rilevanza del risultato di conto economico e variazioni di carattere tributario	624
3.	La disciplina generale di determinazione del reddito d'impresa: i principi di competenza, inerenza e previa imputazione a conto economico	636
3.1.	Il principio di competenza e le sue deroghe (principio di cassa, regime di cassa)	636
3.2.	Il principio di inerenza	645
3.3.	Il principio di previa imputazione a conto economico	652

## SEZIONE II LE ALTRE CATEGORIE REDDITUALI

4.	I redditi fondiari	654
4.1.	La nozione di redditi fondiari e la funzione del catasto nel sistema dei redditi e dei valori immobiliari. I criteri di imputazione soggettivi. Il rapporto con le altre categorie reddituali	654
4.2.	La determinazione dei redditi fondiari	660
4.3.	L'imputazione a periodo dei redditi fondiari	664
5.	I redditi di capitale	665
5.1.	La nozione di redditi di capitale	665
5.2.	La determinazione dei redditi di capitale e l'imputazione a periodo	669
6.	I redditi di lavoro dipendente	673
6.1.	La nozione di redditi di lavoro dipendente	673
6.2.	La determinazione dei redditi di lavoro dipendente e l'imputazione a periodo	675
7.	I redditi di lavoro autonomo	681
7.1.	La nozione di redditi di lavoro autonomo	681
7.2.	La determinazione dei redditi di lavoro autonomo e l'imputazione a periodo	682
8.	I redditi diversi	687
8.1.	La nozione di redditi diversi	687
8.2.	La determinazione dei redditi diversi e l'imputazione a periodo	693

## CAPITOLO XXII L'IRES: PRINCIPI GENERALI

1.	L'imposizione di società e soci tra utili societari e dividendi: i modelli di riferimento e la scelta dell'ordinamento italiano	699
2.	Il presupposto, i soggetti passivi, la base imponibile, l'aliquota e il periodo di imposta	706
3.	La residenza fiscale	709
4.	La commercialità dell'ente	714

	<i>pag.</i>
5. La c.d. “participation exemption”	719
6. Le variazioni in aumento e in diminuzione	721
6.1. Concetti generali	722
6.1.1. Beni relativi all’impresa, beni-merce, beni strumentali e beni non strumentali (o beni patrimoniali)	722
6.1.2. Nozione di costo	723
6.2. I componenti positivi	723
6.3. Le rimanenze	731
6.3.1. Le rimanenze di beni e di servizi “infrannuali”	731
6.3.2. Le rimanenze di opere, forniture e servizi “ultrannuali”	733
6.3.3. La valutazione dei titoli	734
6.4. I componenti negativi	734

### CAPITOLO XXIII

#### LE OPERAZIONI STRAORDINARIE

*di Massimo Pellecchia*

1. Premessa: le operazioni straordinarie	751
2. Operazioni realizzative e operazioni riorganizzative: effetti fiscali	753
3. Cessione di azienda	755
4. Conferimento di azienda	756
5. Cessioni di partecipazioni	758
6. Conferimento di partecipazioni di controllo e collegamento. Scambio di partecipazioni	758
7. Fusioni	764
8. Scissioni	768
9. Trasformazioni	771
10. Operazioni intracomunitarie	773
11. Liquidazione volontaria	775
12. Procedure concorsuali	776

### PARTE IV

#### L’IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

### CAPITOLO XXIV

#### LINEAMENTI DELLA DISCIPLINA DELL’IVA

1. L’IVA quale tributo unionale	781
2. Il meccanismo del tributo e il presupposto dell’IVA	783

3. Gli elementi del tributo. Il requisito oggettivo	787
4. Il requisito soggettivo	793
5. Il requisito territoriale	798
6. Il momento di effettuazione dell'operazione e l'esigibilità dell'imposta	810
7. Le categorie di operazioni ai fini dell'applicazione dell'imposta. Il volume d'affari	813
8. La base imponibile e l'aliquota	814
9. La rivalsa e la detrazione	817
10. I soggetti passivi e il c.d. "reverse charge"	830
11. Gli adempimenti formali	833

## PARTE V ALTRI TRIBUTI

### CAPITOLO XXV I TRIBUTI LOCALI di Matteo Golisano ed Alessio Persiani

#### SEZIONE I INTRODUZIONE E SINGOLI TRIBUTI di Matteo Golisano

1. Il quadro generale sulle entrate locali	843
2. La vecchia imposta unica comunale (c.d. IUC)	847
3. L'imposta municipale propria (c.d. IMU)	849
4. La tassa sui rifiuti (c.d. TARI)	855
5. Dai diversi prelievi comunali sulla pubblicità, sulle pubbliche affissioni e sull'occupazione di aree pubbliche al c.d. canone unico	857

#### SEZIONE II L'IRAP di Alessio Persiani

6. Premessa	859
7. La giustificazione economica dell'IRAP. I suoi rapporti con il diritto costituzionale ed europeo	860
8. Il presupposto ed il requisito dell'autonoma organizzazione	861
9. La determinazione della base imponibile	864
10. La territorialità dell'IRAP	870
11. L'aliquota e la disciplina procedimentale	870

CAPITOLO XXVI  
LE ALTRE IMPOSTE INDIRECTE  
di *Enrica Core*

SEZIONE I  
L'IMPOSTA DI REGISTRO

1. Brevi cenni sull'evoluzione storica dell'imposta di registro	873
2. Il presupposto e le tipologie di atti ai fini dell'imposta di registro	873
3. Il requisito della territorialità	879
4. I soggetti passivi	880
5. La base imponibile e le modalità di applicazione dell'imposta	880
6. Il principio di alternatività tra IVA e imposta di registro	882

SEZIONE II  
LE IMPOSTE IPOTECARIE E CATASTALI

7. Presupposti e disciplina	885
-----------------------------	-----