

Compendio di
**DIRITTO
TRIBUTARIO**
Parte generale, speciale
e processuale

I edizione
2024

 **NeldirittoEditore**

PREMESSA

Il *Compendio superiore di diritto tributario, Parte generale, speciale e processuale* è stato ideato e realizzato quale strumento di preparazione, in particolare alle prove scritte del Concorso per magistrati tributari, oltre che di **aggiornamento e formazione professionale**.

Con i **Compendi superiori** di diritto civile e diritto commerciale e della crisi di impresa, il *Compendio superiore di diritto tributario* compone in particolare una vera e propria **Collana** diretta ad offrire le **basi teoriche per la preparazione del concorso per magistrato tributario**.

I Compendi Superiori si connotano per:

- **chiarezza nella forma**, semplice ed elegante;
- **completezza della trattazione**, esaustiva e allo stesso tempo sintetica;
- **esposizione schematica “per punti”** delle principali tesi emerse sulle **questioni più problematiche**;
- attenta selezione della più significativa **giurisprudenza**.

Questa prima Edizione del *Compendio superiore di diritto tributario* è stata scritta tenendo conto delle **profonde novità** che la **Legge delega 9 agosto 2023, n. 111**, i **Decreti legislativi approvati a dicembre 2023 e gennaio 2024** e la **Legge di Bilancio per il 2024** hanno apportato al sistema di diritto tributario italiano specie in materia:

- **Irpef**;
- **Semplificazione degli adempimenti tributari**;
- **Statuto del contribuente**;
- **Fiscalità internazionale**;
- **Adempimento collaborativo**;
- **Contenzioso tributario**.

Si è inoltre dato atto delle novità contenute negli schemi di Decreto Legislativo approvati in via preliminare in materia di **giochi e accertamento**.

Il Volume va affiancato:

- ai *Compendi superiori di diritto civile e diritto commerciale e della crisi di impresa* (Neldiritto editore);
- al volume *Tracce e Temi per Magistratura tributaria*, pensato per la **preparazione alla redazione dei due elaborati teorici** e contenente temi svolti di diritto civile, diritto commerciale, diritto tributario;
- al volume *Tracce di sentenza tributaria e guida al processo per il concorso per Magistrato tributario*, utile per la **prova pratica** e recante la Guida al processo tributario, le Tecniche di redazione, Tracce con sentenze tributarie, Rassegna di giurisprudenza tributaria.

SOMMARIO

PARTE I GENERALE

CAPITOLO I FINANZA PUBBLICA E DIRITTO TRIBUTARIO

1. Finanza pubblica. Tipologie di servizi pubblici e distinzione tra diritto tributario e diritto finanziario.....	3
2. Diritto tributario ed entrate pubbliche: nozione, oggetto, rapporti con altri rami dell'ordinamento	4
3. La cd. teoria dell'imposta	6
4. Diritto tributario: rapporti con le altre branche del diritto finanziario.....	8

CAPITOLO II IL SISTEMA DELLE FONTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO ITALIANO

1. La classificazione delle fonti.....	9
2. Le fonti sovranazionali del diritto tributario.....	9
2.1. Fonti di diritto internazionale: consuetudini, convenzioni, CEDU.....	14
2.2. Fonti di diritto unionale: trattati, regolamenti, direttive, decisioni, raccomandazioni, sentenze CGE, principi	16
3. Le fonti nazionali e infranazionali del diritto tributario	19
3.1. I principi costituzionali in materia tributaria	19
3.2. Fonti di primo grado del diritto tributario: leggi e atti aventi forza di legge...	20
3.3. Fonti di secondo grado del diritto tributario: i regolamenti	22

CAPITOLO III L'EFFICACIA NELLO SPAZIO E NEL TEMPO DELLE NORME TRIBUTARIE E LA LORO INTERPRETAZIONE

1. Efficacia della norma tributaria nello spazio e nel tempo e il principio di irretrattività	24
2. La cessazione dell'efficacia della norma tributaria: abrogazione, incostituzionalità, disapplicazione	25
3. L'interpretazione della norma tributaria.....	26

