

SOMMARIO

PARTE GENERALE

CAPITOLO I. *FINANZA PUBBLICA E DIRITTO TRIBUTARIO* 3

1. Finanza pubblica. 3

2. Diritto tributario. 3

Riquadro di approfondimento *Il diritto tributario e le altre scienze relative alla finanza pubblica. Il concetto di autonomia del diritto tributario e la sua organica complessità.* 3

CAPITOLO II. *IL SISTEMA DELLE FONTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO ITALIANO* 5

1. La classificazione delle fonti. 5

2. Le fonti sovranazionali del diritto tributario. 5

2.1. Fonti di diritto internazionale. 5

Riquadro di approfondimento *I trattati internazionali in materia tributaria, il Modello OCSE e i metodi per neutralizzare la doppia imposizione fiscale.* 6

2.2. Fonti di diritto comunitario. 7

3. Le fonti nazionali e infranazionali del diritto tributario. 7

3.1. I principi costituzionali in materia tributaria. 7

3.2. Il principio della riserva di legge relativa in materia tributaria (art. 23 Cost.). 7

3.3 Fonti di primo grado del diritto tributario. 9

3.4. Fonti di secondo grado del diritto tributario. 10

Riquadro di approfondimento *Le circolari tributarie.* 10

CAPITOLO III. *L'EFFICACIA NEL TEMPO DELLE NORME TRIBUTARIE E LA LORO INTERPRETAZIONE* 12

1. Efficacia della norma tributaria nel tempo e il principio di irretroattività. 12

2. La cessazione dell'efficacia della norma tributaria. 12

Riquadro di approfondimento *Le declaratorie di incostituzionalità e il principio del ragionevole bilanciamento: il caso della Robin Hood Tax* 13

3. L'interpretazione della norma tributaria. 14

Riquadro di approfondimento *L'interpretazione della norma tributaria e l'analogia.* 15

CAPITOLO IV. LE PRESTAZIONI PATRIMONIALI IMPOSTE, I TRIBUTI E I SUOI PRINCIPALI MODELLI	18
1. Le prestazioni personali e patrimoniali imposte.	18
2. I tributi e i principali modelli di prestazioni patrimoniali imposte.	18
3. Il monopolio fiscale.	19
Riquadro di approfondimento <i>Il “nomen iuris” dei tributi: il caso dell’imposta di registro.</i>	20
 CAPITOLO V. I PRINCIPI DI CAPACITÀ CONTRIBUTIVA E DI PROGRESSIVITÀ DEL SISTEMA TRIBUTARIO ITALIANO	 21
1. Il principio di capacità contributiva (art. 53 Cost. I comma).	21
1.1. Caratteristiche della capacità contributiva.	21
1.2. Funzione e ambito di applicazione della capacità contributiva.	22
Riquadro di approfondimento <i>Imposizione fiscale e rivoluzione digitale: la Web tax e le nuove frontiere della tassazione. Dall’imposta sulle transazioni digitali all’imposta sui servizi digitali nella nuova disciplina 2020.</i>	22
2. Il principio di progressività del sistema tributario italiano (art. 53 Cost. II comma).	25
Riquadro di approfondimento <i>Il principio di progressività e gli scaglioni di reddito dell’IRPEF.</i>	26
Riquadro di approfondimento <i>La c.d. “Flat tax per stranieri”.</i>	29
 CAPITOLO VI. L’OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA	 32
1. L’obbligazione tributaria.	32
Riquadro di approfondimento <i>Obbligazione tributaria e adempimento in natura: la cessione di beni culturali in favore dello Stato.</i>	33
2. Gli elementi dell’obbligazione tributaria.	34
2.1. Presupposto o fattispecie.	34
2.2. Soggettività attiva.	36
2.3. Soggettività passiva.	38
2.4. La parasoggettività tributaria.	39
Riquadro di approfondimento <i>La parasoggettività tributaria, le liti tra sostituto d’imposta e sostituito e il regime della legittimazione processuale.</i>	40
2.5. La solidarietà tributaria.	42
Riquadro di approfondimento <i>Ritenuta d’acconto, omessi versamenti e solidarietà tributaria.</i>	42
2.6. Successione del debito d’imposta.	44
Riquadro di approfondimento <i>Soggettività civilistica e soggettività tributaria: il caso dell’eredità giacente.</i>	45

