

Francesco TERRUSI

MANUALE *di* DIRITTO TRIBUTARIO

Aggiornato a:

- **D.L. “Cura Italia”, D.L. “Liquidità” e D.L. “Rilancio”** con le misure emergenziali COVID-19
- **Legge di Bilancio per il 2022** (legge 30 dicembre 2021, n. 234)
- Collegato fiscale (d.l. 21 ottobre 2021, n. 146 convertito in legge 17 dicembre 2021, n. 215)

VIII edizione

2022


Neldiritto
Editore

PREMESSA

La Collana “**Manuali brevi**” è stata ideata e strutturata appositamente per tutti coloro che si apprestano alla **preparazione** degli **esami orali** per l'**università** e per l'**abilitazione alla professione forense** o ancora per le **prove dei principali concorsi pubblici**.

L'opera è frutto di una felice combinazione tra gli aspetti caratteristici, da un lato, della *tradizionale trattazione manualistica*, di cui conserva la struttura e l'essenziale impostazione nozionistica, e, dall'altro, della più moderna *trattazione “per compendio”*, di cui fa proprie la capacità di sintesi e la schematicità nell'analisi degli istituti.

I problemi giuridici sono stati inquadrati equilibrandoli tra la loro **profondità** (tramite un contenuto richiamo ai principali **orientamenti dottrinari**) e la loro **attualità concreta** (tramite un'attenta selezione delle **decisioni della giurisprudenza**). Per agevolare chi deve **comprendere e memorizzare “in fretta”** e, al contempo, deve possedere una **preparazione completa e approfondita** della materia, i volumi si sviluppano lungo due principali direttrici:

- **chiarezza** nella forma, attraverso semplicità ed eleganza espositiva;
- **completezza** nella sostanza, attraverso una trattazione esaustiva ma allo stesso tempo sintetica.

I volumi sono caratterizzati da:

- chiara articolazione degli argomenti in paragrafi e sottoparagrafi interni;
- esposizione **schematica** “per punti”;
- evidenziazione, tramite l'utilizzo di grassetto e corsivi, dei concetti-chiave di ogni singolo istituto;
- **box di approfondimento** sulle questioni più problematiche;
- attenta selezione delle più rilevanti e recenti decisioni della giurisprudenza, segnalate in appositi “**Focus giurisprudenziali**”;
- segnalazione delle **principali domande d'esame** alla fine di ogni capitolo;
- **dettagliato indice analitico-alfabetico**, per agevolare la ricerca degli istituti.

Dalla combinazione di questi elementi deriva un **modello di “terza generazione”** di testi per la preparazione alle prove d'esame, che riesce a coniugare i vantaggi dei tradizionali manuali e dei moderni compendi, destinato inevitabilmente a prevalere nel futuro scenario della formazione di studi, in cui l'imperativo è apprendere “tutto e subito”!

Anche l'attuale edizione del Manuale breve di diritto tributario trova base nella riferita esigenza di coniugare compattezza, semplicità e completezza di trattazione.

A tal proposito gli istituti sono stati ulteriormente approfonditi nell'ottica delle innovazioni più recenti e delle continue acquisizioni giurisprudenziali, nella convinzione che ciò sia essenziale alla conoscenza della materia, per sua natura mai statica e in cui ogni valutazione deve essere tempestiva e adeguata al divenire degli orientamenti.

Anche quest'anno ha avuto un impatto notevole l'insorgere dell'emergenza da COVID-19, che ha determinato una concatenazione di interventi normativi assunti con decretazione d'urgenza. La trattazione non sarebbe stata completa se di tali interventi non si fosse tenuto conto. Pure questo è stato fatto, in modo da consentire al lettore una più ampia gamma di approfondimento di quanto rilevante nella materia.

Roma, aprile 2022

Francesco Terrusi

SOMMARIO

SOMMARIO

DIRITTO TRIBUTARIO PARTE GENERALE

CAPITOLO I L'ATTIVITÀ FINANZIARIA DELLO STATO E IL DIRITTO TRIBUTARIO

	3
1. Premessa: la nozione di attività finanziaria pubblica.	3
2. Il diritto tributario. I rapporti con le altre branche del diritto finanziario.	5
2.1. L'autonomia del diritto tributario e il rapporto con le altre branche del diritto.	6
3. L'oggetto del diritto tributario.	7
4. Le entrate degli Enti Pubblici. In particolare: le entrate di natura coattiva.	7
4.1. La nozione di tributo.	9
5. Le imposte.	10
5.1. La nozione di imposta.	10
5.2. Elementi essenziali dell'imposta.	10
5.3. Il presupposto d'imposta.	11
5.4. Classificazione delle imposte.	11
6. Le tasse.	13
6.1. La nozione di tassa.	13
7. I contributi.	14
8. I monopoli fiscali.	15
QUESTIONARIO	16

