

# INDICE-SOMMARIO

<i>Prefazione alla quinta edizione</i> . . . . .	Pag. XXIII
<i>Prefazione alla quarta edizione</i> . . . . .	Pag. XXIX
<i>Prefazione alla terza edizione</i> . . . . .	Pag. XXXI
<i>Prefazione alla seconda edizione</i> . . . . .	Pag. XXXIII
<i>Prefazione alla prima edizione</i> . . . . .	Pag. XXXV

## PARTE GENERALE

### CAPITOLO PRIMO

#### CLASSIFICAZIONE DEL DIRITTO TRIBUTARIO NELL'AMBITO DELLE SCIENZE GIURIDICHE

1. - Diritto finanziario . . . . .	Pag. 3
2. - Diritto tributario e contabilità di Stato . . . . .	» 4
3. - I rapporti del diritto tributario con le altre branche del diritto . . . . .	» 5
4. - Il problema dell'autonomia del diritto tributario . . . . .	» 6

### CAPITOLO SECONDO

#### LE ENTRATE COATTIVE DEGLI ENTI PUBBLICI E IL CONCETTO DI TRIBUTO

1. - La classificazione delle entrate degli enti pubblici. Le entrate di diritto pubblico o <i>iure imperii</i> . . . . .	Pag. 9
2. - Il tributo . . . . .	» 12
3. - Il tributo con funzione solidaristica: l'imposta . . . . .	» 13
4. - Il tributo con funzione paracommutativa: la tassa . . . . .	» 15
5. - Il contributo . . . . .	» 18
6. - Il monopolio fiscale come normale imposta sulle vendite . . . . .	» 19
7. - Il tributo con funzione risarcitoria e indennitaria: i prelievi coattivi ecologici e ambientali . . . . .	» 20

### CAPITOLO TERZO

#### LE NORME TRIBUTARIE

1. - Premessa . . . . .	Pag. 23
2. - La Costituzione . . . . .	» 24
3. - Fonti primarie: la legge in senso formale . . . . .	» 25
4. - Fonti parallele e subprimarie: <i>a)</i> i decreti legislativi . . . . .	» 26
5. - <i>b)</i> i decreti legge . . . . .	» 26
6. - La potestà legislativa delle Regioni e la ripartizione di competenza tra Stato e Regione . . . . .	» 28
7. - Le fonti comunitarie; i rapporti fra ordinamento comunitario e ordinamento nazionale . . . . .	» 32

8. - I principi generali e le disposizioni suscettibili di incidere sui sistemi tributari dei singoli Stati membri della Unione Europea . . . . .	Pag.	35
9. - Le sentenze di accoglimento della Corte Costituzionale e la loro limitata retroattività. La questione dei rapporti esauriti e della compatibilità di tali sentenze con l'art. 81 Cost. . . . .	»	37
10. - Le convenzioni internazionali come fonti di norme «costituzionalmente interposte» . . . . .	»	39
11. - La Convenzione europea dei diritti dell'uomo . . . . .	»	40
12. - Fonti normative secondarie: i regolamenti governativi e ministeriali . . . . .	»	41
13. - I regolamenti regionali e degli enti locali; il controllo giurisdizionale sulla legittimità dei regolamenti . . . . .	»	42
14. - La circolare «interpretativa» dell'Amministrazione finanziaria come fonte di una opinione autoritativa non vincolante, di efficacia analoga (ma non identica) alle opinioni interpretative della «dottrina» e ai precedenti giurisprudenziali. Critica dell'opinione che accosta l'interpretazione della Amministrazione all'interpretazione autentica . . . . .	»	43

## CAPITOLO QUARTO

TIPOLOGIA E TECNICA DI PRODUZIONE  
DELLE NORME TRIBUTARIE.  
LE NORME NEL TEMPO

1. - Norme sostanziali e norme procedurali; tricotomia delle norme sostanziali . . . . .	Pag.	47
2. - Le norme procedurali; tripartizione delle norme procedurali e carattere ibrido delle norme sulle prove . . . . .	»	48
3. - Le norme di rinvio . . . . .	»	50
4. - La codificazione tributaria . . . . .	»	51
5. - L'abrogazione della norma tributaria . . . . .	»	52
6. - Il divieto di abrogazione tacita delle norme contenute nello Statuto dei diritti del contribuente . . . . .	»	53
7. - La norma tributaria retroattiva: il problema della sua legittimità costituzionale . . . . .	»	54
8. - La retroattività della norma tributaria di interpretazione autentica . . . . .	»	58
9. - Il divieto di retroattività disposto dall'art. 3 dello Statuto del contribuente . . . . .	»	59
10. - L'interpretazione autentica nello Statuto dei diritti del contribuente . . . . .	»	60

## CAPITOLO QUINTO

LA NORMA TRIBUTARIA NELLO SPAZIO

1. - Efficacia e validità della norma tributaria nello spazio . . . . .	Pag.	61
2. - I criteri di collegamento tra potestà di imposizione e territorio adottati dal legislatore . . . . .	»	63

3. - La doppia imposizione internazionale e i metodi per scongiurarla . . . . .	Pag. 64
4. - La potestà di "polizia tributaria" e i suoi limiti spaziali . . . .	» 68
5. - La potestà di riscossione coattiva dei tributi e i suoi limiti territoriali . . . . .	» 69
6. - Misure volte a sottoporre ad imposta in Italia imponibili apparentemente prodotti nel territorio dei così detti «paradisi fiscali» . . . . .	» 71
7. - Misure volte a contrastare l'elusivo trasferimento di quote di reddito all'estero . . . . .	» 73
8. - <i>Segue</i> : la presunzione posta a carico dei cittadini italiani di non effettività del trasferimento di residenza nei paesi a regime fiscale privilegiato . . . . .	» 76
9. - La presunzione relativa di residenza in Italia delle <i>holding</i> estere . . . . .	» 77
10. - Trasferimento all'estero della residenza o della sede di soggetti titolari di aziende o di rami di azienda . . . . .	» 78

