

# INDICE

	<i>pag.</i>
INTRODUZIONE ALLA QUARTA EDIZIONE	XV

## CAPITOLO I

### LE FONTI E L'EFFICACIA DELLE NORME TRIBUTARIE

1. Premessa: ripartizione e unicità delle fonti di diritto tributario	1
2. Le norme costituzionali	4
3. Le norme del Trattato UE in materia fiscale	5
4. Le leggi ordinarie, le leggi regionali e gli atti aventi forza di legge	7
<i>a)</i> Le norme dello Statuto dei diritti del contribuente	9
<i>b)</i> Le direttive, le decisioni e i regolamenti comunitari	11
5. I regolamenti governativi e i regolamenti ministeriali	13
<i>a)</i> I regolamenti e gli statuti degli enti locali	14
6. Le circolari ministeriali e le risoluzioni	16
7. L'efficacia (entrata in vigore e cessazione) delle norme tributarie	18
<i>a)</i> La dichiarazione di incostituzionalità e la declaratoria di incompatibilità comunitaria	20
8. L'efficacia temporale della norma tributaria e la retroattività	22
9. Efficacia della norma tributaria nello spazio	26
<i>Bibliografia essenziale</i>	30

## CAPITOLO II

### I PRINCIPI GENERALI DI DIRITTO TRIBUTARIO

#### PARTE I

#### PRINCIPI COSTITUZIONALI

1. La capacità contributiva	33
2. L'eguaglianza	39

	<i>pag.</i>
3. La riserva di legge	41
4. Autonomia finanziaria degli enti locali e coordinamento dei tributi propri	44
5. La tutela dell'affidamento, la buona fede e l'imparzialità della P.A. (chiarezza, conoscenza e informazione del contribuente)	49
<i>Bibliografia essenziale</i>	56

## PARTE II

## PRINCIPI DI DIRITTO EUROPEO

1. L'armonizzazione e il coordinamento dei sistemi fiscali	58
2. Il principio di non discriminazione fiscale	62
3. Il divieto di restrizione in materia di imposte dirette	66
4. La libera concorrenza e il divieto di aiuti di Stato	70
5. La effettività e l'equivalenza	74
<i>Bibliografia essenziale</i>	75

## CAPITOLO III

IL TRIBUTO E LE PRESTAZIONI  
PATRIMONIALI IMPOSTE

1. Le prestazioni patrimoniali	77
2. La nozione di tributo e i suoi elementi fondamentali	78
3. La identificazione di imposte e tasse	82
4. Le imposte sostitutive	83
5. I contributi	84
6. Le tariffe e i canoni	87
7. I tributi di scopo	93
8. I monopoli di Stato	98
9. I dazi doganali, le accise e le tasse di effetto equivalente	99
<i>Bibliografia essenziale</i>	102

## CAPITOLO IV

## LA NORMA TRIBUTARIA

## PARTE I

## LA STRUTTURA DELLA NORMA TRIBUTARIA

1. L'obbligazione tributaria	103
------------------------------	-----

	<i>pag.</i>
2. Il presupposto o fattispecie	104
3. La determinazione del presupposto	106
4. Delimitazione del presupposto: agevolazioni, esenzioni ed esclusioni	107
5. La base imponibile	111
6. L'aliquota	112
<i>Bibliografia essenziale</i>	114

## PARTE II

## INTERPRETAZIONE ED ELUSIONE DELLA NORMA TRIBUTARIA

1. L'interpretazione estensiva, restrittiva e letterale della norma tributaria	115
2. L'interpretazione autentica	117
3. Elusione fiscale e abuso del diritto	119
4. La disciplina comune degli interpelli	127
<i>Bibliografia essenziale</i>	130

## CAPITOLO V

I SOGGETTI DELL'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA  
E LA SOLIDARIETÀ

## PARTE I

I SOGGETTI DELL'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA  
E IL CONCETTO DI SOGGETTIVITÀ

1. La soggettività tributaria	133
2. I soggetti passivi e la soggettività degli enti senza personalità giuridica	134
3. Alcune fattispecie peculiari: le società controllate ed i gruppi di società, le stabili organizzazioni, il fallito	137
a) Le società controllate ed i gruppi di società	137
b) Le stabili organizzazioni	141
c) Il fallito	143
4. Il <i>trust</i>	146
5. I soggetti attivi e le loro competenze	148
6. Il potere impositivo e la discrezionalità dei soggetti attivi	150
7. L'Amministrazione finanziaria: il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate	153
8. Le Regioni e gli enti locali	156
9. Il concessionario alla riscossione	159
<i>Bibliografia essenziale</i>	160

## PARTE II

LA NOZIONE DI SOLIDARIETÀ TRIBUTARIA  
E DI SOSTITUZIONE D'IMPOSTA

1. Solidarietà e sostituzione	164
2. La solidarietà paritetica e la teoria della supersolidarietà	166
3. La solidarietà dipendente	169
4. Il sostituto ed il responsabile d'imposta	170
5. La sostituzione soggettiva a titolo d'imposta e a titolo d'acconto	173
6. La traslazione e l'accollo	176
<i>Bibliografia essenziale</i>	177

