

SOMMARIO

Premessa

V

DIRITTO TRIBUTARIO PARTE GENERALE

CAPITOLO I

L'ATTIVITÀ FINANZIARIA DELLO STATO E IL DIRITTO TRIBUTARIO

3

1. Premessa: la nozione di attività finanziaria pubblica. 3
2. Il diritto tributario. I rapporti con le altre branche del diritto finanziario. 5
- 2.1. L'autonomia del diritto tributario e il rapporto con le altre branche del diritto. 6
3. L'oggetto del diritto tributario. 7
4. Le entrate degli Enti Pubblici. In particolare: le entrate di natura coattiva. 8
- 4.1. La nozione di tributo. 9
5. Le imposte. 11
- 5.1. La nozione di imposta. 11
- 5.2. Elementi essenziali dell'imposta. 11
- 5.3. Il presupposto di imposta. 12
- 5.4. Classificazione delle imposte. 12
6. Le tasse. 14
- 6.1. La nozione di tassa. 14
7. I contributi. 15
8. I monopoli fiscali. 16

QUESTIONARIO

18

CAPITOLO II

LE FONTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

19

SEZIONE I

LE FONTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

19

1. La Costituzione e i principi costituzionali in materia tributaria. 19
- 1.1. I principi costituzionali in materia tributaria: rilievi introduttivi. 19
2. Le fonti primarie: la legge e gli altri atti aventi forza di legge. 20
- 2.1. Decreti Legge e Decreti Legislativi. 20
- 2.2. La potestà legislativa delle Regioni. 21
- 2.3. Lo Statuto dei diritti del contribuente. 22
3. Le fonti normative secondarie: i regolamenti. 26
4. Le fonti comunitarie: i rapporti tra l'ordinamento comunitario e l'ordinamento interno. 28
- 4.1. Le convenzioni internazionali e la CEDU. 29

QUESTIONARIO	30
SEZIONE II	
I PRINCIPI	
1.	La riserva di legge. 31
2.	L'universalità dell'imposizione e il dovere di solidarietà. 34
3.	La capacità contributiva. 34
4.	Eguaglianza e ragionevolezza dell'onere tributario. 38
5.	Principio di progressività del sistema tributario. 39
6.	Principi comunitari in materia fiscale. 40
6.1.	Il principio di non discriminazione e le quattro libertà fondamentali. 41
QUESTIONARIO	41
SEZIONE III	
LA NORMA TRIBUTARIA NELLO SPAZIO E NEL TEMPO	
1.	La norma tributaria nello spazio: efficacia e validità delle norme tributarie. 42
1.1.	Le misure volte a contrastare eventuali regimi privilegiati. 45
2.	L'efficacia della norma tributaria nel tempo. 47
2.1.	Le norme tributarie retroattive. 49
QUESTIONARIO	52
SEZIONE IV	
L'INTERPRETAZIONE DELLE NORME TRIBUTARIE	
1.	La legislazione tributaria. 53
2.	L'attività di interpretazione della norma tributaria. 54
2.1.	Le circolari interpretative dell'Amministrazione finanziaria. 56
3.	L'interpretazione analogica in campo tributario. 58
4.	Le norme di rinvio. 60
QUESTIONARIO	61
CAPITOLO III	
L'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA: STRUTTURA ED EFFETTI DEL TRIBUTO	
1.	Premessa. L'obbligazione tributaria. 62
2.	Il presupposto e la sua rilevanza ai fini della classificazione dei tributi. 67
2.1.	L'ampliamento del presupposto tipico: equiparazioni (o assimilazioni) e imposte supplementari. 69
2.2.	Il restringimento del presupposto tipico: agevolazioni, esenzioni ed esclusioni di imposta. Le norme fiscali di favore. 70
2.3.	Fattispecie alternative e condizionali. 72

3.	La misura dell'imposta: la base imponibile e l'aliquota.	72
4.	Le sovrimposte e le addizionali.	73

QUESTIONARIO		74
---------------------	--	-----------

CAPITOLO IV

I SOGGETTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

1.	I soggetti attivi.	75
1.1.	Il Ministero dell'Economia e delle Finanze.	76
1.2.	Le Agenzie fiscali.	78
1.3.	Altri soggetti attivi.	80
1.4.	Soggetti ausiliari.	80
2.	I soggetti passivi.	82
2.1.	La solidarietà tributaria. Il responsabile di imposta.	83
2.2.	Il sostituto di imposta.	88
2.3.	La traslazione e il diritto di rivalsa. I patti di accollo. Le successioni nel debito di imposta.	93
3.	I C.A.F.	95

