

Paola MILIOTO

Dispensa di
Diritto

TRIBUTARIO

**Elementi
con Parole chiave**

I EDIZIONE 2023



Neldiritto
Editore

PREMESSA

Perché una nuova Collana (*Le Dispense d'Autore*) in un panorama editoriale già così fitto?

Per numerosi esami e concorsi (o per acquisire una conoscenza di base delle materie) è sempre più avvertita l'esigenza di **strumenti snelli di preparazione**, le famose **Dispense**, assai più sintetiche dei Manuali e degli stessi Compendi. La **sinteticità**, tuttavia, non deve mai pregiudicare **organicità e completezza** della trattazione, imponendo quindi una **più elevata precisione descrittiva** di principi, istituti e discipline.

Queste le ragioni sotse alle messa a punto della nuova Collana ***Le Dispense d'Autore***, nata sulla convinzione della necessità di una ancor più spiccata **competenza autorale** nel predisporre volumi snelli, ma chiari e impeccabili nell'illustrare in modo sintetico discipline complesse e vaste.

Ad arricchire ***Le Dispense d'Autore***, sono inserite, in chiusura dei Volumi, **Parole chiave**, che indicano istituti o principi non trascurabili nella preparazione, con la essenziale definizione. Un vero e proprio **concentrato** di principi, istituti e elementi da cui non si può prescindere nel mettere a punto la preparazione.

SOMMARIO

SEZIONE I PARTE GENERALE

CAPITOLO 1	
FINANZA PUBBLICA E DIRITTO TRIBUTARIO	5
1. Finanza pubblica. Tipologie di servizi pubblici e distinzione tra diritto tributario e diritto finanziario	5
2. Diritto tributario: nozione, oggetto, rapporti con altri rami dell'ordinamento	6
CAPITOLO 2	
IL SISTEMA DELLE FONTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO ITALIANO	8
1. La classificazione delle fonti	8
2. Le fonti sovranazionali del diritto tributario.	9
2.1. Fonti di diritto internazionale: consuetudini, convenzioni, CEDU	9
2.2. Fonti di diritto unionale: trattati, regolamenti, direttive, decisioni, raccomandazioni, sentenze CGE, principi	10
3. Le fonti nazionali e infranazionali del diritto tributario	11
3.1. I principi costituzionali in materia tributaria.	11
3.2. Fonti di primo grado del diritto tributario: leggi e atti aventi forza di legge	12
3.3. Fonti di secondo grado del diritto tributario: i regolamenti	13
CAPITOLO 3	
L'EFFICACIA NELLO SPAZIO E NEL TEMPO DELLE NORME TRIBUTARIE E LA LORO INTERPRETAZIONE	16
1. Efficacia della norma tributaria nello spazio e nel tempo e il principio di irretroattività	16
2. La cessazione dell'efficacia della norma tributaria: abrogazione, incostituzionalità, disapplicazione	17
3. L'interpretazione della norma tributaria	18

CAPITOLO 4	
IL PRINCIPIO DELLA RISERVA DI LEGGE	
RELATIVA IN MATERIA TRIBUTARIA	
E LE PRESTAZIONI PATRIMONIALI IMPOSTE:	
I TRIBUTI E I SUOI PRINCIPALI MODELLI	20
1. Il principio della riserva di legge relativa in materia tributaria e le prestazioni personali e patrimoniali imposte	20
2. I tributi e i principali modelli di prestazioni patrimoniali imposte	22
2.1. L'imposta: definizione, funzione e fondamento, elementi costitutivi e classificazione	24
2.2. La tassa: definizione, funzione ed elementi costitutivi	26
3. Il monopolio fiscale	27
CAPITOLO 5	
I PRINCIPI DI CAPACITÀ	
CONTRIBUTIVA E DI PROGRESSIVITÀ	
DEL SISTEMA TRIBUTARIO ITALIANO	29
1. Il principio di capacità contributiva (art. 53 Cost., co. 1).	29
1.1. Caratteristiche della capacità contributiva	30
1.2. Funzione e ambito di applicazione della capacità contributiva	31
2. Il principio di progressività del sistema tributario italiano (art. 53 Cost., co. 2)	32
CAPITOLO 6	
I SOGGETTI DELL'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA	34
1. L'obbligazione tributaria (rinvio)	34
2. I soggetti del rapporto tributario	36
2.1. Soggettività attiva: l'articolazione dell'amministrazione finanziaria	36
2.2. Soggettività passiva: il contribuente di diritto e il contribuente di fatto. Il domicilio e la residenza fiscale.	38
2.3. La parasoggettività tributaria: il sostituto d'imposta.	42
2.4. (...segue) il responsabile d'imposta	44
2.5. La solidarietà tributaria	45
2.6. Successione del debito d'imposta	46