## CAPITOLO SESTO

## I PRINCIPI COSTITUZIONALI

SEZIONE I - LA RISERVA RELATIVA DI LEGGE IN MATERIA DI PRESTAZIONI IMPOSTE . . . . .	Pag. 81
1. - La potestà normativa tributaria e i suoi limiti costituzionali. Gli artt. 75 e 81 Cost. . . . .	» 81
2. - Il principio di riserva legale in materia di imposte (art. 23 Cost.) . . . . .	» 83
3. - Carattere «relativo» della riserva dell'art. 23. L'ambito della disciplina che deve essere necessariamente riservato alla legge . . . . .	» 84
SEZIONE II - IL PRINCIPIO DI CAPACITÀ CONTRIBUTIVA . . . . .	Pag. 86
1. - Significato dell'art. 53 e sua funzione solidaristica . . . . .	» 86
2. - La capacità contributiva come capacità economica soggettiva e la sua funzione garantista. La capacità contributiva come presupposto e limite quantitativo massimo. Le imposte «espropriative» e strozzanti . . . . .	» 88
3. - Capacità contributiva e forza economica come cerchi concentrici di ineguali dimensioni. Un ulteriore profilo della funzione garantista della capacità contributiva: la tutela costituzionale del minimo vitale (ossia dei «redditi minimi») personale e familiare . . . . .	» 91
4. - La capacità contributiva come specificazione della uguaglianza in materia tributaria; uguaglianza e ragionevolezza . . . . .	» 93
5. - I requisiti di effettività e di attualità degli indici di capacità contributiva . . . . .	» 98
6. - Capacità contributiva e tutela della «ragion fiscale». I regimi agevolativi . . . . .	» 99
7. - I presupposti di legittimità dell'impiego del tributo come strumento di politica economica . . . . .	» 100

8. - Catalogo dei tipi di obbligazioni pecuniarie di concorso alle spese pubbliche protette dalla garanzia dell'art. 53. La traslazione economica . . . . .	Pag. 101
9. - Capacità contributiva ed estensione della soggettività passiva del tributo . . . . .	» 103
10. - Capacità contributiva e accollo convenzionale d'imposta . . .	» 103
11. - Capacità contributiva e rimborso dell'imposta indebita . . . .	» 104
12. - L'evanescente vincolo della progressività . . . . .	» 108

## CAPITOLO SETTIMO

## L'INTERPRETAZIONE DELLA NORMA TRIBUTARIA

1. - L'interpretazione della legge tributaria in generale . . . . .	Pag. 109
2. - Vari tipi di interpretazione secondo i soggetti da cui promana: interpretazione dottrinale, giurisprudenziale, autentica. L'interpretazione proveniente dalla pubblica autorità e l'esimente della «obiettiva incertezza» . . . . .	» 110
3. - Gli argomenti dell'interpretazione giuridica. Individuazione ed analisi degli argomenti più frequentemente impiegati dall'interprete della norma tributaria. L'interpretazione lessicale .	» 112
4. - L'interpretazione logica . . . . .	» 114
5. - L'interpretazione adeguatrice o «costituzionalmente orientata»: i presupposti del «sindacato diffuso» di costituzionalità delle leggi nell'innovativo, più recente indirizzo della Corte Costituzionale . . . . .	» 117
6. - L'utilizzazione da parte delle norme tributarie di espressioni che designano istituti disciplinati in altri rami del diritto. La presunzione di costanza di significato degli stessi termini . . .	» 118
7. - Relazioni tra interpretazione letterale e interpretazione logica; l'interpretazione dichiarativa, restrittiva ed estensiva. In quali casi deve prevalere l'interpretazione logica . . . . .	» 119
8. - Interpretazione estensiva ed analogica. Il problema della integrazione analogica delle norme tributarie impositrici. L'interpretazione antielusiva come interpretazione analogica . . . . .	» 120
9. - L'applicazione in via analogica della norma tributaria esentativa . . . . .	» 125

## CAPITOLO OTTAVO

SIMULAZIONE, INTERPRETAZIONE ANTIELUSIVA,  
ABUSO DEL DIRITTO

1. - L'evasione semplice o con simulazione. La moltitudine di «forme» che la simulazione può assumere in diritto tributario e la sua maggiore estensione rispetto all'omologo istituto di diritto civile: alcune esemplificazioni. Evasione tributaria «semplice» ed evasione realizzata con espedienti di stampo simulatorio . . .	Pag. 127
2. - Il trattamento disposto dal diritto tributario italiano per la simulazione in ogni sua forma . . . . .	» 129

3. - Le origini dell'interpretazione antielusiva della norma tributaria nel diritto tributario italiano . . . . .	Pag. 130
4. - Analisi strutturale del primo comma dell'art. 37 <i>bis</i> , dedicato ad imporre l'interpretazione antielusiva (o, ed è la stessa cosa, l'interpretazione analogica) della norma tributaria . . . . .	» 132
5. - Trattamento tributario della elusione . . . . .	» 133
6. - Cenni intorno al così detto «abuso del diritto». Si nega l'autonomia dogmatica e la rilevanza giuridico-pratica di tale nuova abitudine di linguaggio . . . . .	» 134
7. - La disapplicazione di norme antielusive a valenza particolare . . . . .	» 136

