

SOMMARIO

DIRITTO TRIBUTARIO PARTE GENERALE

CAPITOLO I

L'ATTIVITÀ FINANZIARIA DELLO STATO E IL DIRITTO TRIBUTARIO 3

- 1. La finanza pubblica: natura e finalità. 3**
- 2. Il diritto tributario: rapporti con le altre branche del diritto finanziario. 4**
- 3. Oggetto del diritto tributario. 5**

QUESTIONARIO 6

CAPITOLO II

IL FINANZIAMENTO DELLO STATO: ENTRATE PUBBLICHE E TRIBUTI 7

- 1. Le entrate pubbliche. 7**
- 1.1. Generalità. 7**
- 1.2. Classificazione. 7**
- 2. I tributi. 8**
- 3. Le imposte. 10**
- 3.1. Nozione. 10**
- 3.2. Il presupposto d'imposta. 10**
- 3.3. Elementi costitutivi dell'imposta. 10**
- 3.4. Classificazione delle imposte. 11**
- 4. Le tasse. 12**
- 4.1. Nozione. 12**
- 4.2. Elementi costitutivi della tassa. 12**
- 5. I contributi. 13**
- 6. I monopoli fiscali. 14**

QUESTIONARIO 15

CAPITOLO III
LE FONTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO **17**

- 1.** Le fonti in materia tributaria. **17**
- 1.1.** Le norme costituzionali. **17**
- 1.2.** La riserva di legge. **18**
- 1.3.** L'universalità dell'imposizione e il dovere di solidarietà. **20**
- 1.4.** La capacità contributiva. **21**
- 1.5.** Principio di eguaglianza e ragionevolezza. **23**
- 1.6.** Principio di progressività del sistema tributario. **24**
- 2.** Le fonti primarie di diritto comunitario in materia fiscale: i principi fondamentali. **25**
- 2.1.** Il principio di non discriminazione e le quattro libertà fondamentali. **26**
- 2.2.** Le fonti comunitarie derivate: i rapporti tra l'ordinamento comunitario e l'ordinamento interno. **28**
- 2.3.** Le convenzioni internazionali. **28**
- 3.** Le fonti primarie: la legge e gli altri atti aventi forza di legge. **29**
- 3.1.** La potestà legislativa delle Regioni in materia tributaria. **29**
- 3.2.** Decreti Legge e Decreti Legislativi. **30**
- 3.3.** Lo Statuto dei diritti del contribuente. **30**
- 4.** Le fonti normative secondarie: i regolamenti. **35**
- 5.** L'efficacia della legge nel tempo e nello spazio. **36**

QUESTIONARIO **39**

CAPITOLO IV
L'INTERPRETAZIONE DELLE NORME TRIBUTARIE **43**

- 1.** L'attività di interpretazione di una norma. **43**
- 1.1.** Le circolari interpretative dell'Amministrazione finanziaria. **44**
- 2.** L'interpretazione analogica in campo tributario. **47**

QUESTIONARIO **48**

CAPITOLO V
I SOGGETTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO **51**

- 1.** I soggetti attivi. **51**
- 1.1.** Il Ministero dell'Economia e delle Finanze. **52**
- 1.2.** Le Agenzie fiscali. **53**
- 1.3.** Altri soggetti: l'agente della riscossione. **55**
- 2.** Il soggetto passivo diretto: il contribuente. **58**
- 2.1.** Gli altri soggetti passivi: la solidarietà tributaria. **59**
- 2.1.1.** La disciplina della solidarietà tributaria. **61**
- 2.2.** Il sostituto di imposta e il responsabile d'imposta. **69**
- 2.3.** La traslazione e i patti di accollo. **73**
- 2.4.** I CAF. **74**

QUESTIONARIO **75**

CAPITOLO VI
LA STRUTTURA DEI TRIBUTI: L'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA **77**