CAPITOLO 7	
LO STATUTO DEI DIRITTI DEL CONTRIBUENTE	48
1. Lo Statuto dei diritti del contribuente	48
2. Norme dello Statuto rivolte al legislatore	50
3. Norme dello Statuto rivolte all'Amministrazione finanziaria	51
4. Norme dello Statuto rivolte al contribuente	53
5. Abuso del diritto in materia tributaria: evoluzione normativa; differenza con elusione e legittimo risparmio di imposta; caratteristiche principali dell'abuso di cui all'art. 10-bis; altre disposizioni antielusive	54
5.1. Procedura di accertamento dell'abuso del diritto	59
6. L'interpello tributario: caratteristiche generali e tratti comuni	60
6.1. Interpello ordinario (Art. 11, co. 1, lett. a), della l. n. 212/2000)	63
6.2. Interpello probatorio (Art. 11, co. 1, lett. b), della l. n. 212/2000)	63
6.3. Interpello antiabuso (Art. 11, co. 1 lett. c), della l. n. 212/2000)	64
6.4. Interpello disapplicativo (Art. 11, co. 2, della l. n. 212/2000)	64
6.5. Altre tipologie di interpello	65
7. Garante del contribuente e i suoi poteri	66
CAPITOLO 8	
IL PROCEDIMENTO TRIBUTARIO, LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI E IL RIMBORSO	68
1. Procedimento tributario e la necessaria partecipazione dei soggetti passivi	68
2. Dichiarazione tributaria: caratteristiche comuni e peculiarità di ogni singola imposta	69
2.1. Specificità della dichiarazione in relazione alle singole imposte	72
2.2. Trasmissione della dichiarazione tributaria: gli intermediari abilitati	76
2.3. Fattispecie a rilevanza penale della dichiarazione dei redditi (rinvio)	77
2.4. La rettificabilità della dichiarazione: la dichiarazione correttiva e la dichiarazione integrativa	79

3.	Il rimborso	80
3.1.	La compensazione dell'imposta	82
CAPITOLO 9		
L'ACCERTAMENTO TRIBUTARIO		84
1.	I poteri istruttori degli uffici finanziari	84
1.1.	Accessi, ispezioni e verifiche fiscali e le garanzie per il contribuente (art. 12, l. n. 212/2000)	86
1.2.	Vizi dell'attività istruttoria	89
2.	Controlli dell'amministrazione finanziaria: accertamento come attività	90
3.	Controlli cartolari	93
3.1.	Liquidazione automatica (art. 36-bis)	93
3.2.	Controllo formale (art. 36-ter)	94
3.3.	Tratti procedurali comuni dei controlli cartolari	96
4.	Controlli sostanziali	97
4.1.	Accertamento in rettifica per le persone fisiche	97
4.1.1.	Accertamento analitico	98
4.1.2.	Accertamento sintetico	98
4.2.	Accertamento in rettifica per i soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili	100
4.2.1.	Accertamento nel caso di scritture contabili attendibili	101
4.2.1.1.	Accertamento analitico contabile	101
4.2.1.2.	Accertamento analitico induttivo	103
4.2.2.	Accertamento nel caso di scritture contabili non attendibili: accertamento extra-contabile (o induttivo puro)	104
5.	Accertamento d'ufficio	106
6.	Accertamento integrativo e accertamento parziale	107
6.1.	Accertamento integrativo	107
6.2.	Accertamento parziale	109
7.	Avviso di accertamento	110
7.1.	L'esecutività dell'avviso di accertamento	112
CAPITOLO 10		
LE SANZIONI TRIBUTARIE AMMINISTRATIVE E PENALI		115
1.	Sanzioni tributarie	115
2.	Principi generali in tema di sanzioni: legalità, <i>favor rei</i> , personalità, e i loro corollari	117
2.1.	Le cause di non punibilità	119

