

Compendio di  
**DIRITTO  
TRIBUTARIO**  
Parte generale, speciale  
e processuale

Edizione a cura di  
**Paola MILIOTO**

II edizione  
**2025**

  
**Neldiritto  
Editore**

## PREMESSA

Il *Compendio superiore di diritto tributario, Parte generale, speciale e processuale* è stato ideato e realizzato quale strumento di preparazione, in particolare alle **prove scritte del Concorso per magistrati tributari**, oltre che di **aggiornamento e formazione professionale**.

Con i **Compendi superiori** di diritto civile e diritto commerciale e della crisi di impresa, il *Compendio superiore di diritto tributario* compone in particolare una vera e propria **Collana** diretta ad offrire le **basi teoriche per la preparazione del concorso per magistrato tributario**.

I Compendi Superiori si connotano per:

- **chiarezza nella forma**, semplice ed elegante;
- **completezza della trattazione**, esaustiva e allo stesso tempo sintetica;
- **esposizione schematica “per punti”** delle principali tesi emerse sulle **questioni più problematiche**;
- attenta selezione della più significativa **giurisprudenza**.

Questa **seconda** Edizione del *Compendio superiore di diritto tributario* è stata scritta tenendo conto delle numerose e rilevanti novità introdotte, tra l'altro, da: L. 30 dicembre **2024**, n. 207 (Legge di **Bilancio per il 2025**); D.Lgs. 13 dicembre **2024**, n. 192 (**IRPEF - IRES**); D.lgs. 5 novembre **2024**, n. 174 (**Tributi erariali minori**); D.lgs. 18 settembre **2024**, n. 139 (**Tributi indiretti diversi dall'IVA**); D.Lgs. 13 settembre **2024**, n. 136 (c.d. **Correttivo ter** al CCII); D.lgs. 5 agosto **2024**, n. 108 (c.d. **Correttivo adempimenti tributari**).

Tra le numerose **novità giurisprudenziali** prese in esame, quelle in tema di: cancellazione e responsabilità dei soci (Cass., Sez. un., 13 febbraio 2025, n. 3625); violazione dell'art. 8 CEDU in relazione all'istruttoria procedimentale (Corte Edu, Sez. I, 6 febbraio 2025, *Italgomme Pneumatici c. Italia*); sanzioni tributarie (Cass., Sez. Trib., 4 febbraio 2025, n. 3800); autotutela tributaria (Cass., Sez. un., 21 novembre 2024, n. 30051); ICI prima casa (Cass., Sez. un., 15 ottobre 2024, n. 26774); IVA e diritto al rimborso per spese di ristrutturazione e di manutenzione degli immobili strumentali all'attività di impresa (Cass., Sez. un., 14 maggio 2024, n. 13162); processo e litisconsorzio di secondo grado (Cass., Sez. un., 30 aprile 2024, n. 11676).

Il Volume va affiancato:

- ai **Compendi superiori di diritto civile e diritto commerciale e della crisi di impresa**, Neldiritto Editore 2025;
- al volume *Tracce e Temi per Magistratura tributaria* Neldiritto Editore 2025, pensato per la **preparazione alla redazione dei due elaborati teorici** e contenente temi svolti di diritto civile, diritto commerciale, diritto tributario;
- al volume *Tracce di sentenza tributaria e guida al processo per il concorso per Magistrato tributario*, utile per la **prova pratica** e recante la Guida al processo tributario, le Tecniche di redazione, Tracce con sentenze tributarie, Rassegna di giurisprudenza tributaria.

## SOMMARIO

### PARTE I GENERALE

#### Capitolo I FINANZA PUBBLICA E DIRITTO TRIBUTARIO

1.	Finanza pubblica. Tipologie di servizi pubblici e distinzione tra diritto tributario e diritto finanziario .....	3
2.	Diritto tributario ed entrate pubbliche: nozione, oggetto, rapporti con altri rami dell'ordinamento.....	4
3.	La cd. teoria dell'imposta.....	6
4.	Diritto tributario: rapporti con le altre branche del diritto finanziario.....	8

#### Capitolo II IL SISTEMA DELLE FONTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO ITALIANO

1.	La classificazione delle fonti.....	9
2.	Le fonti sovranazionali del diritto tributario .....	9
2.1.	Fonti di diritto internazionale: consuetudini, convenzioni, CEDU.....	14
2.2.	Fonti di diritto unionale: trattati, regolamenti, direttive, decisioni, raccomandazioni, sentenze CGE, principi .....	16
3.	Le fonti nazionali e infranazionali del diritto tributario .....	19
3.1.	I principi costituzionali in materia tributaria .....	19
3.2.	Fonti di primo grado del diritto tributario: leggi e atti aventi forza di legge.....	20
3.3.	Fonti di secondo grado del diritto tributario: i regolamenti .....	22

#### Capitolo III 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.....	24
2.	La cessazione dell'efficacia della norma tributaria: abrogazione, incostituzionalità, disapplicazione.....	26
3.	L'interpretazione della norma tributaria .....	27

#### Capitolo IV 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.....	33
2.	Il tributo in generale .....	34
2.1.	L'ampliamento e il restringimento del presupposto di imposta .....	36
2.2.	Le sovrainposte e le addizionali .....	37
3.	I tributi e i principali modelli di prestazioni patrimoniali imposte.....	38
3.1.	L'imposta: definizione, funzione e fondamento, elementi costitutivi e classificazione ....	38
3.2.	La tassa: definizione, funzione ed elementi costitutivi .....	40
3.3.	I contributi: definizione, funzione ed elementi costitutivi .....	41
4.	Il monopolio fiscale.....	42

