

Indice sommario

Introduzione XVII

Autori XIX

PARTE PRIMA

I TRIBUTI, IL QUADRO DELLE FONTI E L'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA

Capitolo primo

I tributi nella cornice delle entrate pubbliche

Sintesi introduttiva allo studio 3

1. Il diritto tributario: oggetto e metodo 3

2. La distinzione tra imposte e tasse 6

3. Gli elementi strutturali del tributo 7

Test finale di autovalutazione 9

Capitolo secondo

I principi e il quadro delle fonti del diritto tributario

Sezione I - I principi e le fonti

Sintesi introduttiva allo studio 11

1. La potestà normativa tributaria 12

2. La riserva di legge 13

2.1. L'art. 23 Cost: ratio 13

2.2. Le "prestazioni personali" 14

2.3. Le "prestazioni patrimoniali" 15

2.4. La riserva relativa 16

3. La capacità contributiva 17

3.1. L'art. 53 Cost.: ratio 17

3.2. L'autosufficienza del presupposto di imposta 19

3.3. I fatti espressivi di capacità contributiva 20

3.4. Altri limiti al potere legislativo desumibili dall'art. 53 Cost. 22

4. La progressività 24

5. L'uguaglianza dinanzi al tributo 25

6. Altre disposizioni costituzionali di interesse 26

7. Lo Statuto dei diritti del contribuente 27

8. Le fonti primarie 28

9. Le fonti regolamentari 28

10. Le fonti del diritto europeo	29
11. Le norme di diritto internazionale e la <i>soft law</i>	29
<i>Test finale di autovalutazione</i>	30

Sezione II - Le norme tributarie

<i>Sintesi introduttiva allo studio</i>	31
1. L'interpretazione delle norme tributarie	31
2. Gli indirizzi interpretativi degli enti impositori	32
3. L'elusione o abuso del diritto	33
4. L'efficacia delle norme tributarie nel tempo	35
5. L'efficacia delle norme tributarie nello spazio	36
<i>Test finale di autovalutazione</i>	36

Capitolo terzo

L'obbligazione tributaria: natura, struttura e soggetti

<i>Sintesi introduttiva allo studio</i>	37
1. Il rapporto tributario: potere, procedimento, obbligazione	39
1.1. Il potere	39
1.2. Il procedimento	40
1.3. L'obbligazione	41
2. Distinzioni riguardanti il profilo oggettivo del tributo	42
2.1. Fattispecie assimilate e sovrapposte	42
2.2. Fattispecie sottrattive: agevolazioni ed esclusioni	43
2.3. I regimi sostitutivi	44
3. Il soggetto passivo. Il codice fiscale e il domicilio fiscale	45
4. La pluralità di soggetti passivi	46
4.1. Le obbligazioni solidali. Solidarietà paritetica e responsabile di imposta	46
4.2. Obbligazioni solidali e procedimento	48
4.3. Il sostituto di imposta e le ritenute	51
4.4. La ritenuta a titolo di imposta in particolare	54
4.5. La ritenuta a titolo di acconto in particolare	54
5. Traslazione e accollo di tributi	56
6. Capacità di agire, successione e rappresentanza	57
7. Il soggetto attivo	57
8. Indisponibilità dell'obbligazione tributaria?	58
9. Le vicende dell'obbligazione tributaria	59
9.1. Modificazioni dei soggetti del rapporto obbligatorio di imposta	59
9.2. L'adempimento dell'obbligazione di imposta	60
9.3. Compensazione e novazione	61
<i>Test finale di autovalutazione</i>	62

PARTE SECONDA
IL SISTEMA TRIBUTARIO ITALIANO, EUROPEO E INTERNAZIONALE

Capitolo quarto
Le imposte dirette e la fiscalità (ordinaria e straordinaria) dell'impresa