- 1.** Premessa - L'obbligazione tributaria. **77**
- 2.** Il presupposto del tributo e la classificazione delle imposte in base al presupposto. **78**
- 2.1.** L'ampliamento del presupposto tipico d'imposta: le fattispecie equiparate e le fattispecie supplementari. **80**
- 2.2.** Il restringimento del presupposto tipico: agevolazioni, esenzioni ed esclusioni d'imposta - le norme fiscali di favore. **80**
- 3.** La misura dell'imposta: la base imponibile e l'aliquota. **82**
- 4.** Le sovrimposte e le addizionali. **83**

QUESTIONARIO **83**

CAPITOLO VII
I RAPPORTI CON L'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA **85**

- 1.** La potestà impositiva dell'Amministrazione finanziaria e il "procedimento" tributario. **85**
- 1.1.** I diritti sanciti dallo Statuto del contribuente. **87**
- 1.1.1.** L'obbligo dell'amministrazione di motivare gli atti impositivi (art. 7 St. contr.). **88**

1.1.2.	La buona fede e la tutela dell'affidamento (art. 10 St. contr.).	90
1.1.3.	Le verifiche <i>in loco</i> dell'amministrazione finanziaria (art. 12 St. contr.).	93
1.2.	I principi generali della L. n. 241/90.	97
1.2.1.	Il contraddittorio endoprocedimentale con il contribuente.	98
1.2.2.	Il diritto di accesso del contribuente nei confronti dell'amministrazione finanziaria.	105
2.	Le attività dei contribuenti: le dichiarazioni tributarie.	106
2.1.	La dichiarazione per le imposte dirette.	107
2.2.	La dichiarazione dei sostituti d'imposta.	108
2.3.	La dichiarazione IVA.	109
2.4.	Modalità di compilazione e invio della dichiarazione dei redditi.	109
3.	La rettifica delle dichiarazioni: dichiarazione correttiva e dichiarazione integrativa.	111
4.	I regimi di contabilità: regime ordinario e regime semplificato.	116
4.1.	I regimi fiscali agevolati.	117
4.1.1.	Il regime forfetario.	118
5.	L'interpello. Differenze dalla consulenza giuridica.	119
5.1.	L'interpello ordinario.	122
5.2.	L'interpello probatorio.	123
5.3.	L'interpello anti-abuso.	124
5.4.	L'interpello disapplicativo.	124
5.5.	L'interpello sui nuovi investimenti. Il c.d. <i>ruling</i> internazionale.	124
5.6.	Il problema dell'impugnabilità degli interpelli.	126
6.	L'autotutela.	128
QUESTIONARIO		131
CAPITOLO VIII		
I CONTROLLI DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA		135
1.	L'attività di accertamento della Amministrazione finanziaria.	135
2.	Le comunicazioni in seguito ai controlli automatici, formali e alla liquidazione delle imposte sui redditi a tassazione separata.	138
2.1.	Il c.d. controllo automatico di liquidazione.	138

2.2.	Il c.d. controllo formale vero e proprio.	140
2.3.	Attività di liquidazione delle imposte sui redditi a tassazione separata.	142
3.	L'attività di controllo sostanziale (o di merito).	143
3.1.	I poteri di indagine esercitabili nell'ambito del controllo sostanziale: accessi, ispezioni e verifiche.	143
3.1.1.	Indagini bancarie.	146
3.1.2.	La collaborazione obbligatoria del contribuente.	149
3.1.3.	La collaborazione dei Comuni.	151
3.2.	Le tipologie di accertamento con cui si attua il controllo sostanziale.	151
3.2.1.	L'accertamento analitico.	152
3.2.1.1.	L'accertamento analitico-contabile (c.d. accertamento induttivo puro).	153
3.2.1.1.1.	Gli indici sintetici di affidabilità fiscale (c.d. ISA) dall'anno di imposta 2018	155
3.2.1.1.2.	Gli studi di settore fino all'anno di imposta 2017	156
3.2.1.2.	L'accertamento induttivo-extracontabile dei redditi d'impresa.	160
3.2.2.	L'accertamento sintetico.	163
3.2.3.	L'accertamento parziale e l'accertamento integrativo.	167
3.2.4.	L'accertamento d'ufficio.	168
3.2.5.	L'accertamento con adesione.	168
4.	L'avviso di accertamento.	170
4.1.	I termini per l'accertamento e il problema del c.d. raddoppio dei termini.	172
4.2.	La notifica dell'avviso di accertamento.	178
4.3.	I vizi di invalidità dell'avviso di accertamento.	178
QUESTIONARIO		182

