

## INDICE-SOMMARIO

<i>Prefazione alla ottava edizione</i> . . . . .	p.	XXIII
<i>Prefazione alla settima edizione</i> . . . . .	»	XXVII
<i>Prefazione alla sesta edizione</i> . . . . .	»	XXIX
<i>Prefazione alla quinta edizione</i> . . . . .	»	XXXI
<i>Prefazione alla quarta edizione</i> . . . . .	»	XXXVII
<i>Prefazione alla terza edizione</i> . . . . .	»	XXXIX
<i>Prefazione alla seconda edizione</i> . . . . .	»	XLI
<i>Prefazione alla prima edizione</i> . . . . .	»	XLIII

### PARTE GENERALE

PER QUANTO RIGUARDA I CAPITOLI DAL I AL X

LA REVISIONE È STATA CURATA DAL PROF.

GASPARE FALSITTA

#### CAPITOLO PRIMO

Classificazione del diritto tributario nell'ambito delle scienze

giuridiche . . . . .	»	3
1. Diritto finanziario . . . . .	»	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> . . . . .	»	11
2. Il tributo . . . . .	»	13
3. Il tributo con funzione solidaristica: l'imposta . . . . .	»	14
4. Il tributo con funzione paracommutativa: la tassa . . . . .	»	17
5. Il contributo . . . . .	»	20
6. Il monopolio fiscale come normale imposta sulle vendite . . . . .	»	22
7. Il tributo con funzione risarcitoria e indennitaria: i prelievi coattivi ecologici e ambientali . . . . .	»	22

## CAPITOLO TERZO

Le norme tributarie . . . . .	p.	25
1. Premessa . . . . .	»	25
2. La Costituzione . . . . .	»	26
3. Fonti primarie: la legge in senso formale . . . . .	»	27
4. Fonti parallele e subprimarie: a) i decreti legislativi . . . . .	»	27
5. b) i decreti legge . . . . .	»	28
6. La potestà legislativa delle Regioni e la ripartizione di competenza tra Stato e Regione . . . . .	»	29
7. Le fonti comunitarie; i rapporti tra ordinamento comunitario e ordinamento nazionale . . . . .	»	33
8. I principi generali e le disposizioni suscettibili di incidere sui sistemi tributari dei singoli Stati membri della Unione Europea . . . . .	»	36
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 . . . . .	»	41
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 . . . . .	»	45
1. Norme sostanziali e norme procedurali; tricotomia delle norme sostanziali . . . . .	»	45
2. Le norme procedurali; tripartizione delle norme procedurali e carattere ibrido delle norme sulle prove . . . . .	»	46
3. Le disposizioni contenenti "definizioni legislative" o una "interpretazione normativamente imposta" (così detta interpretazione autentica) o la "disciplina legale" dell'attività di interpretazione . . . . .	»	48
4. Le norme di rinvio . . . . .	»	49
5. L'abrogazione della norma tributaria . . . . .	»	50
6. Il divieto di abrogazione tacita delle norme contenute nello Statuto dei diritti del contribuente . . . . .	»	50
7. La norma tributaria retroattiva: il problema della sua legittimità costituzionale . . . . .	»	52
8. La retroattività della norma tributaria di interpretazione autentica . . . . .	»	55

9. Il divieto di retroattività disposto dall'art. 3 dello Statuto del contribuente .....	p.	56
10. L'interpretazione autentica nello Statuto dei diritti del contribuente .....	»	57
<b>CAPITOLO QUINTO</b>		
La norma tributaria nello spazio .....	»	59
1. Efficacia e validità della norma tributaria nello spazio. ....	»	59
2. I criteri di collegamento tra potestà di imposizione e territorio adottati dal legislatore .....	»	61
3. La doppia imposizione internazionale e i metodi per scongiurarla .....	»	62
4. La potestà di "polizia tributaria" e i suoi limiti spaziali .....	»	65
5. La nascita dell'obbligo di rendicontazione a carico di particolari categorie di soggetti d'imposta. ....	»	66
6. La potestà di riscossione coattiva dei tributi e i suoi limiti territoriali .....	»	67
7. Misure volte a sottoporre ad imposta in Italia imponibili apparentemente prodotti nel territorio dei così detti "paradisi fiscali" .....	»	68
8. Misure volte a contrastare il trasferimento di quote di reddito all'estero .....	»	70
9. <i>Segue</i> : la presunzione legale relativa posta a carico dei cittadini italiani di non effettività del loro trasferimento di residenza nei paesi a regime fiscale privilegiato .....	»	72
10. La presunzione legale relativa di residenza in Italia delle <i>holding</i> estere .....	»	73
11. Trasferimento all'estero della residenza o della sede di soggetti titolari di aziende o di rami di azienda .....	»	73
<b>CAPITOLO SESTO</b>		
I principi costituzionali .....	»	75
<i>Sezione I. La riserva relativa di legge in materia di prestazioni imposte</i>		
1. La potestà normativa tributaria e i suoi limiti costituzionali. Gli artt. 75 e 81 Cost. ....	»	75
2. Il principio di riserva relativa di legge in materia di imposte (art. 23 Cost.) .....	»	77
3. Carattere "relativo" della riserva dell'art. 23. L'ambito della disciplina che deve essere necessariamente riservato alla legge. . . .	»	78
<i>Sezione II. Il principio di capacità contributiva</i>		
1. Significato dell'art. 53 Cost. e sua funzione solidaristica. ....	»	80
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. ....	»	82
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") personali e familiari. ....	»	84

