

SUPERCOMPENDIO
DIRITTO
TRIBUTARIO

Edizione
2026



Neldiritto
Editore

© Neldiritto Editore

PREMESSA

La Collana *Super Compendi d'Autore* nasce con un obiettivo educativo e formativo ambizioso: **rendere semplice lo studio di materie complesse**, accompagnando studenti universitari e concorsisti nella **conoscenza, comprensione e memorizzazione** degli istituti fondamentali.

Fermo restando il necessario rigore imposto dalla natura tecnica delle discipline trattate, i volumi si caratterizzano per una esposizione **chiara, essenziale e guidata**, pensata per consentire uno studio efficace, passo dopo passo.

La trattazione è **sintetica ma completa**, priva di dispersioni, e fa largo uso di:

- **elenchi puntati**, per visualizzare in modo immediato nozioni, ratio, distinzioni e classificazioni;
- **grassetti e corsivi**, per mettere a fuoco i passaggi e i concetti più rilevanti.

I *Super Compendi d'Autore* tengono inoltre conto in modo puntuale:

- delle **domande** più **frequenti** nelle principali Università e nei Concorsi pubblici;
- dei **manuali** più **utilizzati**, richiamati in apposite **pillole di confronto** tra posizioni dottrinali.

I volumi sono infine arricchiti da **tabelle di analogie e differenze**, utilissime per cogliere i rapporti tra istituti, e da una rassegna finale delle **parole** e delle **questioni più importanti** della materia.

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'ordinamento3

Capitolo 2

Il sistema delle fonti del diritto tributario italiano

1. La classificazione delle fonti4
2. Le fonti sovranazionali del diritto tributario4
- 2.2. Fonti di diritto internazionale: consuetudine, convenzioni, CEDU4
- 2.3. Fonti di diritto unionale: trattati, regolamenti, direttive, decisioni, raccomandazioni, sentenze CGE, principi4
3. Le fonti nazionali e infranazionali del diritto tributario5
- 3.1. I principi costituzionali in materia tributaria.....5
- 3.2. Fonti di primo grado del diritto tributario: leggi e atti aventi forza di legge.....5
- 3.3. Fonti di secondo grado del diritto tributario: i regolamenti6

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 irretroattività8
2. La cessazione dell'efficacia della norma tributaria: abrogazione, incostituzionalità, disapplicazione8
3. L'interpretazione della norma tributaria9

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 imposte11
2. I tributi e i principali modelli di prestazioni patrimoniali imposte11
- 2.1. L'imposta: definizione, funzione e fondamento, elementi costitutivi e classificazione13
- 2.2. La tassa: definizione, funzione ed elementi costitutivi13
3. I contributi: definizione, funzione ed elementi costitutivi14
4. Il monopolio fiscale14
5. Le accise (o imposte di fabbricazione)14

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).....	16
1.1.	Caratteristiche della capacità contributiva	16
1.2.	Funzione e ambito di applicazione della capacità contributiva	16
2.	Il principio di progressività del sistema tributario italiano (art. 53 Cost., co. 2).....	17

Capitolo 6

I soggetti dell'obbligazione tributaria

1.	L'obbligazione tributaria	19
2.	I soggetti del rapporto tributario.....	19
2.1.	Soggettività attiva: l'articolazione dell'amministrazione finanziaria.....	19
2.2.	Soggettività passiva: il contribuente di diritto e il contribuente di fatto. Il domicilio e la residenza fiscale.....	20
2.3.	La parasoggettività tributaria: il sostituto d'imposta.....	22
2.4.	(segue) il responsabile d'imposta	22
2.5.	La solidarietà tributaria	23
2.6.	Successione del debito d'imposta.....	23

Capitolo 7

Lo Statuto dei diritti del contribuente

1.	Lo Statuto dei diritti del contribuente	25
2.	Norme dello Statuto rivolte al legislatore.....	25
3.	Norme dello Statuto rivolte all'Amministrazione finanziaria	26
4.	Norme dello Statuto rivolte al contribuente	27
5.	Abuso del diritto in materia tributaria.....	27
6.	L'interpello tributario: caratteristiche generali, tratti comuni e tipologie.....	29
7.	Garante del contribuente e i suoi poteri	32

