

INDICE

	<i>pag.</i>
<i>Prefazione</i>	XIX
<i>Prefazione alla seconda edizione</i>	XIX
<i>Prefazione alla terza edizione</i>	XX
<i>Prefazione alla quarta edizione</i>	XX
<i>Prefazione alla quinta edizione</i>	XXI
<i>Prefazione alla sesta edizione</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	28
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
3.	Il significato della "capacità contributiva" tra limite assoluto e limite relativo	49
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"	59
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)	60
7.	Il requisito di effettività della capacità contributiva	62
8.	L'utilizzo del principio di capacità contributiva in funzione di interpretazione adeguatrice	65
9.	Capacità contributiva e parafiscalità	66
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	73
2.	Lo Statuto dei diritti del contribuente, la retroattività e il principio dell'affidamento	77
3.	Attualità e imposte anticipate rispetto al presupposto	79
4.	Le norme di interpretazione autentica	80
5.	Le sentenze della Corte costituzionale e la teoria dei c.d. "rapporti esauriti"	84
6.	Norme procedurali e principio del " <i>tempus regit actum</i> "	86
7.	Decreti legge non convertiti ed efficacia nel tempo	88

CAPITOLO V

INTERPRETAZIONE, ELUSIONE FISCALE ED ANALOGIA NEL DIRITTO TRIBUTARIO

1.	L'interpretazione nel diritto tributario e l'art. 12 Preleggi	89
2.	L'argomento letterale	91

pag.

3.	L'argomento teleologico e l'elusione fiscale	96
4.	L'argomento sistematico	107
5.	L'analogia e le norme impositive	110
6.	L'analogia e le norme diverse da quelle impositive	113

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"	119
2.	I criteri di collegamento personali e reali	127
3.	La doppia imposizione internazionale	130

CAPITOLO VII

LE FONTI INTERNE DEL DIRITTO TRIBUTARIO

1.	Enunciati, disposizioni, norme, fonti del diritto	135
2.	Le fonti primarie: leggi, decreti legislativi delegati e decreti legge	137
3.	I regolamenti e gli atti amministrativi generali	140
4.	La potestà normativa degli enti minori: la riforma del Titolo V della Costituzione e il federalismo fiscale	143
5.	Le circolari interpretative e il principio dell'affidamento	151

CAPITOLO VIII

LE FONTI EUROPEE ED INTERNAZIONALI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

1.	Le fonti del diritto europeo e la loro rilevanza in materia tributaria	155
2.	Diritto europeo e diritto interno	171
3.	Le fonti del diritto internazionale: i vincoli al legislatore tributario derivanti dal diritto internazionale consuetudinario	176
4.	I vincoli al legislatore tributario derivanti dal diritto convenzionale, in particolare dalle convenzioni internazionali contro la doppia imposizione e dalla CEDU	177
5.	Il rapporto tra norma internazionale tributaria e norma interna: considerazioni introduttive	179
6.	La riforma del Titolo V della Costituzione e i vincoli derivanti dagli obblighi internazionali	180
7.	" <i>Treaty overriding</i> " e interpretazione "evolutiva"	185
8.	La Convenzione multilaterale del progetto BEPS	188

CAPITOLO IX I SOGGETTI PASSIVI

1.	Introduzione	191
2.	La soggettività tributaria passiva: considerazioni generali	193
3.	La capacità giuridica nel diritto tributario	198
4.	Il sostituto di imposta: inquadramento generale	202
5.	<i>Segue</i> : aspetti patologici dei rapporti tra sostituto, sostituito ed Erario	206
6.	La solidarietà passiva nel diritto tributario: la solidarietà paritetica	210
7.	<i>Segue</i> : i profili “formali” della solidarietà paritetica	213
8.	<i>Segue</i> : la solidarietà dipendente. La pregiudizialità-dipendenza e i risvolti procedurali e processuali	219
9.	<i>Segue</i> : il responsabile d'imposta	222
10.	Il c.d. “responsabile limitato”	228

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

1.	Introduzione: l'obbligazione tributaria tra diritto civile e diritto tributario	229
2.	La successione nel debito d'imposta e le altre modificazioni soggettive del rapporto d'imposta	232
3.	L'estinzione dell'obbligazione tributaria: adempimento, compensazione, decadenza e prescrizione, altre cause estintive	234

PARTE II L'ATTUAZIONE DEL TRIBUTO

CAPITOLO XI I MODULI ATTUATIVI DELL'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA

1.	La nascita dell'obbligazione tributaria: premesse	241
2.	L'obbligazione tributaria tra teoria dichiarativa e teoria costitutiva	242
3.	Procedimento tributario e procedimento amministrativo	244
4.	Le fasi del procedimento di attuazione delle imposte sui redditi e dell'IVA	247
5.	Le garanzie a favore del contribuente: il problema della sua partecipazione al procedimento impositivo	254
6.	La partecipazione dei terzi al procedimento di accertamento	260

- | | | |
|----|--|-----|
| 7. | Il ruolo del regime dell'adempimento collaborativo nell'ambito di un nuovo rapporto tra Fisco e contribuente finalizzato alla "tax compliance" | 260 |
|----|--|-----|