## CAPITOLO VI

GLI OBBLIGHI STRUMENTALI DEL CONTRIBUENTE  
E I PRINCIPI DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA

## PARTE I

## GLI OBBLIGHI STRUMENTALI

1. Natura e funzione della contabilità nel sistema giuridico	181
2. Le scritture contabili obbligatorie	183
3. La dichiarazione dei redditi	188
4. La ritrattabilità e l'emendabilità delle dichiarazioni	191
a) La dichiarazione integrativa	193

## PARTE II

CATEGORIE REDDITUALI E PRINCIPI DI DETERMINAZIONE  
DEL REDDITO D'IMPRESA

1. Le categorie reddituali	196
2. La definizione di reddito d'impresa	198
3. I principi generali per la determinazione del reddito d'impresa	201
a) Il principio di competenza e i principi di certezza e determinabilità	201
b) Il principio di inerenza	203
c) Il principio di imputazione a conto economico	204
d) Le regole generali in tema di valutazioni	205
4. La derivazione del reddito d'impresa dal risultato civilistico	207
a) Ulteriori regole generali	210
b) I principi contabili internazionali	211
c) I principi contabili nazionali	214
<i>Bibliografia essenziale</i>	216

CAPITOLO VII  
PRINCIPI E NOZIONI IN FASE DI ISTRUTTORIA  
E DI ACCERTAMENTO

## PARTE I

## PRINCIPI

1. L'indisponibilità dell'obbligazione tributaria e il principio di collaborazione e buona fede	217
2. L'interesse fiscale	220
3. Il contraddittorio con l'A.F. e la <i>cooperative compliance</i>	222
4. Il diritto di accesso agli atti	229
5. Il principio di proporzionalità	231
6. La riservatezza e la <i>privacy</i>	233
7. Chiarezza e trasparenza degli atti dell'A.F.	235
8. L'autotutela	237
<i>Bibliografia essenziale</i>	240

## PARTE II

## LA FASE ISTRUTTORIA

1. I poteri istruttori	242
2. La liquidazione e il controllo formale della dichiarazione	244
3. Il controllo sostanziale: accessi, ispezioni e verifiche	247
4. Le verifiche bancarie	251
5. Il processo verbale di constatazione	257
<i>Bibliografia essenziale</i>	260

## PARTE III

## I SINGOLI ATTI IMPOSITIVI

1. L'avviso di accertamento e i suoi requisiti	263
2. La motivazione	266
3. L'avviso di liquidazione	270
4. L'accertamento catastale	271
5. L'accertamento parziale	273
6. La patologia degli atti impositivi: annullabilità e nullità	275
7. La notificazione	278

## PARTE IV

## LE DIVERSE TIPOLOGIE DI ACCERTAMENTO

1. L'accertamento analitico	283
2. L'accertamento analitico induttivo ed extracontabile: le presunzioni	285
a) Dagli studi di settore agli indici di affidabilità	289
3. L'accertamento sintetico	293
4. L'accertamento integrativo	297
5. L'accertamento con adesione	299
<i>Bibliografia essenziale (Parti III e IV)</i>	301

## CAPITOLO VIII

## LE SANZIONI TRIBUTARIE

## PARTE I

## LE SANZIONI AMMINISTRATIVE

1. Le linee guida della recente riforma delle sanzioni tributarie	303
2. L'illecito amministrativo tributario e il principio di legalità	304
3. La sanzione unica amministrativa tributaria e le sanzioni accessorie	308
4. L'elemento soggettivo e la colpevolezza	308
5. Il principio di personalità	310
6. Il concorso di persone e l'autore mediato	312
7. Responsabilità per le sanzioni amministrative	313
8. Le cause di non punibilità	315
9. Il ravvedimento	317
10. Concorso di illecito e continuazione	319
11. Le diverse forme di contestazione della violazione: la contestazione con atto separato	321
12. La contestazione della violazione con atto contestuale all'avviso di accertamento e mediante iscrizione a ruolo	323
13. L'esecuzione e la riscossione delle sanzioni	324
14. Decadenza e prescrizione	325
15. Ipoteca e sequestro conservativo	326
16. Sospensione dei rimborsi e compensazione	328
<i>Bibliografia essenziale</i>	329

pag.