CAPITOLO II LE FONTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

SEZIONE I LE FONTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

1. La Costituzione e i principi costituzionali in materia tributaria.	17
1.1. I principi costituzionali in materia tributaria: rilievi introduttivi.	17
2. Le fonti primarie: la legge e gli altri atti aventi forza di legge.	18
2.1. Decreti-legge e decreti legislativi.	18
2.2. La potestà legislativa delle Regioni.	19
2.3. Lo Statuto dei diritti del contribuente.	20
3. Le fonti normative secondarie: i regolamenti.	24
4. Le fonti comunitarie: i rapporti tra l'ordinamento comunitario e l'ordinamento interno.	26

SOMMARIO

4.1.	Le convenzioni internazionali e la CEDU.	27
	QUESTIONARIO	28
	SEZIONE II	
	I PRINCIPI	29
1.	La riserva di legge.	29
2.	L'universalità dell'imposizione e il dovere di solidarietà.	32
3.	La capacità contributiva.	32
4.	Eguaglianza e ragionevolezza dell'onere tributario.	36
5.	Principio di progressività del sistema tributario.	37
6.	Principi comunitari in materia fiscale.	38
6.1.	Il principio di non discriminazione e le quattro libertà fondamentali.	39
	QUESTIONARIO	40
	SEZIONE III	
	LA NORMA TRIBUTARIA NELLO SPAZIO E NEL TEMPO	41
1.	La norma tributaria nello spazio: efficacia e validità delle norme tributarie.	41
1.1.	Le misure volte a contrastare eventuali regimi privilegiati.	44
2.	L'efficacia della norma tributaria nel tempo.	46
2.1.	Le norme tributarie retroattive.	48
	QUESTIONARIO	51
	SEZIONE IV	
	L'INTERPRETAZIONE DELLE NORME TRIBUTARIE	52
1.	La legislazione tributaria.	52
2.	L'attività di interpretazione della norma tributaria.	53
2.1.	Le circolari interpretative dell'Amministrazione finanziaria.	55
3.	L'interpretazione analogica in campo tributario.	56
4.	Le norme di rinvio.	59
	QUESTIONARIO	59
	CAPITOLO III	
	L'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA: STRUTTURA ED EFFETTI DEL TRIBUTO	60
1.	Premessa. L'obbligazione tributaria.	60
2.	Il presupposto e la sua rilevanza ai fini della classificazione dei tributi.	67

SOMMARIO

2.1.	L'ampliamento del presupposto tipico: equiparazioni (o assimilazioni) e imposte supplementari.	69
2.2.	Il restringimento del presupposto tipico: agevolazioni, esenzioni ed esclusioni di imposta. Le norme fiscali di favore.	69
2.3.	Fattispecie alternative e condizionali.	71
3.	La misura dell'imposta: la base imponibile e l'aliquota.	72
4.	Le sovrimposte e le addizionali.	73

QUESTIONARIO	73
---------------------	-----------

CAPITOLO IV

I SOGGETTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO **74**

1.	I soggetti attivi.	74
1.1.	Il Ministero dell'Economia e delle Finanze.	75
1.2.	Le Agenzie fiscali.	76
1.3.	Altri soggetti attivi.	78
1.4.	Soggetti ausiliari.	79
2.	I soggetti passivi.	81
2.1.	La solidarietà tributaria. Il responsabile di imposta.	82
2.2.	Il sostituto di imposta.	87
2.3.	La traslazione e il diritto di rivalsa. I patti di acollo. Le successioni nel debito di imposta.	92
2.4.	I C.A.F.	94

QUESTIONARIO	95
---------------------	-----------

CAPITOLO V

IL SISTEMA DI ATTUAZIONE DEI TRIBUTI **96**

SEZIONE I

I RAPPORTI CON L'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA **96**

1.	Premessa. Il sistema tributario italiano.	96
2.	Il potere impositivo.	98
3.	I principi dello Statuto del contribuente in tema di adempimento dell'obbligazione tributaria: collaborazione, buona fede e legittimo affidamento.	100
3.1.	Doveri informativi e contraddittorio procedimentale.	101
3.2.	Il regime di adempimento collaborativo e gli accordi preventivi.	102
4.	L'interpello.	103
4.1.	La disciplina dell'interpello.	108
4.2.	Altre tipologie di interpello.	110
5.	Le patologie degli atti impositivi.	112
6.	L'autotutela.	113