QUESTIONARIO		96
---------------------	--	-----------

CAPITOLO V

IL SISTEMA DI ATTUAZIONE DEI TRIBUTI

SEZIONE I

I RAPPORTI CON L'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA

1.	Premessa. Il sistema tributario italiano.	97
2.	Il potere impositivo.	100
3.	I principi dello Statuto del contribuente in tema di adempimento dell'obbligazione tributaria: collaborazione, buona fede e legittimo affidamento.	101
3.1.	Doveri informativi e contraddittorio procedimentale.	103
3.2.	Il regime di adempimento collaborativo e gli accordi preventivi.	104
4.	L'interpello.	105
4.1.	La disciplina dell'interpello.	110
4.2.	Altre tipologie di interpello.	112
5.	Le patologie degli atti impositivi.	114
6.	L'autotutela.	115

QUESTIONARIO		119
---------------------	--	------------

SEZIONE II

IL SISTEMA DELLE DICHIARAZIONI DEI CONTRIBUENTI

1.	Le attività dei contribuenti: le dichiarazioni tributarie.	120
----	--	-----

1.1.	Natura giuridica ed effetti delle dichiarazioni tributarie.	122
2.	La dichiarazione dei redditi. La dichiarazione IVA. La dichiarazione dei sostituti d'imposta. La dichiarazione «unificata».	124
3.	Modalità, forme e termini di presentazione.	126
3.1.	Dichiarazione nulla, omessa, infedele ed incompleta.	128
4.	La rettifica delle dichiarazioni: dichiarazione correttiva e dichiarazione integrativa.	128
5.	I regimi di contabilità: regime ordinario e regime semplificato.	130
5.1.	Il regime di vantaggio e il regime forfetario. Le novità.	131

QUESTIONARIO

CAPITOLO VI I CONTROLLI DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA 133

1.	Premessa. I poteri dell'Amministrazione finanziaria.	133
2.	Il c.d. controllo automatico di liquidazione.	134
3.	Il c.d. controllo formale della dichiarazione.	137
4.	Il c.d. controllo sostanziale e le attività istruttorie strumentali.	139
4.1.	Accessi, ispezioni e verifiche.	139
4.2.	Indagini bancarie.	144
4.3.	Gli obblighi di collaborazione del contribuente: le richieste e gli inviti.	147
5.	Il contraddittorio anticipato: brevissimi cenni.	147
6.	La collaborazione dei Comuni.	149
7.	La conclusione dell'istruttoria.	149

QUESTIONARIO 150

CAPITOLO VII L'ACCERTAMENTO 151

1.	L'avviso di accertamento.	151
1.1.	La motivazione dell'avviso di accertamento.	154
1.2.	Natura dell'avviso di accertamento ed effetti sull'obbligazione tributaria.	155
2.	L'invalidità dell'avviso di accertamento.	156
3.	Le modalità di accertamento.	157
3.1.	L'accertamento analitico.	158
3.2.	L'accertamento sintetico.	158
3.3.	L'accertamento analitico-contabile.	159
3.4.	L'accertamento analitico-induttivo e l'accertamento fondato sugli studi di settore.	160
3.5.	L'accertamento induttivo-extracontabile.	161
4.	L'accertamento parziale e l'accertamento integrativo.	162
5.	L'accertamento d'ufficio.	163
6.	L'accertamento con adesione.	164

QUESTIONARIO	166
CAPITOLO VIII	
L'ELUSIONE	
1.	Evasione, simulazione, elusione fiscale e abuso del diritto. 167
2.	La nozione sostanziale di abuso del diritto. 169
3.	Il procedimento di accertamento dell'abuso del diritto e i suoi riflessi nel processo tributario. 171
4.	I profili sanzionatori dell'elusione. 172
5.	Inopponibilità delle operazioni elusive. 174
6.	Le norme anti-elusive speciali. 174
7.	L'interpello anti-elusivo. 175
8.	L'interposizione fittizia. 176
QUESTIONARIO	177
CAPITOLO IX	
LA RISCOSSIONE	
1.	La tipicità delle forme di riscossione. 178
2.	La riscossione c.d. spontanea o fisiologica. 179
2.1.	Le ritenute dirette. 179
2.2.	I versamenti diretti e le riscossioni anticipate. 180
2.3.	La riscossione spontanea a mezzo ruolo. 180
3.	La riscossione in base agli avvisi di accertamento esecutivi. 181
4.	La riscossione tramite ruolo: procedimento di formazione, natura giuridica, effetti. 181
4.1.	La notifica del ruolo attraverso la cartella di pagamento. 183
4.2.	I titoli che legittimano l'iscrizione a ruolo. 187
4.2.1.	La riscossione a ruolo in base alla dichiarazione. 187
4.2.2.	Iscrizione a ruolo in base all'avviso di accertamento. 188
4.3.	Gli effetti del ruolo nei confronti dei terzi. 188
5.	La compensazione. 189
6.	La riscossione coattiva. 189
7.	Le misure cautelari a tutela del credito erariale. 190
8.	Le garanzie del credito tributario: i privilegi. 193
9.	La transazione fiscale. 194
10.	La rottamazione dei ruoli. 197
QUESTIONARIO	199
CAPITOLO X	
I RIMBORSI	
1.	Premessa. 200
2.	Crediti per rimborsi da indebito. 200