## PARTE II

## LE SANZIONI PENALI

1. La riforma delle sanzioni penali	330
2. I singoli reati e loro modifiche	333
a) La dichiarazione fraudolenta mediante l'uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2)	333
b) La dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3)	334
c) La dichiarazione infedele (art. 4)	336
d) La dichiarazione omessa (art. 5)	337
3. Le altre novità introdotte dalla riforma	341
<i>Bibliografia essenziale</i>	343

CAPITOLO IX  
LA RISCOSSIONE

## INTRODUZIONE

EVOLUZIONE LEGISLATIVA DELLA DISCIPLINA DELLA RISCOSSIONE DEI TRIBUTI	345
--	-----

## PARTE I

L'ADEMPIMENTO SPONTANEO DELL'OBBLIGAZIONE  
TRIBUTARIA

1. Le ritenute	351
2. I versamenti diretti	355
3. Gli acconti e i versamenti periodici	358
4. Il versamento unitario e la compensazione	361
<i>Bibliografia essenziale</i>	363

## PARTE II

## LA RISCOSSIONE COATTIVA

1. Gli atti prodromici: l'avviso bonario	365
2. Il ruolo	369
3. La cartella di pagamento e l'accertamento esecutivo	372
4. La dilazione di pagamento delle somme iscritte nel ruolo	381
5. L'ingiunzione fiscale	384

	<i>pag.</i>
6. Le azioni espropriative	385
7. Il fallimento e le soluzioni concordatarie	391
<i>Bibliografia essenziale</i>	393

## PARTE III

LE AZIONI E I PROVVEDIMENTI DI GARANZIA  
DEI CREDITI ERARIALI

1. La revocatoria ed il sequestro conservativo	395
2. L'iscrizione di ipoteca sugli immobili del debitore o dei coobbligati	396
3. Il fermo amministrativo dei beni mobili registrati	397
<i>Bibliografia essenziale</i>	400

## PARTE IV

## IL SERVIZIO DI RISCOSSIONE

1. Il riordino del servizio nazionale della riscossione	402
2. La soppressione di Equitalia e la nascita di Agenzia delle Entrate-Riscossione	405
<i>Bibliografia essenziale</i>	408

## PARTE V

## I RIMBORSI

1. I crediti d'imposta e le varie tipologie di rimborso	409
2. Il rimborso da indebito versamento	411
3. Il rimborso d'ufficio	414
4. Procedimento di rimborso e tutela giurisdizionale avverso il diniego	417
<i>Bibliografia essenziale</i>	423

## CAPITOLO X

## LA GIUSTIZIA TRIBUTARIA

## PARTE I

## IL PROCESSO E LA GIURISDIZIONE TRIBUTARIA (PRINCIPI)

1. I caratteri del processo tributario: il giudizio di impugnazione-merito	425
2. L'individuazione della giurisdizione tributaria	427

	<i>pag.</i>
3. La giurisdizione tributaria e la tassatività degli atti impugnabili	433
4. Il principio del giusto processo e il diritto di difesa	437
5. Il giusto processo e la parità delle parti	440
<i>Bibliografia essenziale</i>	442

## PARTE II

GLI ORGANI E L'ORDINAMENTO DELLE COMMISSIONI  
TRIBUTARIE

1. Le Commissioni tributarie	444
2. Gli Uffici di segreteria	447
3. Il Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria	448
<i>Bibliografia essenziale</i>	449

## PARTE III

## LE PARTI E GLI ATTI DEL PROCESSO TRIBUTARIO

1. Il giudice tributario: competenza e poteri istruttori	450
2. Il ricorrente: la legittimazione attiva	455
3. Il resistente: la legittimazione passiva	456
4. Il litisconsorzio e il principio del contraddittorio	459
5. L'assistenza tecnica	464
6. Gli atti del giudice tributario: il decreto, l'ordinanza, la sentenza	466
7. Gli atti delle parti: il ricorso, le controdeduzioni, i documenti e le memorie	467
8. Il processo tributario telematico	468
<i>Bibliografia essenziale</i>	469

## PARTE IV

## LE PROVE

1. Motivazione dell'atto impositivo e onere della prova	471
2. Prove escluse e preclusioni probatorie	473
3. Prove atipiche ed elementi indiziari	477
4. Diverse tipologie di prove: accesso, richiesta di dati, di informazioni e di chiarimenti; consulenza tecnica	480
5. Inutilizzabilità delle prove acquisite illegittimamente	485
<i>Bibliografia essenziale</i>	489

## PARTE V

## IL PRIMO GRADO DEL GIUDIZIO

1. La proposizione del ricorso	491
2. La costituzione delle parti	492
3. Il reclamo e la mediazione	494
4. Presentazione di memorie, produzione dei documenti e motivi aggiunti	497
5. La trattazione della controversia in Camera di consiglio o in pubblica udienza	499
6. La decisione della controversia: comunicazione del dispositivo, pubblicazione e notificazione della sentenza	500
7. Sospensione, interruzione ed estinzione del processo	501
8. La sospensione dell'atto impugnato e della sentenza	503
9. La conciliazione giudiziale	507

## PARTE VI

## LE IMPUGNAZIONI

1. Premessa	512
2. L'appello	512
3. Il ricorso in Cassazione	515
4. La revocazione	518
<i>Bibliografia essenziale (Parti V e VI)</i>	520

## PARTE VII

L'ESECUZIONE DELLE SENTENZE DELLE COMMISSIONI  
TRIBUTARIE

1. Il pagamento del tributo e delle sanzioni pecuniarie in pendenza del giudizio	521
2. La condanna dell'Ufficio al rimborso	523
3. Il giudizio di ottemperanza	524
4. Il giudicato tributario	526
<i>Bibliografia essenziale</i>	528