CAPITOLO VII. LO STATUTO DEI DIRITTI DEL CONTRIBUENTE 46

1. Lo Statuto dei diritti del contribuente. 46

2. Norme dello Statuto rivolte al legislatore. 47

Riquadro di approfondimento *L'emergenza epidemiologica Covid-19 e le misure fiscali eccezionali approvate per contrastare la crisi economica.* 48

3. Norme dello Statuto rivolte all'Amministrazione finanziaria. 50

Riquadro di approfondimento *Il riformato art. 6 dello Statuto dei diritti del contribuente e la conoscenza degli atti e semplificazione.* 51

4. Norme dello Statuto rivolte al contribuente. 52

Riquadro di approfondimento *Lo Statuto e i diritti e le garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali.* 53

5. Abuso del diritto in materia tributaria. 55

5.1. Ipotesi in cui è escluso l'abuso del diritto. 56

5.2. Procedura di accertamento dell'abuso del diritto. 57

5.3. Elusione fiscale/abuso del diritto ed evasione fiscale. 58

6. L'interpello tributario. 58

Riquadro di approfondimento *La non impugnabilità delle risposte dell'Amministrazione finanziaria alle istanze di interpello.* 59

6.1. Interpello ordinario. 59

6.2. Interpello probatorio. 60

6.3. Interpello anti-abuso. 60

6.4. Interpello disapplicativo. 60

6.5. Termine per la risposta dell'Amministrazione finanziaria. 61

Riquadro di approfondimento *L'interpello nuovi investimenti e il ruling internazionale.* 61

7. Garante del contribuente. 62

7.1. Poteri del Garante del contribuente. 63

CAPITOLO VIII. IL PROCEDIMENTO TRIBUTARIO E LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI 65

1. Procedimento tributario. 65

2. Dichiarazione tributaria. 65

2.1. Trasmissione della dichiarazione tributaria. 67

2.2. Centri di Assistenza Fiscale. 67

Riquadro di approfondimento *La dichiarazione precompilata.* 68

2.3. Fattispecie a rilevanza penale della dichiarazione dei redditi. 69

2.4. La rettificabilità della dichiarazione. 69

CAPITOLO IX. L'ACCERTAMENTO TRIBUTARIO	71
1. I poteri istruttori degli uffici finanziari.	71
1.1. Accessi, ispezioni e verifiche fiscali.	72
Riquadro di approfondimento <i>Il processo verbale di constatazione e la sua non impugnabilità.</i>	73
Riquadro di approfondimento <i>La definizione agevolata dei processi verbali di constatazione e la c.d. "pace fiscale".</i>	74
2. Controlli dell'Amministrazione finanziaria.	75
3. Controllo automatico.	76
3.1. Procedura del controllo automatico.	76
4. Controllo formale.	77
4.1. Procedura del controllo formale.	78
5. Metodi di accertamento.	78
5.1. Accertamento in rettifica per le persone fisiche non titolari di reddito d'impresa.	78
5.2. Accertamento in rettifica per le persone fisiche titolari di reddito d'impresa.	79
Riquadro di approfondimento <i>Dagli studi di settore agli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA).</i>	80
5.3. Altri metodi di accertamento.	82
6. Avviso di accertamento.	83
6.1. L'esecutività dell'avviso di accertamento.	83
Riquadro di approfondimento <i>La definizione agevolata degli atti del procedimento di accertamento e la c.d. "pace fiscale".</i>	84
 CAPITOLO X. LE SANZIONI TRIBUTARIE AMMINISTRATIVE E PENALI	 86
1. Sanzioni tributarie.	86
2. Principi generali in tema di sanzioni.	86
2.1. <i>Favor rei.</i>	86
3. Struttura dell'illecito.	87
4. Concorso di persone.	87
5. Concorso di norme.	88
5.1. Trattamento sanzionatorio in caso di concorso di norme.	88
6. Sanzioni amministrative tributarie.	88
6.1. Cause di non punibilità.	89
6.2. Procedimento sanzionatorio.	89
6.3. Irrogazione immediata.	90
6.4. Procedimento di iscrizione a ruolo.	91
6.5. Estinzione dell'illecito.	91