2.2.	Concorso di persone	120
2.3.	Determinazione delle sanzioni: proporzionalità	121
3.	Concorso di norme e il relativo trattamento sanzionario: cumulo materiale e giuridico	122
4.	Ravvedimento operoso	125
5.	Procedimento di irrogazione delle sanzioni	127
6.	Le singole sanzioni amministrative tributarie	130
7.	Sanzioni tributarie penali	131
7.1.	Reati in materia di dichiarazione	132
7.2.	Reati in materia di documentazione contabile	132
7.3.	Reati in materia di riscossione dei tributi	133
7.4.	Le pene accessorie (art. 12)	134
7.5.	La confisca (art. 12 <i>bis</i>)	135
7.6.	Le cause di non punibilità (art. 13)	136
7.7.	Circostanze del reato (art. 13 <i>bis</i> e 14)	137
7.8.	Violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie (art. 15)	138
7.9.	La prescrizione dei reati tributari	138

CAPITOLO 11 LA RISCOSSIONE TRIBUTARIA

1.	Riscossione esattoriale. I soggetti della riscossione	139
2.	Ritenuta diretta (art. 2)	142
3.	Versamenti diretti (art. 3)	142
4.	La riscossione coattiva in base al ruolo	143
4.1.	Ruolo (art. 12)	143
4.2.	La cartella di pagamento	146
5.	Attività cautelare	148
6.	Sospensione amministrativa del ruolo	150
6.1.	Sospensione dei termini di versamento, dell'attività di notifica e dei pignoramenti nel periodo pandemico	150
7.	Esecuzione forzata	153
8.	Rateizzazione	155

CAPITOLO 12 IL PROCESSO TRIBUTARIO

1.	Il processo tributario in generale: normativa di riferimento, natura e organi di giurisdizione	158
1.1.	Composizione delle Corti di Giustizia Tributaria (d.lgs. n. 545/1992)	160

2.	Decreto processo (d.lgs. n. 546/1992). Oggetto della giurisdizione tributaria (art. 2). Il difetto di giurisdizione (art. 3)	161
3.	Competenza (art. 4) e incompetenza (art. 5)	163
4.	Poteri delle Corti di giustizia tributaria (art. 7)	164
5.	Le parti nel processo tributario (art. 10), assistenza tecnica (art. 12) e litisconsorzio (art. 14)	165
6.	Instaurazione del processo tributario e il ricorso: notifica, contenuto e termini di presentazione	167
7.	Gli atti impugnabili (art. 19; limiti interni della giurisdizione tributaria)	169
8.	Costituzione in giudizio del ricorrente (artt. 16-bis e 22) e iscrizione a ruolo della causa (art. 25)	170
9.	Costituzione in giudizio della parte resistente (artt. 23 e 27)	172
10.	Riunione o separazione dei processi (art. 29)	173
11.	Deposito di documenti e memorie e trattazione dell'udienza (art. 32 e 33)	173
12.	I provvedimenti del giudice tributario	174
13.	Le vicende anomale del processo	174
13.1.	La sospensione del processo tributario (art. 39)	174
13.2.	L'interruzione del processo tributario (art. 40)	176
13.3.	Disposizioni comuni su sospensione e interruzione (artt. 41, 42, 43)	176
13.4.	L'estinzione del processo tributario (artt. 44, 45 e 46).	177
14.	La sospensione cautelare (art. 47)	178
15.	Le impugnazioni nel processo tributario in generale (artt. 49, 50 e 51)	179
15.1.	Appello (artt. 52-61)	180
15.2.	Ricorso per Cassazione (artt. 62-63)	182
15.3.	Revocazione (artt. 64-67)	184
16.	Giudizio di ottemperanza (art. 70)	186

CAPITOLO 13
L'ACCORDO TRA FISCO E CONTRIBUENTE:
I PRINCIPALI STRUMENTI DEFLATTIVI
DEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO

1.	Accertamento con adesione (d.lgs. n. 218/1997)	188
2.	Il reclamo-mediazione (art. 17-bis d.lgs. n. 546/1992)	190
2.1.	Il reclamo	190
2.2.	La mediazione	192