**Capitolo V**  
**I PRINCIPI DI CAPACITÀ CONTRIBUTIVA E DI PROGRESSIVITÀ DEL SISTEMA**  
**TRIBUTARIO ITALIANO**

<b>1.</b>	Il principio di capacità contributiva (art. 53 Cost., co. 1) .....	<b>43</b>
<b>1.1.</b>	Caratteristiche della capacità contributiva.....	<b>45</b>
<b>1.2.</b>	Funzione e ambito di applicazione della capacità contributiva .....	<b>45</b>
<b>2.</b>	Il principio di progressività del sistema tributario italiano (art. 53 Cost., co. 2) .....	<b>47</b>

**Capitolo VI**  
**I SOGGETTI DELL'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA**

<b>1.</b>	L'obbligazione tributaria (rinvio) .....	<b>50</b>
<b>2.</b>	I soggetti del rapporto tributario .....	<b>51</b>
<b>2.1.</b>	Soggettività attiva: l'articolazione dell'amministrazione finanziaria .....	<b>51</b>
<b>2.1.1.</b>	Il Ministero dell'Economia e delle Finanze (cd. MEF) .....	<b>53</b>
<b>2.1.2.</b>	L'Agenzia delle Entrate.....	<b>54</b>
<b>2.1.3.</b>	L'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli .....	<b>55</b>
<b>2.1.4.</b>	L'Agenzia del Demanio .....	<b>55</b>
<b>2.1.5.</b>	La Guardia di Finanza .....	<b>55</b>
<b>2.1.6.</b>	L'Agenzia delle Entrate-riscossione .....	<b>55</b>
<b>2.2.</b>	Soggettività passiva: il contribuente di diritto e il contribuente di fatto. Il domicilio e la residenza fiscale .....	<b>57</b>
<b>2.3.</b>	La parasoggettività tributaria: il sostituto d'imposta.....	<b>61</b>
<b>2.4.</b>	(...segue) il responsabile d'imposta.....	<b>64</b>
<b>2.5.</b>	La solidarietà tributaria .....	<b>65</b>
<b>2.5.1.</b>	La responsabilità solidale nascente dalla cessione d'azienda o del ramo d'azienda.....	<b>70</b>
<b>2.6.</b>	Successione del debito d'imposta .....	<b>72</b>
<b>2.6.1.</b>	Successione in caso di morte di un contribuente persona fisica.....	<b>72</b>
<b>2.6.2.</b>	Successione in caso di cancellazione della società .....	<b>72</b>

**Capitolo VII**  
**LO STATUTO DEI DIRITTI DEL CONTRIBUENTE**

<b>1.</b>	Lo Statuto dei diritti del contribuente.....	<b>80</b>
<b>2.</b>	Norme dello Statuto rivolte al legislatore .....	<b>81</b>
<b>3.</b>	Norme dello Statuto rivolte all'Amministrazione finanziaria .....	<b>82</b>
<b>4.</b>	Norme dello Statuto rivolte al contribuente.....	<b>88</b>
<b>5.</b>	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 .....	<b>89</b>
<b>5.1.</b>	Procedura di accertamento dell'abuso del diritto .....	<b>99</b>
<b>5.2.</b>	L'interposizione fittizia.....	<b>100</b>
<b>6.</b>	L'interpello tributario: caratteristiche generali e tratti comuni .....	<b>101</b>
<b>6.1.</b>	Interpello interpretativo (Art. 11, co. 1, lett. a), della l. 27 luglio 2000, n. 212) .....	<b>105</b>
<b>6.2.</b>	Interpello qualificatorio (Art. 11, co. 1, lett. b), della l. 27 luglio 2000, n. 212) .....	<b>105</b>
<b>6.3.</b>	Interpello antiabuso (Art. 11, co. 1 lett. c), della l. 27 luglio 2000, n. 212).....	<b>106</b>
<b>6.4.</b>	Interpello disapplicativo (Art. 11, co. 1, lett. d), della l. 27 luglio 2000, n. 212) .....	<b>106</b>
<b>6.5.</b>	Interpello probatorio (Art. 11, co. 1, lett. e), della l. 27 luglio 2000, n. 212).....	<b>107</b>
<b>6.6.</b>	Interpello probatorio (Art. 11, co. 1, lett. f), della l. 27 luglio 2000, n. 212) .....	<b>107</b>
<b>6.7.</b>	Altre tipologie di interpello .....	<b>107</b>
<b>7.</b>	Garante nazionale del contribuente e i suoi poteri .....	<b>109</b>