7. Ravvedimento operoso.	91
7.1. Regole in tema di ravvedimento operoso.	93
Riquadro di approfondimento <i>Le persone giuridiche e le sanzioni amministrative tributarie.</i>	93
8. Sanzioni tributarie penali.	95
8.1. Reati in materia di dichiarazione.	95
8.2. Reati in materia di documentazione contabile.	97
8.3. Reati in materia di riscossione dei tributi.	98
8.4. Le pene accessorie.	99
8.5. La confisca.	100
8.6. Le cause di non punibilità.	100
8.7. Circostanze del reato.	101
8.8. Violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie.	101
8.9. La prescrizione dei reati tributari.	101
Riquadro di approfondimento <i>Il principio di specialità tra sanzioni penali e amministrative e il doppio binario tra processo penale e accertamento/processo tributario.</i>	102
 CAPITOLO XI. LA RISCOSSIONE TRIBUTARIA	 104
1. Riscossione.	104
2. Ritenuta diretta.	104
3. Versamenti diretti.	104
4. Ruolo.	105
4.1. Consegna del ruolo al concessionario.	106
Riquadro di approfondimento <i>La soppressione di Equitalia S.p.a. e la nuova "Agenzia delle entrate-Riscossione".</i>	106
4.2. Il concessionario della riscossione e la cartella di pagamento.	107
Riquadro di approfondimento <i>La definizione agevolata dei carichi affidati all'agente della riscossione (Rottamazione ter) e la c.d. "pace fiscale".</i>	107
5. Attività cautelare.	109
6. Sospensione amministrativa del ruolo.	110
7. Esecuzione forzata.	111
Riquadro di approfondimento <i>La concentrazione della riscossione nell'accertamento o dell'accertamento esecutivo.</i>	111
 CAPITOLO XII. IL PROCESSO TRIBUTARIO	 113
1. Gli organi di giurisdizione in materia tributaria.	113
1.2. Composizione delle commissioni tributarie.	113
Riquadro di approfondimento <i>Il reclutamento dei giudici tributari.</i>	113

2. Norme che regolano il processo tributario.	115
3. Oggetto della giurisdizione tributaria.	115
4. Competenza per territorio.	115
5. Poteri delle Commissioni tributarie.	116
6. Le parti nel processo tributario.	116
6.1. Litisconsorzio.	116
7. Instaurazione del processo tributario e il ricorso.	117
7.1. Contenuto eventuale del ricorso.	118
7.2. Termini di presentazione del ricorso.	118
7.3. Atti impugnabili.	118
7.4. <i>Numerus clausus</i> degli atti impugnabili.	119
8. Costituzione in giudizio del ricorrente.	119
9. Costituzione in giudizio della parte resistente.	120
10. Riunione o separazione dei processi.	120
11. Deposito di documenti e memorie.	121
12. I provvedimenti del giudice tributario.	121
13. La sospensione del processo tributario.	122
14. L'interruzione del processo tributario.	123
14.1. Disposizioni comuni su sospensione e interruzione.	123
15. L'estinzione del processo tributario.	124
16. La sospensione cautelare.	124
17. Le impugnazioni nel processo tributario.	125
17.1. Termini per le impugnazioni.	125
17.2. Appello.	126
17.3. Ricorso per Cassazione.	127
17.4. Ricorso per Cassazione <i>per saltum</i> .	129
18. Revocazione.	129
19. Giudizio di ottemperanza.	130
Riquadro di approfondimento <i>La disciplina delle spese del giudizio nel processo tributario.</i>	131
Riquadro di approfondimento <i>La definizione agevolata delle controversie tributarie e la c.d. "pace fiscale".</i>	131

CAPITOLO XIII. L'ACCORDO TRA FISCO E CONTRIBUENTE: I PRINCIPALI STRUMENTI DEFLATTIVI DEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO 133

1. Accertamento con adesione.	133
1.1. <i>Ius poenitendi</i> dell'Amministrazione in caso di accertamento con adesione.	133
1.2. Natura giuridica dell'accertamento con adesione.	134
2. Il reclamo-mediazione.	134