4. La capacità contributiva come specificazione della uguaglianza in materia tributaria; uguaglianza e ragionevolezza . . . . .	p.	86
5. I requisiti di effettività e di attualità degli indici di capacità contributiva. . . . .	»	90
6. Capacità contributiva e tutela della “ragion fiscale” . . . . .	»	91
7. I regimi agevolativi, incentivanti e non . . . . .	»	92
8. Catalogo dei tipi di obbligazioni pecuniarie di concorso alle spese pubbliche protette dalla garanzia dell’art. 53. La traslazione economica . . . . .	»	93
9. Capacità contributiva ed estensione della soggettività passiva del tributo . . . . .	»	95
10. Capacità contributiva e accollo convenzionale d’imposta . . . . .	»	95
11. Capacità contributiva e rimborso dell’imposta indebita . . . . .	»	96
12. L’evanescente vincolo della progressività . . . . .	»	97
 <b>CAPITOLO SETTIMO</b>		
L’interpretazione della norma tributaria . . . . .	»	99
1. L’interpretazione della legge in generale. Il diritto tributario come settore disciplinare non contraddistinto da regole interpretative sue proprie . . . . .	»	99
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” . . . . .	»	100
3. Gli argomenti dell’interpretazione giuridica. Individuazione ed analisi degli argomenti più frequentemente impiegati dall’interprete della norma tributaria. L’interpretazione lessicale . . . . .	»	103
4. L’interpretazione logica . . . . .	»	104
5. L’interpretazione adeguatrice o “costituzionalmente orientata”: i presupposti del “sindacato diffuso” di costituzionalità delle leggi nell’innovativo, più recente indirizzo della Corte Costituzionale. . . . .	»	107
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 . . . . .	»	109
7. Relazioni tra interpretazione letterale e interpretazione logica; la interpretazione dichiarativa, restrittiva ed estensiva. In quali casi deve prevalere l’interpretazione logica . . . . .	»	110
8. Interpretazione estensiva ed analogica. Il problema della integrazione analogica delle norme tributarie impositrici. L’interpretazione antielusiva come interpretazione analogica; rinvio al capitolo successivo . . . . .	»	111
9. L’applicazione in via analogica della norma tributaria esentativa . . . . .	»	116
 <b>CAPITOLO OTTAVO</b>		
Evasione, simulazione, elusione e abuso del diritto. . . . .	»	119
1. La funzione di supplenza della giurisprudenza in materia di elusione . . . . .	»	119

- |   |        |
|---|--------|
| 2. Funzione monolitica dell'istituto dell'abuso del diritto e sua coincidenza con l'elusione . . . . .  | p. 122 |
| 3. L'art. 10 <i>bis</i> dello Statuto dei diritti del contribuente e il carattere ternario della complessa fattispecie da esso prevista . . . . . | » 127  |
| 4. La questione della inapplicabilità delle sanzioni penali nell'abuso del diritto . . . . .  | » 130  |
| 5. Garanzie procedurali . . . . .   | » 131  |
| 6. La disapplicazione di norme antielusive a valenza particolare . . . . .  | » 131  |

## CAPITOLO NONO

- |   |       |
|---|-------|
| Il presupposto dell'imposta e l'aliquota . . . . .  | » 133 |
| 1. Nomenclatura e definizione. La determinazione legislativa del presupposto. Questioni afferenti la definizione del presupposto . . . . .  | » 133 |
| 2. Classificazione delle imposte in base al presupposto. Imposte dirette e indirette. Istantanee e periodiche . . . . .   | » 134 |
| 3. Altre distinzioni rilevanti . . . . .  | » 136 |
| 4. L'ampliamento del presupposto tipico: le equiparazioni (o assimilazioni) . . . . .   | » 138 |
| 5. Il restringimento del presupposto tipico: esenzioni ed esclusioni di imposta . . . . .   | » 140 |
| 6. I regimi fiscali sostitutivi . . . . .   | » 142 |
| 7. Ulteriori classificazioni e distinzioni descrittive . . . . .  | » 143 |
| 8. La doppia imposizione interna . . . . .  | » 143 |
| 9. Ulteriori elementi del presupposto: spazio, tempo, periodo di imposta, periodo di commisurazione e ascrizione . . . . .  | » 144 |
| 10. La base imponibile o parametro. Imponibilità condizionata-mente anticipata o postergata o ridotta per finalità sovvenzionali. Regole di ampliamento della base imponibile a scopo disincentivante o criptosanzionatorio o antielusivo . . . . .   | » 145 |
| 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. . . . .  | » 146 |
| 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 . . . . . | » 148 |
| 13. Presupposto, base imponibile ed aliquota, esenzioni, esclusioni, ecc. come criteri di riparto . . . . .   | » 150 |