## **Capitolo VIII**

### **IL PROCEDIMENTO TRIBUTARIO, LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI E IL RIMBORSO**

<b>1.</b>	Procedimento tributario e la necessaria partecipazione dei soggetti passivi .....	<b>110</b>
<b>1.1.</b>	I principi generali amministrativi (l. 7 agosto 1990, n. 241) .....	<b>112</b>
<b>1.2.</b>	L'adempimento collaborativo o c.d. " <i>Cooperative compliance</i> : le novità introdotte dal D.lgs. 30 dicembre 2023, n. 221, come modificato dal D.lgs. 5 agosto 2024 (cd. Correttivo) .....	<b>118</b>
<b>2.</b>	Dichiarazione tributaria: caratteristiche comuni e peculiarità di ogni singola imposta ..	<b>124</b>
<b>2.1.</b>	Specificità della dichiarazione in relazione alle imposte principali .....	<b>127</b>
<b>2.1.1.</b>	La dichiarazione delle imposte sui redditi e dell'IRAP: le novità del d.lgs. 8 gennaio 2024, n. 1, come modificato dal D.lgs. 5 agosto 2024, n. 108 (cd. Correttivo) .....	<b>127</b>
<b>2.1.2.</b>	La dichiarazione IVA .....	<b>135</b>
<b>2.1.3.</b>	Le dichiarazioni nell'imposta di registro, nelle imposte ipotecarie e catastali e di successione .....	<b>136</b>
<b>2.2.</b>	Trasmissione della dichiarazione tributaria: gli intermediari abilitati .....	<b>137</b>
<b>2.3.</b>	Fattispecie a rilevanza penale della dichiarazione dei redditi (rinvio) .....	<b>138</b>
<b>2.4.</b>	La rettificabilità della dichiarazione: dichiarazione correttiva e dichiarazione integrativa .....	<b>139</b>
<b>3.</b>	Il rimborso .....	<b>143</b>
<b>3.1.</b>	La compensazione dell'imposta .....	<b>147</b>

## **Capitolo IX**

### **L'ACCERTAMENTO TRIBUTARIO**

<b>1.</b>	I poteri istruttori degli uffici finanziari .....	<b>149</b>
<b>1.1.</b>	Accessi, ispezioni e verifiche fiscali e le garanzie per il contribuente (art. 12, l. 27 luglio 2000, n. 212) .....	<b>153</b>
<b>1.2.</b>	Vizi dell'attività istruttoria .....	<b>170</b>
<b>2.</b>	Controlli dell'amministrazione finanziaria: accertamento come attività .....	<b>171</b>
<b>2.1.</b>	I controlli nei confronti dei c.d. grandi contribuenti .....	<b>173</b>
<b>3.</b>	Controlli cartolari .....	<b>173</b>
<b>3.1.</b>	Liquidazione automatica (art. 36- <i>bis</i> ) .....	<b>173</b>
<b>3.2.</b>	Controllo formale (art. 36- <i>ter</i> ) .....	<b>174</b>
<b>3.3.</b>	Tratti procedurali comuni dei controlli cartolari .....	<b>175</b>
<b>4.</b>	Controlli sostanziali .....	<b>177</b>
<b>4.1.</b>	Accertamento in rettifica per le persone fisiche .....	<b>179</b>
<b>4.1.1.</b>	Accertamento analitico .....	<b>179</b>
<b>4.1.2.</b>	Accertamento sintetico .....	<b>180</b>
<b>4.2.</b>	Accertamento in rettifica per i soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili ...	<b>183</b>
<b>4.2.1.</b>	Accertamento nel caso di scritture contabili attendibili .....	<b>183</b>
<b>4.2.1.1.</b>	Accertamento analitico contabile .....	<b>183</b>
<b>4.2.1.2.</b>	Accertamento analitico induttivo .....	<b>185</b>
<b>4.2.2.</b>	Accertamento nel caso di scritture contabili non attendibili: accertamento extra-contabile (o induttivo puro) .....	<b>189</b>
<b>5.</b>	Accertamento d'ufficio .....	<b>190</b>
<b>6.</b>	Accertamento integrativo e accertamento parziale .....	<b>191</b>
<b>6.1.</b>	Accertamento integrativo .....	<b>191</b>
<b>6.2.</b>	Accertamento parziale .....	<b>192</b>
<b>7.</b>	Avviso di accertamento: accertamento come atto .....	<b>194</b>
<b>7.1.</b>	I vizi di invalidità dell'avviso di accertamento .....	<b>201</b>
<b>7.2.</b>	L'esecutività dell'avviso di accertamento .....	<b>202</b>

## Capitolo X LE SANZIONI TRIBUTARIE AMMINISTRATIVE E PENALI

1.	Sanzioni tributarie .....	204
2.	Principi generali in tema di sanzioni: legalità e proporzionalità, <i>favor rei</i> , personalità, e i loro corollari .....	209
2.1.	Le cause di non punibilità .....	211
2.2.	Concorso di persone .....	212
2.3.	Determinazione delle sanzioni: proporzionalità .....	213
3.	Concorso di norme e il relativo trattamento sanzionatorio: cumulo materiale e giuridico .....	214
4.	Ravvedimento operoso.....	216
5.	Procedimento di irrogazione delle sanzioni .....	219
6.	Le singole sanzioni amministrative tributarie.....	220
7.	Sanzioni tributarie penali .....	222
7.1.	Reati in materia di dichiarazione annuale dei redditi e dell'IIVA.....	224
7.2.	Reati in materia di documentazione contabile .....	225
7.3.	Reati in materia di riscossione dei tributi.....	225
7.4.	Le pene accessorie (art. 12) .....	226
7.5.	Sequestro e confisca (art. 12 <i>bis</i> ).....	227
7.6.	Le cause di non punibilità (art. 13). Pagamento del debito tributario (art. 13). .....	229
7.7.	Circostanze del reato (art. 13- <i>bis</i> e 14).....	230
7.8.	Violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie (art. 15).....	231
7.9.	La prescrizione dei reati tributari .....	231