CAPITOLO IV IL PRINCIPIO DELLA RISERVA DI LEGGE RELATIVA IN MATERIA TRIBUTARIA E LE PRESTAZIONI PATRIMONIALI IMPOSTE: I TRIBUTI E I SUOI PRINCIPALI MODELLI

1. Il principio della riserva di legge relativa in materia tributaria e le prestazioni personali e patrimoniali imposte.....	32
2. Il tributo in generale.....	33
2.1. L'ampliamento e il restringimento del presupposto di imposta	35
2.2. Le sovraimposte e le addizionali	36
3. I tributi e i principali modelli di prestazioni patrimoniali imposte.....	37
3.1. L'imposta: definizione, funzione e fondamento, elementi costitutivi e classificazione.....	37
3.2. La tassa: definizione, funzione ed elementi costitutivi.....	39
3.3. I contributi: definizione, funzione ed elementi costitutivi	40
4. Il monopolio fiscale	41

CAPITOLO V

I PRINCIPI DI CAPACITÀ CONTRIBUTIVA E DI PROGRESSIVITÀ DEL SISTEMA TRIBUTARIO ITALIANO

1.	Il principio di capacità contributiva (art. 53 Cost., co. 1)	42
1.1.	Caratteristiche della capacità contributiva	44
1.2.	Funzione e ambito di applicazione della capacità contributiva	44
2.	Il principio di progressività del sistema tributario italiano (art. 53 Cost., co. 2)	46

CAPITOLO VI

I SOGGETTI DELL'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA

1.	L'obbligazione tributaria (rinvio)	49
2.	I soggetti del rapporto tributario	50
2.1.	Soggettività attiva: l'articolazione dell'amministrazione finanziaria	50
2.1.1.	Il Ministero dell'Economia e delle Finanze (cd. MEF)	52
2.1.2.	L'Agenzia delle Entrate	53
2.1.3.	L'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli	53
2.1.4.	L'Agenzia del Demanio	54
2.1.5.	La Guardia di Finanza	54
2.1.6.	L'Agenzia delle Entrate-riscossione	54
2.2.	Soggettività passiva: il contribuente di diritto e il contribuente di fatto. Il domicilio e la residenza fiscale	55
2.3.	La parasoggettività tributaria: il sostituto d'imposta	60
2.4.	(...segue) il responsabile d'imposta	64
2.5.	La solidarietà tributaria	64
2.5.1.	La responsabilità solidale nascente dalla cessione d'azienda o del ramo d'azienda	69
2.6.	Successione del debito d'imposta	71
2.6.1.	Successione in caso di morte di un contribuente persona fisica	71
2.6.2.	Successione in caso di cancellazione della società	72

CAPITOLO VII

LO STATUTO DEI DIRITTI DEL CONTRIBUENTE

1.	Lo Statuto dei diritti del contribuente	78
2.	Norme dello Statuto rivolte al legislatore	79
3.	Norme dello Statuto rivolte all'Amministrazione finanziaria	80
4.	Norme dello Statuto rivolte al contribuente	86
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- <i>bis</i> ; altre disposizioni antielusive	87
5.1.	Procedura di accertamento dell'abuso del diritto	97
5.2.	L'interposizione fittizia	98
6.	L'interpello tributario: caratteristiche generali e tratti comuni	99
6.1.	Interpello interpretativo (Art. 11, co. 1, lett. a), della l. 27 luglio 2000, n. 212)	103
6.2.	Interpello qualificatorio (Art. 11, co. 1, lett. b), della l. 27 luglio 2000, n. 212) ..	103
6.3.	Interpello antiabuso (Art. 11, co. 1 lett. c), della l. 27 luglio 2000, n. 212)	104
6.4.	Interpello disapplicativo (Art. 11, co. 1, lett. d), della l. 27 luglio 2000, n. 212)	104
6.5.	Interpello probatorio (Art. 11, co. 1, lett. e), della l. 27 luglio 2000, n. 212)	104
6.6.	Interpello probatorio (Art. 11, co. 1, lett. f), della l. 27 luglio 2000, n. 212)	105
6.7.	Altre tipologie di interpello	105
7.	Garante del contribuente e i suoi poteri	107

