

Dispensa di
Diritto

TRIBUTARIO

Elementi con Parole chiave

II EDIZIONE **2024**



Neldiritto
Editore

PREMESSA

Perché una nuova Collana (*Le Dispense d'Autore*) in un panorama editoriale già così fitto?

Per numerosi esami e concorsi (o per acquisire una conoscenza di base delle materie) è sempre più avvertita l'esigenza di **strumenti snelli di preparazione**, le famose **Dispense**, assai più sintetiche dei Manuali e degli stessi Compendi. La **sinteticità**, tuttavia, non deve mai pregiudicare **organicità** e **completezza** della trattazione, imponendo quindi una **più elevata precisione descrittiva** di principi, istituti e discipline.

Queste le ragioni sottese alla messa a punto della nuova Collana ***Le Dispense d'Autore***, nata sulla convinzione della necessità di una ancor più spiccata **competenza autorale** nel predisporre volumi snelli, ma chiari e impeccabili nell'illustrare in modo sintetico discipline complesse e vaste.

Ad arricchire ***Le Dispense d'Autore***, sono **inserite**, in chiusura dei Volumi, **parole chiave**, che indicano istituti o principi non trascurabili nella preparazione, con la essenziale definizione. Un vero e proprio **concentrato** di principi, istituti e elementi da cui non si può prescindere nel mettere a punto la preparazione.

La **seconda edizione** della ***Dispensa di Diritto Tributario*** è stata profondamente rivista e aggiornata in considerazione della **Riforma Fiscale** (L. 9 agosto 2023, n. 111) e dei relativi Decreti attuativi. In particolare, tra le novità normative, si è tenuto conto di:

- **D.L. 2 marzo 2024, n. 19** – *Reclutamento magistrati tributari*;
- **D.lgs. 12 febbraio 2024, n. 13** - *Accertamento tributario e concordato preventivo biennale*;
- **Decreti Legislativi della Riforma fiscale 2023-2024**;
- **L. 30 dicembre 2023, n. 213** - *Bilancio per il 2024*.

SOMMARIO

Capitolo 1 **Finanza pubblica e diritto tributario**

1. Finanza pubblica. Tipologie di servizi pubblici e distinzione tra diritto tributario e diritto finanziario.....3
2. Diritto tributario: nozione, oggetto, rapporti con altri rami dell'ordinamento4

Capitolo 2 **Il sistema delle fonti del diritto tributario italiano**

1. La classificazione delle fonti6
2. Le fonti sovranazionali del diritto tributario7
 - 2.1. Fonti di diritto internazionale: consuetudine, convenzioni, CEDU7
 - 2.2. Fonti di diritto unionale: trattati, regolamenti, direttive, decisioni, raccomandazioni, sentenze CGE, principi.....8
3. Le fonti nazionali e infranazionali del diritto tributario9
 - 3.1. I principi costituzionali in materia tributaria9
 - 3.2. Fonti di primo grado del diritto tributario: leggi e atti aventi forza di legge11
 - 3.3. Fonti di secondo grado del diritto tributario: i regolamenti12

Capitolo 3 **L'efficacia nello spazio e nel tempo delle norme tributarie e la loro interpretazione**

1. Efficacia della norma tributaria nello spazio e nel tempo e il principio di irretroattività.....14
2. La cessazione dell'efficacia della norma tributaria: abrogazione, incostituzionalità, disapplicazione.....16
3. L'interpretazione della norma tributaria17

Capitolo 4

Il principio della riserva di legge relativa in materia tributaria e le prestazioni patrimoniali imposte: i tributi e i suoi principali modelli

1.	Il principio della riserva di legge relativa in materia tributaria e le prestazioni personali e patrimoniali imposte	21
2.	La teoria dell'imposta.....	23
3.	I tributi e i principali modelli di prestazioni patrimoniali imposte	24
3.1.	L'imposta: definizione, funzione e fondamento, elementi costitutivi e classificazione.....	27
3.2.	La tassa: definizione, funzione ed elementi costitutivi	29
4.	I contributi: definizione, funzione ed elementi costitutivi	30
5.	Il monopolio fiscale.....	31
6.	Le accise (o imposte di fabbricazione)	31