## Capitolo XI LA RISCOSSIONE TRIBUTARIA

1.	Riscossione esattoriale. I soggetti della riscossione .....	232
1.1.	La riscossione dei debiti tributari nei confronti dei coobbligati in solido .....	235
1.2.	Modalità e atti della riscossione (cenni).....	237
2.	Ritenuta diretta (art. 2).....	238
3.	Versamenti diretti (art. 3).....	239
3.1.	La compensazione .....	239
3.2.	L'adempimento dell'obbligazione tributaria tramite la cessione (c.d. <i>datio in solutum</i> ).....	241
3.2.1.	La cessione allo Stato di opere d'arte come specifica ipotesi di <i>datio in solutum</i> .....	242
4.	Gli atti della riscossione.....	242
4.1.	Ruolo (art. 10) .....	242
4.1.1.	L'estratto di ruolo. <i>Rinvio</i> .....	244
4.1.2.	La riscossione in base al ruolo (cenni).....	245
4.2.	La cartella di pagamento .....	245
4.2.1.	La funzione e il contenuto della cartella di pagamento .....	245
4.2.2.	La notifica della cartella di pagamento: le novità introdotte dal d.lgs. 12 febbraio 2024, n. 13. ....	248
4.3.	L'avviso di accertamento esecutivo .....	251
4.4.	L'ingiunzione fiscale .....	253
4.5.	Gli altri atti minori (anche non tributari): l'avviso di addebito, in relazione ai crediti INPS; l'avviso doganale, in materia di dazi .....	254
5.	Attività cautelare .....	256
6.	Sospensione amministrativa del ruolo .....	258
6.1.	Sospensione dei termini di versamento, dell'attività di notifica e dei pignoramenti nel periodo pandemico.....	259
7.	Esecuzione forzata.....	260
7.1.	Premessa all'esecuzione forzata .....	260
7.2.	La disciplina applicabile .....	263

<b>7.3.</b>	Le disposizioni generali .....	<b>264</b>
<b>7.4.</b>	Il riparto di giurisdizione e le opposizioni all'esecuzione e agli atti esecutivi .....	<b>267</b>
<b>7.5.</b>	Le singole espropriazioni: mobiliare, presso terzi, immobiliare .....	<b>272</b>
<b>7.6.</b>	La prescrizione dell'azione esecutiva .....	<b>277</b>
<b>8.</b>	Rateizzazione. Le novità introdotte dal d.lgs. 8 gennaio 2024, n. 1 e dal d.lgs. 9 luglio 2024, n. 110. ....	<b>280</b>

## **PARTE II PROCESSUALE**

### **Capitolo I IL PROCESSO TRIBUTARIO**

<b>1.</b>	Il processo tributario in generale: normativa di riferimento, natura e organi di giurisdizione.....	<b>287</b>
<b>1.1.</b>	Composizione delle Corti di Giustizia Tributaria (D.lgs. 31 dicembre 1992, n. 545 e l. 31 agosto 2022, n. 130). Il giudice monocratico. Il concorso per diventare giudice tributario e le principali novità della riforma.....	<b>290</b>
<b>2.</b>	Decreto processo (d.lgs. 31 dicembre 1992, n. 546). Oggetto della giurisdizione tributaria (art. 2). Il difetto di giurisdizione (art. 3).....	<b>296</b>
<b>3.</b>	Competenza (art. 4), incompetenza (art. 5) e composizione delle Corti di Giustizia Tributaria .....	<b>299</b>
<b>4.</b>	Poteri delle Corti di Giustizia Tributaria e la prova nel processo tributario (art. 7).....	<b>300</b>
<b>5.</b>	Le parti del processo tributario (art. 10), l'assistenza tecnica e la procura (art. 12), il litisconsorzio (art. 14) e le spese di lite (art. 15).....	<b>310</b>
<b>6.</b>	Instaurazione del processo tributario e il ricorso .....	<b>317</b>
<b>6.1.</b>	La notifica del ricorso.....	<b>317</b>
<b>6.2.</b>	Gli elementi essenziali del ricorso .....	<b>320</b>
<b>7.</b>	Gli atti impugnabili (art. 19; limiti interni della giurisdizione tributaria).....	<b>322</b>
<b>8.</b>	Costituzione in giudizio delle parti .....	<b>328</b>
<b>8.1.</b>	Il Processo Tributario Telematico e il SIGIT .....	<b>329</b>
<b>8.2.</b>	Costituzione in giudizio di parte ricorrente (art. 16- <i>bis</i> e 22) e iscrizione a ruolo della causa (art. 25) .....	<b>333</b>
<b>8.3.</b>	Costituzione in giudizio della parte resistente (artt. 23 e 27).....	<b>338</b>
<b>9.</b>	Riunione o separazione dei processi (art. 29).....	<b>340</b>
<b>10.</b>	La trattazione della causa e il deposito di documenti e memorie (art. 31, 32, 33 e 34) .....	<b>340</b>
<b>11.</b>	I provvedimenti del giudice tributario.....	<b>341</b>
<b>12.</b>	Le vicende anomale del processo .....	<b>342</b>
<b>12.1.</b>	La sospensione del processo tributario (art. 39) .....	<b>342</b>
<b>12.2.</b>	L'interruzione del processo tributario (art. 40) .....	<b>343</b>
<b>12.3.</b>	Disposizioni comuni su sospensione e interruzione (artt. 41, 42, 43) .....	<b>343</b>
<b>12.4.</b>	L'estinzione del processo tributario (artt. 44, 45 e 46) .....	<b>344</b>
<b>13.</b>	La sospensione cautelare (art. 47).....	<b>345</b>
<b>13.1.</b>	La definizione del giudizio in esito alla domanda di sospensione (art. 47- <i>ter</i> ).....	<b>346</b>
<b>14.</b>	Le impugnazioni nel processo tributario in generale (art. 49, 50 e 51) .....	<b>347</b>
<b>14.1.</b>	Appello (artt. 52-61) .....	<b>347</b>
<b>14.2.</b>	Ricorso per Cassazione (artt. 62-63).....	<b>353</b>
<b>14.3.</b>	Revocazione (artt. 64-67).....	<b>357</b>
<b>15.</b>	Correzione della sentenza per errore materiale .....	<b>359</b>
<b>16.</b>	Il giudicato tributario .....	<b>364</b>
<b>17.</b>	Giudizio di ottemperanza (art. 70).....	<b>366</b>