CAPITOLO VIII

IL PROCEDIMENTO TRIBUTARIO, LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI E IL RIMBORSO

1.	Procedimento tributario e la necessaria partecipazione dei soggetti passivi	109
1.1.	I principi generali amministrativi (l. 7 agosto 1990, n. 241)	111
1.2.	L'adempimento collaborativo o c.d. " <i>Cooperative compliance</i> "	117
2.	Dichiarazione tributaria: caratteristiche comuni e peculiarità di ogni singola imposta	122
2.1.	Specificità della dichiarazione in relazione alle imposte principali	124
2.1.1.	La dichiarazione delle imposte sui redditi e dell'IRAP	124
2.1.2.	La dichiarazione IVA	129
2.1.3.	Le dichiarazioni nell'imposta di registro, nelle imposte ipotecarie e catastali e di successione	130
2.2.	Trasmissione della dichiarazione tributaria: gli intermediari abilitati	130
2.3.	Fattispecie a rilevanza penale della dichiarazione dei redditi (rinvio)	132
2.4.	La rettificabilità della dichiarazione: dichiarazione correttiva e dichiarazione integrativa	133
3.	Il rimborso	137
3.1.	La compensazione dell'imposta	141

CAPITOLO IX

L'ACCERTAMENTO TRIBUTARIO

1.	I poteri istruttori degli uffici finanziari	142
1.1.	Accessi, ispezioni e verifiche fiscali e le garanzie per il contribuente (art. 12, l. 27 luglio 2000, n. 212)	145
1.2.	Vizi dell'attività istruttoria	161
2.	Controlli dell'amministrazione finanziaria: accertamento come attività	163
2.1.	I controlli nei confronti dei c.d. grandi contribuenti	164
3.	Controlli cartolari	165
3.1.	Liquidazione automatica (art. 36- <i>bis</i>)	165
3.2.	Controllo formale (art. 36- <i>ter</i>)	166
3.3.	Tratti procedurali comuni dei controlli cartolari	167
4.	Controlli sostanziali	169
4.1.	Accertamento in rettifica per le persone fisiche	169
4.1.1.	Accertamento analitico	170
4.1.2.	Accertamento sintetico	170
4.2.	Accertamento in rettifica per i soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili	173
4.2.1.	Accertamento nel caso di scritture contabili attendibili	174
4.2.1.1.	Accertamento analitico contabile	174
4.2.1.2.	Accertamento analitico induttivo	175
4.2.2.	Accertamento nel caso di scritture contabili non attendibili: accertamento extra-contabile (o induttivo puro)	179
5.	Accertamento d'ufficio	180
6.	Accertamento integrativo e accertamento parziale	181
6.1.	Accertamento integrativo	181
6.2.	Accertamento parziale	182
7.	Avviso di accertamento: accertamento come atto	184
7.1.	I vizi di invalidità dell'avviso di accertamento	193
7.2.	L'esecutività dell'avviso di accertamento	194

CAPITOLO X

LE SANZIONI TRIBUTARIE AMMINISTRATIVE E PENALI

1.	Sanzioni tributarie	196
----	---------------------	-----

2.	Principi generali in tema di sanzioni: legalità, favor rei, personalità, e i loro corollari.....	197
2.1.	Le cause di non punibilità.....	199
2.2.	Concorso di persone.....	201
2.3.	Determinazione delle sanzioni: proporzionalità.....	201
3.	Concorso di norme e il relativo trattamento sanzionatorio: cumulo materiale e giuridico	202
4.	Ravvedimento operoso	204
5.	Procedimento di irrogazione delle sanzioni	206
6.	Le singole sanzioni amministrative tributarie.....	208
7.	Sanzioni tributarie penali.....	209
7.1.	Reati in materia di dichiarazione annuale dei redditi e dell'IVA.....	210
7.2.	Reati in materia di documentazione contabile.....	211
7.3.	Reati in materia di riscossione dei tributi.....	212
7.4.	Le pene accessorie (art. 12)	212
7.5.	La confisca (art. 12 <i>bis</i>)	213
7.6.	Le cause di non punibilità (art. 13).....	215
7.7.	Circostanze del reato (art. 13- <i>bis</i> e 14).....	215
7.8.	Violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie (art. 15)	216
7.9.	La prescrizione dei reati tributari.....	216