CAPITOLO NONO

IL PRESUPPOSTO DELL'IMPOSTA E L'ALIQUOTA

1. - Nomenclatura e definizione. La determinazione legislativa del presupposto. Questioni afferenti la definizione del presupposto . . . . .	Pag. 139
2. - Classificazione delle imposte in base al presupposto. Imposte dirette e indirette. Istantanee e periodiche . . . . .	» 141
3. - Altre distinzioni rilevanti . . . . .	» 142
4. - L'ampliamento del presupposto tipico: le equiparazioni (o assimilazioni) . . . . .	» 145
5. - Il restringimento del presupposto tipico: esenzioni ed esclusioni di imposta . . . . .	» 146
6. - I regimi fiscali sostitutivi . . . . .	» 147
7. - Ulteriori classificazioni e distinzioni descrittive . . . . .	» 148
8. - La doppia imposizione interna . . . . .	» 149
9. - Ulteriori elementi del presupposto: spazio, tempo, periodo di imposta, periodo di commisurazione e ascrizione . . . . .	» 150
10. - La base imponibile o parametro . . . . .	» 151
11. - La distinzione delle imposte dirette sul reddito e sul patrimonio in base alle regole poste dalla legge per la determinazione degli imponibili. Imposte oggettive e soggettive, reali e personali . . . . .	» 152
12. - Imposte fisse e variabili. Imposte variabili e tasso d'imposta. Tipologie di aliquote e classificazione dei tributi in base ad esse. Le aliquote progressive e le forme tecniche di attenuazione della progressività per redditi e incrementi poliennali. Inflazione e rivalutazione delle aliquote . . . . .	» 154
13. - Presupposto, base imponibile ed aliquota, esenzioni, esclusioni, ecc. come criteri di riparto . . . . .	» 156

CAPITOLO DECIMO

I SOGGETTI PASSIVI DEL TRIBUTO

1. - La soggettività passiva tributaria . . . . .	Pag. 157
2. - Il contribuente . . . . .	» 158
3. - L'obbligo solidale paritario nel diritto tributario: principi generali e problemi aperti . . . . .	» 159

4. - Il coobbligato dipendente illimitato . . . . .	Pag. 160
5. - Il coobbligato dipendente limitato . . . . .	» 162
6. - Il sostituto d'imposta. Precisazioni terminologiche e distinzioni preliminari . . . . .	» 162
7. - La sostituzione totale con ritenuta di rivalsa facoltativa . . . . .	» 163
8. - La sostituzione totale con ritenuta di rivalsa obbligatoria (cedolare secca) . . . . .	» 163
9. - «Pseudo sostituzione parziale» con rivalsa obbligatoria (ritenuta d'acconto) . . . . .	» 165
10. - Il successore . . . . .	» 168
11. - Il rappresentante negoziale e il rappresentante legale . . . . .	» 168
12. - Il rappresentante fiscale . . . . .	» 169
13. - Il domicilio fiscale . . . . .	» 170

## CAPITOLO UNDICESIMO

## GLI EFFETTI

1. - Il tributo come obbligazione pecuniaria. Delucidazioni sulla natura «pubblicistica» dell'obbligazione d'imposta . . . . .	Pag. 171
2. - Il problema dell'applicabilità dell'istituto della compensazione civilistica alle obbligazioni tributarie . . . . .	» 174
3. - Le eccezionali ipotesi di tributo come obbligazione facoltativamente non pecuniaria . . . . .	» 176
4. - Versamenti provvisori e obbligazioni definitive . . . . .	» 177

## CAPITOLO DODICESIMO

LE CAUTELE PATRIMONIALI  
DEL CREDITO TRIBUTARIO E DEL RIMBORSO

1. - La nozione di cautela patrimoniale . . . . .	Pag. 179
2. - I privilegi . . . . .	» 180
3. - Sequestro conservativo mobiliare ed ipoteca immobiliare a garanzia dei crediti tributari . . . . .	» 181
4. - La riscossione provvisoria, per fondato pericolo, dell'intero ammontare del credito tributario contestato . . . . .	» 183
5. - Altri istituti con funzione cautelare (la responsabilità dei liquidatori e del cessionario di azienda) . . . . .	» 183
6. - Le cautele nelle imposte doganali e di fabbricazione . . . . .	» 185
7. - Le cautele del rimborso accelerato dell'iva, annuale o infrannuale . . . . .	» 185
8. - Sospensione dei rimborsi e compensazione . . . . .	» 186
9. - Sospensione dei pagamenti e pignoramento «accelerato» presso terzi dei crediti del debitore d'imposta . . . . .	» 188
10. - Il fermo dei beni mobili del debitore d'imposta o dei coobbligati iscritti in pubblici registri e l'ipoteca, entrambi adottati dal concessionario, <i>inaudita altera parte</i> . . . . .	» 188

CAPITOLO TREDICESIMO  
SOGGETTI E ORGANI DELL'APPLICAZIONE

1. - L'ausilio dei professionisti, i centri autorizzati di assistenza fiscale (C.a.f.) e l'assistenza di fronte agli uffici e alle commissioni tributarie . . . . .	Pag. 191
2. - I soggetti e gli organi: A) l'Amministrazione Finanziaria: a) il Ministero dell'Economia e delle Finanze . . . . .	» 193
3. - <i>Segue:</i> b) le Agenzie . . . . .	» 194
4. - <i>Segue:</i> l'Agenzia delle Entrate . . . . .	» 195
5. - La Guardia di Finanza . . . . .	» 195
6. - Gli organi delegati dall'Amministrazione finanziaria: il concessionario del servizio di riscossione; la nascita di Riscossione s.p.a., ora Equitalia . . . . .	» 196

CAPITOLO QUATTORDICESIMO  
LE POTESTÀ DI APPLICAZIONE DELLA NORMA TRIBUTARIA  
E LA POTESTÀ DI INDIRIZZO

1. - La potestà di attuazione del prelievo tributario e la sua «complessità». Tipologia delle distinte ed autonome potestà che concorrono all'attuazione del prelievo . . . . .	Pag. 199
2. - La potestà di indirizzo e gli atti con cui si esercita: gli atti amministrativi . . . . .	» 201
3. - Gli atti di indirizzo in senso proprio . . . . .	» 201
4. - Atti normativi e/o a rilevanza esterna erroneamente inclusi nella categoria degli atti di indirizzo . . . . .	» 203
5. - <i>Segue:</i> gli studi di settore . . . . .	» 204
6. - L'atto di interpello generalizzato (introdotto dallo Statuto dei diritti del contribuente) e il <i>ruling</i> (reso dall'Amministrazione finanziaria) . . . . .	» 204
7. - Atti di indirizzo per la «civilizzazione» e la «trasparenza» del rapporto fisco-contribuente . . . . .	» 205

