
Estratto

Estratto da un prodotto
in vendita su **ShopWKI**,
il negozio online di
Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria
professionale, del software, della formazione
e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM,
Altalex, UTET Giuridica, il fisco.



INDICE SOMMARIO

Prefazione alla quinta edizione	Pag. XIX
---------------------------------------	----------

CAPITOLO I

IL DIRITTO TRIBUTARIO, LE ENTRATE PUBBLICHE E I TRIBUTI

1.1. Il diritto tributario	Pag. 1
1.2. Le entrate di diritto pubblico diverse dal tributo e le entrate di diritto privato	» 3
1.3. Il tributo	» 6
1.4. Le tasse, le imposte e le rispettive situazioni economiche di riferimento. Le imposte dirette e indirette, periodiche e non periodiche, ordinarie e straordinarie, sostituite e sostitutive, personali e reali.	» 7
1.5. Le altre entrate tributarie. I monopoli, i contributi, i tributi speciali e le entrate indennitarie	» 12

CAPITOLO II

I PRINCIPI DI UGUAGLIANZA, DI CAPACITÀ CONTRIBUTIVA E DI PROGRESSIVITÀ DEL SISTEMA TRIBUTARIO

2.1. I principi fondamentali	Pag. 15
2.2. L'uguaglianza formale	» 16
2.3. L'uguaglianza sostanziale	» 19
2.4. I condoni fiscali	» 21
2.5. La ragionevolezza	» 23
2.6. La capacità contributiva	» 24
2.7. (Segue). Il presupposto dell'imposta e la disponibilità di denaro	» 26
2.8. (Segue). Il minimo vitale	» 27
2.9. (Segue). L'effettività degli indicatori di capacità contributiva e le presunzioni legali	» 29
2.10. (Segue). L'irretroattività della disposizione tributaria sostanziale	» 32

2.11. (Segue). L'accolto e la traslazione dell'imposta	Pag.	35
2.12. La progressività	»	36
2.13. (Segue). La 'flat tax'	»	39
2.14. (Segue). Gli effetti dell'inflazione	»	41
2.15. (Segue). Lo <i>splitting</i>	»	42

CAPITOLO III

LA RISERVA DI LEGGE E LE FONTI

3.1. Le fonti del diritto e il principio costituzionale della riserva di legge	Pag.	45
3.2. Il carattere relativo della riserva di legge. Il rapporto tra leggi e regolamenti	»	48
3.3. La giustificazione del principio della riserva	»	52
3.4. Le disposizioni tributarie sostanziali, procedurali, sanzionatorie e sulle prove	»	54
3.5. (Segue). Le agevolazioni tributarie. Le disposizioni di esenzione e di esclusione	»	57
3.6. Le fonti dell'Unione europea. Le fonti primarie	»	59
3.7. (Segue). Le fonti derivate	»	62
3.8. Le fonti internazionali	»	65
3.9. Le fonti di c.d. <i>soft law</i>	»	67
3.10. Le leggi tributarie regionali	»	68
3.11. Le circolari, le risoluzioni, le note, le istruzioni ed i comunicati stampa dell'Amministrazione finanziaria. Le cosiddette "pseudo-fonti"	»	71
3.12. Le sentenze di accoglimento della Corte costituzionale	»	74

CAPITOLO IV

LA VISIBILITÀ DEI FATTI ECONOMICI E L'INTERPRETAZIONE DELLA LEGGE

4.1. La visibilità dei fatti economici e la loro qualificazione giuridica	Pag.	79
4.2. L'interpretazione dei contratti (cenni)	»	82
4.3. L'interpretazione della legge	»	87
4.4. L'interpretazione adeguatrice	»	92
4.5. L'interpretazione restrittiva ed estensiva. Il problema dell'integrazione analogica	»	94
4.6. I soggetti chiamati all'interpretazione della legge tributaria	»	97