**Capitolo II**  
**L'ACCORDO TRA FISCO E CONTRIBUENTE: I PRINCIPALI STRUMENTI DEFLATTIVI DEL**  
**CONTENZIOSO TRIBUTARIO**

1.	Accertamento con adesione (d.lgs. 19 giugno 1997, n. 218): le novità introdotte dal d.lgs. 12 febbraio 2024, n. 13.....	368
2.	L'abrogato istituto del reclamo-mediazione (art. 17- <i>bis</i> , d.lgs. 31 dicembre 1992, n. 546).....	372
2.1.	Il reclamo.....	373
2.2.	La mediazione.....	374
3.	La conciliazione giudiziale.....	375
3.1.	La conciliazione giudiziale fuori udienza (art. 48).....	375
3.2.	La conciliazione giudiziale in udienza (art. 48- <i>bis</i> ).....	376
3.3.	Conciliazione proposta dalla Corte di Giustizia Tributaria (art. 48- <i>bis</i> .1).....	376
3.4.	Disposizioni comuni in tema di conciliazione (art. 48- <i>ter</i> ).....	376
4.	L'acquiescenza.....	377
5.	L'autotutela tributaria.....	377
6.	La transazione fiscale su crediti tributari, così come modificato dal D.lgs. 13 settembre 2024, n. 136.....	383
7.	Definizione agevolata.....	385
7.1.	La c.d. Rottamazione- <i>quater</i> .....	386
7.2.	La definizione delle liti pendenti.....	387
7.3.	Il Ravvedimento speciale.....	388
7.4.	Stralcio.....	389

**PARTE III**  
**PARTE SPECIALE**

**Capitolo I**  
**L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE**

1.	IRPEF.....	393
2.	Elementi strutturali del tributo.....	395
2.1.	La base imponibile (Art. 3 TUIR).....	395
2.2.	Le aliquote IRPEF (Art. 11 TUIR).....	396
3.	Soggetti passivi.....	397
3.1.	Criterio della residenza (Art. 2 TUIR).....	397
3.2.	Redditi prodotti in forma associata: il principio di trasparenza (Art. 5, co. 1-3 TUIR) ..	400
3.3.	L'impresa familiare (Art. 5, co. 4-5 TUIR).....	401
3.4.	L'imputazione dei redditi prodotti dai coniugi e dai figli minori (Art. 4 TUIR).....	401
4.	Schema di funzionamento dell'imposta e <i>no tax area</i> .....	401
4.1.	La determinazione del reddito complessivo lordo le singole categorie di reddito.....	402
4.2.	La determinazione del reddito imponibile (base imponibile netta).....	403
4.3.	La determinazione dell'imposta lorda.....	405
4.4.	La determinazione dell'imposta netta.....	405
4.5.	La <i>no tax area</i> .....	407
5.	Le categorie di reddito (art. 6).....	408
6.	Redditi fondiari (artt. 25-43).....	408
6.1.	Reddito dominicale (artt. 27-31).....	409
6.2.	Reddito agrario (artt. 32-35).....	410
6.3.	Reddito dei fabbricati (artt. 36-43).....	411
6.3.1.	Il regime opzionale della cedolare secca sui redditi da locazione di immobili.....	412
7.	Redditi di capitale (artt. 44-48).....	415
7.1.	La tassazione dei dividendi da partecipazione.....	418
8.	Redditi da lavoro dipendente (artt. 49-52): il vincolo di subordinazione e il principio di onnicomprensività.....	419



