

INDICE

PARTE PRIMA NOZIONI GENERALI

CAPITOLO PRIMO

I TRIBUTI

1. La nozione di tributo	<i>p.</i>	3
2. Imposte, tasse e contributi	»	5
3. Le nozioni in uso nella giurisprudenza.	»	8
4. Il diritto tributario e le sue partizioni interne	»	10

CAPITOLO SECONDO

LE FONTI

1. La riserva di legge	»	13
2. Le leggi tributarie statali	»	17
2.1. Lo Statuto dei diritti del contribuente.	»	18
2.2. I decreti legge	»	19
2.3. I decreti legislativi	»	20
2.4. I testi unici.	»	21
3. I regolamenti statali.	»	22
4. Il riparto della potestà legislativa tra Stato e regioni	»	24
4.1. L'attuazione del c.d. federalismo fiscale	»	26
5. I regolamenti delle regioni, delle province e dei comuni	»	28
6. Il diritto dell'Unione europea	»	29
7. Le convenzioni internazionali e la CEDU.	»	32
8. Efficacia delle norme tributarie nel tempo	»	33
9. Efficacia delle norme tributarie nello spazio.	»	36

CAPITOLO TERZO

INTERPRETAZIONE E INTEGRAZIONE

1. Peculiarità della legislazione tributaria	<i>p.</i>	39
2. L'interpretazione delle leggi tributarie	»	42
3. L'interpretazione letterale	»	43
3.1. Leggi tributarie e codice civile	»	46
3.2. L'interpretazione logico-sistematica	»	48
3.3. L'interpretazione adeguatrice	»	49
3.4. L'interpretazione antielusiva	»	50
4. Le leggi interpretative	»	52
5. I testi interpretativi e le circolari	»	55
6. Le norme di rinvio	»	57
7. L'analogia	»	57

CAPITOLO QUARTO

I PRINCIPI

SEZIONE PRIMA

PRINCIPI COSTITUZIONALI

1. Il dovere di concorrere alle spese pubbliche	»	63
2. La funzione extrafiscale dei tributi	»	64
3. Limiti costituzionali delle leggi tributarie	»	65
4. Il principio di capacità contributiva. Indici diretti e indiretti	»	66
5. Rispetto del minimo vitale	»	68
5.1. La misura massima	»	69
6. Il requisito di effettività. Forfettizzazioni e svalutazione monetaria	»	69
6.1. Il requisito di attualità. Tributi retroattivi e pagamenti anticipati	»	70
7. Capacità contributiva e principio di uguaglianza	»	72
7.1. Principio di uguaglianza e agevolazioni fiscali	»	74
8. Obblighi dei terzi, norme formali e rimborso dell'indebitato	»	75
9. Interesse fiscale e diritti inviolabili	»	77
10. Tributi commutativi e servizi pubblici essenziali	»	79
11. La progressività	»	80

SEZIONE SECONDA

PRINCIPI SOVRANAZIONALI

12. Le norme fiscali del TFUE. Integrazione negativa e positiva	»	82
13. Il principio di non discriminazione	»	83
14. Le libertà fondamentali. La libera circolazione delle merci	»	84
14.1. La libera circolazione delle persone. I lavoratori	»	84
14.2. La libertà di stabilimento	»	86

14.3. La libera circolazione dei servizi	<i>p.</i>	88
14.4. La libera circolazione dei capitali	»	89
15. Deroghe e cause di giustificazione	»	90
16. Il divieto di aiuti di Stato	»	90
17. La Carta di Nizza	»	92
18. Trattati internazionali e CEDU	»	93