CAPITOLO XI LA RISCOSSIONE TRIBUTARIA

1.	Riscossione esattoriale. I soggetti della riscossione	217
1.1.	La riscossione dei debiti tributari nei confronti dei coobbligati in solido	218
1.2.	Modalità e atti della riscossione (cenni).....	220
2.	Ritenuta diretta (art. 2).....	221
3.	Versamenti diretti (art. 3).....	221
3.1.	La compensazione.....	222
3.2.	L'adempimento dell'obbligazione tributaria tramite la cessione (c.d. <i>datio in solutum</i>)	223
3.2.1.	La cessione allo Stato di opere d'arte come specifica ipotesi di <i>datio in solutum</i> ...	224
4.	Gli atti della riscossione.....	225
4.1.	Ruolo (art. 10).....	225
4.1.1.	L'estratto di ruolo	227
4.1.2.	La riscossione in base al ruolo (cenni)	227
4.2.	La cartella di pagamento.....	228
4.2.1.	La funzione e il contenuto della cartella di pagamento	228
4.2.2.	La notifica della cartella di pagamento	230
4.3.	L'avviso di accertamento esecutivo.....	234
4.4.	L'ingiunzione fiscale.....	235
4.5.	Gli altri atti minori (anche non tributari): l'avviso di addebito, in relazione ai crediti INPS; l'avviso doganale, in materia di dazi.....	237
5.	Attività cautelare.....	238
6.	Sospensione amministrativa del ruolo	241
6.1.	Sospensione dei termini di versamento, dell'attività di notifica e dei pignoramenti nel periodo pandemico.....	241
7.	Esecuzione forzata	243
7.1.	Premessa all'esecuzione forzata	243
7.2.	La disciplina applicabile	245
7.3.	Le disposizioni generali	246
7.4.	Il riparto di giurisdizione e le opposizioni all'esecuzione e agli atti esecutivi.....	249
7.5.	Le singole espropriazioni: mobiliare, presso terzi, immobiliare	254
7.6.	La prescrizione dell'azione esecutiva	259
8.	Rateizzazione.....	263

PARTE II PROCESSUALE

CAPITOLO I IL PROCESSO TRIBUTARIO

1. Il processo tributario in generale: normativa di riferimento, natura e organi di giurisdizione.....	267
1.1. Composizione delle Corti di Giustizia Tributaria (D.lgs. 31 dicembre 1992, n. 545 e l. 31 agosto 2022, n. 130). Il giudice monocratico. Il concorso per diventare giudice tributario e le principali novità della riforma	269
2. Decreto processo (d.lgs. 31 dicembre 1992, n. 546). Oggetto della giurisdizione tributaria (art. 2). Il difetto di giurisdizione (art. 3)	276
3. Competenza (art. 4), incompetenza (art. 5) e composizione delle Corti di Giustizia Tributaria	279
4. Poteri delle Corti di Giustizia Tributaria e la prova nel processo tributario (art. 7) .	280
5. Le parti del processo tributario (art. 10), l'assistenza tecnica e la procura (art. 12), il litisconsorzio (art. 14) e le spese di lite (art. 15).....	290
6. Instaurazione del processo tributario e il ricorso	297
6.1. La notifica del ricorso.....	297
6.2. Gli elementi essenziali del ricorso	300
7. Gli atti impugnabili (art. 19; limiti interni della giurisdizione tributaria).....	302
8. Costituzione in giudizio delle parti	307
8.1. Il Processo Tributario Telematico e il SIGIT	308
8.2. Costituzione in giudizio di parte ricorrente (art. 16- <i>bis</i> e 22) e iscrizione a ruolo della causa (art. 25)	312
8.3. Costituzione in giudizio della parte resistente (artt. 23 e 27)	317
9. Riunione o separazione dei processi (art. 29)	319
10. La trattazione della causa e il deposito di documenti e memorie (art. 31, 32, 33 e 34).....	319
11. I provvedimenti del giudice tributario	320
12. Le vicende anomale del processo	321
12.1. La sospensione del processo tributario (art. 39).....	321
12.2. L'interruzione del processo tributario (art. 40)	322
12.3. Disposizioni comuni su sospensione e interruzione (artt. 41, 42, 43)	323
12.4. L'estinzione del processo tributario (artt. 44, 45 e 46)	323
13. La sospensione cautelare (art. 47)	324
13.1. La definizione del giudizio in esito alla domanda di sospensione (art. 47- <i>ter</i>)	325
14. Le impugnazioni nel processo tributario in generale (art. 49, 50 e 51).....	326
14.1. Appello (artt. 52-61).....	326
14.2. Ricorso per Cassazione (artt. 62-63).....	332
14.3. Revocazione (artt. 64-67).....	336
15. Correzione della sentenza per errore materiale	337
16. Il giudicato tributario	343
17. Giudizio di ottemperanza (art. 70).....	345