<b>8.1.</b>	Tassazione dei redditi da lavoro dipendente (art. 52) .....	<b>422</b>
<b>8.2.</b>	La Legge di Bilancio per il 2025 (L. 30 dicembre 2024, n. 207). .....	<b>424</b>
<b>9.</b>	Redditi da lavoro autonomo (artt. 53-54) .....	<b>424</b>
<b>9.1.</b>	Determinazione dei redditi da lavoro autonomo (art. 54) .....	<b>425</b>
<b>9.2.</b>	L'obbligo della tenuta delle scritture contabili (regime analitico, ordinario e semplificato) .....	<b>427</b>
<b>10.</b>	Redditi d'impresa (art. 55-66) .....	<b>429</b>
<b>10.1.</b>	Determinazione dei redditi d'impresa e i suoi principi: derivazione dal conto economico; inerenza; competenza; attrazione .....	<b>430</b>
<b>10.1.1.</b>	Il principio di derivazione dal conto economico .....	<b>431</b>
<b>10.1.2.</b>	Il principio di inerenza.....	<b>434</b>
<b>10.1.3.</b>	Il principio di competenza economica .....	<b>437</b>
<b>10.1.4.</b>	Il principio di attrazione.....	<b>438</b>
<b>10.2.</b>	Determinazione del reddito per le imprese minori e minime .....	<b>438</b>
<b>10.3.</b>	Determinazione del reddito dei soggetti che esercitano attività di allevamento .....	<b>439</b>
<b>10.4.</b>	Determinazione del reddito d'impresa prodotto da persone fisiche e del reddito da partecipazione in s.n.c. e s.a.s. ....	<b>441</b>
<b>11.</b>	Redditi diversi (art. 67). Le novità introdotte dalla Legge di bilancio per il 2024 (l. 30 dicembre 2023, n. 213), dal D.lgs. 13 dicembre 2024, n. 192 e dalla Legge di bilancio per il 2025 (l. 30 dicembre 2024, n. 207). ....	<b>441</b>
<b>12.</b>	Redditi sottoposti a tassazione separata (art. 17) .....	<b>445</b>
<b>13.</b>	Regimi speciali agevolativi .....	<b>446</b>
<b>13.1.</b>	I regimi che permettono la fuga dalla progressività .....	<b>446</b>
<b>13.1.1.</b>	Regime forfettario agevolato.....	<b>447</b>
<b>13.1.2.</b>	Regime forfettario per gli enti non commerciali.....	<b>448</b>
<b>13.1.3.</b>	Regime forfettario per gli enti del terzo settore non commerciali.....	<b>449</b>
<b>13.2.</b>	I regimi per i soggetti che si trasferiscono in Italia .....	<b>451</b>
<b>13.2.1.</b>	Il regime dedicato ai neoresidenti (art. 24- <i>bis</i> TUIR) .....	<b>451</b>
<b>13.2.2.</b>	Il regime dedicato ai titolari di pensione estere (art. 24- <i>ter</i> TUIR).....	<b>452</b>
<b>13.2.3.</b>	Il regime dedicato ai lavoratori impatriati .....	<b>452</b>
<b>13.2.4.</b>	Trasferimento in Italia di attività economiche .....	<b>454</b>

## Capitolo II

### L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ (IRES)

<b>1.</b>	IRES .....	<b>455</b>
<b>2.</b>	Elementi strutturali dell'IRES.....	<b>456</b>
<b>3.</b>	Soggetti passivi IRES (art. 73) .....	<b>456</b>
<b>4.</b>	Base imponibile (art. 75) .....	<b>460</b>
<b>4.1.</b>	Le società e gli enti commerciali. Il problema della distribuzione degli utili .....	<b>460</b>
<b>4.2.</b>	Gli enti non commerciali.....	<b>462</b>
<b>4.3.</b>	Le società e gli enti di ogni tipo non residenti .....	<b>463</b>
<b>5.</b>	Stabile organizzazione (art. 162) .....	<b>463</b>
<b>6.</b>	Determinazione del reddito.....	<b>464</b>
<b>6.1.</b>	Lo scomputo degli acconti (art. 79 TUIR) .....	<b>464</b>
<b>6.2.</b>	La determinazione del reddito complessivo (art. 83 TUIR).....	<b>465</b>
<b>7.</b>	Principio di imputazione del reddito: la competenza fiscale.....	<b>466</b>
<b>8.</b>	I beni relativi all'impresa .....	<b>466</b>
<b>8.1.</b>	Norme generali sulla valutazione dei beni (art. 110 TUIR) e il valore fiscalmente riconosciuto .....	<b>467</b>
<b>8.2.</b>	Il cd. <i>transfer pricing</i> .....	<b>467</b>
<b>9.</b>	I componenti positivi del reddito d'impresa.....	<b>468</b>
<b>9.1.</b>	I ricavi (art. 85).....	<b>468</b>
<b>9.2.</b>	Le plusvalenze patrimoniali (art. 86).....	<b>470</b>
<b>9.3.</b>	Le plusvalenze esenti o regime della <i>participation exemption</i> PEX (art. 87) .....	<b>470</b>
<b>9.4.</b>	Le sopravvenienze attive (art. 88) .....	<b>472</b>

9.5.	I dividendi e gli interessi (art. 89).....	473
9.6.	I proventi immobiliari (art. 90).....	473
9.7.	Proventi e oneri non computabili nella determinazione del reddito (art. 91).....	474
9.8.	Variazione delle rimanenze (art. 92) .....	474
9.9.	Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 93) .....	475
9.10.	Variazione dei titoli (art. 94) .....	476
10.	I componenti negativi del reddito d'impresa .....	476
10.1.	Spese per prestazioni di lavoro (art. 95).....	476
10.2.	Interessi passivi (art. 96).....	477
10.3.	Oneri fiscali e contributivi (art. 99) .....	478
10.4.	Oneri di utilità sociale (art. 100).....	479
10.5.	Minusvalenze patrimoniali (art. 101, co. 1) .....	479
10.6.	Sopravvenienze passive (art. 101, co. 4).....	480
10.7.	Perdite (art. 101, co. 5).....	480
10.8.	Ammortamento (artt. 102-104).....	481
10.9.	Accantonamenti (art. 105).....	482
11.	I regimi opzionali IRES. La rilevanza fiscale dei gruppi .....	483
12.	L'opzione per la trasparenza fiscale (artt. 115-116 TUIR) .....	483
12.1.	Opzione per la trasparenza per le società di capitali (regime ordinario <i>ex art.</i> 115 TUIR).....	484
12.2.	Opzione per la trasparenza per le società a ristretta base proprietaria (regime speciale <i>ex art.</i> 116 TUIR) .....	484
13.	Tassazione consolidata (artt. 117-142 TUIR) .....	484
13.1.	Il consolidato nazionale (artt. 117-129).....	484
13.2.	Il consolidato mondiale (artt. 130-142) .....	486
14.	La <i>Global minimum tax</i> .....	487
15.	Ipotesi di applicazione della disciplina fiscale più gravosa per il contribuente .....	489
15.1.	La disciplina delle CFC ( <i>Controlled Foreign Companies</i> ).....	489
15.2.	La disciplina delle società di comodo.....	492
16.	Disciplina fiscale delle start-up innovative.....	493
17.	<i>Patent box</i> .....	494
18.	Robin Hood Tax .....	495
19.	L'(allora) Aiuto alla crescita economica (ACE). Oggi abrogata dalla Riforma fiscale.....	496