PARTE SECONDA STRUTTURA DELL'IMPOSTA

CAPITOLO QUINTO

L'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA

1. L'obbligazione tributaria	»	99
2. Il presupposto	»	102
2.1. Imposte dirette e indirette; reali e personali	»	103
2.2. Imposte istantanee e periodiche	»	104
3. Fattispecie equiparate (o assimilate) e supplementari	»	106
4. Fattispecie alternative e condizionali	»	108
5. La misura dell'imposta. La base imponibile	»	109
6. Il tasso	»	111
7. Sovrimeposte e addizionali	»	112
8. Esenzioni, agevolazioni e spese fiscali	»	112
9. I regimi fiscali sostitutivi	»	117
10. I crediti d'imposta	»	118

CAPITOLO SESTO

I SOGGETTI PASSIVI

1. Contribuente, residenza e domicilio fiscali	»	121
2. La soggettività tributaria	»	122
3. La solidarietà tributaria	»	122
3.1. La solidarietà paritaria	»	123
3.2. La solidarietà dipendente e il responsabile d'imposta	»	124
4. I rapporti interni tra condebitori	»	126
5. La sostituzione tributaria e le ritenute	»	127
5.1. Le ritenute a titolo d'imposta	»	129
5.2. Le ritenute a titolo d'acconto	»	131
6. Traslazione e rivalsa	»	133
7. I patti di accollo dell'imposta	»	136
8. I successori delle persone fisiche	»	138
8.1. I successori delle società estinte	»	139

**PARTE TERZA
DINAMICA DELL'IMPOSTA**

CAPITOLO SETTIMO

LA DICHIARAZIONE

1.	Lo schema <i>standard</i> di attuazione dei tributi	<i>p.</i>	143
2.	Le scritture contabili	»	144
3.	La dichiarazione d'imposta in generale	»	147
3.1.	La dichiarazione dei redditi. I soggetti obbligati	»	148
4.	I contenuti della dichiarazione dei redditi e i modelli precompilati.	»	149
4.1.	Natura giuridica. Dichiarazioni di scienza e opzioni	»	151
5.	Requisiti formali e termini di presentazione	»	152
6.	Particolari fattispecie	»	153
7.	Gli effetti della dichiarazione dei redditi	»	155
8.	La dichiarazione di rettifica in aumento	»	156
8.1.	La dichiarazione di rettifica in diminuzione	»	157
9.	La dichiarazione nulla, incompleta e infedele	»	160
10.	La dichiarazione nell'Iva e nell'imposta di registro	»	160

CAPITOLO OTTAVO

L'ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA

1.	Le agenzie	»	163
2.	Regole generali dell'attività amministrativa in campo tributario.	»	164
2.1.	Indisponibilità del potere impositivo e dell'obbligazione tributaria.	»	167
3.	Il contraddittorio procedimentale	»	167
4.	Principio di collaborazione e buona fede	»	170
4.1.	Il regime di adempimento collaborativo e gli accordi preventivi ...	»	172
4.2.	Il legittimo affidamento	»	174
5.	Gli interpelli	»	175
6.	L'autotutela	»	178
7.	Il Garante del contribuente	»	180

CAPITOLO NONO

L'ISTRUTTORIA

1.	La liquidazione delle dichiarazioni in via informatica	»	183
1.1.	Il controllo formale delle dichiarazioni	»	185
2.	Il controllo sostanziale	»	186
2.1.	Inviti e richieste	»	188
2.2.	Indagini bancarie	»	189
2.3.	Accessi, ispezioni e verifiche	»	191
2.4.	Il processo verbale	»	194

3. Gli obblighi di collaborazione del contribuente	<i>p.</i>	195
4. Collaborazione dei comuni.	»	196
5. Scambio di informazioni con altre amministrazioni finanziarie	»	197
6. Rapporti tra istruttoria amministrativa e processo penale	»	197
7. Epilogo dell'istruttoria	»	198

CAPITOLO DECIMO

L'AVVISO DI ACCERTAMENTO

SEZIONE PRIMA

DISCIPLINA GENERALE

1. Natura giuridica.	»	201
2. Contenuto precettivo e sottoscrizione	»	202
2.1. La motivazione	»	204
3. La notificazione	»	206
3.1. I termini	»	208
4. Gli effetti sull'obbligazione tributaria.	»	210
4.1. Gli effetti esecutivi.	»	213
5. I vizi e le invalidità.	»	214
6. Il divieto di doppia imposizione.	»	218
7. Definizioni consensuali.	»	219