## CAPITOLO DECIMO

- |   |       |
|---|-------|
| I soggetti passivi del tributo . . . . .  | » 151 |
| 1. La soggettività passiva tributaria . . . . .   | » 151 |
| 2. Il contribuente . . . . .  | » 152 |
| 3. L'obbligato solidale paritario nel diritto tributario: principi generali e problemi aperti . . . . . | » 152 |
| 4. Il coobbligato dipendente illimitato . . . . .   | » 154 |
| 5. Il coobbligato dipendente limitato . . . . .   | » 155 |

6. Il sostituto d'imposta. Precisazioni terminologiche e distinzioni preliminari . . . . .	p. 155
7. La sostituzione totale con ritenuta di rivalsa facoltativa. . . . .	» 156
8. La sostituzione totale con ritenuta di rivalsa obbligatoria (cedolare secca) . . . . .	» 156
9. "Pseudo sostituzione parziale" con rivalsa obbligatoria (ritenuta d'acconto) . . . . .	» 158
10. Il successore . . . . .	» 159
11. Il rappresentante negoziale e il rappresentante legale . . . . .	» 160
12. Il rappresentante fiscale . . . . .	» 161
13. Il domicilio fiscale . . . . .	» 161

## PARTE GENERALE

PER QUANTO RIGUARDA I CAPITOLI DALL'XI  
AL XXI LA REVISIONE È STATA CURATA DAL PROF.  
MAURO TRIVELLIN

### CAPITOLO UNDICESIMO

Gli effetti. . . . .	» 165
1. Il tributo come obbligazione pecuniaria. Delucidazioni sulla natura "pubblicistica" dell'obbligazione d'imposta . . . . .	» 165
2. Il problema dell'applicabilità dell'istituto della compensazione civilistica alle obbligazioni tributarie. . . . .	» 168
3. Le eccezionali ipotesi di tributo come obbligazione facoltativamente non pecuniaria . . . . .	» 170
4. Versamenti provvisori e obbligazioni definitive. . . . .	» 170

### CAPITOLO DODICESIMO

Le cautele patrimoniali del credito tributario e del rimborso . . . .	» 173
1. La nozione di cautela patrimoniale . . . . .	» 173
2. I privilegi. . . . .	» 174
3. Sequestro conservativo mobiliare ed ipoteca immobiliare a garanzia dei crediti tributari . . . . .	» 174
4. La riscossione provvisoria, per fondato pericolo, dell'intero ammontare del credito tributario contestato . . . . .	» 175
5. Altri istituti con funzione cautelare in materia di imposte reddituali, di imposte in genere e di sanzioni non penali . . . . .	» 176
6. Ipoteca, fideiussione e cauzione in titoli di Stato per l'ottenimento di dilazioni nell'imposta di successione. Recenti novità che eliminano le cautele fiscali ai fini della rateazione . . . . .	» 178
7. Le cautele nelle imposte doganali e di fabbricazione . . . . .	» 178
8. Le cautele nel rimborso accelerato dell'Iva, annuale o infrannuale . . . . .	» 178
9. Sospensione dei rimborsi e compensazione . . . . .	» 180
10. Sospensione dei pagamenti e pignoramento "accelerato" presso terzi dei crediti del debitore d'imposta; art 48 bis, d.p.r. 602/1973. . . . .	» 181
11. 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> . . . . .	» 182

## CAPITOLO TREDICESIMO

Soggetti e organi dell'applicazione . . . . .	p. 185
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 . . . . .	» 185
2. I soggetti e gli organi: A) l'Amministrazione Finanziaria: a) il Ministero dell'Economia e delle Finanze . . . . .	» 186
3. <i>Segue: b) le Agenzie.</i> . . . . .	» 188
4. <i>Segue: l'Agenzia delle Entrate.</i> . . . . .	» 189
5. La Guardia di Finanza . . . . .	» 189
6. Gli organi delegati dall'Amministrazione finanziaria: il concessionario del servizio di riscossione; la nascita di Riscossione s.p.a., poi Equitalia, ora Agenzia delle Entrate-Riscossione; il riordino della disciplina della riscossione delle entrate degli enti locali. . . . .	» 190