Sezione I - Le imposte dirette

<i>Sintesi introduttiva allo studio</i>	67
1. Le imposte dirette nel quadro della fiscalità italiana	74
2. IRPEF e IRES: gli elementi comuni nel sistema di imposizione sui redditi ...	76
2.1. L'oggetto dei tributi e il ruolo delle categorie di reddito	77
2.2. La tassabilità dei proventi derivanti da attività illecite	77
2.3. Il "possesso" quale criterio di imputazione soggettiva dei redditi	79
2.4. Reddito, patrimonio e principio di sostituzione	81
2.5. Le categorie di reddito: caratteristiche generali e regole strutturali	84
A) I redditi fondiari	89
B) I redditi di capitale	94
C) I redditi di lavoro dipendente	100
D) I redditi di lavoro autonomo	106
E) I redditi d'impresa	112
F) I redditi diversi	119
2.6. Redditi di categoria e situazione reddituale complessiva per i diversi soggetti passivi IRPEF e IRES	123
2.7. L'applicazione cadenzata dei tributi sui redditi: il periodo d'imposta ...	125
3. L'IRPEF. Quadro generale e caratteristiche del tributo	127
3.1. I soggetti passivi	129
3.2. L'assenza di soggettività passiva per società di persone, associazioni professionali e imprese familiari (e relativi regimi impositivi)	130
3.3. La residenza fiscale e i principi generali di delimitazione territoriale dei redditi imponibili	133
3.4. La determinazione della base imponibile e dell'imposta "a debito" o "a credito"	137
3.5. I redditi soggetti a tassazione separata: fattispecie e modalità di calcolo dell'IRPEF	145
4. L'IRES. Quadro generale e caratteristiche del tributo	148
4.1. I soggetti passivi	151
4.2. La residenza fiscale e i correlati principi generali di tassazione	153
4.3. Il requisito della commercialità, gli "enti del terzo settore" e le "imprese sociali"	156
4.4. La determinazione della base imponibile e dell'imposta per i diversi soggetti passivi IRES	157
5. L'IRAP. Quadro generale e caratteristiche del tributo	161
5.1. Il presupposto del tributo e la platea dei soggetti passivi	163
5.2. Il requisito dell'autonoma organizzazione	163
5.3. La determinazione della base imponibile e dell'imposta dovuta	165
<i>Test finale di autovalutazione</i>	170

Sezione II - La fiscalità d'impresa e delle operazioni straordinarie

<i>Sintesi introduttiva allo studio</i>	172
1. Gli imprenditori individuali e collettivi	179
2. Il regime ordinario e i regimi speciali di determinazione del reddito d'impresa. Quadro generale	180
3. Il regime ordinario. Il sistema di rinvio per le persone fisiche e le società di persone	182
4. I principi generali di determinazione del reddito d'impresa	183
4.1. Il principio di derivazione semplice e rafforzata	183
4.2. L'imputazione a periodo dei componenti positivi e negativi di reddito ...	187
4.3. Il principio di inerenza	189
4.4. Il principio della previa imputazione al conto economico	191
5. I beni relativi all'impresa e il loro valore fiscalmente riconosciuto	192
6. I componenti positivi e negativi di reddito	194
6.1. I ricavi	194
6.2. Le plusvalenze patrimoniali	195
6.3. Le plusvalenze esenti	197
6.4. I dividendi	199
6.5. Le sopravvenienze attive	201
6.6. Gli interessi attivi	203
6.7. I proventi immobiliari	203
6.8. Le spese per prestazioni di lavoro	204
6.9. Gli oneri fiscali e contributivi	205
6.10. Gli oneri di utilità sociale	206
6.11. Gli interessi passivi	206
6.12. L'Aiuto alla Crescita Economica	208
6.13. Le minusvalenze patrimoniali, le sopravvenienze passive e le perdite di beni	208
6.14. Le perdite su crediti e le svalutazioni dei crediti	210
6.15. L'ammortamento dei beni materiali	212
6.16. L'ammortamento dei beni immateriali e le spese relative a più esercizi ...	213
6.17. Gli accantonamenti	213
6.18. Le spese di rappresentanza	214
6.19. Le rimanenze e la valutazione dei titoli	214
7. Il reddito d'impresa nei rapporti con l'estero	217
7.1. Il credito per le imposte pagate all'estero	217
7.2. La stabile organizzazione	219
7.3. Il <i>transfer pricing</i>	222
7.4. Il regime <i>CFC</i>	224
7.5. La <i>branch exemption</i>	226
7.6. Il trasferimento della residenza fiscale in uscita e in entrata	228
7.7. I disallineamenti da ibridi	231
7.8. Gli accordi preventivi delle imprese multinazionali	234
8. I regimi speciali: (a) in relazione alle dimensioni e all'attività svolta dall'impresa	235
8.1. Il regime forfettario in base al fatturato delle imprese	236
8.2. Le imprese minori	237