2.1. Valore della controversia.	134
2.2. Presentazione del reclamo.	134
2.3. Contenuto del reclamo.	135
2.4. Effetti della presentazione del reclamo.	135
2.5. Perfezionamento della mediazione.	135
2.6. Abbattimento delle sanzioni.	136
2.7. Incompatibilità mediazione e aiuti di stato.	136
2.8. Incompatibilità mediazione e risorse proprie tradizionali.	136
Riquadro di approfondimento <i>Le riformate soglie della mediazione tributaria e l'esclusione dei tributi costituenti risorse tradizionali dell'Unione europea.</i>	136
3. La conciliazione giudiziale.	137
3.1. La conciliazione giudiziale fuori udienza.	137
3.2. La conciliazione giudiziale in udienza.	138
3.3. Disposizioni comuni in tema di conciliazione.	138
Riquadro di approfondimento <i>L'autotutela tributaria e l'impugnabilità del diniego dell'amministrazione finanziaria.</i>	139

PARTE SPECIALE

CAPITOLO XIV. L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	143
1. IRPEF.	143
2. Elementi strutturali del tributo.	143
Riquadro di approfondimento <i>La Flat tax per imprese e professionisti nella legge di bilancio 2020.</i>	144
3. Soggetti passivi.	145
3.1. Criterio della residenza.	145
3.2. Redditi prodotti in forma associata.	146
3.3. L'impresa familiare.	146
Riquadro di approfondimento <i>La tassazione dei redditi della famiglia e i nuovi modelli familiari.</i>	147
4. Schema di funzionamento dell'imposta.	148
5. Le categorie di reddito.	149
6. Redditi fondiari.	149
6.1. Imputazione dei redditi fondiari.	149
6.2. Reddito dominicale.	150
6.2. Reddito agrario.	150
6.3. Reddito dei fabbricati.	151
Riquadro di approfondimento <i>La tassazione dei fabbricati e la cedolare secca sugli affitti. La nuova cedolare secca sugli affitti degli immobili ad uso commerciale inserita nella legge di Bilancio 2019.</i>	152

7. Redditi di capitale.	152
7.1. Redditi di capitale: i dividendi.	154
7.2. Utili delle società di persone.	154
7.3. Criteri di determinazione del reddito da capitale.	155
8. Redditi da lavoro dipendente.	155
8.1. Onnicomprensività dei redditi da lavoro dipendente.	155
8.2. Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente.	155
8.3. Tassazione dei redditi da lavoro dipendente.	156
9. Redditi da lavoro autonomo.	156
9.1. Determinazione dei redditi da lavoro autonomo.	157
10. Redditi d'impresa.	157
10.1. Determinazione dei redditi d'impresa.	157
Riquadro di approfondimento <i>L'abrogazione dell'imposta sul reddito d'impresa (IRI).</i>	158
11. Redditi diversi.	159
12. Redditi sottoposti a tassazione separata.	161

CAPITOLO XV. L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ (IRES) 163

1. IRES.	163
2. Elementi strutturali dell'IRES.	163
3. Soggetti passivi IRES.	163
4. Stato ed enti pubblici non assoggettati ad IRES.	164
5. Base imponibile.	164
6. Stabile organizzazione.	165
Riquadro di approfondimento <i>La nuova nozione giuridica di stabile organizzazione.</i>	166
7. Determinazione del reddito complessivo.	167
7.1. Cenni sul bilancio d'impresa.	168
7.2. Teoria del doppio binario e variazioni fiscali.	168
8. Principio di imputazione del reddito: la competenza fiscale.	168
9. I beni relativi all'impresa.	169
10. I componenti positivi del reddito d'impresa.	169
10.1. I ricavi.	169
10.2. Le plusvalenze patrimoniali.	170
10.3. Le plusvalenze esenti o regime della <i>participation exemption</i> P.Ex.	171
10.4. Le sopravvenienze attive.	171
10.5. I dividendi e gli interessi.	172
10.6. I proventi immobiliari.	172
10.7. Variazione delle rimanenze.	173
10.8. Variazione dei titoli.	174

11. I componenti negativi del reddito d'impresa.	174
11.1. I principi in tema di componenti negativi del reddito d'impresa.	174
11.2. Il principio di inerenza.	174
11.3. Il principio di previa imputazione in conto economico.	174
11.4. Spese per prestazioni di lavoro.	175
11.5. Interessi passivi.	175
11.6. Oneri fiscali e contributivi.	175
11.7. Oneri di utilità sociale.	176
11.8. Minusvalenze patrimoniali.	177
11.9. Sopravvenienze passive.	177
11.10. Perdite.	177
11.11. Ammortamento.	178
11.12. Accantonamenti.	179
12. I regimi optativi IRES.	179
13. L'opzione per la trasparenza fiscale.	179
13.1. Opzione per la trasparenza per le società di capitali.	180
13.2. Opzione per la trasparenza per le società a ristretta base proprietaria.	180
14. Tassazione consolidata.	181
14.1. Il consolidato nazionale.	181
14.2. I requisiti del consolidato nazionale.	182
14.3. Il consolidato mondiale.	182