QUESTIONARIO	118
---------------------	------------

SOMMARIO

SEZIONE II	
IL SISTEMA DELLE DICHIARAZIONI DEI CONTRIBUENTI	119
1. Le attività dei contribuenti: le dichiarazioni tributarie.	119
1.1. Natura giuridica ed effetti delle dichiarazioni tributarie.	121
2. La dichiarazione dei redditi. La dichiarazione IVA. La dichiarazione dei sostituti d'imposta. La dichiarazione «unificata».	123
3. Modalità, forme e termini di presentazione.	124
3.1. Dichiarazione nulla, omessa, infedele ed incompleta.	126
4. La rettifica delle dichiarazioni: dichiarazione correttiva e dichiarazione integrativa.	127
5. I regimi di contabilità: regime ordinario e regime semplificato.	129
5.1. Il regime di vantaggio e il regime forfettario. Le novità.	130
QUESTIONARIO	131
CAPITOLO VI	
I CONTROLLI DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA	132
1. Premessa. I poteri dell'Amministrazione finanziaria.	132
2. Il c.d. controllo automatico di liquidazione.	133
3. Il c.d. controllo formale della dichiarazione.	135
4. Il c.d. controllo sostanziale e le attività istruttorie strumentali.	138
4.1. Accessi, ispezioni e verifiche.	138
4.2. Indagini bancarie.	144
4.3. Gli obblighi di collaborazione del contribuente: le richieste e gli inviti.	146
5. Il contraddittorio anticipato: brevissimi cenni.	147
6. La collaborazione dei Comuni.	148
7. La conclusione dell'istruttoria.	149
QUESTIONARIO	149
CAPITOLO VII	
L'ACCERTAMENTO	150
1. L'avviso di accertamento.	150
1.1. La motivazione dell'avviso di accertamento.	153
1.2. Natura dell'avviso di accertamento ed effetti sull'obbligazione tributaria.	154
2. L'invalidità dell'avviso di accertamento.	155
3. Le modalità di accertamento.	156
3.1. L'accertamento analitico.	157
3.2. L'accertamento sintetico.	157
3.3. L'accertamento analitico-contabile.	158

SOMMARIO

3.4.	L'accertamento analitico-induttivo e l'accertamento fondato sugli studi di settore.	159
3.5.	L'accertamento induttivo-extracontabile.	160
4.	L'accertamento parziale e l'accertamento integrativo.	161
5.	L'accertamento d'ufficio.	162
6.	L'accertamento con adesione.	163
	QUESTIONARIO	164
	CAPITOLO VIII	
	L'ELUSIONE	166
1.	Evasione, simulazione, elusione fiscale e abuso del diritto.	166
2.	La nozione sostanziale di abuso del diritto.	168
3.	Il procedimento di accertamento dell'abuso del diritto e i suoi riflessi nel processo tributario.	169
4.	I profili sanzionatori dell'elusione.	171
5.	Inopponibilità delle operazioni elusive.	173
6.	Le norme anti-elusive speciali.	173
7.	L'interpello anti-elusivo.	174
8.	L'interposizione fittizia.	175
	QUESTIONARIO	176
	CAPITOLO IX	
	LA RISCOSSIONE	177
1.	La tipicità delle forme di riscossione.	177
2.	La riscossione c.d. spontanea o fisiologica.	178
2.1.	Le ritenute dirette.	178
2.2.	I versamenti diretti e le riscossioni anticipate.	179
2.3.	La riscossione spontanea a mezzo ruolo.	179
3.	La riscossione in base agli avvisi di accertamento esecutivi.	180
4.	La riscossione tramite ruolo: procedimento di formazione, natura giuridica, effetti.	180
4.1.	La notifica del ruolo attraverso la cartella di pagamento.	182
4.2.	I titoli che legittimano l'iscrizione a ruolo.	186
4.2.1.	L'iscrizione a ruolo in base alla dichiarazione.	186
4.2.2.	Iscrizione a ruolo in base all'avviso di accertamento.	187
4.3.	Gli effetti del ruolo nei confronti dei terzi.	187
5.	La compensazione.	188
6.	La riscossione coattiva.	188
6.1.	Le opposizioni all'esecuzione esattoriale e i confini della cognizione del giudice (ordinario e tributario).	191
7.	Le misure cautelari a tutela del credito erariale.	194
8.	Le garanzie del credito tributario: i privilegi.	195

SOMMARIO

9.	La transazione fiscale.	195
10.	La rottamazione dei ruoli.	199
11.	Le misure di sostegno fiscale nell'emergenza da covid-19.	200
	QUESTIONARIO	201
	CAPITOLO X	
	I RIMBORSI	202
1.	Premessa.	202
2.	Crediti per rimborsi da indebito.	202
3.	Crediti per rimborsi «non da indebito».	203
4.	Il rimborso da versamento indebito su istanza del contribuente.	203
5.	Il rimborso d'ufficio.	205
5.1.	Condizioni per l'esecuzione dei rimborsi delle eccedenze Iva risultanti dalla dichiarazione.	206
6.	Il rimborso di somme riscosse in base a ruolo.	207
7.	Interessi per ritardo nel rimborso.	207
8.	La lite sul rimborso.	208
	QUESTIONARIO	209
	CAPITOLO XI	
	LE SANZIONI TRIBUTARIE	210
1.	Illeciti penali e illeciti amministrativi.	210
2.	Le sanzioni amministrative.	211
2.1.	Ipotesi di pluralità di obbligati.	214
2.2.	Le cause di non punibilità.	217
2.3.	Concorso delle violazioni e cumulo delle sanzioni.	219
2.4.	I procedimenti sanzionatori: l'irrogazione delle sanzioni.	221
2.5.	Termine di notifica ed estinzione dell'illecito.	222
2.6.	Il ravvedimento operoso e l'attenuazione delle sanzioni.	223
2.7.	I principali illeciti amministrativi.	224
2.7.1.	Le singole fattispecie.	225
3.	Le sanzioni penali.	227
3.1.	Causa di non punibilità: il pagamento del debito.	235
3.2.	Le pene accessorie.	236
3.3.	La prescrizione dei reati tributari.	236
3.4.	Il rapporto tra le sanzioni amministrative e le sanzioni penali. Il principio di specialità.	238
3.5.	Rapporti tra processo penale per reati tributari e processo tributario.	238
	QUESTIONARIO	239