8.3. La c.d. <i>tonnage tax</i>	239
8.4. Le imprese agricole	240
9. I regimi speciali: (b) in relazione alla situazione straordinaria della vita dell'impresa	241
9.1. La liquidazione ordinaria	241
9.2. Il fallimento e la liquidazione coatta amministrativa	242
10. I regimi opzionali di tassazione per i gruppi societari	243
10.1. Il consolidato nazionale	244
A) Il rapporto di controllo	245
B) L'esercizio e la durata dell'opzione	245
C) La determinazione del reddito e dell'imposta	246
D) Gli obblighi e le responsabilità della controllante e delle controllate ...	246
10.2. Il consolidato mondiale	247
10.3. La trasparenza fiscale per le società di capitali	248
11. Le operazioni straordinarie. Le operazioni sui beni e sui soggetti (realizzo <i>versus</i> neutralità, regola ed eccezioni)	249
11.1. La categoria delle operazioni straordinarie ai fini dell'imposizione sui redditi	249
11.2. Le operazioni sui beni e sui soggetti. Realizzo <i>versus</i> neutralità	249
11.3. La cessione d'azienda	250
11.4. Il conferimento di azienda	253
11.5. La cessione di partecipazioni strategiche	255
11.6. Il conferimento di partecipazioni strategiche e gli scambi azionari	255
11.7. La trasformazione di società	258
11.8. La fusione di società	259
11.9. La scissione di società	261
11.10. Le operazioni straordinarie transfrontaliere	263
<i>Test finale di autovalutazione</i>	264

Capitolo quinto

Le imposte indirette sui trasferimenti onerosi e gratuiti

<i>Sintesi introduttiva allo studio</i>	265
1. Le imposte indirette nel quadro della fiscalità italiana	271
2. L'imposta sul valore aggiunto: origine, struttura e oggetto	271
2.1. L'ambito di applicazione del tributo: <i>taxable transactions</i>	273
2.2. I soggetti passivi	275
A) La soggettività passiva IVA nell'ordinamento nazionale	276
B) L'identificazione dei soggetti passivi e la stabile organizzazione ...	278
2.3. Il requisito oggettivo	279
A) Le cessioni di beni	279
B) Le prestazioni di servizi	282
2.4. La territorialità delle operazioni	284
A) ... delle cessioni di beni	284
B) ... delle prestazioni di servizi	286
2.5. Il momento impositivo	288

2.6.	Le modalità di applicazione dell'imposta e gli obblighi dei soggetti passivi: fatturazione, liquidazione e dichiarazione annuale	291
2.7.	La rivalsa	295
2.8.	Il diritto a detrazione	296
	A) Le condizioni sostanziali	297
	B) Le condizioni formali per l'esercizio del diritto	299
	C) La misura dell'imposta detraibile: il c.d. prorata	301
	D) L'immediatezza del diritto, le rettifiche di detrazione e il termine per l'esercizio della detrazione	303
2.9.	Le operazioni esenti	305
2.10.	Le cessioni all'esportazione	306
	A) ... dirette e indirette	307
	B) ... improprie: l'esportatore abituale	309
2.11.	Le importazioni	311
2.12.	Gli scambi intra-UE	312
	A) Gli acquisti intracomunitari	313
	B) Le cessioni intracomunitarie	314
2.13.	I soggetti "debitori d'imposta" nelle operazioni con soggetti "esteri" ...	316
3.	L'imposta di registro	319
3.1.	Il presupposto	320
3.2.	I soggetti passivi	324
3.3.	La base imponibile e la determinazione del tributo	325
4.	L'imposta sulle successioni e donazioni	326
4.1.	Il presupposto	327
4.2.	I soggetti passivi	328
4.3.	La base imponibile e la determinazione dell'imposta	330
	<i>Test finale di autovalutazione</i>	332

Capitolo sesto

La dimensione europea e internazionale dei tributi

Sezione I - La fiscalità europea

	<i>Sintesi introduttiva allo studio</i>	337
1.	La fiscalità europea	339
2.	L'armonizzazione negativa volta a garantire il rispetto delle libertà fondamentali	341
3.	L'armonizzazione negativa volta a garantire il rispetto del divieto di aiuti di Stato	343
4.	L'armonizzazione negativa tramite le direttive in materia di fiscalità diretta ...	345
	4.1. La Direttiva "madre-figlia"	345
	4.2. La Direttiva "interessi-royalties"	346
	4.3. La Direttiva "fusioni"	348
	4.4. La Direttiva sullo scambio di informazioni	350
	4.5. La Direttiva ATAD	351

4.6. La convenzione arbitrare in tema di <i>transfer pricing</i> e la nuova Direttiva sulla risoluzione delle controversie	353
<i>Test finale di autovalutazione</i>	355