SEZIONE SECONDA

TIPOLOGIA

8. L'accertamento analitico del reddito delle persone fisiche	»	221
8.1. L'accertamento sintetico del reddito delle persone fisiche.	»	222
8.2. L'accertamento analitico-contabile dei redditi d'impresa	»	225
8.3. L'accertamento mediante studi di settore.	»	226
8.4. L'accertamento induttivo-extracontabile dei redditi d'impresa	»	229
9. L'accertamento dell'interposizione fittizia.	»	231
10. L'accertamento delle obbligazioni solidali.	»	233
11. L'accertamento parziale	»	237
11.1. L'accertamento integrativo	»	238
11.2. L'accertamento con adesione	»	239
11.3. L'accertamento dei redditi delle società consolidate.	»	242
12. L'accertamento d'ufficio	»	243
13. L'avviso di liquidazione.	»	244
14. L'atto di recupero.	»	244
15. L'ingiunzione fiscale	»	245

CAPITOLO UNDICESIMO

L'ELUSIONE

1. Premessa	p.	247
2. L'elusione, o abuso, secondo l'art. 10- <i>bis</i> dello Statuto	»	250
3. Conseguenze delle operazioni elusive	»	254
4. Accertamento e riscossione delle imposte eluse	»	256
5. L'onere della prova	»	257
6. L'interpello ordinario in materia di elusione	»	257
7. Le norme con <i>ratio</i> antielusiva	»	258
7.1. La disapplicazione delle norme con <i>ratio</i> antielusiva	»	259
8. La riqualificazione dei negozi giuridici	»	260

CAPITOLO DODICESIMO

LA RISCOSSIONE

1. Aspetti generali	»	263
2. La riscossione delle imposte sui redditi. Le ritenute dirette	»	265
3. Riscossione anticipata e versamenti diretti	»	265
3.1. La compensazione	»	268
4. La riscossione in base agli avvisi di accertamento esecutivi	»	269
5. La riscossione mediante ruolo	»	270
5.1. Iscrizioni a ruolo in base alla dichiarazione. L'invito a pagamento	»	271
5.2. Iscrizioni a ruolo in base agli avvisi di accertamento	»	272
5.3. Riscossione straordinaria	»	274
5.4. Cartella di pagamento e intimazione ad adempiere	»	274
5.5. Motivazione del ruolo e della cartella	»	276
5.6. Scadenza del pagamento e rateazione	»	277
6. Interessi e aggio	»	277
7. Natura giuridica ed effetti del ruolo	»	278
8. La sospensione amministrativa del ruolo	»	280
9. La riscossione dell'imposta di registro	»	281
9.1. La riscossione di altre imposte indirette	»	282
10. La riscossione dei tributi all'estero	»	283
11. Responsabilità di liquidatori, amministratori e soci	»	283
12. Concordato preventivo e transazione fiscale	»	284
13. Privilegi e fideiussioni	»	286
14. Ipoteca e sequestro	»	287
14.1. Fermi amministrativi	»	289
15. L'esecuzione forzata	»	290
15.1. Le opposizioni nel processo esecutivo	»	293

CAPITOLO TREDICESIMO

I RIMBORSI

1. I rimborsi da indebito.....	<i>p.</i>	295
2. Tutela del diritto al rimborso. Regole generali	»	297
2.1. Il rimborso delle ritenute dirette e dei versamenti diretti	»	298
2.2. Il rimborso di somme riscosse mediante ruolo	»	299
2.3. Il rimborso di imposte indirette	»	301
2.4. Il termine residuale biennale	»	302
2.5. Il rimborso d'ufficio.....	»	302
3. Rimborso dei crediti da dichiarazione	»	303
3.1. Il rimborso d'ufficio dei crediti da dichiarazione	»	304
4. Interessi per ritardato rimborso.....	»	305