CAPITOLO II

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

1. Accertamento con adesione (d.lgs. 19 giugno 1997, n. 218)	347
2. L'abrogato istituto del reclamo-mediazione (art. 17-bis, d.lgs. 31 dicembre 1992, n. 546).....	350
2.1. Il reclamo.....	350
2.2. La mediazione.....	352
3. La conciliazione giudiziale.....	352
3.1. La conciliazione giudiziale fuori udienza (art. 48)	353

3.2.	La conciliazione giudiziale in udienza (art. 48- <i>bis</i>)	353
3.3.	Conciliazione proposta dalla Corte di Giustizia Tributaria (art. 48- <i>bis</i> .1)	353
3.4.	Disposizioni comuni in tema di conciliazione (art. 48- <i>ter</i>)	354
4.	L'acquiescenza	354
5.	L'autotutela tributaria	354
6.	La transazione fiscale	359
7.	Definizione agevolata	361
7.1.	La c.d. Rottamazione- <i>quater</i>	362
7.2.	La definizione delle liti pendenti	363
7.3.	Il Ravvedimento speciale	365
7.4.	Stralcio	365

PARTE III PARTE SPECIALE

CAPITOLO I L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE

1.	IRPEF	369
2.	Elementi strutturali del tributo	371
2.1.	La base imponibile (Art. 3 TUIR)	371
2.2.	Le aliquote IRPEF (Art. 11 TUIR)	372
3.	Soggetti passivi	373
3.1.	Criterio della residenza (Art. 2 TUIR)	373
3.2.	Redditi prodotti in forma associata: il principio di trasparenza (Art. 5, co. 1-3 TUIR)	375
3.3.	L'impresa familiare (Art. 5, co. 4-5 TUIR)	376
3.4.	L'imputazione dei redditi prodotti dai coniugi e dai figli minori (Art. 4 TUIR)	377
4.	Schema di funzionamento dell'imposta e no <i>tax area</i>	377
4.1.	La determinazione del reddito complessivo lordo le singole categorie di reddito	378
4.2.	La determinazione del reddito imponibile (base imponibile netta)	379
4.3.	La determinazione dell'imposta lorda	380
4.4.	La determinazione dell'imposta netta	381
4.5.	La <i>no tax area</i>	382
5.	Le categorie di reddito (art. 6)	383
6.	Redditi fondiari (artt. 25-43)	383
6.1.	Reddito dominicale (artt. 27-31)	384
6.2.	Reddito agrario (artt. 32-35)	385
6.3.	Reddito dei fabbricati (artt. 36-43)	386
6.3.1.	Il regime opzionale della cedolare secca sui redditi da locazione di immobili	387
7.	Redditi di capitale (artt. 44-48)	389
7.1.	La tassazione dei dividendi da partecipazione	392
8.	Redditi da lavoro dipendente (artt. 49-52): il vincolo di subordinazione e il principio di onnicomprensività	393
8.1.	Tassazione dei redditi da lavoro dipendente (art. 52)	396
9.	Redditi da lavoro autonomo (artt. 53-54)	398
9.1.	Determinazione dei redditi da lavoro autonomo (art. 54)	398
9.2.	L'obbligo della tenuta delle scritture contabili (regime analitico, ordinario e semplificato)	400
10.	Redditi d'impresa (art. 55-66)	402
10.1.	Determinazione dei redditi d'impresa e i suoi principi: derivazione dal conto economico; inerenza; competenza; attrazione	404
10.1.1.	Il principio di derivazione dal conto economico	404
10.1.2.	Il principio di inerenza	408
10.1.3.	Il principio di competenza economica	410
10.1.4.	Il principio di attrazione	411
10.2.	Determinazione del reddito per le imprese minori e minime	411