Sezione II - La fiscalità internazionale

<i>Sintesi introduttiva allo studio</i>	356
1. I criteri di collegamento e la doppia imposizione internazionale	358
1.1. I criteri di collegamento dell'imposizione sui redditi secondo l'ordinamento italiano	361
2. Le convenzioni contro le doppie imposizioni	363
2.1. Ambito soggettivo di applicazione	364
2.2. Le clausole di distribuzione	366
2.3. La stabile organizzazione	369
2.4. I rimedi alla doppia imposizione internazionale	372
2.5. Il contrasto alle pratiche abusive nelle convenzioni contro le doppie imposizioni	372
2.6. Le altre clausole delle convenzioni contro le doppie imposizioni	374
2.7. Lo strumento multilaterale	376
3. Le recenti proposte di modifica del diritto tributario internazionale	378
<i>Test finale di autovalutazione</i>	380

PARTE TERZA

L'ATTUAZIONE DEI TRIBUTI E IL PROCESSO TRIBUTARIO

Capitolo settimo

L'applicazione dei tributi: moduli, attività dei contribuenti e controlli del fisco

Sezione I - Schemi di attuazione dei tributi e controlli del Fisco

<i>Sintesi introduttiva allo studio</i>	383
1. La nozione di obbligazione: al cuore del rapporto tributario	387
2. L'obbligazione tributaria e la sua attuazione entro moduli pubblicistici. Cenni alla teoria dichiarativa e costitutiva	387
3. La centralità della collaborazione nel fisco di massa: la dichiarazione tributaria	390
4. Il problema "classico" della rettificabilità della dichiarazione a favore e a sfavore del contribuente	391
5. Dichiarazione e <i>file</i> dichiarativo: requisiti formali e cenni alla trasmissione telematica	395
6. I controlli della dichiarazione	395
6.1. I controlli automatizzati	396
6.2. I controlli formali	397
6.3. I controlli sostanziali	397
7. I poteri istruttori	398
7.1. I poteri di controllo "minori"	399
7.2. Cooperazione istruttoria del contribuente e norme di "rafforzamento" dell'efficacia dei poteri di indagine	400

7.3. I poteri “maggiori” ed il sistema delle autorizzazioni	401
7.4. Le altre garanzie previste nel caso di controlli cosiddetti “sul campo” ...	404
8. La cooperazione istruttoria internazionale: cenni	405
9. I vizi dell’attività istruttoria e le relative conseguenze	407
<i>Test finale di autovalutazione</i>	409

Sezione II - Garanzie, diritti e tutele nei rapporti fisco-contribuente

<i>Sintesi introduttiva allo studio</i>	410
1. L’impiego della nozione di “procedimento”, pur nella consapevolezza delle peculiarità dell’attuazione del rapporto tributario	413
2. Le garanzie procedurali	413
3. Il diritto al contraddittorio “endoprocedimentale”	415
4. Il principio di buona fede	417
5. La tutela dell’affidamento del contribuente	421
6. L’integrazione delle garanzie del contribuente offerta dalle fonti internazionali	422
7. Il Garante del contribuente	423
8. Verso un nuovo modello di relazioni tra contribuente ed Amministrazione finanziaria	424
8.1. Il diritto di interpello e gli istituti affini	425
8.2. L’adempimento collaborativo e la sua valenza prospettica	427
9. Alcune note di sintesi su obbligazione tributaria, moduli pubblicistici e prospettive evolutive.	428
<i>Test finale di autovalutazione</i>	429

Capitolo ottavo

L’accertamento dei tributi evasi, la riscossione e il rimborso

Sezione I - L’accertamento: atti impositivi e tipologie di accertamento

<i>Sintesi introduttiva allo studio</i>	431
1. L’attività di accertamento: considerazioni generali	436
2. L’atto impositivo	437
2.1. La competenza	438
2.2. La notificazione	439
2.3. I termini	440
2.4. La motivazione	441
2.5. La sottoscrizione	443
2.6. L’invalidità	444
3. L’esecutività degli atti impositivi (cenni e rinvio)	445
4. L’accertamento in rettifica	446
4.1. L’accertamento nei confronti delle persone fisiche: (a) analitico; (b) sintetico	447
4.2. L’accertamento nei confronti di imprese e professionisti: (a) analitico-contabile; (b) analitico-induttivo; (c) indici di affidabilità fiscale; (d) induttivo-extracontabile	449