CAPITOLO QUINDICESIMO  
LA FATTISPECIE DELL'IMPOSIZIONE  
(O DELL'«ACCERTAMENTO» DELL'IMPOSTA)

SEZIONE I - CARATTERI GENERALI DELL'ATTIVITÀ DI IMPOSIZIONE . . . . .	Pag. 207
1. - Carattere «eventuale» dell'intervento dell'ente pubblico e dell'attività officiosa di «imposizione» in tutti i tributi. Scarsa rilevanza dell'«imposizione officiosa» ai fini del «gettito» . . . . .	» 207
2. - Identità di efficacia della dichiarazione dell'obbligato di imposta e dell'atto di imposizione dell'ufficio . . . . .	» 210
3. - Indisponibilità dell'obbligazione tributaria; carattere «vincolato» e non discrezionale del potere di imposizione officiosa e sua irrinunciabilità . . . . .	» 211

4. - Il potere di autotutela dell'ufficio . . . . .	Pag. 214
5. - La tutela dell'affidamento (buona fede) del contribuente . . .	» 215
6. - Le patologie degli atti di imposizione officiosa (inesistenza, annullabilità, irregolarità) . . . . .	» 219
SEZIONE II - LA DICHIARAZIONE TRIBUTARIA (O AUTOIM- POSIZIONE) . . . . .	Pag. 221
1. - Premessa . . . . .	» 221
2. - La dichiarazione dei redditi: requisiti e caratteri fondamentali .	» 222
3. - La rilevanza della dichiarazione ai fini dell'accertamento, della riscossione e del rimborso . . . . .	» 223
4. - La «emendabilità» della dichiarazione . . . . .	» 224
5. - La natura giuridica e gli effetti delle dichiarazioni ai fini della nascita dell'obbligazione tributaria . . . . .	» 225
6. - Le relazioni tra la dichiarazione e l'avviso (o i plurimi avvisi) di «accertamento» ai fini della costituzione di un solo rapporto (o di un fascio di rapporti complementari) relativamente al medesimo presupposto di fatto . . . . .	» 227
7. - La dichiarazione nell'iva . . . . .	» 228
8. - La dichiarazione nelle imposte sui trasferimenti e nelle imposte doganali . . . . .	» 228
SEZIONE III - L'AVVISO DI ACCERTAMENTO (O DI IMPOSI- ZIONE) OFFICIOSO . . . . .	Pag. 229
1. - Tipologie, requisiti e contenuto . . . . .	» 229
2. - La motivazione . . . . .	» 231
3. - La competenza . . . . .	» 234
4. - La sottoscrizione . . . . .	» 235
5. - Il termine di decadenza e la notificazione . . . . .	» 235
6. - Atto impugnato e atto definitivo . . . . .	» 238
7. - L'imposizione concordata o negoziata . . . . .	» 239
8. - I nuovi istituti di definizione anticipata: l'adesione al verbale di constatazione e l'adesione all'invito . . . . .	» 242
9. - I pareri resi a seguito di interpello speciale, di interpello ordinario e le altre forme di interpello . . . . .	» 243
10. - Tipologia dell'accertamento officioso: 1) l'avviso di «accertamento in rettifica» e la sua globalità . . . . .	» 246
11. - <i>Segue:</i> 2) l'«accertamento d'ufficio» in assenza di dichiarazione .	» 247
12. - <i>Segue:</i> 3) liquidazione in base alla dichiarazione (art. 36 <i>bis</i> d.p.r. 600/1973) e controllo formale della dichiarazione (art. 36 <i>ter</i> ) .	» 247
13. - <i>Segue:</i> 4) l'avviso di «accertamento parziale» . . . . .	» 250
14. - <i>Segue:</i> 5) l'accertamento «integrativo» o per sopravvenuta conoscenza di nuovi elementi. La recente interpretazione abrogante del divieto di rettifica dell'accertamento globale in assenza di nuovi elementi . . . . .	» 251
SEZIONE IV - ALTRI TIPI DI ATTI DI IMPOSIZIONE OFFI- CIOSA . . . . .	Pag. 253
1. - La fattispecie dell'accertamento officioso nell'Iva . . . . .	» 253
2. - L'accertamento officioso delle imposte sui trasferimenti . . . .	» 256



3. - Gli altri tributi: quadro generale . . . . .	Pag. 259
4. - Il modulo applicativo in materia di imposte di fabbricazione e consumo, e nelle imposte doganali . . . . .	» 261
5. - L'accertamento di valore nelle imposte sui trasferimenti . . . . .	» 263
6. - Il modulo applicativo nei tributi locali . . . . .	» 266

## CAPITOLO SEDICESIMO

## I METODI DI DETERMINAZIONE DELL'IMPONIBILE

1. - Premessa . . . . .	Pag. 269
2. - I due «metodi» di calcolo dell'imponibile nell'Irpef: 1) il metodo «analitico» . . . . .	» 270
3. - <i>Segue</i> : 2) il metodo sintetico di determinazione del reddito complessivo della persona fisica e il redditometro prima e dopo la legge n. 122/2010, di conversione del decreto legge n. 78/2010 . . . . .	» 271
4. - I redditi, di impresa e di lavoro autonomo, in relazione ai quali sussiste l'obbligo di tenuta della contabilità: i metodi di determinazione contabile, extracontabile e «misto» . . . . .	» 275
5. - <i>Segue</i> : il metodo induttivo globale o extracontabile . . . . .	» 278
6. - La determinazione attraverso studi di settore dei redditi degli imprenditori e dei lavoratori autonomi con ricavi o compensi non superiori a 7,5 milioni di euro. Il reddito delle società «non operative» . . . . .	» 279
7. - I metodi di calcolo dell'imponibile previsti dalla legge sull'iva . . . . .	» 282
8. - I redditi fondiari e il metodo catastale . . . . .	» 283
9. - I metodi di determinazione dell'imponibile (valore del bene o dei beni trasferiti) nelle imposte sui trasferimenti (imposta di registro, imposta sulle successioni e donazioni) . . . . .	» 285