## CAPITOLO QUATTORDICESIMO

Le potestà di applicazione della norma tributaria e la potestà di indirizzo . . . . .	» 193
1. La potestà di attuazione del prelievo tributario e la sua "complessità" Tipologia delle distinte ed autonome potestà che concorrono all'attuazione del prelievo . . . . .	» 193
2. Assistenza e tutoraggio . . . . .	» 195
3. La potestà di indirizzo e gli atti con cui si esercita: gli atti amministrativi. . . . .	» 196
4. Gli atti di indirizzo in senso proprio . . . . .	» 196
5. Atti normativi e/o a rilevanza esterna erroneamente inclusi nella categoria degli atti di indirizzo . . . . .	» 197
6. <i>Segue: gli studi di settore e i nuovi indici di affidabilità fiscale.</i> . . . . .	» 198
7. L'atto di interpello generalizzato (introdotto dallo Statuto dei diritti del contribuente) e il <i>ruling</i> (reso dall'Amministrazione finanziaria) . . . . .	» 198
8. Atti di indirizzo per la "civiltà" e la "trasparenza" del rapporto fisco-contribuente . . . . .	» 199

## CAPITOLO QUINDICESIMO

La fattispecie dell'imposizione (o dell'"accertamento" dell'imposta) . . . . .	» 201
<i>Sezione I. Caratteri generali dell'attività di imposizione</i>	
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" . . . . .	» 201
2. Identità di efficacia della dichiarazione dell'obbligato di imposta e dell'atto di imposizione dell'ufficio . . . . .	» 204
3. Indisponibilità dell'obbligazione tributaria; carattere "vincolato" e non discrezionale del potere di imposizione officiosa e sua irrinunciabilità . . . . .	» 205
4. Il potere di autotutela dell'ufficio . . . . .	» 207
5. La tutela dell'affidamento (buona fede) del contribuente . . . . .	» 210
6. Le patologie degli atti di imposizione officiosa (inesistenza, annullabilità, irregolarità) . . . . .	» 213

<i>Sezione II. La dichiarazione tributaria (o autoimposizione)</i>	
1. Premessa .....	p. 215
2. La dichiarazione dei redditi: requisiti e caratteri fondamentali. . .	» 216
3. La rilevanza della dichiarazione ai fini dell'accertamento, della riscossione e del rimborso. ....	» 217
4. La "emendabilità" della dichiarazione .....	» 218
5. La natura giuridica e gli effetti delle dichiarazioni ai fini della nascita dell'obbligazione tributaria .....	» 220
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 .....	» 221
7. La dichiarazione nell'Iva. ....	» 222
8. La dichiarazione nelle imposte sui trasferimenti e nelle imposte doganali. ....	» 223
<i>Sezione III. L'avviso di accertamento (o di imposizione) officioso</i>	
1. Tipologie, requisiti e contenuto .....	» 224
2. La motivazione. ....	» 225
3. La competenza .....	» 228
4. La sottoscrizione .....	» 228
5. Il termine di decadenza e la notificazione .....	» 229
6. Atto impugnato e atto definitivo .....	» 231
7. L'imposizione concordata o negoziata (accertamento con adesione). ....	» 232
8. I pareri resi a seguito di interpello speciale, di interpello ordinario e le altre forme di interpello .....	» 235
9. Tipologia dell'accertamento officioso: 1) l'avviso di "accertamento in rettifica" e la sua globalità .....	» 238
10. <i>Segue:</i> 2) l'"accertamento d'ufficio" in assenza di dichiarazione .....	» 239
11. <i>Segue:</i> 3) liquidazione in base alla dichiarazione (art. 36 bis d.p.r. 600/1973) e controllo formale della dichiarazione (art. 36 ter) .....	» 239
12. <i>Segue:</i> 4) l'avviso di "accertamento parziale" .....	» 242
13. <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 .....	» 243
<i>Sezione IV. Altri tipi di atti di imposizione officiosa</i>	
1. La fattispecie dell'accertamento officioso nell'Iva .....	» 245
2. L'accertamento officioso delle imposte sui trasferimenti .....	» 248
3. Il modulo applicativo in materia di imposte di fabbricazione e consumo, e nelle imposte doganali .....	» 251
4. Il modulo applicativo nei tributi locali .....	» 253
<b>CAPITOLO SEDICESIMO</b>	
I metodi di determinazione dell'imponibile .....	» 255
1. Premessa .....	» 255
2. I due "metodi" di calcolo dell'imponibile nell'Irpef: 1) il metodo "analitico" .....	» 256