CAPITOLO IX
L'ELUSIONE E L'ABUSO DEL DIRITTO **187**

1.	Nozione di elusione.	187
2.	Gli strumenti di contrasto dell'elusione.	188
3.	L'art. 10-bis della legge 27 luglio 2000, n. 212.	188
4.	L'accertamento delle imposte eluse ex art. 10-bis.	190
5.	Evoluzione giurisprudenziale della nozione di elusione / abuso.	191

6.	I profili penali dell'elusione.	192
7.	L'interpello anti-abuso.	193
8.	Il potere dell'amministrazione finanziaria di riqualificare gli atti negoziali posti in essere dai contribuenti.	193
8.1.	Il potere di riqualificare gli atti ai fini dell'imposta di registro (art. 20 d.P.R. 131/1986).	196
9.	L'interposizione fittizia.	200
QUESTIONARIO		201

CAPITOLO X LA RISCOSSIONE

1.	La fase di riscossione.	203
2.	La riscossione volontaria.	206
2.1.	Le ritenute dirette.	206
2.2.	I versamenti diretti.	206
3.	Il ruolo: strumento di riscossione volontaria e coattiva.	208
3.1.	Iscrizione a ruolo in base alla dichiarazione.	209
3.2.	Iscrizione a ruolo in base all'avviso di accertamento.	209
3.3.	Iscrizioni a titolo provvisorio e a titolo definitivo.	210
3.4.	Gli effetti del ruolo nei confronti dei terzi.	211
4.	Le cartelle di pagamento.	211
4.1.	La prescrizione del credito tributario accertato con titolo esecutivo paragiurisdizionale.	216
5.	L'esecuzione forzata.	218
6.	La transazione fiscale.	226
7.	La c.d. rottamazione delle cartelle di pagamento.	228
QUESTIONARIO		229

CAPITOLO XI IL RIMBORSO

1.	Premessa.	233
2.	Crediti per rimborsi da indebito.	233
3.	Crediti per rimborsi «non da indebito».	233
4.	Rimborsi da dichiarazione.	234

5.	Il rimborso su istanza del contribuente.	235
6.	Il rimborso di ufficio.	236
7.	Interessi per ritardo nel rimborso.	237
QUESTIONARIO		237

CAPITOLO XII
LE SANZIONI TRIBUTARIE **239**

1.	Illeciti penali e illeciti amministrativi.	239
2.	Le sanzioni amministrative.	239
2.1.	Ipotesi di pluralità di obbligati.	242
2.2.	Le cause di punibilità.	244
2.3.	Concorso delle violazioni e cumulo delle sanzioni.	245
2.4.	I procedimenti sanzionatori: l'irrogazione delle sanzioni.	246
2.5.	Termine di notifica ed estinzione dell'illecito.	247
2.6.	Il ravvedimento operoso e l'attenuazione delle sanzioni.	248
2.7.	I principali illeciti amministrativi.	248
3.	Le sanzioni penali.	249
3.1.	Causa di non punibilità: il pagamento del debito.	252
3.2.	Le pene accessorie.	253
3.3.	Il rapporto tra le sanzioni amministrative e le sanzioni penali. Il principio di specialità.	255
3.4.	Rapporti tra processo penale per reati tributari e processo tributario.	255

QUESTIONARIO		256
---------------------	--	------------

CAPITOLO XIII
IL PROCESSO TRIBUTARIO **259**

1.	Le commissioni tributarie.	259
2.	I soggetti del processo.	261
2.1.	Le parti.	261
2.2.	Il giudice.	262
3.	Gli atti impugnabili.	263
4.	Il ricorso in primo grado.	265
4.1.	L'introduzione del processo.	265
4.2.	Il reclamo e la mediazione tributaria obbligatoria.	267