4.7. L'interpretazione del legislatore e le leggi di interpretazione autentica	Pag. 98
4.8. L'interpretazione del contribuente, dei consulenti e degli accademici. La cosiddetta 'dottrina'	» 101
4.9. L'interpretazione del giudice	» 103
4.10. L'interpretazione dell'Amministrazione finanziaria e gli interpelli	» 106

CAPITOLO V

**LE ISTITUZIONI AMMINISTRATIVE TRIBUTARIE
E I SOGGETTI COINVOLTI NELL'ADEMPIMENTO
DELL'OBBLIGAZIONE**

5.1. Le istituzioni amministrative tributarie e i soggetti passivi del tributo	Pag. 111
5.2. Le istituzioni amministrative tributarie	» 112
5.3. I soggetti passivi del tributo	» 117
5.4. Il contribuente di fatto e di diritto	» 118
5.5. Gli obbligati solidali paritari	» 120
5.6. I coobbligati dipendenti illimitati	» 122
5.7. I coobbligati dipendenti limitati	» 126
5.8. I sostituti d'imposta	» 128
5.9. Il contrasto di interessi tra sostituto e sostituito e la funzione della ritenuta fiscale	» 133
5.10. La sostituzione totale e la sostituzione parziale	» 137
5.11. (Segue). La certificazione unica	» 141
5.12. (Segue). Sostituzione tributaria e valore aggiunto	» 143

CAPITOLO VI

LA DICHIARAZIONE TRIBUTARIA

6.1. L'obbligo della dichiarazione	Pag. 147
6.2. Le dichiarazioni periodiche e <i>una tantum</i>	» 148
6.3. La natura della dichiarazione tributaria	» 149
6.4. La dichiarazione integrativa a favore del contribuente	» 150
6.5. Il ravvedimento operoso	» 154
6.6. La liquidazione dell'imposta	» 156
6.7. Il controllo formale della dichiarazione	» 159
6.8. La dichiarazione dei redditi precompilata	» 160
6.9. Gli incentivi alla <i>tax compliance</i> e la <i>cooperative compliance</i>	» 162

CAPITOLO VII

L'EVASIONE FISCALE

7.1. L'evasione e l'erosione	Pag. 165
7.2. L'evasione tra determinazione e azione	» 168
7.3. L'evasione collegata alla rappresentazione dei fatti rilevanti sul piano tributario	» 171
7.4. Le simmetrie e gli arbitraggi fiscali	» 179
7.5. L'evasione interpretativa	» 184
7.6. Gli strumenti di contrasto all'evasione	» 186
7.7. (Segue). L'accentramento del momento impositivo presso organizzazioni aziendali	» 187
7.8. (Segue). Le predeterminazioni normative e le presunzioni legali con portata sostanziale	» 188
7.9. (Segue). La fatturazione elettronica e la trasmissione telematica dei corrispettivi	» 190
7.10. (Segue). Il <i>Reverse charge</i> e lo <i>split payment</i>	» 191
7.11. (Segue). La lotteria degli scontrini e le limitazioni all'uso del contante	» 194

CAPITOLO VIII

L'ABUSO DEL DIRITTO O ELUSIONE FISCALE

8.1. L'abuso del diritto e l'evasione fiscale	Pag. 197
8.2. Il vantaggio fiscale e la dimensione comparativa	» 199
8.3. Il carattere 'indebito' del vantaggio	» 203
8.4. Il difetto di sostanza economica	» 206
8.5. Le valide ragioni extrafiscali	» 207
8.6. (Segue). I presupposti dell'abuso del diritto e l'esimente	» 210
8.7. L'inopponibilità all'Amministrazione finanziaria delle fattispecie abusive	» 212
8.8. La posizione dell'elusore e dei terzi. La tassazione differenziale	» 213
8.9. Le garanzie nel procedimento	» 215
8.10. I profili sanzionatori penali e amministrativi	» 219
8.11. Le clausole generali antiabuso e le disposizioni antielusive specifiche (di natura sostanziale)	» 224