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

- | | | |
|----|---|-----|
| 1. | La dichiarazione: funzione e disciplina generale | 265 |
| 2. | La dichiarazione dei redditi: natura giuridica, effetti e rettificabilità | 269 |
| 3. | La liquidazione e il controllo formale della dichiarazione | 279 |

CAPITOLO XIII
L'ATTIVITÀ ISTRUTTORIA

- | | | |
|----|---|-----|
| 1. | L'attività istruttoria: principi generali | 289 |
| 2. | Il potere di richiedere informazioni | 299 |
| 3. | Le indagini finanziarie: caratteristiche generali | 300 |
| 4. | <i>Segue:</i> le c.d. "presunzioni bancarie" | 304 |
| 5. | La verifica fiscale: accessi, ispezioni e verifiche | 307 |
| 6. | I vizi dell'attività istruttoria e le conseguenze | 318 |

CAPITOLO XIV
I METODI DI ACCERTAMENTO

- | | | |
|----|---|-----|
| 1. | I metodi di accertamento: introduzione | 323 |
| 2. | I metodi di accertamento del reddito delle persone fisiche: il metodo analitico ed analitico-induttivo | 324 |
| 3. | <i>Segue:</i> il metodo sintetico | 329 |
| 4. | I metodi di accertamento dei redditi determinati in base alle scritture contabili: il metodo analitico (o "contabile") ed analitico-induttivo | 339 |
| 5. | <i>Segue:</i> gli studi di settore e gli indici sintetici di affidabilità fiscale | 344 |
| 6. | <i>Segue:</i> il metodo induttivo (o "extracontabile") | 350 |
| 7. | I metodi di accertamento nell'IVA | 353 |

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

1.	L'avviso di accertamento: considerazioni generali	357
2.	L'avviso di accertamento: sua natura. La L. 241/90 e la disciplina delle invalidità	359
3.	L'avviso di accertamento: suo effetto "impoesattivo"	365
4.	Requisiti dell'avviso di accertamento: i requisiti formali	366
5.	<i>Segue</i> : i requisiti sostanziali	377
6.	I principi di unicità e globalità dell'accertamento, l'accertamento parziale e l'accertamento integrativo	385
7.	L'avviso di recupero	392

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

1.	Gli istituti deflativi del contenzioso tributario	395
2.	L'interpello	396
3.	Il ravvedimento operoso	409
4.	L'autotutela	413
5.	La natura degli istituti deflativi del contenzioso tributario "in senso stretto"	419
6.	L'accertamento con adesione	424
7.	La definizione delle sole sanzioni	428
8.	L'acquiescenza	430
9.	Il reclamo e la mediazione	430
10.	La conciliazione giudiziale	434
11.	La transazione fiscale	436

CAPITOLO XVII
LA RISCOSSIONE E IL RIMBORSO
di Alessio Persiani

1.	La riscossione in generale	439
2.	La riscossione spontanea	442
3.	La riscossione da inadempimento	445
4.	La riscossione coattiva	450
5.	Le forme di tutela nella riscossione coattiva	457

pag.

6.	L'iscrizione di ipoteca, il fermo amministrativo e le misure cautelari	462
7.	Il rimborso: profili generali	465
8.	Il rimborso delle imposte sui redditi	466
9.	Il rimborso dell'IVA	472

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 recente revisione operata dal d.lgs. 158/2015	475
2.	<i>Segue</i> : i principi generali contenuti nel d.lgs. 472/1997	477
3.	Le cause di non punibilità	479
4.	Criteri di determinazione della sanzione	480
5.	Intrasmissibilità agli eredi e responsabilità delle persone fisiche	481
6.	Concorso di violazioni e continuazione	482
7.	I procedimenti di irrogazione delle sanzioni	483
8.	Le sanzioni amministrative nelle fonti sovraordinate	484

SEZIONE II
LE SANZIONI PENALI

9.	Premessa: il diritto penale tributario e il d.lgs. 74/2000	486
10.	Delitti in materia di dichiarazione	489
11.	Delitti in materia di documenti	491
12.	Delitti in materia di pagamento di imposte	491
13.	La confisca per equivalente	492
14.	Cause di non punibilità e circostanze del reato	493
15.	Il principio di specialità tra sanzione penale e sanzione amministrativa	494

CAPITOLO XIX
LA GIURISDIZIONE, GLI ATTI IMPUGNABILI
E L'OGGETTO DEL PROCESSO TRIBUTARIO
di Federico Rasi

1.	La giurisdizione tributaria	497
----	-----------------------------	-----

	<i>pag.</i>
2. Gli atti impugnabili	513
3. L'oggetto del processo tributario	533

PARTE III LE IMPOSTE SUI REDDITI

CAPITOLO XX PRESUPPOSTO, SOGGETTI PASSIVI E DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRPEF

1. Premessa: la natura dell'IRPEF	541
2. Il presupposto: le nozioni di reddito e di possesso di redditi	543
3. I soggetti passivi e la nozione di residenza fiscale	553
4. La determinazione: la base imponibile per i soggetti residenti e non residenti	559
5. <i>Segue</i> : le diverse fasi di determinazione del tributo	560