### Capitolo III

#### I PROFILI FISCALI DELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE

1.	Premessa .....	497
2.	Operazioni straordinarie aventi ad oggetto i beni dell'impresa.....	497
2.1.	La cessione d'azienda .....	497
2.1.1.	Le cessioni delle cc.dd. partecipazioni strategiche .....	498
2.2.	Il conferimento d'azienda .....	498
2.3.	Il conferimento di partecipazioni di controllo e collegamento .....	499
2.4.	Lo scambio di partecipazioni .....	499
3.	Operazioni straordinarie e attività professionali .....	500
3.1.	Disciplina del riporto delle perdite fiscali infragruppo. ....	501
3.1.1.	Le trasformazioni eterogenee.....	501
4.	La fusione.....	502
4.1.	L'operazione di <i>leveraged buyout</i> (c.d. LBO).....	504
5.	La scissione .....	505
6.	La liquidazione ordinaria.....	507

### Capitolo IV

#### L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA)

1.	L'imposta sul valore aggiunto (IVA) .....	508
----	---	-----

1.1.	Origine ed evoluzione dell'IVA.....	508
1.2.	Caratteristiche principali dell'IVA .....	509
2.	Requisiti di applicazione dell'IVA.....	510
2.1.	Presupposto oggettivo .....	510
2.1.1.	Cessione di beni (art. 2).....	510
2.1.2.	Prestazione di servizi (art. 3) .....	511
2.2.	Presupposto soggettivo .....	512
2.2.1.	Esercizio di impresa (art. 4).....	512
2.2.2.	Esercizio di arti e professioni (art. 5).....	513
2.3.	Presupposto territoriale .....	514
3.	Le operazioni extracomunitarie e intracomunitarie.....	515
3.1.	Le operazioni extracomunitarie .....	515
3.2.	Le operazioni intracomunitarie .....	516
3.2.1.	Il ViDA package. L'IVA nell'era digitale. ....	519
4.	Classificazione delle operazioni IVA.....	519
4.1.	Le operazioni imponibili.....	520
4.2.	Le operazioni non imponibili .....	520
4.3.	Le operazioni esenti.....	520
5.	Determinazione dell'imposta: momento di esigibilità, base imponibile e aliquota .....	522
5.1.	Il momento impositivo e di esigibilità dell'IVA .....	522
5.2.	La base imponibile IVA.....	523
5.3.	L'aliquota IVA .....	524
6.	Rivalsa (art. 18) .....	524
7.	Detrazione (art. 19) .....	525
7.1.	I limiti all'esercizio della detrazione: fatturazioni per operazioni inesistenti e le c.d. frodi carousel .....	527
7.2.	Il pro-rata di indetraibilità.....	531
8.	La fatturazione delle operazioni (art. 21).....	531
8.1.	La rettifica delle fatture.....	533
8.2.	L'inversione dell'onere di fatturazione: l'auto-fattura.....	535
8.3.	Lo <i>Split payment</i> .....	536
9.	Altri obblighi formali e sostanziali IVA .....	537
9.1.	La dichiarazione di inizio attività .....	537
9.2.	La dichiarazione annuale IVA .....	537
9.3.	I registri .....	538
9.4.	I versamenti, i conguagli e le eccedenze a credito.....	538
9.5.	La liquidazione dell'IVA .....	542
10.	IVA di gruppo .....	542

## Capitolo V DIRITTO DOGANALE E ACCISE

1.	L'origine del diritto doganale quale esigenza di tutela del mercato interno dell'Unione europea .....	544
1.1.	La dimensione interna al mercato.....	547
2.	Le fonti .....	548
3.	Il testo unico delle disposizioni legislative in materia doganale.....	550
3.1.	Il territorio doganale .....	551
3.2.	I diritti doganali.....	552
3.3.	Il presupposto dell'obbligazione tributaria .....	552
4.	L'obbligazione doganale .....	553
4.1.	La classifica doganale .....	553
4.1.1.	Informazione tariffaria vincolante (ITV) .....	555
4.2.	Il valore doganale delle merci .....	556
4.3.	L'origine delle merci.....	557
5.	Il procedimento di applicazione del tributo .....	560