Capitolo 5

I principi di capacità contributiva e di progressività del sistema tributario italiano

1.	Il principio di capacità contributiva (art. 53 Cost., co. 1)	35
1.1.	Caratteristiche della capacità contributiva	36
1.2.	Funzione e ambito di applicazione della capacità contributiva.....	37
2.	Il principio di progressività del sistema tributario italiano (art. 53 Cost., co. 2)	37

Capitolo 6

I soggetti dell'obbligazione tributaria

1.	L'obbligazione tributaria (rinvio).....	40
2.	I soggetti del rapporto tributario	42
2.1.	Soggettività attiva: l'articolazione dell'amministrazione finanziaria.....	42
2.2.	Soggettività passiva: il contribuente di diritto e il contribuente di fatto. Il domicilio e la residenza fiscale	45
2.3.	La parasoggettività tributaria: il sostituto d'imposta	49
2.4.	(segue) il responsabile d'imposta	51
2.5.	La solidarietà tributaria.....	52

2.6.	Successione del debito d'imposta.....	53
------	---------------------------------------	----

Capitolo 7

Lo Statuto dei diritti del contribuente

1.	Lo Statuto dei diritti del contribuente	55
2.	Norme dello Statuto rivolte al legislatore	57
3.	Norme dello Statuto rivolte all'Amministrazione finanziaria.....	59
4.	Norme dello Statuto rivolte al contribuente.....	65
5.	Abuso del diritto in materia tributaria: evoluzione normativa; differenza con elusione e legittimo risparmio di imposta; caratteristiche principali dell'abuso di cui all'art. 10- <i>bis</i> ; altre disposizioni antielusive	66
5.1.	Procedura di accertamento dell'abuso del diritto.....	70
6.	L'interpello tributario: caratteristiche generali e tratti comuni.....	71
6.1.	Interpello interpretativo (Art. 11, co. 1, lett. a), della l. n. 212/2000)	75
6.2.	Interpello qualificatorio (Art. 11, co. 1, lett. b), della l.n. 212/2000)	76
6.3.	Interpello antiabuso (Art. 11 comma 1 lett. c della l. n. 212/2000)	76
6.4.	Interpello disapplicativo (Art. 11, co. 1, lett. d) della l.n. 212/2000)	77
6.5.	Interpello probatorio (Art. 11, co. 1, lett. e), della l. 27 luglio 2000, n. 212).....	78
6.6.	Interpello probatorio (Art. 11, co. 1, lett. f), della l. 27 luglio 2000, n. 212).....	78
6.7.	Altre tipologie di interpello.	78
7.	Garante del contribuente e i suoi poteri.....	80

Capitolo 8

Il procedimento tributario, la dichiarazione dei redditi e il rimborso

1.	Procedimento tributario e la necessaria partecipazione dei soggetti passivi	82
2.	Dichiarazione tributaria: caratteristiche comuni e peculiarità di ogni singola imposta.....	84

2.1.	Specificità della dichiarazione in relazione alle imposte principali.....	87
2.2.	Trasmissione della dichiarazione tributaria: gli intermediari abilitati.....	92
2.3.	Fattispecie a rilevanza penale della dichiarazione dei redditi (rinvio)	94
2.4.	La rettificabilità della dichiarazione: dichiarazione correttiva e dichiarazione integrativa.....	96
3.	Il rimborso.....	97
3.1.	La compensazione dell'imposta	99