3. <i>Segue</i> : 2) il metodo sintetico di determinazione del reddito complessivo della persona fisica e il redditometro . . . . .	p. 256
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" . . . . .	» 259
5. <i>Segue</i> : il metodo induttivo globale o extracontabile . . . . .	» 262
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": I nuovi indici di affidabilità fiscale . . . . .	» 263
7. I metodi di calcolo dell'imponibile previsti dalla legge sull'Iva. . .	» 266
8. I redditi fondiari e il metodo catastale . . . . .	» 267
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) . . . . .	» 269
 <b>CAPITOLO DICIASSETTESIMO</b>	
La riscossione delle imposte . . . . .	» 271
1. La tipicità della riscossione, funzione pubblica "vincolata" . . .	» 271
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: la sua soppressione e l'istituzione dell'Agenzia delle Entrate-Riscossione. La sospensione dell'esecuzione forzata su istanza di autotutela . . . . .	» 271
3. La riscossione delle imposte reddituali: la ritenuta diretta . . .	» 274
4. Il pagamento delle imposte reddituali mediante versamento diretto . . . . .	» 274
5. La riscossione mediante ruoli: ambito di applicazione . . . . .	» 275
6. Efficacia del ruolo rispetto a soggetti diversi dall'intestatario. . .	» 276
7. L'esazione in materia di Iva . . . . .	» 277
8. L'esazione delle imposte di registro e di successione . . . . .	» 277
9. L'esazione dell'imposta di bollo. . . . .	» 277
10. L'esazione delle imposte doganali e delle accise . . . . .	» 278
11. L'eliminazione della "iscrizione a ruolo" e l'assorbimento della funzione propria del ruolo esattoriale nell'avviso di accertamento del tributo. . . . .	» 279
 <b>CAPITOLO DICIOTTESIMO</b>	
Il rimborso dell'imposta . . . . .	» 283
1. Nozioni generali. Le fattispecie generatrici del credito. . . . .	» 283
2. Il rimborso dei pagamenti indebiti scaturenti da versamenti diretti . . . . .	» 284
3. Il rimborso dei pagamenti indebiti derivanti da atti di imposizione. . . . .	» 285
4. Il rimborso d'ufficio. . . . .	» 286
5. La prescrizione del credito tributario e la prescrizione del diritto al rimborso. La cessione del diritto al rimborso . . . . .	» 287
6. L'esecuzione delle sentenze di condanna in favore del contribuente dopo la riforma del 2015: superamento dell'iniquità connotante la precedente disciplina . . . . .	» 289

7. La questione del rimborso delle spese sostenute dal contribuente per concedere garanzie fideiussorie . . . . .	p. 290
<b>CAPITOLO DICIANNOVESIMO</b>	
Gli atti di acquisizione e l'efficacia delle prove . . . . .	» 291
<i>Sezione I. La potestà di polizia tributaria</i>	
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. . . . .	» 291
2. La moltitudine di fonti normative di vario livello gerarchico poste a disciplina dell'azione investigativa . . . . .	» 293
3. Inviti a comparire, richieste e questionari. . . . .	» 295
4. Accessi, ispezioni e verifiche; il processo verbale di constatazione . . . . .	» 296
5. Il segreto bancario e professionale . . . . .	» 298
6. Il contraddittorio . . . . .	» 300
7. Le garanzie predisposte per la fase delle indagini dallo Statuto dei diritti del contribuente. Il garante del contribuente come "protettore disarmato" . . . . .	» 303
8. La rilevanza dei vizi degli atti istruttori. . . . .	» 306
9. Assenza di tutela giurisdizionale diretta al cospetto di violazioni dei diritti dei contribuenti in sede di indagini fiscali; violazione dei diritti umani tutelati dalla Cedu. . . . .	» 307
<i>Sezione II. Il sistema delle prove fiscali</i>	
1. Considerazioni introduttive; breve quadro dei problemi . . . . .	» 308
2. Il divieto di prova testimoniale; la efficacia probatoria delle dichiarazioni verbali rese dai terzi. Le c.d. prove atipiche . . . . .	» 310
3. Il documento. . . . .	» 312
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. . . . .	» 315
5. La prova per presunzioni in generale. Le presunzioni legali. . . . .	» 317
6. Efficacia probatoria della sentenza penale passata in giudicato in ordine ai fatti costitutivi della fattispecie tributaria . . . . .	» 320
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 . . . . .	» 321
8. Gli accertamenti fondati sul mero riferimento a medie e a dati statistici . . . . .	» 323
9. I recuperi di materia imponibile fondati sul così detto principio di "antieconomicità" . . . . .	» 325
<b>CAPITOLO VENTESIMO</b>	
Le sanzioni fiscali. . . . .	» 327
<i>Sezione I. Le sanzioni amministrative</i>	
1. La "summa divisio" tra sanzioni penali e sanzioni amministrative. Rilevanza di detta distinzione . . . . .	» 327