<b>5.1.</b>	La dichiarazione doganale .....	<b>560</b>
<b>5.2.</b>	I regimi doganali .....	<b>562</b>
<b>6.</b>	L'accertamento, la liquidazione e il pagamento del tributo.....	<b>562</b>
<b>6.1.</b>	Il sistema di controllo Intrastat .....	<b>565</b>
<b>7.</b>	Le violazioni in materia doganale.....	<b>565</b>
<b>7.1.</b>	Il contrabbando .....	<b>566</b>
<b>7.2.</b>	Gli illeciti amministrativi.....	<b>567</b>
<b>8.</b>	Il contenzioso (rinvio) .....	<b>567</b>
<b>9.</b>	Le accise .....	<b>568</b>

## **Capitolo VI**

### **L'IMPOSTA DI REGISTRO, SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI E ALTRI TRIBUTI MINORI**

<b>1.</b>	La disciplina dei tributi indiretti diversi dall'IVA e quella dei tributi minori: le novità del D.lgs. 18 settembre 2024, n. 139 e del D.lgs. n. 174 del 5 novembre 2024.....	<b>571</b>
<b>2.</b>	Imposta di registro .....	<b>572</b>
<b>2.1.</b>	Le Tariffe: gli atti soggetti a registrazione in termine fisso (Parte prima) o in caso d'uso (Parte seconda) .....	<b>573</b>
<b>2.2.</b>	La Tabella: gli atti soggetti a registrazione volontaria .....	<b>574</b>
<b>2.3.</b>	La registrazione d'ufficio.....	<b>574</b>
<b>2.4.</b>	I soggetti passivi, presupposto dell'imposta, base imponibile e determinazione del tributo.....	<b>575</b>
<b>2.5.</b>	Principio di alternatività .....	<b>575</b>
<b>2.6.</b>	Imposta principale, suppletiva e complementare.....	<b>577</b>
<b>2.7.</b>	Atti complessi, atti invalidi, enunciazione di atti non registrati, nullità dei patti contrari alla legge del registro.....	<b>577</b>
<b>2.8.</b>	La riscossione dell'imposta di registro .....	<b>578</b>
<b>3.</b>	Imposta sulle successioni e donazioni: ambito di applicazione, presupposto, soggetti passivi, base imponibile, aliquote .....	<b>578</b>
<b>4.</b>	Imposte ipotecarie e catastali .....	<b>583</b>
<b>5.</b>	Imposta di bollo .....	<b>584</b>
<b>6.</b>	Le novità di cui alla Riforma fiscale e della Legge di bilancio per il 2025 (l. 30 dicembre 2024, n. 207).....	<b>585</b>
<b>7.</b>	La <i>Tobin Tax</i> .....	<b>586</b>
<b>8.</b>	La <i>Plastic Tax</i> e la <i>Sugar Tax</i> .....	<b>587</b>
<b>9.</b>	Il settore dei giochi e delle scommesse .....	<b>588</b>
<b>10.</b>	L'imposta sui servizi digitali.....	<b>589</b>

## **Capitolo VII**

### **LA FISCALITÀ DEGLI ENTI LOCALI**

<b>1.</b>	La finanza locale.....	<b>591</b>
<b>1.1.</b>	La progressiva trasformazione della finanza locale.....	<b>591</b>
<b>1.2.</b>	La riforma dell'art. 119 Cost. e gli interventi normativi per il cd. federalismo fiscale ...	<b>594</b>
<b>2.</b>	La fiscalità delle Regioni .....	<b>596</b>
<b>2.1.</b>	L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP).....	<b>596</b>
<b>2.1.1.</b>	Presupposto d'imposta e soggetti passivi (artt. 2 e 3, d.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446).....	<b>597</b>
<b>2.1.2.</b>	Base imponibile e la sua determinazione (art. 4 e 5, d.lgs. 15 dicembre 1997 n. 446).....	<b>600</b>
<b>2.1.3.</b>	Aliquota IRAP (art. 16, d.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446) .....	<b>601</b>
<b>2.2.</b>	Tasse automobilistiche .....	<b>602</b>
<b>3.</b>	La fiscalità dei Comuni .....	<b>602</b>
<b>3.1.</b>	La (ormai superata) IUC.....	<b>602</b>
<b>3.2.</b>	L'imposta municipale propria (IMU). le novità della L. 30 dicembre 2024, n. 207 (Legge di Bilancio per il 2025).....	<b>603</b>

<b>3.3.</b>	Tassa sui rifiuti (TARI). le novità della L. 30 dicembre 2024, n. 207 (Legge di Bilancio per il 2025). .....	<b>607</b>
<b>3.4.</b>	I canoni patrimoniali di concessione, autorizzazione ed esposizione pubblicitaria .....	<b>608</b>
<b>3.5.</b>	L'imposta di soggiorno e l'imposta di sbarco: le novità della L. 30 dicembre 2024, n. 207 (Legge di Bilancio per il 2025). .....	<b>609</b>
<b>3.6.</b>	L'imposta di scopo per le opere pubbliche .....	<b>610</b>
<b>3.7.</b>	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. Le novità della L. 30 dicembre 2024, n. 207 (Legge di Bilancio per il 2025). .....	<b>611</b>
<b>4.</b>	Le entrate tributarie delle Province e delle Città metropolitane.....	<b>612</b>
<b>5.</b>	Le entrate proprie non tributarie degli enti locali .....	<b>613</b>
<b>6.</b>	Le altre entrate da accensione di prestiti: l'assunzione di mutui; l'emissione di prestiti obbligazionari; i prodotti derivati; il <i>leasing</i> finanziario; le anticipazioni di tesoreria; le aperture di credito .....	<b>613</b>
<b>INDICE ANALITICO.....</b>		<b>617</b>