10.3.	Determinazione del reddito dei soggetti che esercitano attività di allevamento	412
10.4.	Determinazione del reddito d'impresa prodotto da persone fisiche e del reddito da partecipazione in s.n.c. e s.a.s.	413
11.	Redditi diversi (art. 67)	414
12.	Redditi sottoposti a tassazione separata (art. 17).....	417
13.	Regimi speciali agevolativi.....	418
13.1.	I regimi che permettono la fuga dalla progressività	418
13.1.1.	Regime forfettario agevolato	418
13.1.2.	Regime forfettario per gli enti non commerciali.....	420
13.1.3.	Regime forfettario per gli enti del terzo settore non commerciali	420
13.2.	I regimi per i soggetti che si trasferiscono in Italia	423
13.2.1.	Il regime dedicato ai neoresidenti (art. 24- <i>bis</i> TUIR)	423
13.2.2.	Il regime dedicato ai titolari di pensione estere (art. 24- <i>ter</i> TUIR).....	423
13.2.3.	Il regime dedicato ai lavoratori impatriati	423
13.2.4.	Trasferimento in Italia di attività economiche	425

CAPITOLO II

L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ (IRES)

1.	IRES	426
2.	Elementi strutturali dell'IRES	427
3.	Soggetti passivi IRES (art. 73)	427
4.	Base imponibile (art. 75).....	430
4.1.	Le società e gli enti commerciali. Il problema della distribuzione degli utili ...	431
4.2.	Gli enti non commerciali.....	433
4.3.	Le società e gli enti di ogni tipo non residenti	433
5.	Stabile organizzazione (art. 162).....	433
6.	Determinazione del reddito.....	434
6.1.	Lo scomputo degli acconti (art. 79 TUIR)	434
6.2.	La determinazione del reddito complessivo (art. 83 TUIR)	435
7.	Principio di imputazione del reddito: la competenza fiscale.....	436
8.	I beni relativi all'impresa	436
8.1.	Norme generali sulla valutazione dei beni (art. 110 TUIR) e il valore fiscalmente riconosciuto	437
8.2.	Il cd. <i>transfer pricing</i>	437
9.	I componenti positivi del reddito d'impresa	438
9.1.	I ricavi (art. 85)	438
9.2.	Le plusvalenze patrimoniali (art. 86).....	439
9.3.	Le plusvalenze esenti o regime della <i>participation exemption</i> PEX (art. 87)	440
9.4.	Le sopravvenienze attive (art. 88)	442
9.5.	I dividendi e gli interessi (art. 89)	443
9.6.	I proventi immobiliari (art. 90).....	443
9.7.	Proventi e oneri non computabili nella determinazione del reddito (art. 91).....	444
9.8.	Variazione delle rimanenze (art. 92)	444
9.9.	Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 93)	445
9.10.	Variazione dei titoli (art. 94)	445
10.	I componenti negativi del reddito d'impresa	446
10.1.	Spese per prestazioni di lavoro (art. 95)	446
10.2.	Interessi passivi (art. 96)	447
10.3.	Oneri fiscali e contributivi (art. 99)	448
10.4.	Oneri di utilità sociale (art. 100).....	448
10.5.	Minusvalenze patrimoniali (art. 101, co. 1).....	449
10.6.	Sopravvenienze passive (art. 101, co. 4).....	449
10.7.	Perdite (art. 101, co. 5)	450
10.8.	Ammortamento (artt. 102-104).....	450
10.9.	Accantonamenti (art. 105).....	452