Capitolo 9

L'accertamento tributario

1.	I poteri istruttori degli uffici finanziari	101
1.1.	Accessi, ispezioni e verifiche fiscali e le garanzie per il contribuente (art. 12, l. n. 212/2000).	105
1.2.	Vizi dell'attività istruttoria	108
2.	Controlli dell'amministrazione finanziaria: accertamento come attività	111
3.	Controlli cartolari	113
3.1.	Liquidazione automatica (art. 36- <i>bis</i>).....	113
3.2.	Controllo formale (art. 36- <i>ter</i>).....	115
3.3.	Tratti procedurali comuni dei controlli cartolari.....	116
4.	Controlli sostanziali.....	118
4.1.	Accertamento in rettifica per le persone fisiche.....	119
4.1.1.	Accertamento analitico.....	120
4.1.2.	Accertamento sintetico	120
4.2.	Accertamento in rettifica per i soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili.....	122
4.2.1.	Accertamento nel caso di scritture contabili attendibili	123
4.2.1.1.	Accertamento analitico contabile	123
4.2.1.2.	Accertamento analitico induttivo.....	125
4.2.2.	Accertamento nel caso di scritture contabili non attendibili: accertamento extra-contabile (o induttivo puro)	127
5.	Accertamento d'ufficio.....	128
6.	Accertamento integrativo e accertamento parziale	130
6.1.	Accertamento integrativo	130
6.2.	Accertamento parziale	132
7.	Avviso di accertamento: accertamento come atto.....	133

7.1.	L'esecutività dell'avviso di accertamento	136
------	---	-----

Capitolo 10

Le sanzioni tributarie amministrative e penali

1.	Sanzioni tributarie	139
2.	Principi generali in tema di sanzioni: legalità, <i>favor rei</i> , personalità, e i loro corollari.....	141
2.1.	Le cause di non punibilità.....	143
2.2.	Concorso di persone	144
2.3.	Determinazione delle sanzioni: proporzionalità	145
3.	Concorso di norme e il relativo trattamento sanzionatorio: cumulo materiale e giuridico	147
4.	Ravvedimento operoso	149
5.	Procedimento di irrogazione delle sanzioni.....	152
6.	Le singole sanzioni amministrative tributarie.....	155
7.	Sanzioni tributarie penali.....	157
7.1.	Reati in materia di dichiarazione	157
7.2.	Reati in materia di documentazione contabile	158
7.3.	Reati in materia di riscossione dei tributi	158
7.4.	Le pene accessorie (art. 12)	160
7.5.	La confisca (art. 12 <i>bis</i>).....	161
7.6.	Le cause di non punibilità (art. 13).....	162
7.7.	Circostanze del reato (art. 13- <i>bis</i> e 14).....	162
7.8.	Violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie (art. 15)	163
7.9.	La prescrizione dei reati tributari.....	163

Capitolo 11

La riscossione tributaria

1.	Riscossione esattoriale. I soggetti della riscossione.....	165
2.	Ritenuta diretta (art. 2)	168
3.	Versamenti diretti (art. 3)	168
4.	La riscossione coattiva in base al ruolo	169
4.1.	Ruolo (art. 12)	169
4.2.	La cartella di pagamento.....	173
5.	Attività cautelare	175
6.	Sospensione amministrativa del ruolo	177
7.	Esecuzione forzata.....	178
8.	Rateizzazione	180