2. Le scelte fondamentali in chiave parapenalistica della riforma organica del sistema sanzionatorio amministrativo . . . . .	p. 328
3. I principi peculiari del sistema sanzionatorio amministrativo . . .	» 329
4. 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 . . . . .	» 332
5. I caratteri della sanzione pecuniaria . . . . .	» 334
6. Il procedimento di irrogazione. . . . .	» 335
7. Le sanzioni accessorie alle sanzioni amministrative . . . . .	» 336
8. Le sanzioni civili o sanzioni ripristinatorie. . . . .	» 336
9. I tre raggruppamenti degli illeciti amministrativi nei vari tipi di imposte e la modulazione delle sanzioni ad essi correlate . . . . .	» 337
<i>Sezione II. Le sanzioni penali</i>	
1. Evoluzione storica della repressione penale in materia di imposte sui redditi ed Iva e caratteri essenziali della riforma del 1999/2000 . . . . .	» 337
2. I reati previsti dal d.lgs. 74/2000 . . . . .	» 339
3. La violazione del principio di alternatività da parte del legislatore delegato . . . . .	» 343
4. La prescrizione, la costituzione di parte civile, il risarcimento del danno, la sospensione condizionale della pena e il patteggiamento. . . . .	» 344
5. Sequestro e confisca "per equivalente" obbligatori in materia di reati relativi a imposte sul reddito e sull'Iva . . . . .	» 346
<b>CAPITOLO VENTUNESIMO</b>	
La giurisdizione in materia tributaria . . . . .	» 349
1. Quadro generale della giurisdizione in materia tributaria . . . . .	» 349
2. La giurisdizione ordinaria e quella della Corte di Strasburgo (Cedu). . . . .	» 350
3. La giurisdizione del giudice amministrativo e quella della Corte di giustizia . . . . .	» 352
4. Le Commissioni tributarie: organizzazione e composizione . . .	» 353
5. La estensione della giurisdizione delle Commissioni tributarie a tutte le liti "tributarie" . . . . .	» 355
6. Natura ed oggetto del processo tributario . . . . .	» 357
7. Atti impugnabili, tutela contro gli atti non impugnabili, azioni di rimborso . . . . .	» 360
8. Le parti . . . . .	» 363
9. Il ricorso e il procedimento di primo grado . . . . .	» 364
10. La decisione; le prove . . . . .	» 368
11. Fasi di impugnazione ed esecuzione della sentenza . . . . .	» 376
12. La riforma <i>in fieri</i> della giustizia tributaria. . . . .	» 380

## PARTE SPECIALE

LA REVISIONE DELL'INTERA PARTE SPECIALE È STATA  
CURATA DAL PROF. ROBERTO SCHIAVOLIN

## CAPITOLO VENTIDUESIMO

## I lineamenti generali e la recente riforma del sistema delle

imposte sul reddito . . . . .	p. 385
1. Premessa: le due imposte reddituali . . . . .	» 385
2. Alla ricerca del concetto giuridico di reddito; il primo elemento: l'incremento del patrimonio preesistente . . . . .	» 386
3. Il reddito come incremento al netto delle spese di produzione; la determinazione forfettaria delle spese deducibili e il diniego di deducibilità . . . . .	» 390
4. Redditi effettivi, redditi nominali e svalutazione monetaria . .	» 391
5. Il distacco del reddito dalla sua "fonte" . . . . .	» 392
6. La causa o fonte del reddito . . . . .	» 394
7. Un caso anomalo di redditi senza "fonte": i redditi maturati in capo al <i>de cuius</i> e percepiti dall'erede . . . . .	» 395
8. Il reddito di impresa come incremento, verificatosi nel periodo considerato, collegato a quella fonte tipica costituita dal patrimonio d'impresa . . . . .	» 396
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 . . . . .	» 398
10. La coincidenza del concetto di "attività commerciale occasio- nale" e della soppressa "operazione speculativa isolata" . . . . .	» 399
11. Carattere "residuale" della categoria dei "redditi diversi" ed erroneità della tesi della "tassatività" delle fattispecie reddituali elencate nel testo unico . . . . .	» 401
12. La riforma del reddito di capitale: dal frutto civile predetermi- nato al reddito come entrata comunque collegata alla disponi- bilità del capitale del contribuente da parte di terzi . . . . .	» 402
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 . . . . .	» 403
14. Il concetto "speciale" di reddito imponibile quale "residuo attivo" nelle procedure concorsuali . . . . .	» 403
15. La rilevanza delle perdite . . . . .	» 404
16. Il momento della produzione del reddito tassabile (possessione del reddito) . . . . .	» 406
17. I proventi da reato nell'ambigua soluzione accolta dal legislatore . . . . .	» 407
18. Il fallimento della riforma degli anni 1971/1973 per quanto concerne la giusta tassazione del reddito . . . . .	» 410
19. La riforma dell'Irpef del 1997 e le riforme successive. Il totale fallimento dell'Irpef come imposta progressiva con forti elementi di "personalità" . . . . .	» 411