## CAPITOLO DICIASSETTESIMO

## LA RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE

1. - La tipicità della riscossione, funzione pubblica «vincolata» . . . . .	Pag. 287
2. - Il trasferimento alla Agenzia delle Entrate del sistema di affidamento in concessione del servizio nazionale della riscossione; la nascita di Equitalia e sua natura . . . . .	» 288
3. - La riscossione delle imposte reddituali: la ritenuta diretta . . . . .	» 290
4. - Il pagamento delle imposte reddituali mediante versamento diretto . . . . .	» 291
5. - La riscossione delle imposte reddituali mediante ruoli: ambito di applicazione . . . . .	» 292
6. - Efficacia del ruolo rispetto a soggetti diversi dall'intestatario . . . . .	» 292
7. - L'esazione in materia di iva . . . . .	» 293
8. - L'esazione delle imposte di registro e di successione . . . . .	» 294
9. - L'esazione dell'imposta di bollo . . . . .	» 294
10. - L'esazione delle imposte doganali e delle accise . . . . .	» 295

11. - L'eliminazione della «iscrizione a ruolo» e l'assorbimento della funzione propria del ruolo esattoriale nell'avviso di accertamento del tributo . . . . . Pag. 295

CAPITOLO DICIOTTESIMO  
IL RIMBORSO DELL'IMPOSTA

1. - Nozioni generali. Le fattispecie generatrici del credito . . . . . Pag. 301
2. - Il rimborso dei pagamenti indebiti scaturenti da versamenti diretti . . . . . » 302
3. - Il rimborso dei pagamenti indebiti derivanti da atti di imposizione . . . . . » 304
4. - Il rimborso d'ufficio . . . . . » 305
5. - La prescrizione del credito tributario e la prescrizione del diritto al rimborso. La cessione del diritto al rimborso . . . . . » 306
6. - Il passaggio in giudicato delle sentenze di condanna al rimborso quale presupposto indefettibile per l'ottenimento dei versamenti indebiti: iniquità di tale soluzione . . . . . » 308
7. - La questione del rimborso delle spese sostenute dal contribuente per concedere garanzie fideiussorie . . . . . » 309

CAPITOLO DICIANNOVESIMO  
GLI ATTI DI ACQUISIZIONE E L'EFFICACIA  
DELLE PROVE

- SEZIONE I - LA POTESTÀ DI POLIZIA TRIBUTARIA . . . . . Pag. 311
1. - L'istruttoria e i poteri di indagine delle Agenzie fiscali e della Guardia di finanza come organo di polizia tributaria e valutaria; la questione della discrezionalità nella scelta dei poteri e dei modi dell'agire investigativo . . . . . » 311
2. - La moltitudine di fonti normative di vario livello gerarchico poste a disciplina dell'azione investigativa . . . . . » 314
3. - Inviti a comparire, richieste e questionari . . . . . » 314
4. - Accessi, ispezioni e verifiche; il processo verbale di constatazione . . . . . » 315
5. - Il segreto bancario e professionale . . . . . » 318
6. - Il contraddittorio . . . . . » 319
7. - Le garanzie predisposte per la fase delle indagini dallo Statuto dei diritti del contribuente. Il garante del contribuente come "protettore disarmato" . . . . . » 321
8. - La rilevanza dei vizi degli atti istruttori . . . . . » 324
9. - Assenza di tutela giurisdizionale diretta al cospetto di violazioni dei diritti dei contribuenti in sede di indagini fiscali; la violazione della Cedu . . . . . » 326
- SEZIONE II - IL SISTEMA DELLE PROVE FISCALI . . . . . Pag. 327
1. - Considerazioni introduttive; breve quadro dei problemi . . . . . » 327
2. - Il divieto di prova testimoniale; la efficacia probatoria delle dichiarazioni verbali rese dai terzi. Le c.d. prove atipiche . . . . . » 330

3. - Il documento . . . . .	Pag. 331
4. - La confessione: le risposte ai questionari e le dichiarazioni rese in sede di comparizione personale; le dichiarazioni apposte in calce ai verbali di verifica; le c.d. ammissioni: se ne esclude la efficacia confessoria . . . . .	» 335
5. - La prova per presunzioni in generale. Le presunzioni legali . .	» 337
6. - Efficacia probatoria della sentenza penale passata in giudicato in ordine ai fatti costitutivi della fattispecie tributaria . . . . .	» 340
7. - La prova per presunzioni semplici del codice civile e la prova per indizi del codice processuale penale. I requisiti della gravità, precisione e concordanza . . . . .	» 342
8. - Gli accertamenti fondati sul mero riferimento a medie e a dati statistici . . . . .	» 345
9. - I recuperi di materia imponibile fondati sul così detto principio di "antieconomicità" . . . . .	» 347

## CAPITOLO VENTESIMO LE SANZIONI FISCALI

SEZIONE I - LE SANZIONI AMMINISTRATIVE . . . . .	Pag. 349
1. - La « <i>summa divisio</i> » tra sanzioni penali e sanzioni amministrative. Rilevanza di detta distinzione . . . . .	» 349
2. - Dal modello risarcitorio della legge del 1929 al modello parapenalistico della riforma del 1997 . . . . .	» 351
3. - Le scelte fondamentali in chiave parapenalistica della riforma organica del sistema sanzionatorio amministrativo . . . . .	» 352
4. - I principi peculiari del sistema sanzionatorio amministrativo .	» 352
5. - Due tipologie di illecito fiscale disciplinate in modo differente: illecito caratterizzato da dolo o colpa grave, da una parte, ed illecito contrassegnato da colpa lieve, dall'altra . . . . .	» 355
6. - I caratteri della sanzione pecuniaria . . . . .	» 357
7. - Il procedimento di irrogazione . . . . .	» 357
8. - Le sanzioni accessorie alle sanzioni amministrative . . . . .	» 358
9. - Le sanzioni civili o sanzioni ripristinatorie . . . . .	» 359
10. - I tre raggruppamenti degli illeciti amministrativi nei vari tipi di imposte e la modulazione delle sanzioni ad essi correlate . . .	» 360
11. - La inopinata reintroduzione della diretta ed esclusiva responsabilità di società e enti dotati di personalità giuridica (art. 7 d.l. 269/2003, conv. in l. 326/2003) . . . . .	» 360
SEZIONE II - LE SANZIONI PENALI . . . . .	Pag. 362
1. - Evoluzione storica della repressione penale in materia di imposte sui redditi ed iva e caratteri essenziali della riforma del 1999/2000 . . . . .	» 362
2. - I reati previsti dal D.Lgs. n. 74/2000 . . . . .	» 364
3. - La violazione del principio di alternatività da parte del legislatore delegato . . . . .	» 369