Capitolo 12

Il processo tributario

1.	Il processo tributario in generale: normativa di riferimento, natura e organi di giurisdizione.....	183
1.1.	Composizione delle Corti di Giustizia Tributaria (d.lgs. n. 545/1992)	185
2.	Decreto processo (d.lgs. n. 546/1992). Oggetto della giurisdizione tributaria (art. 2). Il difetto di giurisdizione (art. 3).....	187
3.	Competenza (art. 4) e incompetenza (art. 5).....	189
4.	Poteri delle Corti di giustizia tributaria (art. 7).....	190
5.	Le parti nel processo tributario (art. 10), assistenza tecnica (art. 12) e litisconsorzio (art. 14)	192
6.	Instaurazione del processo tributario e il ricorso: notifica, contenuto e termini di presentazione	195
7.	Gli atti impugnabili (art. 19; limiti interni della giurisdizione tributaria)	197
8.	Costituzione in giudizio del ricorrente (art. 16-bis e 22) e iscrizione a ruolo della causa (art. 25)	199
9.	Costituzione in giudizio della parte resistente (artt. 23 e 27).....	201
10.	Riunione o separazione dei processi (art. 29)	202
11.	Deposito di documenti e memorie e trattazione dell'udienza (art. 32 e 33).....	202
12.	I provvedimenti del giudice tributario	203
13.	Le vicende anomale del processo	204
13.1.	La sospensione del processo tributario (art. 39)	204
13.2.	L'interruzione del processo tributario (art. 40).....	206
13.3.	Disposizioni comuni su sospensione e interruzione (artt. 41, 42, 43).....	206
13.4.	L'estinzione del processo tributario (artt. 44, 45 e 46).	207
14.	La sospensione cautelare (art. 47)	208
15.	Le impugnazioni nel processo tributario in generale (art. 49, 50 e 51)	210
15.1.	Appello (artt. 52-61).....	211
15.2.	Ricorso per Cassazione (artt. 62-63).....	214
15.3.	Revocazione (artt. 64-67)	217
16.	Giudizio di ottemperanza (art. 70).....	218

Capitolo 13

L'accordo tra fisco e contribuente: i principali strumenti deflattivi del contenzioso tributario

1.	Accertamento con adesione (d.lgs. n. 218/1997).....	220
2.	L'abrogato istituto del reclamo-mediazione (allora art. 17-bis d.lgs. n. 546/1992).....	222
2.1.	Il reclamo.....	223
2.2.	La mediazione	224
3.	La conciliazione giudiziale.....	225
3.1.	La conciliazione giudiziale fuori udienza (art. 48)	225
3.2.	La conciliazione giudiziale in udienza (art. 48-bis).....	226
3.3.	Conciliazione proposta dalla Corte di Giustizia Tributaria (art. 48-bis.1).....	226
3.4.	Disposizioni comuni in tema di conciliazione (art. 48-ter)....	227
4.	L'acquiescenza	228
5.	L'autotutela tributaria.....	229
6.	Definizione agevolata e rottamazioni di cui alla l. n. 197/2022.....	231
6.1.	La c.d. Rottamazione- <i>quater</i>	231
6.2.	La definizione delle liti pendenti	233
6.3.	Il Ravvedimento speciale.....	236
6.4.	Stralcio	237
7.	La transazione fiscale	238

Capitolo 14

L'imposta sul reddito delle persone fisiche

1.	IRPEF.....	242
2.	Elementi strutturali del tributo.....	244
3.	Soggetti passivi.....	246
3.1.	Criterio della residenza (Art. 2 TUIR).....	246
3.2.	Redditi prodotti in forma associata: il principio di trasparenza (Art. 5, co. 1-3 TUIR).....	248
3.3.	L'impresa familiare (Art. 5, co. 4-5 TUIR).....	249
4.	Schema di funzionamento dell'imposta e <i>no tax area</i>	250
5.	Le categorie di reddito (art. 6).....	252
6.	Redditi fondiari (artt. 25-43)	252
6.1.	Reddito dominicale (artt. 27-31).....	254
6.2.	Reddito agrario (artt. 32-35).....	255
6.3.	Reddito dei fabbricati (artt. 36-43)	256

7.	Redditi di capitale (artt. 44-48).....	258
7.1.	La tassazione dei dividendi da partecipazione.....	260
8.	Redditi da lavoro dipendente (artt. 49-52): il vincolo di subordinazione e il principio di onnicomprensività.....	262
8.1.	Tassazione dei redditi da lavoro dipendente (art. 52)	263
9.	Redditi da lavoro autonomo (artt. 53-54)	264
9.1.	Determinazione dei redditi da lavoro autonomo (art. 54)	265
10.	Redditi d'impresa (art. 55-66)	266
10.1.	Determinazione dei redditi d'impresa e i suoi principi: derivazione dal conto economico; inerenza; competenza; attrazione	268
11.	Redditi diversi (art. 67).....	271
12.	Redditi sottoposti a tassazione separata (art. 17)	274
13.	Regimi speciali agevolativi	276