CAPITOLO IX

I CONTROLLI DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA

9.1. I controlli sostanziali	Pag. 231
9.2. L'organizzazione dei controlli e la formazione delle liste selettive	» 233

9.3. I poteri istruttori e la discrezionalità amministrativa	Pag. 237
9.4. L'esercizio dei poteri istruttori presso l'Amministrazione finanziaria	» 238
9.5. L'esercizio dei poteri istruttori presso la sede del contribuente.	» 243
9.6. Le preclusioni probatorie	» 250
9.7. La partecipazione del contribuente all'attività istruttoria tra collaborazione e diritto alla difesa	» 253
9.8. I controlli bancari e finanziari	» 255
9.9. Il processo verbale di constatazione	» 266
9.10. Le deduzioni difensive del contribuente	» 270
9.11. L'invito obbligatorio	» 272

CAPITOLO X

L'AVVISO DI ACCERTAMENTO TRIBUTARIO

10.1. I profili funzionali dell'avviso di accertamento e il rapporto con la dichiarazione tributaria	Pag. 275
10.2. La definitività dell'avviso di accertamento. Il rapporto tra l'avviso di accertamento e l'attività di riscossione del tributo ..	» 277
10.3. Il contenuto dell'avviso di accertamento e la sua motivazione..	» 279
10.4. La motivazione <i>per relationem</i>	» 283
10.5. La distinzione tra motivazione e prova	» 284
10.6. I metodi dell'accertamento	» 286
10.7. L'accertamento analitico	» 287
10.8. L'accertamento sintetico	» 288
10.9. Il tenore di vita del contribuente e la differenza tra spese e costi...	» 290
10.10. Gli aspetti procedurali del metodo sintetico	» 292
10.11. Il redditometro	» 292
10.12. L'accertamento analitico-contabile	» 294
10.13. L'accertamento induttivo-extracontabile	» 296
10.14. L'accertamento in base a elementi esteriori e in base a studi di settore. Gli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA)	» 299
10.15. Gli accertamenti globali, parziali e integrativi	» 304
10.16. Il potere di autotutela	» 309
10.17. L'accertamento con adesione	» 311

CAPITOLO XI

LA RISCOSSIONE

11.1. L'obbligazione tributaria tra la fase dell'accertamento e la fase della riscossione. L'evasione da riscossione	Pag. 315
11.2. Le modalità della riscossione. La ritenuta diretta	» 317

11.3. Il versamento diretto	Pag. 319
11.4. L'iscrizione a ruolo e il pagamento del tributo in base all'avviso di accertamento	» 321
11.5. La compensazione	» 327
11.6. Le misure cautelari.....	» 328

CAPITOLO XII

LE SANZIONI

12.1. Le sanzioni tributarie penali e le sanzioni tributarie amministrative	Pag. 333
12.2. Il principio di legalità, di non retroattività e del <i>favor rei</i>	» 336
12.3. L'imputabilità e la colpevolezza. La responsabilità delle società e degli enti personificati.....	» 337
12.4. La coesistenza di illeciti e il caso delle violazioni continue	» 341
12.5. Il concorso di persone	» 344
12.6. La responsabilità del professionista.....	» 345
12.7. Le cause di non punibilità	» 346
12.8. Il ravvedimento operoso e la conseguente estinzione dell'illecito. Rinvio	» 347
12.9. I procedimenti per l'applicazione	» 348

CAPITOLO XIII

IL PROCESSO TRIBUTARIO

13.1. La giurisdizione	Pag. 351
13.2. Gli atti impugnabili avanti la commissione tributaria provinciale...	» 353
13.3. Il contenuto del ricorso	» 357
13.4. La sospensione (dell'esecuzione) dell'atto impugnato	» 361
13.5. La presentazione del ricorso. La fissazione dell'udienza e la trattazione della controversia.....	» 364
13.6. La sentenza.....	» 367
13.7. La delimitazione della materia del contendere e i poteri istruttori della commissione tributaria	» 368
13.8. La conciliazione	» 371
13.9. Le impugnazioni e il giudicato	» 372
13.10. L'appello	» 374
13.11. Il ricorso per cassazione e il rinvio alla commissione tributaria regionale.....	» 376
13.12. La revocazione	» 378