4. - La prescrizione, la costituzione di parte civile, il risarcimento del danno, la sospensione condizionale della pena e il patteggiamento . . . . .	Pag. 370
5. - Sequestro e confisca «per equivalente» obbligatori in materia di reati relativi a imposte sul reddito e sull'iva . . . . .	» 371

## CAPITOLO VENTUNESIMO

## LA GIURISDIZIONE IN MATERIA TRIBUTARIA

1. - Quadro generale della giurisdizione in materia tributaria . . .	Pag. 375
2. - La giurisdizione ordinaria e quella della Corte di Strasburgo .	» 376
3. - La giurisdizione del giudice amministrativo e quella della Corte di giustizia . . . . .	» 379
4. - Le Commissioni tributarie: organizzazione e composizione . .	» 381
5. - La estensione della giurisdizione delle Commissioni tributarie a tutte le liti «tributarie» . . . . .	» 385
6. - Natura ed oggetto del processo tributario . . . . .	» 388
7. - Atti impugnabili, tutela contro gli atti non impugnabili, azioni di rimborso . . . . .	» 391
8. - Le parti . . . . .	» 393
9. - Il ricorso e il procedimento di primo grado . . . . .	» 395
10. - La decisione; le prove . . . . .	» 399
11. - Fasi di impugnazione ed esecuzione della sentenza . . . . .	» 408

## PARTE SPECIALE

## CAPITOLO VENTIDUESIMO

## I LINEAMENTI GENERALI E LA RECENTE RIFORMA DEL SISTEMA DELLE IMPOSTE SUL REDDITO

1. - Premessa: le due imposte reddituali . . . . .	Pag. 415
2. - Alla ricerca del concetto giuridico di reddito; il primo elemento: l'incremento del patrimonio preesistente . . . . .	» 416
3. - Il reddito come incremento al netto delle spese di produzione; la determinazione forfettaria delle spese deducibili e il diniego di deducibilità . . . . .	» 421
4. - Redditi effettivi, redditi nominali e svalutazione monetaria . .	» 422
5. - Il distacco del reddito dalla sua «fonte» . . . . .	» 424
6. - La causa o fonte del reddito . . . . .	» 426
7. - Un caso anomalo di redditi senza «fonte»: i redditi maturati in capo al <i>de cuius</i> e percepiti dall'erede . . . . .	» 427
8. - Il reddito di impresa come incremento, verificatosi nel periodo considerato, collegato a quella fonte tipica costituita dal patrimonio d'impresa . . . . .	» 428
9. - Revisione ed estensione del reddito di lavoro dipendente. Le confusioni del legislatore ed il modo per superarle: la differenza tra risarcimento del danno emergente, escluso da tassazione, e del lucro cessante, tassabile . . . . .	» 431

10. - La coincidenza del concetto di «attività commerciale occasionale» e della soppressa «operazione speculativa isolata» . . . . .	Pag. 432
11. - Carattere «residuale» della categoria F («redditi diversi») ed erroneità della tesi della «tassatività» delle fattispecie reddituali elencate nel testo unico . . . . .	» 435
12. - La riforma del reddito di capitale: dal frutto civile predeterminato al reddito come entrata comunque collegata alla disponibilità del capitale del contribuente da parte di terzi . . . . .	» 436
13. - La riforma realizzata col decreto n. 461/1997 (tassabilità di quasi tutte le plusvalenze occasionali) come parziale approdo del sistema italiano al concetto di reddito-entrata . . . . .	» 437
14. - Il concetto «speciale» di reddito imponibile quale «residuo attivo» nelle procedure concorsuali . . . . .	» 438
15. - La rilevanza delle perdite . . . . .	» 439
16. - Il momento della produzione del reddito tassabile (possesso del reddito) . . . . .	» 441
17. - I proventi da reato nell'ambigua soluzione accolta dal legislatore . . . . .	» 443
18. - Il fallimento della riforma degli anni 1971/1973 per quanto concerne la giusta tassazione del reddito . . . . .	» 446
19. - Le deleghe per la riforma dell'irpef contenute nella legge finanziaria 1997 e le riforme successive. Il totale fallimento dell'Irpef come imposta progressiva con forti elementi di «personalità» . . . . .	» 448

## CAPITOLO VENTITRESIMO

## L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE

(ROBERTO SCHIAVOLIN)

SEZIONE I - PRESUPPOSTO E SOGGETTI PASSIVI . . . . .	Pag. 451
1. - Dalle categorie di reddito alla base imponibile . . . . .	» 451
2. - Profili territoriali della fattispecie imponibile . . . . .	» 452
3. - Reddito e rapporti familiari . . . . .	» 455
4. - La tassazione «per trasparenza» dei redditi prodotti in forma associata; in particolare, il regime delle società di persone . . . . .	» 456
5. - L'impresa familiare e le <i>controlled foreign companies</i> (cfc) . . . . .	» 458
SEZIONE II - BASE IMPONIBILE E LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA . . . . .	Pag. 460
1. - Periodo d'imposta; determinazione del reddito complessivo . . . . .	» 460
2. - Deduzioni e detrazioni per oneri effettivi e deduzioni per carichi di famiglia . . . . .	» 462
3. - L'imposta lorda e l'imposta netta . . . . .	» 463
4. - Lo scomputo dei crediti d'imposta e delle ritenute d'acconto; versamento o rimborso . . . . .	» 464
5. - I redditi soggetti a tassazione separata . . . . .	» 465
SEZIONE III - I REDDITI FONDIARI . . . . .	Pag. 466
1. - Quadro generale dei redditi fondiari . . . . .	» 466
2. - Il reddito dominicale . . . . .	» 468