SOMMARIO

CAPITOLO XII		
IL PROCESSO TRIBUTARIO		240
1.	Il processo tributario.	240
2.	Le Commissioni Tributarie.	244
2.1.	I criteri di riparto tra la giurisdizione tributaria e la giurisdizione ordinaria.	244
2.2.	I poteri istruttori dei giudici tributari.	246
3.	Il giudizio di primo grado.	247
3.1.	Le parti.	247
3.2.	Il ricorso e la costituzione in giudizio delle parti.	252
3.2.1.	Il reclamo e la mediazione tributaria obbligatoria.	254
3.3.	L'oggetto della domanda e i motivi di ricorso.	256
3.4.	Gli atti impugnabili.	257
4.	L'esame preliminare del ricorso.	259
4.1.	L'udienza di trattazione.	260
4.1.2.	Le novità determinate dalle misure di contrasto al covid-19.	260
4.2.	L'istruzione probatoria.	261
4.3.	I provvedimenti adottati dal giudice tributario.	262
4.4.	La conciliazione giudiziale.	263
5.	La sospensione, l'interruzione e l'estinzione.	265
6.	Il giudicato tributario e l'esecuzione delle sentenze.	266
7.	I mezzi di impugnazione nel processo tributario.	268
7.1.	L'appello.	269
7.2.	Il ricorso per cassazione.	270
7.3.	La revocazione.	272
QUESTIONARIO		274

DIRITTO TRIBUTARIO PARTE SPECIALE

CAPITOLO XIII		
L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE (IRPEF)		277
1.	I caratteri generali dell'IRPEF.	277
1.1.	Il presupposto d'imposta.	278
2.	I soggetti passivi.	280
2.1.	La cd. Flat Tax per stranieri.	282
3.	La base imponibile.	282
4.	Schema e funzionamento dell'imposta.	283
5.	La determinazione del reddito complessivo lordo: le singole categorie di reddito.	284
5.1.	Categoria A: Redditi fondiari.	284
5.2.	Categoria B: Redditi di capitale.	289

SOMMARIO

5.2.1.	La tassazione degli interessi.	291
5.2.2.	La tassazione degli utili.	292
5.3.	Categoria C: Redditi di lavoro dipendente.	293
5.4.	Categoria D: Redditi di lavoro autonomo.	297
5.5.	Categoria E: Redditi d'impresa.	300
5.5.1.	Il regime opzionale IRI (Imposta sul reddito di impresa). Suppressione.	304
5.5.2.	Le innovazioni di cui alla legge di Bilancio per il 2019.	304
5.6.	Categoria F: Redditi diversi.	305
6.	La determinazione del reddito imponibile.	307
7.	Il calcolo dell'imposta.	310
8.	L'imposta netta.	310
9.	L'addizionale regionale e l'addizionale comunale.	311
10.	I redditi soggetti a tassazione separata.	312
	QUESTIONARIO	312

CAPITOLO XIV L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ **314**

SEZIONE I I SOGGETTI PASSIVI DELL'IRES **314**

1.	Premessa.	314
2.	I soggetti passivi.	315
3.	La tassazione degli utili societari nell'ambito della disciplina IRES.	317
4.	Società ed enti commerciali residenti.	319
4.1.	Il riporto delle perdite fiscali.	320
5.	Gli enti non commerciali.	321
5.1.	Gli enti non commerciali di tipo associativo.	322
6.	Le società e gli enti commerciali non residenti.	323
6.1.	La cd. Web Tax.	325
7.	Gli enti non commerciali non residenti.	327
	QUESTIONARIO	327

SEZIONE II IL REDDITO DI IMPRESA **328**

1.	La determinazione del reddito complessivo.	328
2.	Il principio di competenza economica.	329
2.1.	Le deroghe al principio di competenza.	330
3.	I beni «relativi all'impresa».	332
3.1.	Il «valore fiscalmente riconosciuto».	332
4.	I componenti positivi: i ricavi.	332