Capitolo 15

L'imposta sul reddito delle società (IRES)

1.	IRES	281
2.	Elementi strutturali dell'IRES	282
3.	Soggetti passivi IRES (art. 73)	282
4.	Base imponibile (art. 75)	286
5.	Stabile organizzazione (art. 162)	287
5.1.	Il cd. transfer pricing	288
6.	Determinazione del reddito complessivo (art. 83).....	289
7.	Principio di imputazione del reddito: la competenza fiscale	290
8.	I beni relativi all'impresa.....	291
9.	I componenti positivi del reddito d'impresa	292
9.1.	I ricavi (art. 85).....	292
9.2.	Le plusvalenze patrimoniali (art. 86).....	294
9.3.	Le plusvalenze esenti o regime della <i>participation exemption</i> PEX (art. 87)	295
9.4.	Le sopravvenienze attive (art. 88)	296
9.5.	I dividendi e gli interessi (art. 89).....	298
9.6.	I proventi immobiliari (art. 90).....	298
9.7.	Variazione delle rimanenze (art. 92).....	299
9.8.	Variazione dei titoli (art. 94)	300
10.	I componenti negativi del reddito d'impresa	301
10.1.	Spese per prestazioni di lavoro (art. 95)	301
10.2.	Interessi passivi (art. 96).....	301

10.3.	Oneri fiscali e contributivi (art. 99)	303
10.4.	Oneri di utilità sociale (art. 100).....	303
10.5.	Minusvalenze patrimoniali (art. 101, co. 1).....	304
10.6.	Sopravvenienze passive (art. 101, co. 4).....	305
10.7.	Perdite (art. 101, co. 5)	305
10.8.	Ammortamento (artt. 102-104).....	306
10.9.	Accantonamenti (art. 105)	308
11.	I regimi opzionali IRES. La rilevanza fiscale dei gruppi.....	308
12.	L'opzione per la trasparenza fiscale (artt. 115-116)	309
12.1.	Opzione per la trasparenza per le società di capitali (regime ordinario ex art. 115 TUIR).....	310
12.2.	Opzione per la trasparenza per le società a ristretta base proprietaria (regime speciale ex art. 116 TUIR)	310
13.	Tassazione consolidata (artt. 117-142)	311
13.1.	Il consolidato nazionale (artt. 117-129).....	311
13.2.	Il consolidato mondiale (artt. 130-142)	314
14.	Le società di comodo.....	316
15.	La <i>Global minimum tax</i>	317
16.	La disciplina delle CFC (<i>Controlled Foreign Companies</i>)....	319

Capitolo 16

I profili fiscali delle operazioni straordinarie

1.	Premessa.....	323
2.	Operazioni straordinarie aventi ad oggetto i beni dell'impresa.....	323
2.1.	La cessione d'azienda.....	323
2.1.1.	Le cessioni delle cc.dd. partecipazioni strategiche	325
2.2.	Il conferimento d'azienda.....	325
2.3.	Il conferimento di partecipazioni di controllo e collegamento	326
2.4.	Lo scambio di partecipazioni.....	327
3.	Operazioni straordinarie aventi ad oggetto i soggetti	328
3.1.	Le trasformazioni	328
3.1.1.	Le trasformazioni omogenee	328
3.1.2.	Le trasformazioni eterogenee	329
4.	La fusione.....	330
4.1.	L'operazione di <i>leveraged buyout</i> (c.d. LBO).....	334
5.	La scissione	335
6.	La liquidazione ordinaria.....	337

Capitolo 17

L'imposta sul valore aggiunto (IVA)