3. - Il reddito agrario e l'attività agricola . . . . .	Pag. 469
4. - Il reddito dei fabbricati . . . . .	» 470
SEZIONE IV - I REDDITI DI CAPITALE . . . . .	Pag. 473
1. - Quadro generale della categoria . . . . .	» 473
2. - Gli interessi e gli altri redditi di capitale derivanti da rapporti di finanziamento e simili . . . . .	» 476
3. - I proventi derivanti dalla partecipazione in società . . . . .	» 478
SEZIONE V - I REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE . . . . .	Pag. 481
1. - Individuazione dei redditi di lavoro dipendente . . . . .	» 481
2. - Onnicomprensività del reddito di lavoro dipendente e tassatività delle esclusioni . . . . .	» 482
3. - Indennità risarcitorie e rimborsi spese . . . . .	» 484
SEZIONE VI - I REDDITI DI LAVORO AUTONOMO . . . . .	Pag. 485
1. - I redditi rientranti nella categoria . . . . .	» 485
2. - La determinazione della base imponibile nel reddito di lavoro autonomo . . . . .	» 487
SEZIONE VII - LE ATTIVITÀ PRODUTTIVE DI REDDITO D'IMPRESA . . . . .	Pag. 490
1. - Struttura della normativa. Rinvio della trattazione sull'imponibile . . . . .	» 490
2. - Le attività produttive di reddito d'impresa ai fini irpef . . . . .	» 491
SEZIONE VIII - I REDDITI DIVERSI . . . . .	Pag. 492
1. - Quadro generale della categoria . . . . .	» 492
2. - Plusvalenze da cessione di immobili . . . . .	» 493
3. - Plusvalenze da cessione di partecipazioni sociali, titoli e strumenti finanziari . . . . .	» 494
4. - Altri redditi diversi . . . . .	» 496

CAPITOLO VENTIQUATTRESIMO  
L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ  
(ROBERTO SCHIAVOLIN)

1. - Quadro generale . . . . .	Pag. 499
2. - Soggetti passivi; commercialità e residenza . . . . .	» 501
3. - La determinazione della base imponibile per società ed enti commerciali; trasparenza e tassazione di gruppo (c.d. consolidato fiscale) . . . . .	» 505
4. - La determinazione della base imponibile per gli enti non commerciali . . . . .	» 511
5. - La determinazione della base imponibile delle società e degli enti non residenti . . . . .	» 513
6. - La determinazione dell'imposta . . . . .	» 514

CAPITOLO VENTICINQUESIMO  
 LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA  
 (ROBERTO SCHIAVOLIN)

SEZIONE I - PROFILI GENERALI E SINGOLI COMPONENTI DEL REDDITO . . . . .	Pag. 517
1. - La normativa sulla determinazione del reddito d'impresa . . .	» 517
2. - Il risultato del conto economico e le variazioni fiscali in au- mento o in diminuzione . . . . .	» 518
3. - Imputazione temporale dei componenti positivi e negativi di reddito . . . . .	» 521
4. - I beni relativi all'impresa . . . . .	» 524
5. - Determinazione del costo e del valore fiscalmente riconosciuto dei beni . . . . .	» 526
6. - I componenti positivi: i ricavi . . . . .	» 527
7. - Le plusvalenze patrimoniali . . . . .	» 529
8. - Le sopravvenienze attive . . . . .	» 533
9. - I dividendi e gli interessi attivi . . . . .	» 534
10. - I proventi immobiliari . . . . .	» 536
11. - Regole generali sui componenti negativi: imputazione a conto economico . . . . .	» 537
12. - <i>Segue</i> : principio di inerenza . . . . .	» 538
13. - Spese per prestazioni di lavoro . . . . .	» 541
14. - Interessi passivi e aiuto alla crescita economica . . . . .	» 541
15. - Oneri fiscali, contributivi e di utilità sociale . . . . .	» 544
16. - Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite .	» 544
17. - Ammortamento e locazione finanziaria dei beni materiali . . .	» 547
18. - Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e tra- sformazione . . . . .	» 550
19. - Ammortamento dei beni immateriali e spese ad utilità plurien- nale . . . . .	» 550
20. - Ammortamento finanziario . . . . .	» 552
21. - Accantonamenti a fondi . . . . .	» 552
22. - Variazioni delle rimanenze e valutazione di esse . . . . .	» 553
23. - Valutazione delle rimanenze di opere, forniture e servizi di du- rata ultrannuale . . . . .	» 555
24. - Valutazione dei titoli . . . . .	» 556
25. - Componenti di reddito derivanti da rapporti internazionali . .	» 557
26. - Regimi speciali: imprese minori, imprese agricole, <i>tonnage</i> <i>tax</i> . . . . .	» 559
 SEZIONE II - OPERAZIONI STRAORDINARIE . . . . .	 Pag. 562
1. - Le cessioni e i conferimenti d'azienda . . . . .	» 562
2. - Il conferimento di partecipazioni di controllo o di collegamen- to e gli scambi di partecipazioni . . . . .	» 563
3. - La trasformazione . . . . .	» 565
4. - La fusione: neutralità riguardo a plusvalenze e minusvalenze ed alla sostituzione delle partecipazioni . . . . .	» 566
5. - Gli avanzi e i disavanzi di fusione . . . . .	» 566

6. - Regole sulla determinazione del reddito; fondi in sospensione d'imposta e riporto delle perdite . . . . .	Pag. 567
7. - La scissione . . . . .	» 569
8. - La liquidazione ordinaria . . . . .	» 570
9. - Le procedure concorsuali . . . . .	» 572