SOMMARIO

4.1.	Le plusvalenze patrimoniali.	334
4.2.	Il regime di <i>participation exemption</i> .	335
4.2.1.	Gli effetti della <i>participation exemption</i> .	337
4.3.	Le sopravvenienze attive.	337
4.4.	La distribuzione dei dividendi e gli interessi attivi.	339
4.5.	I proventi immobiliari.	342
5.	I proventi non reddituali.	342
6.	I principi in tema di deducibilità dei componenti negativi.	343
7.	I componenti negativi.	344
7.1.	Le spese per prestazioni di lavoro.	344
7.2.	Gli interessi passivi.	345
7.3.	Oneri fiscali, contributivi ed utilità sociali.	347
7.4.	Le minusvalenze patrimoniali.	348
7.5.	Le sopravvenienze passive.	349
7.6.	Le operazioni intercorse con imprese localizzate in «paradisi fiscali».	350
7.7.	Le perdite di beni.	350
7.8.	I costi pluriennali.	351
8.	Gli accantonamenti.	355
9.	Le variazioni: le rimanenze di magazzino.	356
10.	Aiuto alla crescita economica (ACE): soppressione e reintroduzione.	359
	QUESTIONARIO	360
SEZIONE III		
I GRUPPI SOCIETARI		
		361
1.	La fiscalità dei gruppi.	361
2.	Il regime di trasparenza fiscale.	361
2.1.	La trasparenza fiscale delle società di capitali (art. 115 TUIR).	362
2.2.	La trasparenza fiscale delle s.r.l. “a ristretta base proprietaria” (art. 116 TUIR).	363
3.	Il consolidato fiscale nazionale. (artt. 117 ss. TUIR)	364
3.1.	L’opzione per il consolidato fiscale.	364
3.2.	Gli obblighi delle società consolidate e della società capogruppo.	366
3.3.	Gli effetti fiscali del consolidamento: il reddito complessivo globale e le rettifiche di consolidamento.	367
3.4.	La cessazione del regime del consolidato.	368
4.	Il consolidato fiscale mondiale (artt. 130 ss. TUIR).	368
	QUESTIONARIO	369

SOMMARIO

CAPITOLO XV		
I PROFILI FISCALI DELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE		370
1.	Premessa.	370
2.	La cessione d'azienda.	370
2.1.	La cessione delle c.d. partecipazioni strategiche.	372
3.	Il conferimento d'azienda.	372
3.1.	Il conferimento di partecipazioni di controllo e collegamento.	373
3.2.	Lo scambio di partecipazioni.	375
4.	Le trasformazioni.	376
4.1.	Le trasformazioni omogenee.	376
4.1.1.	Le riserve di utili.	376
4.2.	Le trasformazioni eterogenee.	378
4.2.1.	Trasformazione di associazioni in fondazioni.	379
5.	La fusione.	380
5.1.	Le differenze di fusione.	381
6.	La scissione.	383
7.	La liquidazione ordinaria.	384
8.	Fallimento e liquidazione coatta amministrativa.	385
	QUESTIONARIO	386
CAPITOLO XVI		
L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO		388
1.	Le origini e il meccanismo dell'IVA.	388
2.	I presupposti applicativi.	389
2.1.	Il presupposto oggettivo.	390
2.2.	Il presupposto soggettivo.	392
2.3.	Il presupposto territoriale.	394
2.3.1.	Le operazioni intracomunitarie.	394
2.3.2.	Le operazioni extracomunitarie.	395
2.4.	Le operazioni esenti.	396
3.	Il momento impositivo.	397
4.	La base imponibile.	397
5.	Le aliquote.	398
6.	Il diritto di rivalsa.	398
7.	Il diritto di detrazione.	399
7.1.	I limiti all'esercizio della detrazione.	400
7.1.-bis	Le operazioni fittizie in assenza di danno.	401
7.2.	La detraibilità pro-rata.	402
7.3.	La rettifica della detrazione.	403
8.	Gli obblighi formali e sostanziali in materia di IVA.	403
8.1.	La dichiarazione di inizio attività.	403
8.2.	La fatturazione e la registrazione.	404
8.2.1.	L'inversione dell'onere di fatturazione: l'autofattura.	406

SOMMARIO

8.2.2.	Lo <i>split payment</i> .	406
8.2.3.	Le variazioni in aumento o in diminuzione delle fatture emesse: la rettifica.	410
8.2.4.	Fatture emesse per operazioni inesistenti.	410
8.3.	La liquidazione dell'IVA.	411
8.4.	La dichiarazione annuale IVA.	412
8.5.	La comunicazione dati IVA	412
8.6.	I versamenti, i conguagli e le eccedenze a credito.	412
9.	L'IVA per cassa.	413
QUESTIONARIO		414
CAPITOLO XVII		
LE ALTRE IMPOSTE INDIRETTE		415
1.	L'imposta di registro.	415
1.1.	Il presupposto dell'imposta di registro.	415
1.2.	I soggetti passivi.	416
1.3.	La registrazione degli atti.	417
1.4.	I criteri di determinazione dell'imposta di registro.	419
1.4.1.	Interpretazione degli atti.	419
1.4.2.	Atti complessi che contengono più disposizioni.	421
1.4.3.	Enunciazione di atti non registrati.	422
1.4.4.	Atti invalidi.	422
1.4.5.	Nullità dei patti contrari alla legge del registro.	422
1.4.6.	Principio di alternatività.	423
1.4.7.	Base imponibile.	423
1.4.7.1.	L'agevolazione per l'acquisto della prima abitazione.	424
1.4.8.	Imposta principale, suppletiva e complementare.	425
1.5.	La riscossione dell'imposta di registro.	425
1.5.1.	Registrazione a debito e riscossione differita.	425
1.5.2.	L'istruttoria.	425
1.5.3.	La riscossione coattiva.	426
2.	L'imposta sulle successioni.	426
3.	L'imposta sulle donazioni.	429
4.	L'imposta di bollo.	429
5.	Le imposte ipotecaria e catastale.	430
6.	La <i>Tobin Tax</i> .	431
7.	Contributo unificato per le spese di giustizia.	432
8.	Misure fiscali per l'economia digitale.	433
9.	Settore dei giochi e delle scommesse.	433
QUESTIONARIO		434