3.	Crediti per rimborsi «non da indebito».	201
4.	Il rimborso da versamento indebito su istanza del contribuente.	201
5.	Il rimborso d'ufficio.	203
5.1.	Condizioni per l'esecuzione dei rimborsi delle eccedenze Iva risultanti dalla dichiarazione.	204
6.	Il rimborso di somme riscosse in base a ruolo.	205
7.	Interessi per ritardo nel rimborso.	205
8.	La lite sul rimborso.	206
	QUESTIONARIO	207

CAPITOLO XI LE SANZIONI TRIBUTARIE

1.	Illeciti penali e illeciti amministrativi.	208
2.	Le sanzioni amministrative.	209
2.1.	Ipotesi di pluralità di obbligati.	212
2.2.	Le cause di non punibilità.	215
2.3.	Concorso delle violazioni e cumulo delle sanzioni.	218
2.4.	I procedimenti sanzionatori: l'irrogazione delle sanzioni.	219
2.5.	Termine di notifica ed estinzione dell'illecito.	221
2.6.	Il ravvedimento operoso e l'attenuazione delle sanzioni.	221
2.7.	I principali illeciti amministrativi.	223
2.7.1.	Le singole fattispecie.	224
3.	Le sanzioni penali.	226
3.1.	Causa di non punibilità: il pagamento del debito.	231
3.2.	Le pene accessorie.	231
3.3.	La prescrizione dei reati tributari.	232
3.4.	Il rapporto tra le sanzioni amministrative e le sanzioni penali. Il principio di specialità.	233
3.5.	Rapporti tra processo penale per reati tributari e processo tributario.	234
	QUESTIONARIO	234

CAPITOLO XII IL PROCESSO TRIBUTARIO

1.	Il processo tributario.	235
2.	Le Commissioni Tributarie.	236
2.1.	I criteri di riparto tra la giurisdizione tributaria e la giurisdizione ordinaria.	239
2.2.	I poteri istruttori dei giudici tributari.	241
3.	Il giudizio di primo grado.	242
3.1.	Le parti.	242
3.2.	Il ricorso e la costituzione in giudizio delle parti.	247
3.2.1.	Il reclamo e la mediazione tributaria obbligatoria.	248

3.3.	L'oggetto della domanda e i motivi di ricorso.	250
3.4.	Gli atti impugnabili.	251
4.	L'esame preliminare del ricorso.	252
4.1.	L'udienza di trattazione.	253
4.2.	L'istruzione probatoria.	253
4.3.	I provvedimenti adottati dal giudice tributario.	254
4.4.	La conciliazione giudiziale.	254
5.	La sospensione, l'interruzione e l'estinzione.	257
6.	Il giudicato tributario e l'esecuzione delle sentenze.	258
7.	I mezzi di impugnazione nel processo tributario.	260
7.1.	L'appello.	260
7.2.	Il ricorso per cassazione.	262
7.3.	La revocazione.	264
	QUESTIONARIO	265

DIRITTO TRIBUTARIO PARTE SPECIALE

CAPITOLO XIII

L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE (IRPEF) 269

1.	I caratteri generali dell'IRPEF.	269
1.1.	Il presupposto d'imposta.	270
2.	I soggetti passivi.	271
2.1.	La cd. Flat Tax per stranieri.	273
3.	La base imponibile.	274
4.	Schema e funzionamento dell'imposta.	275
5.	La determinazione del reddito complessivo lordo: le singole categorie di reddito.	276
5.1.	Categoria A: Redditi fondiari.	276
5.2.	Categoria B: Redditi di capitale.	281
5.2.1.	La tassazione degli interessi.	283
5.2.2.	La tassazione degli utili.	284
5.3.	Categoria C: Redditi di lavoro dipendente.	285
5.4.	Categoria D: Redditi di lavoro autonomo.	290
5.5.	Categoria E: Redditi d'impresa.	292
5.5.1.	Il regime opzionale IRI (Imposta sul reddito di impresa). Soppressione.	296
5.5.2.	Le innovazioni di cui alla legge di Bilancio per il 2019.	297
5.6.	Categoria F: Redditi diversi.	298
6.	La determinazione del reddito imponibile.	299
7.	Il calcolo dell'imposta.	302
8.	L'imposta netta.	302
9.	L'addizionale regionale e l'addizionale comunale.	303
10.	I redditi soggetti a tassazione separata.	304