Capitolo 8

Il procedimento tributario, la dichiarazione dei redditi e il rimborso

1.	Procedimento tributario e la necessaria partecipazione dei soggetti passivi.....	33
2.	Dichiarazione tributaria: caratteristiche comuni e peculiarità di ogni singola imposta.....	33
2.1.	Specificità della dichiarazione in relazione alle imposte principali.....	34
2.2.	Trasmissione della dichiarazione tributaria: gli intermediari abilitati	36
2.3.	La rettificabilità della dichiarazione: dichiarazione correttiva e dichiarazione integrativa	37
3.	Il rimborso.....	37
3.1.	La compensazione dell'imposta.....	38

Capitolo 9

L'accertamento tributario

1.	I poteri istruttori degli uffici finanziari.....	39
1.1.	Accessi, ispezioni e verifiche fiscali e le garanzie per il contribuente (art. 12, l. n. 212/2000).....	40
1.2.	Vizi dell'attività istruttoria	41
2.	Controlli dell'amministrazione finanziaria: accertamento come attività	42
3.	Controlli cartolari.....	42
3.1.	Liquidazione automatica (art. 36- <i>bis</i>).....	42
3.2.	Controllo formale (art. 36- <i>ter</i>).....	43
3.3.	Tratti procedurali comuni dei controlli cartolari	43
4.	Controlli sostanziali.....	44
4.1.	Accertamento in rettifica per le persone fisiche.....	44
4.1.1.	Accertamento analitico.....	44
4.1.2.	Accertamento sintetico.....	44
4.2.	Accertamento in rettifica per i soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili	45
4.2.1.	Accertamento nel caso di scritture contabili attendibili.....	46
4.2.1.1.	Accertamento analitico contabile.....	46
4.2.1.2.	Accertamento analitico induttivo	46
4.2.2.	Accertamento nel caso di scritture contabili non attendibili: accertamento extra-contabile (o induttivo puro)	47
5.	Accertamento d'ufficio.....	47
6.	Accertamento integrativo e accertamento parziale	48
6.1.	Accertamento integrativo	48
6.2.	Accertamento parziale.....	48
7.	Avviso di accertamento: accertamento come atto	48
7.1.	L'esecutività dell'avviso di accertamento	49

Capitolo 10

Le sanzioni tributarie amministrative e penali

1.	Sanzioni tributarie	51
2.	Principi generali in tema di sanzioni: legalità, <i>favor rei</i> , personalità, e i loro corollari.....	51
2.1.	Le cause di non punibilità	52
2.2.	Concorso di persone	53
2.3.	Determinazione delle sanzioni: proporzionalità.....	53
3.	Concorso di norme e il relativo trattamento sanzionatorio: cumulo materiale e giuridico	54
4.	Ravvedimento operoso	55
5.	Procedimento di irrogazione delle sanzioni.....	55
6.	Le singole sanzioni amministrative tributarie.....	56
7.	Sanzioni tributarie penali	57

Capitolo 11

La riscossione tributaria

1.	Riscossione esattoriale. I soggetti della riscossione	59
2.	Ritenuta diretta (art. 2)	59
3.	Versamenti diretti (art. 3)	60
4.	La riscossione coattiva in base al ruolo	60
4.1.	Ruolo (art. 12)	60
4.2.	La cartella di pagamento	61
5.	Attività cautelare	61
6.	Sospensione amministrativa del ruolo	62
7.	Esecuzione forzata	62
8.	Rateizzazione	63

Capitolo 12

Il processo tributario

1.	Il processo tributario in generale: normativa di riferimento, natura e organi di giurisdizione	65
2.	Decreto processo (d.lgs. n. 546/1992). Oggetto della giurisdizione tributaria (art. 2). Il difetto di giurisdizione (art. 3)	65
3.	Competenza (art. 4) e incompetenza (art. 5)	66
4.	Poteri delle Corti di giustizia tributaria (art. 7)	66
5.	Le parti nel processo tributario (art. 10), assistenza tecnica (art. 12) e litisconsorzio (art. 14)	67
6.	Instaurazione del processo tributario e il ricorso: notifica, contenuto e termini di presentazione	68
7.	Gli atti impugnabili (art. 19; limiti interni della giurisdizione tributaria)	69
8.	Costituzione in giudizio del ricorrente (art. 16-bis e 22) e iscrizione a ruolo della causa (art. 25)	70
9.	Costituzione in giudizio della parte resistente (artt. 23 e 27)	70
10.	Riunione o separazione dei processi (art. 29)	71
11.	Deposito di documenti e memorie e trattazione dell'udienza (art. 32 e 33)	71
12.	I provvedimenti del giudice tributario	71
13.	Le vicende anomale del processo	72
14.	La sospensione cautelare (art. 47)	73
15.	Le impugnazioni nel processo tributario in generale (art. 49, 50 e 51)	74
15.1.	Appello (artt. 52-61)	74
15.2.	Ricorso per Cassazione (artt. 62-63)	75
15.3.	Revocazione (artt. 64-67)	76
16.	Giudizio di ottemperanza (art. 70)	77