## CAPITOLO VENTITREESIMO

L'imposta sul reddito delle persone fisiche .....	p. 415
<i>Sezione I. Presupposto e soggetti passivi</i>	
1. Dalle categorie di reddito alla base imponibile .....	» 415
2. Profili territoriali della fattispecie imponibile .....	» 416
3. Reddito e rapporti familiari .....	» 419
4. La tassazione "per trasparenza" dei redditi prodotti in forma associata; in particolare, il regime delle società di persone....	» 421
5. L'impresa familiare e le <i>controlled foreign companies</i> (cfc)...	» 422
<i>Sezione II. Base imponibile e liquidazione dell'imposta</i>	
1. Periodo d'imposta; determinazione del reddito complessivo ...	» 424
2. Deduzioni e detrazioni per oneri effettivi e deduzioni per carichi di famiglia.....	» 425
3. L'imposta lorda e l'imposta netta.....	» 427
4. Lo scomputo dei crediti d'imposta e delle ritenute d'acconto; versamento o rimborso .....	» 428
5. I redditi soggetti a tassazione separata .....	» 430
<i>Sezione III. I redditi fondiari</i>	
1. Quadro generale dei redditi fondiari.....	» 431
2. Il reddito dominicale .....	» 432
3. Il reddito agrario e l'attività agricola .....	» 433
4. Il reddito dei fabbricati .....	» 434
<i>Sezione IV. I redditi di capitale</i>	
1. Quadro generale della categoria .....	» 437
2. Gli interessi e gli altri redditi di capitale derivanti da rapporti di finanziamento e simili .....	» 440
3. I proventi derivanti dalla partecipazione in società.....	» 441
<i>Sezione V. I redditi di lavoro dipendente</i>	
1. Individuazione dei redditi di lavoro dipendente .....	» 444
2. Onnicomprensività del reddito di lavoro dipendente e tassatività delle esclusioni.....	» 446
3. Indennità risarcitorie e rimborsi spese .....	» 447
<i>Sezione VI. I redditi di lavoro autonomo</i>	
1. I redditi rientranti nella categoria .....	» 449
2. La determinazione della base imponibile nel reddito di lavoro autonomo .....	» 450
<i>Sezione VII. Le attività produttive di reddito d'impresa</i>	
1. Struttura della normativa. Rinvio della trattazione sull'imponibile .....	» 453
2. Le attività produttive di reddito d'impresa ai fini Irpef .....	» 454
<i>Sezione VIII. I redditi diversi</i>	
1. Quadro generale della categoria .....	» 455
2. Plusvalenze da cessione di immobili .....	» 456
3. Plusvalenze da cessione di partecipazioni sociali, titoli e strumenti finanziari .....	» 456
4. Altri redditi diversi .....	» 458

## CAPITOLO VENTIQUATTRESIMO

L'imposta sul reddito delle società .....	p. 461
1. Quadro generale .....	» 461
2. Soggetti passivi; commercialità e residenza .....	» 463
3. La determinazione della base imponibile per società ed enti commerciali; trasparenza e tassazione di gruppo (c.d. consolidato fiscale) .....	» 466
4. La determinazione della base imponibile per gli enti non commerciali .....	» 471
5. La determinazione della base imponibile delle società e degli enti non residenti .....	» 474
6. La determinazione dell'imposta .....	» 475

## CAPITOLO VENTICINQUESIMO

La determinazione del reddito d'impresa .....	» 477
---	-------

*Sezione I. Profili generali e singoli componenti del reddito*

1. La normativa sulla determinazione del reddito d'impresa ....	» 477
2. Il risultato del conto economico e le variazioni fiscali in aumento o in diminuzione .....	» 478
3. Imputazione temporale dei componenti positivi e negativi di reddito .....	» 481
4. I beni relativi all'impresa .....	» 483
5. Determinazione del costo e del valore fiscalmente riconosciuto dei beni .....	» 485
6. I componenti positivi: i ricavi .....	» 486
7. Le plusvalenze patrimoniali .....	» 488
8. Le sopravvenienze attive .....	» 491
9. I dividendi e gli interessi attivi .....	» 493
10. I proventi immobiliari .....	» 494
11. Regole generali sui componenti negativi: imputazione a conto economico .....	» 495
12. <i>Segue</i> : principio di inerenza .....	» 496
13. Spese per prestazioni di lavoro .....	» 498
14. Interessi passivi .....	» 498
15. Oneri fiscali, contributivi e di utilità sociale .....	» 501
16. Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite ..	» 502
17. Ammortamento e locazione finanziaria dei beni materiali ...	» 504
18. Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione .....	» 508
19. Ammortamento dei beni immateriali e spese ad utilità pluriennale .....	» 509
20. Ammortamento finanziario .....	» 510
21. Accantonamenti a fondi .....	» 511
22. Variazioni delle rimanenze e valutazione di esse .....	» 511
23. Valutazione delle rimanenze di opere, forniture e servizi di durata ultrannuale .....	» 513
24. Valutazione dei titoli .....	» 514
25. Componenti di reddito derivanti da rapporti internazionali ...	» 515
26. Regimi speciali: imprese minori, imprese agricole, <i>patent box</i> , <i>tonnage tax</i> , soggetti minimi .....	» 517