SOMMARIO

CAPITOLO XVIII		
LA FISCALITÀ LOCALE		435
1.	L'evoluzione della finanza locale.	435
2.	L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP).	437
2.1.	I soggetti passivi dell'IRAP.	440
2.2.	La base imponibile.	441
2.3.	L'aliquota IRAP.	442
3.	L'Imposta Municipale propria (IMU).	442
3.1.	Il presupposto impositivo dell'IMU.	444
3.2.	I soggetti passivi.	446
3.3.	La base imponibile.	447
3.4.	Il versamento dell'IMU: modalità e termini.	449
3.5.	Le detrazioni, le agevolazioni e le esenzioni previste.	449
3.6.	La componente TASI.	450
3.7.	La Tassa sui rifiuti (TARI).	451
4.	La TOSAP.	452
5.	L'Imposta sulla pubblicità e il servizio di pubblica affissione.	453
5.1.	Presupposti e modalità applicative dell'imposta sulla pubblicità.	454
5.2.	Il servizio delle pubbliche affissioni.	457
6.	L'accertamento esecutivo per i tributi locali.	458
QUESTIONARIO		459
CAPITOLO XIX		
I TRIBUTI DOGANALI E LE ACCISE		460
1.	I diritti doganali e i diritti di confine.	460
1.1.	L'obbligazione doganale.	461
1.2.	I soggetti passivi dell'obbligazione doganale.	463
1.3.	La base imponibile e l'interpello.	463
2.	L'accertamento dell'obbligazione e il cd. diritto di ricorso.	464
3.	La prescrizione dell'obbligazione doganale.	467
4.	Le Accise.	468
4.1.	Il soggetto obbligato.	468
5.	L'accertamento, la liquidazione e il pagamento.	469
6.	La circolazione di prodotti già immessi in consumo in un altro Stato membro.	470
7.	Il recupero dell'accisa e la prescrizione del diritto all'imposta.	471
8.	L'accertamento delle violazioni.	471
INDICE ANALITICO		474

SOMMARIO

SOMMARIO FOCUS GIURISPRUDENZIALI

DIRITTO TRIBUTARIO PARTE GENERALE

CAPITOLO I L'ATTIVITÀ FINANZIARIA DELLO STATO E IL DIRITTO TRIBUTARIO

- I. GIURISPRUDENZA: *I. Il presupposto della tassa individuato nel rapporto di correlatività al servizio pubblico* **13**

CAPITOLO II LE FONTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

SEZIONE I LE FONTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

- I. GIURISPRUDENZA: *La funzione di orientamento ermeneutico dei principi dello Statuto dei diritti del contribuente* **21**

SEZIONE II I PRINCIPI

- I. GIURISPRUDENZA: *Le fonti del diritto dell'Unione Europea in rapporto al principio della riserva di legge* **31**
II. GIURISPRUDENZA: *Il principio della riserva di legge in materia tributaria* **31**
III. GIURISPRUDENZA: *La capacità contributiva, in rapporto al principio di eguaglianza* **33**
IV. GIURISPRUDENZA: *Gli indici rivelatori della capacità contributiva, quali parametri di riferimento per l'imposizione fiscale* **34**
V. GIURISPRUDENZA: *I limiti entro cui possono operare le presunzioni tributarie, quali indici rivelatori di ricchezza* **34**
VI. GIURISPRUDENZA: *In materia di accertamento della capacità contributiva: alla presunzione relativa va contrapposta una prova, non un'altra presunzione semplice* **35**
VII. GIURISPRUDENZA: *La modulazione del sistema impositivo per settori produttivi non è sempre una violazione dei principi di capacità contributiva e di eguaglianza* **37**

SEZIONE III LA NORMA TRIBUTARIA NELLO SPAZIO E NEL TEMPO

- I. GIURISPRUDENZA: *Il valore dell'art. 1 dello Statuto del contribuente* **47**
II. GIURISPRUDENZA: *L'irretroattività della legge tributaria* **50**

SEZIONE IV L'INTERPRETAZIONE DELLE NORME TRIBUTARIE

- I. GIURISPRUDENZA: *Sull'efficacia esclusivamente interna delle circolari interpretative dell'Agenzia delle Entrate* **56**

SOMMARIO

CAPITOLO III L'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA: STRUTTURA ED EFFETTI DEL TRIBUTO

I. GIURISPRUDENZA: <i>Sul termine di prescrizione dei crediti tributari</i>	62
---	----

CAPITOLO IV I SOGGETTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

I. GIURISPRUDENZA: <i>In ambito tributario si applica la presunzione di solidarietà di cui all'art. 1294 c.c.</i>	85
II. GIURISPRUDENZA: <i>Le SS.UU. della Cassazione e la sovrapposizione tra le ipotesi di litisconsorzio necessario e la solidarietà passiva</i>	86
III. GIURISPRUDENZA: <i>La tesi della giurisdizione del giudice ordinario</i>	91

CAPITOLO V IL SISTEMA DI ATTUAZIONE DEI TRIBUTI

SEZIONE I I RAPPORTI CON L'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA

I. GIURISPRUDENZA: <i>I limiti di efficacia dell'interpello</i>	109
II. GIURISPRUDENZA: <i>La natura discrezionale del potere di autotutela e l'impugnabilità del diniego di autotutela</i>	115
III. GIURISPRUDENZA: <i>Diniego di autotutela e risarcimento del danno</i>	118

SEZIONE II IL SISTEMA DELLE DICHIARAZIONI DEI CONTRIBUENTI

I. GIURISPRUDENZA: <i>È possibile modificare la propria dichiarazione dei redditi</i>	122
II. GIURISPRUDENZA: <i>Dichiarazione telematica: i dati della ricevuta prevalgono sulla documentazione cartacea</i>	125
III. GIURISPRUDENZA: <i>Dichiarazione telematica: la dichiarazione si ritiene presentata nel giorno in cui è trasmessa</i>	126

CAPITOLO VI I CONTROLLI DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA

I. GIURISPRUDENZA: <i>La comunicazione di irregolarità</i>	135
II. GIURISPRUDENZA: <i>La necessità del preventivo avviso bonario</i>	136
III. GIURISPRUDENZA: <i>L'impugnazione dell'avviso bonario</i>	137
IV. GIURISPRUDENZA: <i>Gli accessi illegittimi</i>	140
V. GIURISPRUDENZA: <i>La natura del processo verbale di constatazione</i>	143
VI. GIURISPRUDENZA: <i>L'Agenzia delle entrate non deve motivare le indagini bancarie</i>	145
VII. GIURISPRUDENZA: <i>La presunzione legale iuris tantum relativa</i>	145
VIII. GIURISPRUDENZA: <i>L'inutilizzabilità della documentazione in giudizio necessita del previo avvertimento dell'Ufficio</i>	147
IX. GIURISPRUDENZA: <i>L'obbligo del contraddittorio sussiste solo per i tributi armonizzati</i>	148

SOMMARIO

CAPITOLO VII L'ACCERTAMENTO

I. GIURISPRUDENZA: <i>La natura di atto amministrativo sostanziale dell'avviso di accertamento</i>	150
II. GIURISPRUDENZA: <i>La motivazione per relationem</i>	154
III. GIURISPRUDENZA: <i>L'accertamento mediante redditometro</i>	158

CAPITOLO VIII L'ELUSIONE

I. GIURISPRUDENZA: <i>Abuso del diritto e applicazione d'ufficio da parte del giudice tributario</i>	171
II. GIURISPRUDENZA: <i>Il contrasto sulla rilevanza penale dell'elusione</i>	172
III. GIURISPRUDENZA: <i>L'abuso come fattispecie penale residuale</i>	172
IV. GIURISPRUDENZA: <i>L'interposizione fittizia</i>	175

CAPITOLO IX LA RISCOSSIONE

I. GIURISPRUDENZA: <i>La notifica mediante raccomandata con avviso di ricevimento</i>	184
II. GIURISPRUDENZA: <i>La transazione fiscale è disciplina eccezionale</i>	196
III. GIURISPRUDENZA: <i>La "falcidiabilità" del credito IVA nella procedura di concordato preventivo dell'imprenditore</i>	197

CAPITOLO X I RIMBORSI

I. GIURISPRUDENZA: <i>Istanza depositata a un ufficio incompetente</i>	205
II. GIURISPRUDENZA: <i>Niente eccezioni per il rimborso d'ufficio</i>	207

CAPITOLO XI LE SANZIONI TRIBUTARIE

I. GIURISPRUDENZA: <i>Il principio del favor rei</i>	213
II. GIURISPRUDENZA: <i>L'onere della prova dell'assenza di colpa grava sul contribuente, ai fini dell'affermazione o meno della sua responsabilità</i>	214
III. GIURISPRUDENZA: <i>L'esimente del mancato versamento delle imposte per fatto imputabile al terzo, nell'ambito delle società di capitali</i>	219
IV. GIURISPRUDENZA: <i>Anche l'amministratore di fatto risponde del reato di omessa dichiarazione</i>	230
V. GIURISPRUDENZA: <i>Insussistenza del ne bis in idem tra i reati di bancarotta fraudolenta documentale e occultamento o distruzione di documenti contabili</i>	231
VI. GIURISPRUDENZA: <i>L'omesso versamento sottosoglia non sussiste: applicabile la sanzione amministrativa</i>	234
VII. GIURISPRUDENZA: <i>Astratta compatibilità dell'art. 131-bis c.p. con i reati strutturati mediante la previsione di soglie di punibilità (in relazione al reato di omesso versamento di IVA)</i>	235
VIII. GIURISPRUDENZA: <i>La prescrizione nei reati in materia di imposta sul valore aggiunto. La c.d. sentenza Taricco.</i>	237