QUESTIONARIO	305
CAPITOLO XIV	
L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ	306
SEZIONE I	
I SOGGETTI PASSIVI DELL'IRES	306
1. Premessa.	306
2. I soggetti passivi.	307
3. La tassazione degli utili societari nell'ambito della disciplina IRES.	309
4. Società ed enti commerciali residenti.	311
4.1. Il riporto delle perdite fiscali.	312
5. Gli enti non commerciali.	313
5.1. Gli enti non commerciali di tipo associativo.	314
6. Le società e gli enti commerciali non residenti.	315
6.1. La cd. Web Tax.	317
7. Gli enti non commerciali non residenti.	319
QUESTIONARIO	321
SEZIONE II	
IL REDDITO DI IMPRESA	320
1. La determinazione del reddito complessivo.	320
2. Il principio di competenza economica.	321
2.1. Le deroghe al principio di competenza.	322
3. I beni «relativi all'impresa».	323
3.1. Il «valore fiscalmente riconosciuto».	324
4. I componenti positivi: i ricavi.	324
4.1. Le plusvalenze patrimoniali.	326
4.2. Il regime di <i>participation exemption</i> .	327
4.2.1. Gli effetti della <i>participation exemption</i> .	329
4.3. Le sopravvenienze attive.	329
4.4. La distribuzione dei dividendi e gli interessi attivi.	332
4.5. I proventi immobiliari.	334
5. I proventi non reddituali.	334
6. I principi in tema di deducibilità dei componenti negativi.	335
7. I componenti negativi.	337
7.1. Le spese per prestazioni di lavoro.	337
7.2. Gli interessi passivi.	337
7.3. Oneri fiscali, contributivi ed utilità sociali.	340
7.4. Le minusvalenze patrimoniali.	341
7.5. Le sopravvenienze passive.	342
7.6. Le operazioni intercorse con imprese localizzate in «paradisi fiscali».	342
7.7. Le perdite di beni.	343
7.8. I costi pluriennali.	343

8.	Gli accantonamenti.	348
9.	Le variazioni: le rimanenze di magazzino.	348
10.	Aiuto alla crescita economica (ACE): soppressione.	351

QUESTIONARIO		352
---------------------	--	------------

SEZIONE III I GRUPPI SOCIETARI

1.	La fiscalità dei gruppi.	353
2.	Il regime di trasparenza fiscale.	353
2.1.	La trasparenza fiscale delle società di capitali (art. 115 TUIR).	354
2.2.	La trasparenza fiscale delle s.r.l. “a ristretta base proprietaria” (art. 116 TUIR).	355
3.	Il consolidato fiscale nazionale. (artt. 117 ss. TUIR)	356
3.1.	L'opzione per il consolidato fiscale.	357
3.2.	Gli obblighi delle società consolidate e della società capogruppo.	358
3.3.	Gli effetti fiscali del consolidamento: il reddito complessivo globale e le rettifiche di consolidamento.	359
3.4.	La cessazione del regime del consolidato.	360
4.	Il consolidato fiscale mondiale (artt. 130 ss. TUIR).	360

QUESTIONARIO		361
---------------------	--	------------

CAPITOLO XV I PROFILI FISCALI DELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE

1.	Premessa.	362
2.	La cessione d'azienda.	362
2.1.	La cessione delle c.d. partecipazioni strategiche.	364
3.	Il conferimento d'azienda.	364
3.1.	Il conferimento di partecipazioni di controllo e collegamento.	366
3.2.	Lo scambio di partecipazioni.	367
4.	Le trasformazioni.	368
4.1.	Le trasformazioni omogenee.	368
4.1.1.	Le riserve di utili.	368
4.2.	Le trasformazioni eterogenee.	370
4.2.1.	Trasformazione di associazioni in fondazioni.	371
5.	La fusione.	372
5.1.	Le differenze di fusione.	373
6.	La scissione.	374
7.	La liquidazione ordinaria.	376
8.	Fallimento e liquidazione coatta amministrativa.	377