PARTE QUARTA

LE SANZIONI

CAPITOLO QUATTORDICESIMO

LE SANZIONI AMMINISTRATIVE

1. La distinzione tra illeciti amministrativi e illeciti penali.....	»	309
2. Carattere punitivo delle sanzioni amministrative.....	»	311
2.1. Il principio di legalità.....	»	312
2.2. La colpevolezza.....	»	313
3. Sanzione pecuniaria e sanzioni accessorie.....	»	313
4. Concorso, progressione, continuazione e recidiva	»	314
5. I responsabili in solido del pagamento della sanzione	»	317
5.1. La responsabilità in solido del cessionario di azienda	»	318
5.2. Concorso di persone. Responsabilità del professionista e autore mediato	»	319
6. Le cause di non punibilità.....	»	320
7. Il ravvedimento operoso	»	322
8. Estinzione dell'illecito e della sanzione amministrativa	»	322
9. Cenni sui singoli illeciti e sulle singole sanzioni	»	324
10. I procedimenti applicativi.....	»	324

CAPITOLO QUINDICESIMO

LE SANZIONI PENALI

1. I reati in materia di imposte sui redditi e Iva	»	327
2. Le due forme di dichiarazione fraudolenta	»	328
2.1. La dichiarazione infedele	»	330
2.2. La dichiarazione omessa.....	»	331

3. Emissione di fatture false	p.	331
4. Occultamento o distruzione di documenti contabili	»	333
5. Omessi versamenti e indebita compensazione.	»	333
6. Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte	»	334
7. False dichiarazioni.	»	335
8. Riciclaggio e autoriciclaggio.	»	335
9. Esclusione di responsabilità amministrativa dei soggetti collettivi	»	336
10. Cause di non punibilità	»	336
11. Circostanze del reato.	»	337
12. Sequestro e confisca per equivalente	»	338
13. Ne <i>bis in idem</i> e principio di specialità.	»	339
14. La prescrizione.	»	341
15. Rapporti tra processo penale e processo tributario	»	341

PARTE QUINTA

LA TUTELA

CAPITOLO SEDICESIMO

IL PROCESSO

SEZIONE PRIMA

IL PRIMO GRADO

1. La giurisdizione e le commissioni tributarie	»	347
1.1. La giurisdizione dell'AGO e del giudice amministrativo.	»	349
2. La parti e la difesa tecnica	»	350
2.1. Il processo con pluralità di parti	»	351
3. Le azioni esperibili	»	354
3.1. Gli atti impugnabili	»	355
4. Il ricorso	»	358
4.1. L'iter processuale	»	361
5. Reclamo e mediazione	»	363
5.1. La conciliazione	»	365
6. La sospensione cautelare	»	367
7. Sospensione, interruzione ed estinzione del processo	»	371

SEZIONE SECONDA

I PROVVEDIMENTI

8. Tipologia dei provvedimenti.	»	374
9. L'istruzione probatoria	»	375
9.1. Le prove escluse	»	377
9.2. Le prove ammesse	»	379
10. L'onere della prova.	»	382
11. La disapplicazione dei regolamenti e degli atti generali	»	385

12. Tipologia delle sentenze	<i>p.</i>	385
12.1. La cosa giudicata: limiti oggettivi	»	387
12.2. La cosa giudicata: limiti soggettivi	»	389
13. La pronuncia sulle spese	»	391
14. Ottemperanza alle sentenze di condanna	»	393

SEZIONE TERZA

LE IMPUGNAZIONI

15. Le impugnazioni in generale	»	397
16. L'appello	»	398
16.1. L'oggetto del giudizio di appello	»	399
16.2. Le sentenze di appello	»	400
17. Il giudizio di cassazione	»	401
18. Il giudizio di rinvio	»	403
19. La revocazione	»	404