SOMMARIO

CAPITOLO XII IL PROCESSO TRIBUTARIO

I. GIURISPRUDENZA: <i>I confini tra la giurisdizione del G.O. e quella dei Giudici Tributari.</i>	245
II. GIURISPRUDENZA: <i>Nullità assoluta del giudizio in assenza di integrazione del contraddittorio nei confronti di tutti i litisconsorzi necessari.</i>	250
III. GIURISPRUDENZA: <i>La questione dell'ammissibilità dell'intervento volontario adesivo.</i>	251
IV. GIURISPRUDENZA: <i>L'oggetto del ricorso tributario.</i>	256
V. GIURISPRUDENZA: <i>Gli atti impugnabili davanti al Giudice Tributario. L'estratto del ruolo.</i>	258
VI. GIURISPRUDENZA: <i>Sulla valenza probatoria dell'autocertificazione.</i>	262
VII. GIURISPRUDENZA: <i>Sui motivi di appello nel giudizio tributario.</i>	270

DIRITTO TRIBUTARIO PARTE SPECIALE

CAPITOLO XIII L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE (IRPEF)

I. GIURISPRUDENZA: <i>La tassabilità ai fini IRPEF dei redditi di provenienza illecita</i>	
II. GIURISPRUDENZA: <i>L'iscrizione del cittadino nell'anagrafe dei residenti all'estero non basta ad escludere la residenza fiscale in Italia</i>	279
III. GIURISPRUDENZA: <i>Sentenza Cass. Civ. Sez. V, 31 marzo 2015, n. 6501</i>	281
IV. GIURISPRUDENZA: <i>Nella normativa del TUIR si prescinde dall'organizzazione</i>	301
V. GIURISPRUDENZA: <i>L'indeducibilità dei contributi previdenziali, versati per il riscatto di laurea prima dell'entrata in vigore dell'art. 13, D.Lgs. 47/2000</i>	309

CAPITOLO XIV L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ

SEZIONE I I SOGGETTI PASSIVI DELL'IRES

I. GIURISPRUDENZA: <i>Gli enti di tipo associativo non godono di uno status di extra fiscalità</i>	322
II. GIURISPRUDENZA: <i>Il concetto di stabile organizzazione ex art. 162, TUIR</i>	326

SEZIONE II IL REDDITO DI IMPRESA

I. GIURISPRUDENZA: <i>L'indeducibilità dei compensi degli amministratori</i>	330
II. GIURISPRUDENZA: <i>Ammortamento: criteri di calcolo</i>	352

SEZIONE III I GRUPPI SOCIETARI

I. GIURISPRUDENZA: <i>Opzione per trasparenza. Il litisconsorzio.</i>	364
---	------------

CAPITOLO XV I PROFILI FISCALI DELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE

I. GIURISPRUDENZA: <i>Incorporazione di una società di capitali e disavanzo</i>	382
---	------------

SOMMARIO

CAPITOLO XVI L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

- I. GIURISPRUDENZA: *Solo la prova dell'inerenza dei costi alle finalità imprenditoriali giustifica la detrazione dell'imposta assolta sugli acquisti* **399**
- II. GIURISPRUDENZA: *Le "frodi carosello"* **400**
- III. GIURISPRUDENZA: *La pretesa di sottrarsi al pagamento dell'IVA, a seguito dell'emissione di fatture per operazioni inesistenti* **411**

CAPITOLO XVII LE ALTRE IMPOSTE INDIRETTE

- I. GIURISPRUDENZA: *Prevalenza ai fini dell'imposta di registro della causa reale dell'operazione.* **421**

CAPITOLO XVIII LA FISCALITÀ LOCALE

- I. GIURISPRUDENZA: *La conferma della legittimità costituzionale dell'assoggettamento ad Irap del valore aggiunto prodotto da attività autonomamente organizzate* **438**
- II. GIURISPRUDENZA: *Il concetto di "autonoma organizzazione" che determina la soggezione ad Irap di un lavoratore autonomo* **439**
- III. GIURISPRUDENZA: *I criteri di determinazione della base imponibile per i fabbricati non iscritti al catasto* **448**
- IV. GIURISPRUDENZA: *Pluralità di messaggi in collegamento strumentale.* **456**
- V. GIURISPRUDENZA: *La pubblicità e i segni distintivi.* **457**
- VI. GIURISPRUDENZA: *La giurisdizione sulla delibera determinativa del canone concessorio di impianti pubblicitari.* **457**

CAPITOLO XIX I TRIBUTI DOGANALI E LE ACCISE

- I. GIURISPRUDENZA: *Gli interessi di mora relativi ai dazi doganali e la Corte di giustizia.* **463**
- II. GIURISPRUDENZA: *La rilevanza dei verbali ispettivi dell'OLAF* **466**
- III. GIURISPRUDENZA: *Il contraddittorio in materia di rettifica doganale.* **467**
- IV. GIURISPRUDENZA: *La contabilizzazione "a posteriori".* **467**
- V. GIURISPRUDENZA: *La buona fede.* **468**
- VI. GIURISPRUDENZA: *Le accise sui prodotti da inalazione per sigarette elettroniche.* **471**
- VII. GIURISPRUDENZA: *Le accise sul consumo di energia elettrica.* **472**
- VIII. GIURISPRUDENZA: *La sopravvenuta non debenza dell'imposta; il termine per il rimborso.* **473**
- IX. GIURISPRUDENZA: *La prescrizione del credito erariale per i tabacchi lavorati* **473**