QUESTIONARIO		378
---------------------	--	------------

CAPITOLO XVI
L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

379

1.	1. Le origini e il meccanismo dell'IVA.	379
2.	I presupposti applicativi.	380
2.1.	Il presupposto oggettivo.	381
2.2.	Il presupposto soggettivo.	383
2.3.	Il presupposto territoriale.	384
2.3.1.	Le operazioni intracomunitarie.	385
2.3.2.	Le operazioni extracomunitarie.	386
2.4.	Le operazioni esenti.	387
3.	Il momento impositivo.	388
4.	La base imponibile.	388
5.	Le aliquote.	389
6.	Il diritto di rivalsa.	389
7.	Il diritto di detrazione.	390
7.1.	I limiti all'esercizio della detrazione.	390
7.2.	La detraibilità pro-rata.	392
7.3.	La rettifica della detrazione.	392
8.	Gli obblighi formali e sostanziali in materia di IVA.	393
8.1.	La dichiarazione di inizio attività.	393
8.2.	La fatturazione e la registrazione.	394
8.2.1.	L'inversione dell'onere di fatturazione: l'autofattura.	395
8.2.2.	Lo <i>split payment</i> .	396
8.2.3.	Le variazioni in aumento o in diminuzione delle fatture emesse: la rettifica.	400
8.2.4.	Fatture emesse per operazioni inesistenti.	400
8.3.	La liquidazione dell'IVA.	401
8.4.	La dichiarazione annuale IVA.	401
8.5.	La comunicazione dati IVA	402
8.6.	I versamenti, i conguagli e le eccedenze a credito.	402
9.	L'IVA per cassa.	403

QUESTIONARIO

CAPITOLO XVII
LE ALTRE IMPOSTE INDIRECTE

404

1.	L'imposta di registro.	404
1.1.	Il presupposto dell'imposta di registro.	404
1.2.	I soggetti passivi.	405
1.3.	La registrazione degli atti.	405
1.4.	I criteri di determinazione dell'imposta di registro.	408
1.4.1.	Interpretazione degli atti.	408
1.4.2.	Atti complessi che contengono più disposizioni.	409
1.4.3.	Enunciazione di atti non registrati.	409
1.4.4.	Atti invalidi.	409

1.4.5.	Nullità dei patti contrari alla legge del registro.	410
1.4.6.	Principio di alternatività.	410
1.4.7.	Base imponibile.	411
1.4.8.	Imposta principale, suppletiva e complementare.	411
1.5.	La riscossione dell'imposta di registro.	411
1.5.1.	Registrazione a debito e riscossione differita.	411
1.5.2.	L'istruttoria.	412
1.5.3.	La riscossione coattiva.	412
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.	La <i>Tobin Tax</i> .	418
7.	Contributo unificato per le spese di giustizia.	419
8.	Misure fiscali per l'economia digitale.	419
9.	Settore dei giochi e delle scommesse.	419

QUESTIONARIO	420
---------------------	------------

CAPITOLO XVIII LA FISCALITÀ LOCALE

1.	L'evoluzione della finanza locale.	421
2.	L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP).	423
2.1.	I soggetti passivi dell'IRAP.	426
2.2.	La base imponibile.	426
2.3.	L'aliquota IRAP.	428
3.	L'Imposta Municipale propria (IMU).	428
3.1.	Il presupposto impositivo dell'IMU.	429
3.2.	I soggetti passivi.	431
3.3.	La base imponibile.	432
3.4.	Il versamento dell'IMU: modalità e termini.	434
3.5.	Le detrazioni, le agevolazioni e le esenzioni previste.	434
3.6.	La componente TASI.	435
3.7.	La Tassa sui rifiuti (TARI).	436
4.	La TOSAP.	437
5.	L'Imposta sulla pubblicità e il servizio di pubblica affissione.	438
5.1.	Presupposti e modalità applicative dell'imposta sulla pubblicità.	439
5.2.	Il servizio delle pubbliche affissioni.	442

QUESTIONARIO	443
---------------------	------------

CAPITOLO XIX I TRIBUTI DOGANALI E LE ACCISE

1.	I diritti doganali e i diritti di confine.	444
1.1.	L'obbligazione doganale.	445

1.2.	I soggetti passivi dell'obbligazione doganale.	447
1.3.	La base imponibile e l'interpello.	447
2.	L'accertamento dell'obbligazione e il cd. diritto di ricorso.	448
3.	La prescrizione dell'obbligazione doganale.	451
4.	Le Accise.	452
4.1.	Il soggetto obbligato.	452
5.	L'accertamento, la liquidazione e il pagamento.	452
6.	La circolazione di prodotti già immessi in consumo in un altro Stato membro.	454
7.	Il recupero dell'accisa e la prescrizione del diritto all'imposta.	454
8.	L'accertamento delle violazioni.	455
	Indice analitico	458