Capitolo 13

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

1.	Accertamento con adesione (d.lgs. n. 218/1997)	78
2.	La conciliazione giudiziale	79
3.	L'acquiescenza	80

4.	L'autotutela tributaria.....	80
5.	Definizione agevolata e rottamazioni.....	81
6.	La transazione fiscale.....	81

Capitolo 14

L'imposta sul reddito delle persone fisiche

1.	IRPEF.....	83
2.	Elementi strutturali del tributo.....	83
3.	Soggetti passivi.....	84
3.1.	Criterio della residenza (Art. 2 TUIR).....	84
3.2.	Redditi prodotti in forma associata: il principio di trasparenza (Art. 5, co. 1-3 TUIR).....	84
3.3.	L'impresa familiare (Art. 5, co. 4-5 TUIR).....	85
4.	Schema di funzionamento dell'imposta e <i>no tax area</i>	85
5.	Le categorie di reddito (art. 6).....	86
6.	Redditi fondiari (artt. 25-43).....	86
7.	Redditi di capitale (artt. 44-48).....	87
8.	Redditi da lavoro dipendente (artt. 49-52).....	88
9.	Redditi da lavoro autonomo (artt. 53-54).....	88
10.	Redditi d'impresa (art. 55-66).....	89
11.	Redditi diversi (art. 67).....	91
12.	Redditi sottoposti a tassazione separata (art. 17).....	91
13.	Regimi speciali agevolativi.....	91

Capitolo 15

L'imposta sul reddito delle società (IRES)

1.	IRES.....	93
2.	Elementi strutturali dell'IRES.....	93
3.	Soggetti passivi IRES (art. 73).....	93
4.	Base imponibile (art. 75).....	94
5.	Stabile organizzazione (art. 162).....	95
5.1.	Il cd. transfer pricing.....	96
6.	Determinazione del reddito complessivo (art. 83).....	96
7.	Principio di imputazione del reddito: la competenza fiscale.....	96
8.	I beni relativi all'impresa.....	97
9.	I componenti positivi del reddito d'impresa.....	97
10.	I componenti negativi del reddito d'impresa.....	101
11.	I regimi opzionali IRES. La rilevanza fiscale dei gruppi.....	103
12.	L'opzione per la trasparenza fiscale (artt. 115-116).....	103
13.	Tassazione consolidata (artt. 117-142).....	104
13.1.	Il consolidato nazionale (artt. 117-129).....	104
13.2.	Il consolidato mondiale (artt. 130-142).....	105
14.	Le società di comodo.....	105
15.	La Global minimum tax.....	106
16.	La disciplina delle CFC (<i>Controlled Foreign Companies</i>).....	106
17.	Cenni minimi alle operazioni straordinarie.....	107

Capitolo 16
L'imposta sul valore aggiunto (IVA)

1.	L'imposta sul valore aggiunto (IVA)	108
2.	Requisiti di applicazione dell'IVA	108
3.	Le operazioni extracomunitarie e intracomunitarie	110
4.	Distinzione delle operazioni IVA	110
5.	Determinazione dell'imposta: momento di esigibilità, base imponibile e aliquota	111
6.	Rivalsa (art. 18)	112
7.	Detrazione (art. 19)	112
8.	La fatturazione delle operazioni (art. 21) e gli adempimenti formali	113

Capitolo 17
L'imposta di registro, sulle successioni e donazioni e altri tributi minori

1.	Imposta di registro	97
1.1.	I soggetti passivi, presupposto dell'imposta, base imponibile e determinazione del tributo	98
1.2.	Principio di alternatività	98
1.3.	Imposta principale, suppletiva e complementare	99
2.	Imposta sulle successioni e donazioni: ambito di applicazione, presupposto, soggetti passivi, base imponibile, aliquote	115
3.	Imposte ipotecarie e catastali	116
4.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	117

Termini e questioni più rilevanti di diritto tributario	119
----------------------------------------------------------------------	------------