5. L'accertamento d'ufficio	451
6. "Unicità" e "globalità" dell'accertamento	452
6.1. La prima deroga: l'accertamento parziale	453
6.2. La seconda deroga: l'accertamento integrativo/modificativo	455
7. L'accertamento antielusivo	455
8. L'accertamento catastale	457
9. La reiterazione dell'attività accertativa	459
10. Gli istituti deflattivi del contenzioso	460
10.1. Il ravvedimento operoso	460
10.2. L'acquiescenza all'atto impositivo	461
10.3. L'accertamento con adesione	462
10.4. Il reclamo-mediazione e la conciliazione giudiziale (cenni e rinvio)	464
10.5. La transazione fiscale	464
10.6. L'autotutela tributaria	466
<i>Test finale di autovalutazione</i>	467

Sezione II - La riscossione e il rimborso dei tributi

<i>Sintesi introduttiva allo studio</i>	468
1. Gli strumenti e le modalità di riscossione dei tributi: generalità	473
2. Gli adempimenti in capo ai soggetti passivi della riscossione. Le ritenute dirette	473
2.1. Il versamento diretto	474
3. La riscossione coattiva. Il soggetto attivo	475
3.1. La riscossione mediante ruolo	476
3.2. La cartella di pagamento	478
3.3. L'avviso di accertamento immediatamente esecutivo	479
3.4. L'ingiunzione fiscale	481
3.5. Le rateazioni	481
3.6. Le sospensioni amministrative della riscossione	484
3.7. La prescrizione	486
4. Le misure cautelari e conservative del credito fiscale	487
4.1. L'ipoteca <i>ex art. 77 D.P.R. n. 602/73</i>	487
4.2. Il fermo di beni mobili registrati	489
4.3. Il fermo amministrativo <i>ex art. 69 R.D. 18 novembre 1923, n. 2440</i>	490
4.4. Sospensione e compensazione: la compensazione volontaria <i>ex art. 28 ter D.P.R. n. 602/73</i>	491
4.5. Il blocco dei pagamenti <i>ex art. 48 bis D.P.R. n. 602/73</i>	492
4.6. Le misure cautelari giudiziali: l'ipoteca <i>ex art. 22 D.Lgs. n. 472/97</i>	493
5. L'espropriazione	495
5.1. L'opposizione all'esecuzione: rinvio	496
6. Le restituzioni e il rimborso dei tributi: generalità	496
6.1. Le procedure di rimborso	497
6.2. Il rimborso d'ufficio	498
6.3. Il rimborso ad istanza di parte	498
6.4. Il rimborso nel sistema dell'IVA	501
<i>Test finale di autovalutazione</i>	501

Capitolo nono

Il sistema sanzionatorio amministrativo e penale in materia tributaria

<i>Sintesi introduttiva allo studio</i>	503
1. Le sanzioni come clausole di chiusura del sistema	505
2. I principi generali del diritto sanzionatorio: a) il principio di legalità, tassatività e irretroattività	506
2.1. (segue): b) il principio di colpevolezza, imputabilità, personalità e intrasmissibilità	506
2.2. Il principio del c.d. favor rei e la successione delle norme sanzionatorie nel tempo	507
2.3. Il principio di specialità e il <i>ne bis in idem</i>	508
2.4. Le sanzioni improprie	510
3. Panoramica del sistema sanzionatorio: una progressione coerente	511
4. In particolare, le sanzioni amministrative	513
4.1. Imputabilità e colpevolezza nelle sanzioni amministrative	513
4.2. La determinazione della sanzione	514
4.3. I soggetti	514
4.4. Il procedimento	516
4.5. Le principali sanzioni amministrative	516
5. In particolare, le sanzioni penali	517
5.1. I delitti in materia di dichiarazione	517
5.2. I delitti di ostacolo all'accertamento e alla riscossione	518
5.3. Le disposizioni comuni e la confisca	519
<i>Test finale di autovalutazione</i>	520

Capitolo decimo

La giurisdizione in materia fiscale: il processo tributario

<i>Sintesi introduttiva allo studio</i>	523
1. La cognizione delle liti tributarie	528
2. La giurisdizione tributaria	529
3. Le Commissioni Tributarie	530
4. Il processo dinanzi alle Commissioni Tributarie: limiti interni ed esterni	531
5. Il difetto di giurisdizione	532
6. La competenza	533
7. I soggetti	534
7.1. Il ricorrente	534
7.2. L'assistenza tecnica	536
7.3. La procura alle liti	537
7.4. Le spese di lite	538
8. La prova	540
9. Il giudizio di primo grado	543
9.1. Il ricorso: contenuto e presentazione	543
9.2. Il reclamo e la mediazione	545
9.3. I termini	546
9.4. La costituzione del ricorrente	547