CAPITOLO XXI LE CATEGORIE REDDITUALI

SEZIONE I NOZIONI E PRINCIPI DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA

1. La nozione di reddito d'impresa	567
2. La disciplina di determinazione del reddito d'impresa: rilevanza del risultato di conto economico e variazioni di carattere tributario	572
3. La disciplina generale di determinazione del reddito d'impresa: i principi di competenza, inerenza e previa imputazione a conto economico	584
3.1. Il principio di competenza e le sue deroghe (principio di cassa, regime di cassa)	584
3.2. Il principio di inerenza	592
3.3. Il principio di previa imputazione a conto economico	599

SEZIONE II LE ALTRE CATEGORIE REDDITUALI

4. I redditi fondiari	601
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	601

	<i>pag.</i>
4.2. La determinazione dei redditi fondiari	607
4.3. L'imputazione a periodo dei redditi fondiari	610
5. I redditi di capitale	612
5.1. La nozione di redditi di capitale	612
5.2. La determinazione dei redditi di capitale e l'imputazione a periodo	615
6. I redditi di lavoro dipendente	618
6.1. La nozione di redditi di lavoro dipendente	618
6.2. La determinazione dei redditi di lavoro dipendente e l'imputazione a periodo	620
7. I redditi di lavoro autonomo	625
7.1. La nozione di redditi di lavoro autonomo	625
7.2. La determinazione dei redditi di lavoro autonomo e l'imputazione a periodo	626
8. I redditi diversi	630
8.1. La nozione di redditi diversi	630
8.2. La determinazione dei redditi diversi e l'imputazione a periodo	634

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	639
2. Il presupposto, i soggetti passivi, la base imponibile, l'aliquota e il periodo di imposta	645
3. La residenza fiscale	648
4. La commercialità dell'ente	653
5. La c.d. " <i>participation exemption</i> "	657
6. Le variazioni in aumento e in diminuzione	660
6.1. Concetti generali	660
6.1.1. Beni relativi all'impresa, beni-merce, beni strumentali e beni non strumentali (o beni patrimoniali)	660
6.1.2. Nozione di costo	661
6.2. I componenti positivi	661
6.3. Le rimanenze	668
6.3.1. Le rimanenze di beni e di servizi "infrannuali"	668
6.3.2. Le rimanenze di opere, forniture e servizi "ultrannuali"	670
6.3.3. La valutazione dei titoli	671
6.4. I componenti negativi	671

PARTE IV
L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

CAPITOLO XXIII
LINEAMENTI DELLA DISCIPLINA DELL'IVA

1.	L'IVA quale tributo comunitario	687
2.	Il meccanismo del tributo e il presupposto dell'IVA	689
3.	Gli elementi del tributo. Il requisito oggettivo	693
4.	Il requisito soggettivo	698
5.	Il requisito territoriale	702
6.	Il momento di effettuazione dell'operazione e l'esigibilità dell'imposta	710
7.	Le categorie di operazioni ai fini dell'applicazione dell'imposta. Il volume d'affari	713
8.	La base imponibile e l'aliquota	714
9.	La rivalsa e la detrazione	715
10.	I soggetti passivi e il c.d. "reverse charge"	724
11.	Gli adempimenti formali	726

PARTE V
ALTRI TRIBUTI

CAPITOLO XXIV
I TRIBUTI LOCALI
di Matteo Golisano ed Alessio Persiani

SEZIONE I (di Matteo Golisano)
INTRODUZIONE E SINGOLI TRIBUTI

1.	Il quadro generale sulle entrate locali	733
2.	L'imposta unica comunale (c.d. IUC)	736
3.	L'imposta municipale propria (c.d. IMU)	737
4.	Il tributo per i servizi indivisibili (c.d. TASI)	740
5.	La tassa sui rifiuti (c.d. TARI)	741
6.	I prelievi comunali sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni	743
7.	La tassa e il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche	744

SEZIONE II (di *Alessio Persiani*)
L'IRAP

8.	Premessa	745
9.	La giustificazione economica dell'IRAP. I suoi rapporti con il diritto costituzionale ed europeo	746
10.	Il presupposto ed il requisito dell'autonoma organizzazione	747
11.	La determinazione della base imponibile	750
12.	La territorialità dell'IRAP	756
13.	L'aliquota e la disciplina procedimentale	757

CAPITOLO XXV
LE ALTRE IMPOSTE INDIRETTE
di *Enrica Core*

SEZIONE I
L'IMPOSTA DI REGISTRO

1.	Brevi cenni sull'evoluzione storica dell'imposta di registro	759
2.	Il presupposto e le tipologie di atti ai fini dell'imposta di registro	759
3.	Il requisito della territorialità	763
4.	I soggetti passivi	764
5.	La base imponibile e le modalità di applicazione dell'imposta	764
6.	Il principio di alternatività tra IVA e imposta di registro	765

SEZIONE II
LE IMPOSTE IPOTECARIE E CATASTALI

7.	Presupposti e disciplina	768
----	--------------------------	-----