*Sezione II. Operazioni straordinarie*

1. Le cessioni e i conferimenti d'azienda.....	p. 520
2. Il conferimento di partecipazioni di controllo o di collegamento e gli scambi di partecipazioni .....	» 522
3. La trasformazione .....	» 523
4. La fusione: neutralità riguardo a plusvalenze e minusvalenze ed alla sostituzione delle partecipazioni .....	» 524
5. Gli avanzi e i disavanzi di fusione .....	» 524
6. Regole sulla determinazione del reddito; fondi in sospensione d'imposta e riporto delle perdite .....	» 525
7. La scissione.....	» 526
8. La liquidazione ordinaria .....	» 528
9. Le procedure concorsuali .....	» 529
<b>CAPITOLO VENTISEIESIMO</b>	
<b>L'imposta sul valore aggiunto .....</b>	<b>» 533</b>
1. Premessa. Fisionomia dell'imposta sul valore aggiunto sotto il profilo economico-finanziario e ragioni dell'introduzione di essa nel nostro ordinamento. ....	» 533
2. Il presupposto dell'Iva e gli "indici" di capacità contributiva da essa colpiti: rassegna critica di varie teorie e nostra opinione al riguardo.....	» 535
3. L'operazione rilevante ai fini Iva: le cessioni di beni.....	» 536
4. L'operazione rilevante ai fini Iva: le prestazioni di servizi ....	» 538
5. Il profilo soggettivo dell'operazione rilevante: l'esercizio di imprese o di arti e professioni .....	» 539
6. Il profilo territoriale dell'operazione rilevante .....	» 542
7. Il momento di effettuazione dell'operazione rilevante e l'esigibilità dell'imposta.....	» 543
8. Le cessioni rilevanti "non imponibili": cessioni e prestazioni verso Stati extracomunitari. ....	» 545
9. Una speciale classe di operazioni tassabili: le importazioni ...	» 546
10. Le operazioni intracomunitarie .....	» 546
11. Le operazioni esenti .....	» 549
12. La base imponibile e le aliquote della singola operazione tassabile con Iva.....	» 550
13. Il meccanismo applicativo: gli effetti giuridici collegati alla singola operazione con riguardo ai "soggetti Iva" (in particolare, il diritto alla detrazione dell'Iva sugli acquisti) .....	» 551
14. Obblighi formali dei "soggetti Iva" preliminari all'esercizio dell'attività o relativi a singole operazioni (in particolare, fatture e registrazioni).....	» 557
15. Aspetti del meccanismo applicativo dell'Iva "anticipata" relativi a masse di operazioni: liquidazioni, versamenti, dichiarazioni annuali, rimborsi .....	» 562
16. Regimi semplificati e speciali.....	» 564

## CAPITOLO VENTISETTESIMO

Le imposte di registro, ipotecarie e catastali ..... p. 567

*Sezione I. L'imposta di registro*

1. Il presupposto..... » 567
2. La tipologia degli atti ai fini dell'imposta di registro, la registrazione, i soggetti passivi ..... » 567
3. I criteri di applicazione del tributo. Le disposizioni antielusive specifiche..... » 570
4. La determinazione della base imponibile ..... » 572

*Sezione II. Le imposte ipotecarie e catastali*

1. Presupposto ..... » 573
2. I soggetti passivi..... » 574
3. La determinazione della base imponibile ..... » 574

## CAPITOLO VENTOTTESIMO

L'imposta sulle successioni e donazioni ..... » 577

1. Il prelievo sugli arricchimenti gratuiti: la temporanea scomparsa dell'imposta sulle successioni e la sua rinascita con estensione ai trasferimenti a titolo gratuito e alla costituzione di vincoli di destinazione ..... » 577
2. Il presupposto dell'imposta di successione ..... » 579
3. La base imponibile..... » 582
4. L'imposta sulle donazioni..... » 585
5. La base imponibile e l'applicazione dell'imposta sulle donazioni..... » 587

## CAPITOLO VENTINOVESIMO

Le accise (imposte di fabbricazione e di consumo)..... » 589

1. Premessa ..... » 589
2. Il presupposto di fatto delle "accise" ..... » 590
3. I soggetti passivi dell'imposta e la natura di essa..... » 591
4. Obblighi del depositario autorizzato e circolazione dei prodotti soggetti ad accisa ..... » 593
5. Altre regole sull'applicazione delle accise ..... » 594
6. Le singole accise..... » 595

## CAPITOLO TREPOTESIMO

Le imposte doganali ..... » 599

1. I tributi doganali ..... » 599
2. Il presupposto di fatto dei diritti di confine ..... » 600
3. Le destinazioni (o regimi) doganali..... » 600
4. I soggetti ..... » 601
5. Le procedure di applicazione..... » 602



## CAPITOLO TRENTUNESIMO

I tributi erariali “minori” .....	<i>p.</i> 605
1. L'imposta di bollo .....	» 605
2. Le imposte e tasse sulle concessioni governative.....	» 607
3. L'imposta sugli intrattenimenti .....	» 608
4. L'imposta sulle assicurazioni .....	» 608
5. L'imposta sulle transazioni finanziarie .....	» 609
6. L'imposta sui servizi digitali .....	» 610

## CAPITOLO TRENTADUESIMO

I tributi locali e l'Irap .....	» 611
1. I tributi degli enti locali e delle regioni: il c.d. “federalismo fiscale”.....	» 611
2. L'imposta municipale propria (Imu) .....	» 616
3. Il tributo per lo smaltimento dei rifiuti (Tari) .....	» 621
4. Il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria.....	» 623
5. L'imposta regionale sulle attività produttive .....	» 625