CAPITOLO XIV

LE IMPOSTE SUL REDDITO (IRES E IRPEF)

14.1. I soggetti passivi	Pag.	384
14.2. Il presupposto, le categorie di reddito e la base imponibile	»	388
14.3. La determinazione dell'imposta	»	391
14.4. I redditi fondiari	»	394
14.5. I redditi di capitale	»	398
14.6. I redditi di lavoro dipendente	»	401
14.7. I redditi di lavoro autonomo	»	405
14.8. I redditi diversi	»	407
14.9. Il reddito d'impresa e le sue fonti (situazioni soggettive ed oggettive di riferimento)	»	411
14.10. I soggetti qualificati come imprenditori commerciali in ragione della propria struttura giuridica	»	412
14.11. I soggetti qualificati come imprenditori commerciali in ragione dell'attività in concreto esercitata	»	418
14.12. L'organizzazione in forma di impresa	»	421
14.13. Il carattere economico dell'attività	»	424
14.14. La derivazione del reddito d'impresa dal conto economico e la disciplina delle variazioni in aumento e in diminuzione	»	429
14.15. Il reddito d'impresa e le perdite fiscali	»	436
14.16. Il riporto in avanti delle perdite fiscali	»	440
14.17. Le operazioni di ringiovanimento delle perdite	»	443
14.18. L'imputazione a periodo delle componenti reddituali in base alla regola della competenza	»	446
14.19. La regola di "competenza" e la regola di "cassa"	»	449
14.20. Il rapporto tra l'andamento degli incassi (a fronte di crediti maturati) e degli esborsi (a fronte di debiti già sorti) e la determinazione del reddito d'impresa	»	451
14.21. La competenza civilistica e la competenza fiscale. Gli specifici momenti di competenza individuati nel Tuir e la valenza, per i soggetti Ias e per i soggetti Oic <i>adopter</i> , dei criteri di imputazione temporale dettati dai principi contabili	»	454
14.22. Le disposizioni sulla competenza e le disposizioni sulla valutazione	»	459
14.23. La certezza e l'obiettiva determinabilità delle componenti di reddito	»	461
14.24. I fondi c.d. "tassati" e i fondi in sospensione d'imposta	»	463
14.25. Il requisito dell'inerenza. L'inerenza come giudizio sul collegamento tra il costo sostenuto e l'attività esercitata	»	465
14.26. La prova dell'inerenza	»	469
14.27. I rilievi dell'Ammirazione finanziaria in punto di inerenza	»	472

14.28. L'inerenza e l'antieconomicità delle operazioni	Pag. 477
14.29. Il rapporto tra attività illecita, atti illeciti e inerzia del costo	» 479
14.30. Il requisito della previa imputazione delle componenti negative di reddito al conto economico. La deducibilità dei c.d. "costi neri"	» 485
14.31. La regola generale di correlazione tra costi deducibili e proventi tassabili	» 488
14.32. I beni relativi all'impresa, gli elementi del patrimonio e il loro costo fiscalmente riconosciuto	» 493
14.33. La funzione del costo fiscalmente riconosciuto e la sua misurazione	» 497
14.34. Il costo fiscalmente riconosciuto e la sua trasmissibilità nel tempo e verso altri soggetti	» 500
14.35. I beni relativi all'impresa e le componenti reddituali ad essi collegate	» 505
14.36. Le componenti del reddito d'impresa. Considerazioni generali	» 509
14.37. I rapporti società-soci (in particolare, dividendi e plusvalenze). Il problema della doppia tassazione dei redditi societari	» 514
14.38. La tassazione "per trasparenza"	» 516
14.39. L'esclusione da imposta prevista per i dividendi	» 519
14.40. Il coordinamento tra la rettifica del reddito societario e la tassazione dei soci. Gli accertamenti di maggiore reddito in capo alle società trasparenti	» 523
14.41. Gli accertamenti di maggiore reddito in capo alle società non trasparenti. La tassazione dei dividendi "per cassa" e la presunzione di occulto distribuzione degli utili	» 524
14.42. Il fatto noto da porre a base della presunzione semplice: l'occultamento di ricchezza societaria rilevante ai fini civilistici prima che ai fini fiscali	» 527
14.43. La base societaria "ristretta" o "familiare"	» 530
14.44. Il regime fiscale dei dividendi dei quali sia stata presunta l'occulta distribuzione ai soci	» 534
14.45. Le plusvalenze sulle partecipazioni	» 536