3.	La conciliazione giudiziale	192
3.1.	La conciliazione giudiziale fuori udienza (art. 48)	193
3.2.	La conciliazione giudiziale in udienza (art. 48-bis)	193
3.3.	Conciliazione proposta dalla Corte di Giustizia Tributaria (art. 48-bis.1)	193
3.4.	Disposizioni comuni in tema di conciliazione (art. 48-ter)	194
4.	L'acquiescenza	195
5.	L'autotutela tributaria	195
6.	Definizione agevolata e rottamazioni di cui alla l. n. 197/2022	196
6.1.	La c.d. Rottamazione- <i>quater</i>	197
6.2.	La definizione delle liti pendenti	198
6.3.	Il ravvedimento speciale	201
6.4.	Stralcio	202

SEZIONE II PARTE SPECIALE

CAPITOLO 14		
L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	207	
1.	IRPEF	207
2.	Elementi strutturali del tributo	209
3.	Soggetti passivi	210
3.1.	Criterio della residenza (Art. 2 TUIR)	210
3.2.	Redditi prodotti in forma associata: il principio di trasparenza (Art. 5 TUIR)	212
3.3.	L'impresa familiare (Art. 5, co. 4-5 TUIR)	213
4.	Schema di funzionamento dell'imposta e <i>no tax area</i>	214
5.	Le categorie di reddito (art. 6)	215
6.	Redditi fondiari (artt. 25-43)	215
6.1.	Reddito dominicale (artt. 27-31)	217
6.2.	Reddito agrario (artt. 32-35)	218
6.3.	Reddito dei fabbricati (artt. 36-43)	219
7.	Redditi di capitale (artt. 44-48)	220
7.1.	La tassazione dei dividendi da partecipazione	222
8.	Redditi da lavoro dipendente (artt. 49-52): il vincolo di subordinazione e il principio di onnicomprensività	224
8.1.	Tassazione dei redditi da lavoro dipendente (art. 52)	225
9.	Redditi da lavoro autonomo (artt. 53-54)	226
9.1.	Determinazione dei redditi da lavoro autonomo (art. 54)	228

10.	Redditi d'impresa (artt. 55-66)	228
10.1.	Determinazione dei redditi d'impresa e i suoi principi: derivazione dal conto economico; inerenza; competenza; attrazione	230
11.	Redditi diversi (art. 67)	233
12.	Redditi sottoposti a tassazione separata (art. 17)	236
13.	Regimi speciali agevolativi	237
CAPITOLO 15		
L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ (IRES)		240
1.	IRES	240
2.	Elementi strutturali dell'IRES	241
3.	Soggetti passivi IRES (art. 73)	241
4.	Base imponibile (art. 75)	244
5.	Stabile organizzazione (art. 162)	245
6.	Determinazione del reddito complessivo (art. 83)	246
7.	Principio di imputazione del reddito: la competenza fiscale	247
8.	I beni relativi all'impresa	248
9.	I componenti positivi del reddito d'impresa	248
9.1.	I ricavi (art. 85)	249
9.2.	Le plusvalenze patrimoniali (art. 86)	250
9.3.	Le plusvalenze esenti o regime della <i>partecipation exemption PEX</i> (art. 87)	252
9.4.	Le sopravvenienze attive (art. 88)	253
9.5.	I dividendi e gli interessi (art. 89)	254
9.6.	I proventi immobiliari (art. 90)	255
9.7.	Variazione delle rimanenze (art. 92)	256
9.8.	Variazione dei titoli (art. 94)	257
10.	I componenti negativi del reddito d'impresa	257
10.1.	Spese per prestazioni di lavoro (art. 95)	257
10.2.	Interessi passivi (art. 96)	258
10.3.	Oneri fiscali e contributivi (art. 99)	259
10.4.	Oneri di utilità sociale (art. 100)	259
10.5.	Minusvalenze patrimoniali (art. 101, co. 1)	261
10.6.	Sopravvenienze passive (art. 101, co. 4)	261
10.7.	Perdite (art. 101, co. 5)	261
10.8.	Ammortamento (artt. 102-104)	262
10.9.	Accantonamenti (art. 105)	264
11.	I regimi opzionali IRES. La rilevanza fiscale dei gruppi	264
12.	L'opzione per la trasparenza fiscale (artt. 115-116)	265