## CAPITOLO VENTISEIESIMO

## L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

1. - Premessa. Fisionomia dell'imposta sul valore aggiunto sotto il profilo economico-finanziario e ragioni dell'introduzione di essa nel nostro ordinamento . . . . .	Pag. 575
2. - Il presupposto dell'iva e gli «indici» di capacità contributiva da essa colpiti: rassegna critica di varie teorie e nostra opinione al riguardo . . . . .	» 577
3. - L'operazione rilevante ai fini iva: le cessioni di beni . . . . .	» 579
4. - L'operazione rilevante ai fini iva: le prestazioni di servizi . . . . .	» 581
5. - Il profilo soggettivo dell'operazione rilevante: l'esercizio di imprese o di arti e professioni . . . . .	» 582
6. - Il profilo territoriale dell'operazione rilevante . . . . .	» 585
7. - Il momento di effettuazione dell'operazione rilevante e l'esigibilità dell'imposta . . . . .	» 586
8. - Le cessioni rilevanti «non imponibili»: cessioni e prestazioni verso Stati extracomunitari . . . . .	» 588
9. - Una speciale classe di operazioni tassabili: le importazioni . . . . .	» 589
10. - Le operazioni intracomunitarie . . . . .	» 589
11. - Le operazioni esenti . . . . .	» 591
12. - La base imponibile e le aliquote della singola operazione tassabile con iva . . . . .	» 592
13. - Il meccanismo applicativo: gli effetti giuridici collegati alla singola operazione con riguardo ai «soggetti iva» (obbligo di fatturazione e di rivalsa, diritto alla detrazione dell'iva sugli acquisti) . . . . .	» 594
14. - Obblighi formali dei «soggetti iva» preliminari all'esercizio dell'attività o relativi a singole operazioni . . . . .	» 598
15. - Aspetti del meccanismo applicativo dell'iva "anticipata" relativi a masse di operazioni: liquidazioni, versamenti, dichiarazioni annuali, rimborsi . . . . .	» 602
16. - Regimi semplificati e speciali . . . . .	» 604

## CAPITOLO VENTISETTESIMO

## LE IMPOSTE DI REGISTRO, IPOTECARIE E CATASTALI

SEZIONE I - L'IMPOSTA DI REGISTRO . . . . .	Pag. 607
1. - Il presupposto . . . . .	» 607
2. - La tipologia degli atti ai fini dell'imposta di registro, la registrazione, i soggetti passivi . . . . .	» 607



3. - I criteri di applicazione del tributo. Le disposizioni antielusive specifiche . . . . .	Pag. 610
4. - La determinazione della base imponibile . . . . .	» 612
SEZIONE II - LE IMPOSTE IPOTECARIE E CATASTALI . . . . .	Pag. 613
1. - Presupposto e soggetti passivi . . . . .	» 613
2. - I soggetti passivi . . . . .	» 614
3. - La determinazione della base imponibile . . . . .	» 614

CAPITOLO VENTOTTESIMO

L'IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI

1. - Il prelievo sugli arricchimenti gratuiti: la temporanea scomparsa dell'imposta sulle successioni . . . . .	Pag. 617
2. - La rinascita dell'imposta sulle successioni e sui trasferimenti gratuiti . . . . .	» 618
3. - Il presupposto dell'imposta di successione . . . . .	» 620
4. - La base imponibile . . . . .	» 623
5. - L'imposta sulle donazioni . . . . .	» 627
6. - La base imponibile e l'applicazione dell'imposta sulle donazioni . . . . .	» 629

CAPITOLO VENTINOVESIMO

LE ACCISE

(IMPOSTE DI FABBRICAZIONE E DI CONSUMO)

1. - Premessa . . . . .	Pag. 631
2. - Il presupposto di fatto delle «accise» . . . . .	» 632
3. - I soggetti passivi dell'imposta e la natura di essa . . . . .	» 633
4. - Obblighi del depositario autorizzato e circolazione dei prodotti soggetti ad accisa . . . . .	» 634
5. - Le fasi dell'applicazione . . . . .	» 635
6. - Le singole accise . . . . .	» 635

CAPITOLO TRENTESIMO

LE IMPOSTE DOGANALI

1. - I tributi doganali . . . . .	Pag. 639
2. - Il presupposto di fatto dei diritti di confine . . . . .	» 640
3. - Le destinazioni (o regimi) doganali . . . . .	» 640
4. - I soggetti . . . . .	» 641
5. - Le procedure di applicazione . . . . .	» 643

CAPITOLO TRENTUNESIMO  
I TRIBUTI ERARIALI «MINORI»

1. - L'imposta di bollo . . . . .	Pag. 645
2. - Le imposte e tasse sulle concessioni governative . . . . .	» 647
3. - L'imposta sugli intrattenimenti . . . . .	» 648
4. - L'imposta sulle assicurazioni . . . . .	» 649
5. - L'imposta sulle transazioni finanziarie . . . . .	» 649

CAPITOLO TRENTADUESIMO  
I TRIBUTI LOCALI E L'IRAP

1. - I tributi degli enti locali e delle regioni: il c.d. «federalismo fiscale» . . . . .	Pag. 651
2. - L'imposta unica comunale: A) l'imposizione patrimoniale sugli immobili (imu) . . . . .	» 657
3. - B) Il tributo per i servizi indivisibili (tasi) . . . . .	» 663
4. - C) Il tributo per lo smaltimento dei rifiuti (tari) . . . . .	» 665
5. - I prelievi comunali sulla pubblicità . . . . .	» 668
6. - I prelievi per l'occupazione di spazi e aree pubbliche . . . . .	» 669
7. - L'imposta regionale sulle attività produttive . . . . .	» 670

CAPITOLO TRENTATREESIMO  
LA FISCALITÀ DELLA UNIONE EUROPEA

1. - Le "risorse proprie" della Unione Europea . . . . .	Pag. 679
2. - Il Trattato CEE e le libertà fondamentali . . . . .	» 681
3. - L'armonizzazione delle imposte indirette . . . . .	» 681
4. - L'imposta sulla cifra d'affari e l'armonizzazione comunitaria . . . . .	» 682
5. - Altri interventi di armonizzazione in materia di imposte indirette . . . . .	» 683
6. - Il riavvicinamento delle legislazioni degli Stati nella Unione in materia di imposte dirette . . . . .	» 684