11.	I regimi opzionali IRES. La rilevanza fiscale dei gruppi.....	452
12.	L'opzione per la trasparenza fiscale (artt. 115-116 TUIR).....	453
12.1.	Opzione per la trasparenza per le società di capitali (regime ordinario ex art. 115 TUIR)	453
12.2.	Opzione per la trasparenza per le società a ristretta base proprietaria (regime speciale ex art. 116 TUIR).....	453
13.	Tassazione consolidata (artt. 117-142 TUIR)	454
13.1.	Il consolidato nazionale (artt. 117-129)	454
13.2.	Il consolidato mondiale (artt. 130-142).....	455
14.	La <i>Global minimum tax</i>	456
15.	Ipotesi di applicazione della disciplina fiscale più gravosa per il contribuente	459
15.1.	La disciplina delle CFC (<i>Controlled Foreign Companies</i>)	459
15.2.	La disciplina delle società di comodo	461
16.	Disciplina fiscale delle <i>start-up</i> innovative	462
17.	<i>Patent box</i>	463
18.	<i>Robin Hood Tax</i>	464
19.	L'(allora) Aiuto alla crescita economica (ACE). Oggi abrogata dalla Riforma fiscale	465

CAPITOLO III I PROFILI FISCALI DELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE

1.	Premessa	466
2.	Operazioni straordinarie aventi ad oggetto i beni dell'impresa	466
2.1.	La cessione d'azienda	466
2.1.1.	Le cessioni delle cc.dd. partecipazioni strategiche	467
2.2.	Il conferimento d'azienda	467
2.3.	Il conferimento di partecipazioni di controllo e collegamento	467
2.4.	Lo scambio di partecipazioni	468
3.	Operazioni straordinarie aventi ad oggetto i soggetti	468
3.1.	Le trasformazioni	468
3.1.1.	Le trasformazioni omogenee.....	469
3.1.2.	Le trasformazioni eterogenee	469
4.	La fusione	470
4.1.	L'operazione di <i>leveraged buyout</i> (c.d. LBO)	472
5.	La scissione	472
6.	La liquidazione ordinaria	474

CAPITOLO IV L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA)

1.	L'imposta sul valore aggiunto (IVA).....	475
1.1.	Origine ed evoluzione dell'IVA.....	475
1.2.	Caratteristiche principali dell'IVA	476
2.	Requisiti di applicazione dell'IVA	477
2.1.	Presupposto oggettivo	477
2.1.1.	Cessione di beni (art. 2).....	477
2.1.2.	Prestazione di servizi (art. 3)	478
2.2.	Presupposto soggettivo	479
2.2.1.	Esercizio di impresa (art. 4).....	479
2.2.2.	Esercizio di arti e professioni (art. 5)	480
2.3.	Presupposto territoriale.....	481
3.	Le operazioni extracomunitarie e intracomunitarie	481
3.1.	Le operazioni extracomunitarie	481
3.2.	Le operazioni intracomunitarie	482
4.	Classificazione delle operazioni IVA	486
4.1.	Le operazioni imponibili.....	486

4.2.	Le operazioni non imponibili	486
4.3.	Le operazioni esenti.....	487
5.	Determinazione dell'imposta: momento di esigibilità, base imponibile e aliquota..	488
5.1.	Il momento impositivo e di esigibilità dell'IVA	488
5.2.	La base imponibile IVA	489
5.3.	L'aliquota IVA	490
6.	Rivalsa (art. 18)	491
7.	Detrazione (art. 19).....	491
7.1.	I limiti all'esercizio della detrazione: fatturazioni per operazioni inesistenti e le c.d. frodi carosello	493
7.2.	Il pro-rata di indetraibilità.....	496
8.	La fatturazione delle operazioni (art. 21).....	497
8.1.	La rettifica delle fatture.....	499
8.2.	L'inversione dell'onere di fatturazione: l'auto-fattura	501
8.3.	Lo <i>Split payment</i>	502
9.	Altri obblighi formali e sostanziali IVA	502
9.1.	La dichiarazione di inizio attività.....	502
9.2.	La dichiarazione annuale IVA.....	503
9.3.	I registri.....	503
9.4.	I versamenti, i conguagli e le eccedenze a credito.....	504
9.5.	La liquidazione dell'IVA	507
10.	IVA di gruppo	508