CAPITOLO XV

LE COMPONENTI DEL REDDITO D'IMPRESA

15.1. I ricavi	Pag. 539
15.2. Le plusvalenze	» 545
15.3. (Segue). Le plusvalenze da cessione di azienda	» 549
15.4. Le plusvalenze c.d. "iscritte"	» 551
15.5. I dividendi e la <i>participation exemption (PEX)</i>	» 553
15.6. Gli interessi attivi	» 559

15.7. I proventi immobiliari	Pag. 561
15.8. Le sopravvenienze attive	» 562
15.9. Le variazioni delle rimanenze	» 571
15.9.1. La valutazione dei beni-merce	» 575
15.9.2. La valutazione delle opere, delle forniture e dei servizi di durata ultrannuale	» 578
15.9.3. La valutazione dei titoli	» 579
15.10. Le spese per prestazioni di lavoro	» 580
15.11. Gli interessi passivi	» 585
15.12. Gli oneri fiscali e contributivi	» 588
15.13. Gli oneri di utilità sociale	» 590
15.14. Le minusvalenze, le sopravvenienze passive e le perdite (di beni)	» 591
15.14.1. Le minusvalenze	» 591
15.14.2. Le sopravvenienze passive	» 593
15.14.3. Le perdite di beni	» 594
15.15. Le svalutazioni dei crediti, gli accantonamenti per rischi su crediti e le perdite su crediti	» 595
15.16. Gli ammortamenti	» 610
15.17. Gli ammortamenti tecnici dei beni materiali. Le spese di manutenzione, riparazione e ammodernamento e i canoni di locazione finanziaria	» 612
15.18. L'ammortamento dei beni immateriali	» 617
15.19. L'ammortamento finanziario dei beni gratuitamente devolvibili allo scadere della concessione	» 618
15.20. Gli accantonamenti per rischi ed oneri	» 620
15.21. Le spese di rappresentanza e le spese di pubblicità	» 624
15.22. Il <i>transfer pricing</i>	» 627
15.23. Redditi prodotti da imprese controllate residenti in territori a bassa fiscalità	» 631

CAPITOLO XVI

L'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE (IRAP)

16.1. La natura reale dell'IRAP	Pag. 635
16.2. I presupposti del tributo, la tassazione del valore aggiunto e il problema della rivalsa	» 636
16.3. Il presupposto e i soggetti passivi	» 642
16.4. La base imponibile e le aliquote	» 643
16.5. L'indice di riparto	» 645
16.6. Il profilo della territorialità. L'accertamento ufficioso e la riscossione del tributo	» 648

CAPITOLO XVII

L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO E LE ALTRE IMPOSTE SUI CONSUMI