CAPITOLO XVI. L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA) **184**

1. L'imposta sul valore aggiunto (IVA).	184
1.1. Funzionamento dell'IVA.	184
1.2. Il carattere di neutralità dell'IVA.	184
1.3. Elementi definitori dell'IVA.	185
2. Requisiti di applicazione dell'IVA.	185
3. Distinzione delle operazioni IVA.	185
4. Il presupposto oggettivo dell'IVA	186
4.1. Cessione di beni.	186
4.2. Prestazione di servizi.	187
5. Il presupposto soggettivo dell'IVA.	188
5.1. Esercizio di impresa.	188
5.2. Esercizio di arti e professioni.	189
6. Il presupposto territoriale dell'IVA.	189
6.1. Territorialità riguardo la cessione di beni.	190
6.2. Territorialità riguardo la prestazione di servizi.	190
7. Le operazioni extracomunitarie.	190
8. Le operazioni intracomunitarie.	191

9. Le operazioni esenti.	191
10. La base imponibile.	191
11. Le aliquote dell'imposta.	192
12. Rivalsa.	192
13. Detrazione.	193
14. La fatturazione delle operazioni.	194
14.1. Gli elementi della fattura.	194
14.2. I registri.	195
15. Le rettifiche della fattura.	195
Riquadro di approfondimento <i>La fatturazione elettronica.</i>	196
16. Fatture emesse per operazioni inesistenti.	197
Riquadro di approfondimento <i>Il reverse charge e lo split payment.</i>	197

CAPITOLO XVII. L'IMPOSTA DI REGISTRO, SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI E ALTRI TRIBUTI MINORI **200**

1. Imposta di registro.	200
1.1. Registrazione dell'atto.	200
1.2. Registrazione in termine fisso.	200
1.3. Registrazione in caso di uso.	201
1.4. Registrazione volontaria.	201
1.5. I soggetti passivi.	201
Riquadro di approfondimento <i>L'alternatività tra IVA e imposta di registro.</i>	202
1.6. Interpretazione degli atti.	203
Riquadro di approfondimento <i>Interpretazione degli atti e abuso del diritto nella nuova disciplina dell'imposta di registro.</i>	203
1.7. Base imponibile.	204
1.8. Misura dell'imposta.	204
1.9. Imposta principale, suppletiva e complementare.	204
2. Imposta sulle successioni e donazioni.	205
2.1. Presupposto dell'imposta sulle successioni e donazioni.	205
2.2. I soggetti passivi.	205
2.3. Base imponibile.	205
2.4. Franchigie e aliquote.	206
3. Imposte ipotecarie e catastali.	206
4. Imposta di bollo.	206

CAPITOLO XVIII. LA FISCALITÀ DEGLI ENTI LOCALI **208**

1. La finanza locale.	208
2. Le riforma del Titolo V della Costituzione.	208

3. Legge delega sul federalismo fiscale e decreti attuativi.	209
4. L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP).	210
4.1. Presupposto d'imposta.	210
Riquadro di approfondimento <i>Il requisito dell'attività autonomamente organizzata.</i>	211
4.2. Base imponibile.	212
4.3. Aliquota IRAP.	213
5. La fiscalità dei comuni.	213
5.1. Imposta unica comunale (IUC).	214
5.2. Funzioni delle diverse componenti della previgente IUC.	214
5.3. Presupposto d'imposta della previgente IUC.	214
5.4. Presupposto d'imposta della nuova IMU e soggetti passivi.	215
5.5 Soggetti passivi TARI.	215
5.6. Base imponibile nuova IMU.	216
5.7. Base imponibile TARI.	216
5.8. Aliquote nuova IMU.	216
Riquadro di approfondimento <i>L'abrogazione della TASI e la nuova IMU.</i>	216
6. Cenni sugli altri tributi comunali.	218
Riquadro di approfondimento <i>Le nuove frontiere dell'adempimento dei tributi locali: il baratto amministrativo.</i>	219
Indice analitico	221