CAPITOLO V DIRITTO DOGANALE E ACCISE

1.	L'origine del diritto doganale quale esigenza di tutela del mercato interno dell'Unione europea.....	509
1.1.	La dimensione interna al mercato.....	512
2.	Le fonti	513
3.	Il testo unico delle disposizioni legislative in materia doganale	514
3.1.	Il territorio doganale.....	515
3.2.	I diritti doganali	516
3.3.	Il presupposto dell'obbligazione tributaria	516
3.4.	I soggetti passivi	517
4.	L'obbligazione doganale	517
4.1.	La classifica doganale	517
4.1.1.	Informazione tariffaria vincolante (ITV)	520
4.2.	Il valore doganale delle merci	521
4.3.	L'origine delle merci.....	522
5.	Il procedimento di applicazione del tributo	525
5.1.	La dichiarazione doganale	525
5.2.	I regimi doganali	527
6.	L'accertamento, la liquidazione e il pagamento del tributo	528
6.1.	Il sistema di controllo Intrastat	530
7.	Le violazioni in materia doganale	530
7.1.	Il contrabbando	531
7.2.	Gli illeciti amministrativi	532
8.	Il contenzioso (rinvio)	533
9.	Le accise	534

CAPITOLO VI L'IMPOSTA DI REGISTRO, SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI E ALTRI TRIBUTI MINORI

1.	Imposta di registro.....	536
----	--------------------------	-----

1.1.	Le Tariffe: gli atti soggetti a registrazione in termine fisso (Parte prima) o in caso d'uso (Parte seconda).....	537
1.2.	La Tabella: gli atti soggetti a registrazione volontaria	538
1.3.	La registrazione d'ufficio	538
1.4.	I soggetti passivi, presupposto dell'imposta, base imponibile e determinazione del tributo	538
1.5.	Principio di alternatività.....	539
1.6.	Imposta principale, suppletiva e complementare.....	541
1.7.	Atti complessi, atti invalidi, enunciazione di atti non registrati, nullità dei patti contrari alla legge del registro	541
1.8.	La riscossione dell'imposta di registro	542
2.	Imposta sulle successioni e donazioni: ambito di applicazione, presupposto, soggetti passivi, base imponibile, aliquote.....	542
3.	Imposte ipotecarie e catastali	546
4.	Imposta di bollo	547
5.	Le novità di cui alla Riforma fiscale.....	548
6.	La Tobin Tax	549
7.	La Plastic Tax e la Sugar Tax	550
8.	Il settore dei giochi e delle scommesse.....	550

CAPITOLO VII LA FISCALITÀ DEGLI ENTI LOCALI

1.	La finanza locale	556
1.1.	La progressiva trasformazione della finanza locale	556
1.2.	La riforma dell'art. 119 Cost. e gli interventi normativi per il cd. federalismo fiscale	559
2.	La fiscalità delle Regioni.....	561
2.1.	L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	561
2.1.1.	Presupposto d'imposta e soggetti passivi (artt. 2 e 3, d.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446).....	562
2.1.2.	Base imponibile e la sua determinazione (art. 4 e 5, d.lgs. 15 dicembre 1997 n. 446).....	565
2.1.3.	Aliquota IRAP (art. 16, d.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446)	566
2.2.	Tasse automobilistiche.....	567
3.	La fiscalità dei Comuni	567
3.1.	La (ormai superata) IUC	567
3.2.	L'imposta municipale propria (IMU)	568
3.3.	Tassa sui rifiuti (TARI)	572
3.4.	I canoni patrimoniali di concessione, autorizzazione ed esposizione pubblicitaria.....	573
3.5.	L'imposta di soggiorno e l'imposta di sbarco.....	574
3.6.	L'imposta di scopo per le opere pubbliche	574
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	575
4.	Le entrate tributarie delle Province e delle Città metropolitane	576
5.	Le entrate proprie non tributarie degli enti locali	577
6.	Le altre entrate da accensione di prestiti: l'assunzione di mutui; l'emissione di prestiti obbligazionari; i prodotti derivati; il leasing finanziario; le anticipazioni di tesoreria; le aperture di credito.....	577

INDICE ANALITICO 581