17.1. Note introduttive sulla tassazione dei consumi.	Pag. 649
17.2. Le caratteristiche e la funzione dell'IVA: un tributo "neutrale" per la tassazione dei consumi attraverso le imprese e i professionisti	» 650
17.3. Il meccanismo di funzionamento dell'IVA	» 653
17.4. I presupposti applicativi del tributo	» 656
17.5. Le cessioni di beni e le prestazioni di servizi.	» 657
17.6. I soggetti obbligati all'applicazione del tributo e i necessari adempimenti.	» 659
17.7. La registrazione delle fatture e la liquidazione periodica dell'imposta	» 663
17.8. Il principio di cartolarità, le frodi IVA e le misure di contrasto all'evasione	» 664
17.9. Il presupposto territoriale (cenni)	» 665
17.10. Le operazioni imponibili, non imponibili, esenti ed escluse	» 666
17.11. Le accise	» 669
17.12. Le imposte doganali.	» 671
17.13. I monopoli	» 672

CAPITOLO XVIII

LE IMPOSTE SUGLI ATTI SOLENNI

18.1. L'imposta di registro	Pag. 673
18.2. L'imposta sulle successioni e sulle donazioni	» 683

CAPITOLO XIX

LE OPERAZIONI DI RIORGANIZZAZIONE AZIENDALE

19.1. Le operazioni di riorganizzazione aziendale. Le operazioni neutrali e quelle realizzative. Le operazioni sui soggetti e quelle sui beni	Pag. 690
19.2. La cessione d'azienda.	» 692
19.2.1. La distinzione tra cessione a titolo oneroso e cessione a titolo gratuito.	» 692
19.2.2. La cessione a titolo oneroso	» 694
19.2.3. La nozione di "azienda" e il problema della disgregazione del bene in vista dell'operazione di cessione	» 695

19.2.4. Il controllo e la rettifica del corrispettivo della cessione sulla base dei valori dell'azienda fissati ai fini delle imposte sui trasferimenti	Pag. 697
19.2.5. La cessione a titolo gratuito	» 702
19.2.6. La cessione attraverso patto di famiglia	» 703
19.2.7. Il conferimento d'azienda	» 707
19.3. Il conferimento di partecipazioni di controllo e di collegamento ...	» 714
19.4. Gli scambi di partecipazioni mediante permuta e mediante conferimento	» 715
19.5. La fusione	» 717
19.5.1. La neutralità della fusione	» 717
19.5.2. Il subentro dell'incorporante negli obblighi e nei diritti dell'incorporata	» 720
19.5.3. Gli avanzi e i disavanzi di fusione	» 721
19.5.4. I disavanzi da concambio	» 722
19.5.5. I disavanzi da annullamento	» 723
19.5.6. Gli avanzi	» 724
19.5.7. Il trattamento delle riserve. In particolare, le riserve in sospensione d'imposta	» 727
19.5.8. Le altre riserve (diverse dalle riserve in sospensione) ...	» 731
19.5.9. La possibilità di riallineare i valori fiscali ai valori contabili dei beni	» 733
19.5.10. Il riporto delle perdite	» 735
19.6. La scissione	» 736
19.6.1. Tipologie di scissione	» 736
19.6.2. Le differenze di scissione	» 738
19.6.3. La neutralità della scissione	» 741
19.6.4. La posizione dei soci	» 742
19.6.5. Il valore fiscalmente riconosciuto dei beni, la ricostituzione dei fondi e il trattamento delle riserve in sospensione d'imposta	» 743
19.6.6. L'impatto della scissione sul periodo d'imposta, la retrodatazione dell'operazione e le perdite fiscali ...	» 744
19.6.7. Gli obblighi tributari nella scissione, l'attività di controllo da parte dell'Amministrazione finanziaria e la responsabilità per i debiti tributari emersi anteriormente all'operazione	» 744
19.7. La trasformazione	» 746
19.7.1. Aspetti generali	» 746
19.7.2. La trasformazione societaria	» 747
19.7.3. La trasformazione eterogenea	» 749

Estratto

Estratto da un prodotto
in vendita su **ShopWKI**,
il negozio online di
Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria
professionale, del software, della formazione
e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM,
Altalex, UTET Giuridica, il fisco.