12.1.	Opzione per la trasparenza per le società di capitali (regime ordinario <i>ex art. 115 TUIR)</i>	266
12.2.	Opzione per la trasparenza per le società a ristretta base proprietaria (regime speciale <i>ex art. 116 TUIR)</i>	266
13.	Tassazione consolidata (artt. 117-142)	267
13.1.	Il consolidato nazionale (artt. 117-129)	267
13.2.	Il consolidato mondiale (artt. 130-142)	270
14.	Le società di comodo	271
15.	Disciplina fiscale delle start-up innovative	272
16.	Patent box	274
17.	Robin Hood Tax	275
18.	Aiuto alla crescita economica (ACE)	276
CAPITOLO 16		
L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA)		277
1.	L'imposta sul valore aggiunto (IVA)	277
2.	Requisiti di applicazione dell'IVA	278
2.1.	Presupposto oggettivo	279
2.1.1.	Cessione di beni (art. 2)	279
2.1.2.	Prestazione di servizi (art. 3)	281
2.2.	Presupposto soggettivo	283
2.2.1.	Esercizio di impresa (art. 4)	283
2.2.2.	Esercizio di arti e professioni (art. 5)	284
2.3.	Presupposto territoriale	284
3.	Le operazioni extracomunitarie e intracomunitarie	285
4.	Distinzione delle operazioni IVA	286
5.	Determinazione dell'imposta: momento di esigibilità, base imponibile, aliquota	288
6.	Rivalsa (art. 18)	290
7.	Detrazione (art. 19)	290
8.	La fatturazione delle operazioni (art. 21)	292
8.1.	I registri	294
8.2.	La rettifica delle fatture	295
9.	Iva di gruppo	295
CAPITOLO 17		
L'IMPOSTA DI REGISTRO, SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI E ALTRI TRIBUTI MINORI		297
1.	Imposta di registro	297
1.1.	Le Tariffe: gli atti soggetti a registrazione in termine fisso (Parte prima) o in caso d'uso (Parte seconda)	298

1.2.	La Tabella: gli atti soggetti a registrazione volontaria	299
1.3.	I soggetti passivi, presupposto dell'imposta, base imponibile e determinazione del tributo	299
1.4.	Principio di alternatività	300
1.5.	Imposta principale, suppletiva e complementare	301
2.	Imposta sulle successioni e donazioni: ambito di applicazione, presupposto, soggetti passivi, base imponibile, aliquote	302
3.	Imposte ipotecarie e catastali	304
4.	Imposta di bollo	305
CAPITOLO 18 LA FISCALITÀ DEGLI ENTI LOCALI		306
1.	La finanza locale. La riforma dell'art. 119 Cost. e gli interventi normativi per il cd. federalismo fiscale	306
2.	La fiscalità delle Regioni	310
2.1.	L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	310
2.1.1.	Presupposto d'imposta e soggetti passivi (art. 2 e 3)	311
2.1.2.	Base imponibile e la sua determinazione (art. 4 e 5)	313
2.1.3.	Aliquota IRAP (art. 16)	315
2.2.	Le tasse automobilistiche	315
3.	La fiscalità dei comuni	316
3.1.	La (ormai superata) IUC	316
3.2.	L'imposta municipale propria (IMU)	318
3.3.	Tassa sui rifiuti (TARI)	321
3.4.	I canoni patrimoniali di concessione, autorizzazione ed esposizione pubblicitaria	322
3.5.	L'imposta di soggiorno e l'imposta di sbarco	323
3.6.	L'imposta di scopo per le opere pubbliche	324
3.7.	Ulteriori entrate tributarie dei Comuni: l'addizionale comunale all'Irpef; l'addizionale comunale sui diritti di imbarco; la tassa per concorsi a posti di ruolo; il tributo speciale per il deposito in discarica e in impianti di incenerimento senza recupero dei rifiuti solidi; l'imposta immobiliare sulle piattaforme marine	325
4.	Le entrate tributarie delle Province e delle Città metropolitane	327
5.	Le entrate proprie non tributarie degli enti locali	329
6.	Le altre entrate da accensione di prestiti: l'assunzione di mutui; l'emissione di prestiti obbligazionari;	

i prodotti derivati; il <i>leasing</i> finanziario; le anticipazioni di tesoreria; le aperture di credito	329
Le parole chiave	333