4.3.	La trattazione della causa.	268
4.4.	L'istruttoria della causa.	269
4.5.	La conciliazione giudiziale.	271
4.6.	Gli eventi anomali del processo.	272
5.	Le impugnazioni.	273
6.	Il giudicato tributario e l'esecuzione delle sentenze.	275
QUESTIONARIO		277

DIRITTO TRIBUTARIO PARTE SPECIALE

CAPITOLO XIV

L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE (IRPEF)		281
1.	I caratteri generali dell'IRPEF.	281
1.1.	Il presupposto d'imposta.	281
2.	I soggetti passivi.	282
3.	La base imponibile.	283
4.	Schema e funzionamento dell'imposta.	284
5.	FASE I) La determinazione del reddito complessivo lordo: le singole categorie di reddito.	285
5.1.	Categoria A: Redditi fondiari.	285
5.2.	Categoria B: Redditi di capitale.	288
5.2.1.	La tassazione degli utili.	290
5.3.	Categoria C: Redditi da lavoro dipendente.	290
5.4.	Categoria D: Redditi da lavoro autonomo.	294
5.5.	Categoria E: Redditi d'impresa.	296
5.6.	Categoria F: Redditi diversi.	299
6.	FASE II) Determinazione del reddito imponibile.	300
7.	FASE III) Calcolo dell'imposta.	303
7.1.	Addizionale regionale e comunale.	303
7.2.	L'imposta sostitutiva per i redditi prodotti all'estero e realizzati da persone fisiche che trasferiscono la residenza fiscale in Italia.	304
8.	FASE IV) L'imposta netta.	304
9.	I redditi soggetti a tassazione separata.	306
QUESTIONARIO		306

CAPITOLO XV
L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ **309**

SEZIONE I
I SOGGETTI PASSIVI DELL'IRES **309**

- 1. Premessa. **309**
- 2. I soggetti passivi. **310**
- 3. La tassazione degli utili societari nell'ambito della disciplina IRES. **312**
- 4. Società ed enti commerciali residenti. **313**
- 5. Gli enti non commerciali. **314**
- 5.1. Gli enti non commerciali di tipo associativo. **315**
- 6. Le società e gli enti commerciali non residenti. **316**
- 7. Gli enti non commerciali non residenti. **320**

QUESTIONARIO **320**

SEZIONE II
NOZIONE IL REDDITO DI IMPRESA **322**

- 1. La determinazione del reddito complessivo. **322**
- 1.1. Il riporto delle perdite **325**
- 2. Il principio di competenza economica. **326**
- 2.1. Le deroghe al principio di competenza. **327**
- 3. I beni «relativi all'impresa». **328**
- 3.1. Il «valore fiscalmente riconosciuto». **329**
- 4. I componenti positivi: i ricavi. **329**
- 4.1. Le plusvalenze patrimoniali. **332**
- 4.2. Il regime di *participation exemption*. **333**
- 4.2.1. Gli effetti della *participation exemption*. **335**
- 4.3. Le sopravvenienze attive. **335**
- 4.4. La distribuzione dei dividendi e gli interessi attivi. **337**
- 5. I proventi non reddituali. **338**
- 6. I principi in tema di deducibilità dei componenti negativi. **339**
- 6.1. I costi pluriennali **340**
- 7. Le componenti negative del reddito d'impresa **343**
- 7.1. Le spese per prestazioni di lavoro. **343**
- 7.2. I compensi degli amministratori **344**

7.3.	Gli interessi passivi	345
7.4.	Oneri fiscali, contributivi ed utilità sociali.	347
7.5.	Le minusvalenze patrimoniali.	347
7.6.	Le sopravvenienze passive.	348
7.7.	Le operazioni intercorse con imprese localizzate in «paradisi»	348
7.8.	Le perdite di beni.	348
8.	Gli accantonamenti.	349
9.	Le variazioni: le rimanenze di magazzino.	349
10.	Aiuto alla crescita economica (ACE).	351
11.	<i>Patent Box.</i>	352
QUESTIONARIO		352