1.	L'imposta sul valore aggiunto (IVA).....	339
2.	Requisiti di applicazione dell'IVA	340
2.1.	Presupposto oggettivo	341
2.1.1.	Cessione di beni (art. 2).....	341
2.1.2.	Prestazione di servizi (art. 3)	343
2.2.	Presupposto soggettivo	345
2.2.1.	Esercizio di impresa (art. 4).....	345
2.2.2.	Esercizio di arti e professioni (art. 5).....	346
2.3.	Presupposto territoriale.....	346
3.	Le operazioni extracomunitarie e intracomunitarie	347
3.1.	Le principali novità: (i) il nuovo Titolo II-Bis IVA, relativo agli obblighi generali dei prestatori di servizio di pagamento; (ii) I regimi OSS (<i>One Stop Shop</i>) e IOSS (<i>Import One Stop Shop</i>).....	348
4.	Distinzione delle operazioni IVA	350
5.	Determinazione dell'imposta: momento di esigibilità, base imponibile e aliquota	353
6.	Rivalsa (art. 18)	354
7.	Detrazione (art. 19).....	355
8.	La fatturazione delle operazioni (art. 21).....	357
8.1.	I registri	359
8.2.	La rettifica delle fatture	359
9.	IVA di gruppo	360

Capitolo 18

L'imposta di registro, sulle successioni e donazioni e altri ributi minori

1.	Imposta di registro.....	362
1.1.	Le Tariffe: gli atti soggetti a registrazione in termine fisso (Parte prima) o in caso d'uso (Parte seconda).....	363
1.2.	La Tabella: gli atti soggetti a registrazione volontaria.....	364
1.3.	I soggetti passivi, presupposto dell'imposta, base imponibile e determinazione del tributo	364
1.4.	Principio di alternatività	366
1.5.	Imposta principale, suppletiva e complementare	366

2.	Imposta sulle successioni e donazioni: ambito di applicazione, presupposto, soggetti passivi, base imponibile, aliquote.....	367
2.1.	Il cd. coacervo successorio	369
3.	Imposte ipotecarie e catastali.....	371
4.	Imposta di bollo.....	372
5.	Le novità di cui alla Riforma fiscale.....	372
6.	La Tobin Tax.....	373
7.	La <i>Plastic Tax</i> e la <i>Sugar Tax</i>	374

Capitolo 19

La fiscalità degli enti locali

1.	La finanza locale. La riforma dell'art. 119 Cost. e gli interventi normativi per il cd. federalismo fiscale	376
2.	La fiscalità delle Regioni.....	380
2.1.	L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP).....	380
2.1.1.	Presupposto d'imposta e soggetti passivi (artt. 2 e 3).....	381
2.1.2.	Base imponibile e la sua determinazione (art. 4 e 5)	383
2.1.3.	Aliquota IRAP (art. 16).....	385
2.2.	Tasse automobilistiche	386
3.	La fiscalità dei Comuni	387
3.1.	La (ormai superata) IUC.....	387
3.2.	L'imposta municipale propria (IMU)	388
3.3.	Tassa sui rifiuti (TARI)	392
3.4.	I canoni patrimoniali di concessione, autorizzazione ed esposizione pubblicitaria	393
3.5.	L'imposta di soggiorno e l'imposta di sbarco.....	394
3.6.	L'imposta di scopo per le opere pubbliche	396
3.7.	Ulteriori entrate tributarie dei Comuni: l'addizionale comunale all'Irpef; l'addizionale comunale sui diritti di imbarco; la tassa per concorsi a posti di ruolo; il tributo speciale per il deposito in discarica e in impianti di incenerimento senza recupero dei rifiuti solidi; l'imposta immobiliare sulle piattaforme marine.....	397
4.	Le entrate tributarie delle Province e delle Città metropolitane.....	399
5.	Le entrate proprie non tributarie degli enti locali	400
6.	Le altre entrate da accensione di prestiti: l'assunzione di mutui; l'emissione di prestiti obbligazionari; i prodotti	

derivati; il leasing finanziario; le anticipazioni di tesoreria;
le aperture di credito.....401

Le parole chiave405