SEZIONE III I GRUPPI SOCIETARI

1.	La fiscalità dei gruppi.	355
2.	Il regime di tassazione della trasparenza fiscale.	355
2.1.	La trasparenza delle società di capitali.	356
3.	Il consolidato nazionale.	357
3.1.	L'opzione per il consolidato fiscale.	358
3.2.	Gli obblighi delle società consolidate e della società capogruppo.	360
3.3.	Gli effetti fiscali del consolidamento: le rettifiche.	361
3.4.	La cessazione del regime del consolidato.	362
4.	Il consolidato fiscale mondiale.	362
QUESTIONARIO		363

CAPITOLO XVI I PROFILI FISCALI DELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE

1.	Premessa.	365
2.	La cessione d'azienda.	365
2.1.	Le cessioni delle cc.dd. partecipazioni strategiche.	366
3.	Il conferimento d'azienda.	366
3.1.	Il conferimento di partecipazioni di controllo e collegamento.	367
3.2.	Lo scambio di partecipazioni.	367

4.	Le trasformazioni omogenee.	368
4.1.	Le trasformazioni eterogenee.	369
5.	La fusione.	370
5.1.	L'operazione di <i>leveraged buyout</i> (c.d. LBO).	372
6.	La scissione.	373
7.	La liquidazione ordinaria.	373
QUESTIONARIO		374

CAPITOLO XVII
L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO **377**

1.	Le origini e la funzione dell'IVA.	377
2.	I presupposti applicativi.	378
2.1.	Il presupposto oggettivo.	379
2.2.	Il presupposto territoriale.	380
2.2.1.	Le operazioni extracomunitarie.	381
2.2.2.	Le operazioni intracomunitarie.	383
2.3.	Il presupposto soggettivo.	383
2.4.	Le operazioni esenti.	385
3.	Il momento impositivo.	386
4.	La base imponibile. Le operazioni non imponibili.	387
5.	Le aliquote.	389
6.	Il diritto di rivalsa.	389
7.1	I diritto di detrazione.	390
7.1.1.	I limiti all'esercizio della detrazione. Le frodi carosello.	391
7.2.	La detraibilità pro-rata.	393
7.3.	La rettifica della detrazione.	394
8.	Gli obblighi formali e sostanziali in materia di IVA.	394
8.1.	La dichiarazione di inizio attività.	394
8.2.	La fatturazione e la registrazione.	394
8.2.1.	L'inversione dell'onere di fatturazione: l'autofattura.	396
8.2.2.	Lo <i>split payment</i>	397
8.2.3.	Le variazioni in aumento o in diminuzione delle fatture emesse: la rettifica.	398
8.2.4.	Fatture emesse per operazioni inesistenti.	399
8.3.	La liquidazione dell'IVA.	400
8.4.	La dichiarazione annuale IVA.	400
8.5.	I versamenti, i conguagli e le eccedenze a credito.	401

8.6.	L'omessa dichiarazione IVA con imposta a credito.	403
9.	L'IVA per cassa.	404
QUESTIONARIO		405
CAPITOLO XVIII		
LE ALTRE IMPOSTE INDIRETTE		407
1.	L'imposta di registro.	407
1.1.	La registrazione degli atti.	408
1.2.	I soggetti passivi.	410
1.3.	I criteri per determinare l'imposta di registro.	410
1.4.	La riscossione dell'imposta di registro.	413
2.	L'imposta sulle successioni.	413
3.	L'imposta sulle donazioni.	415
4.	L'imposta di bollo.	415
5.	Le imposte ipotecaria e catastale.	417
6.	Le accise	418
7.	La <i>Tobin Tax</i> .	420
8.	Settore dei giochi e delle scommesse.	421
QUESTIONARIO		421
CAPITOLO XIX		
LA FISCALITÀ LOCALE		423
1.	Premessa.	423
2.	La progressiva trasformazione della finanza locale.	424
3.	L'imposta regionale sulle attività produttive.	427
3.1.	I soggetti passivi dell'IRAP.	429
3.2.	La base imponibile.	429
4.	L'Imposta Municipale propria (IMU).	430
4.1.	Il presupposto impositivo dell'IMU.	432
4.2.	Il soggetto attivo, i soggetti passivi, la base imponibile.	433
5.	Gli altri tributi locali.	433
QUESTIONARIO		436
INDICE ANALITICO		439