

L'estratto che stai consultando  
fa parte del volume in vendita  
su **ShopWKI**,  
il negozio online di **Wolters Kluwer**

[Torna al libro](#)



CEDAM

IPSOA

**UTET**<sup>®</sup>  
GIURIDICA

il fisco

 ALTALEX

## INDICE SOMMARIO

*Prefazione*..... p. XV

### CAPITOLO I – Il diritto tributario

1. Il diritto tributario nell'ordinamento giuridico ..... » 1
2. Il rapporto tra il diritto tributario e le altre discipline giuridiche ..... » 2
3. L'autonomia e il particolarismo del diritto tributario ..... » 5

### CAPITOLO II – Le prestazioni imposte, i tributi e la loro classificazione

1. Le entrate dello Stato ed i diversi criteri distintivi ..... » 8
2. Le prestazioni imposte ..... » 9
3. Il tributo ..... » 12
  - 3.1. Il sistema tributario ..... » 15
4. La classificazione dei tributi: a) l'imposta ..... » 16
  - 4.1. La distinzione delle imposte ..... » 17
5. *Segue*: b) la tassa e le imposte di scopo ..... » 20
6. *Segue*: c) il contributo ..... » 22
7. *Segue*: d) il monopolio fiscale ..... » 23
8. Le entrate parafiscali ..... » 24

## SEZIONE I

### I PRINCIPI GENERALI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

#### CAPITOLO III – I principi costituzionali: la riserva di legge

1. I principi generali del diritto tributario ..... » 26
2. Le origini storiche della potestà normativa tributaria: dal principio del consenso alla riserva di legge di cui all'art. 23 della Cost ..... » 27
3. Breve precisazione sulla categoria delle prestazioni imposte... » 29
4. La legge come fonte primaria della potestà normativa tributaria: la *ratio* e la natura relativa della riserva di legge... » 30
5. La predeterminazione del contenuto minimo della legge ed i criteri integrativi della disciplina primaria: la base legislativa del tributo ..... » 31

#### CAPITOLO IV – Il principio di capacità contributiva

1. Brevi cenni storici sull'approdo al principio di capacità contributiva ..... » 35
2. Il primo comma dell'art. 53 della Cost.: la doverosità del "*concorso alle spese pubbliche*" ..... » 37

3. La funzione garantista del principio di capacità contributiva. . .	p.	40
3.1. <i>Segue</i> : la nozione di capacità contributiva tra limiti assoluti e relativi al potere impositivo. La rilevanza della potenzialità economica . . . . .	»	41
3.2. <i>Segue</i> : il carattere individuale della capacità contributiva ed il principio di personalità . . . . .	»	43
3.3. <i>Segue</i> : il principio di effettività ed il principio di attualità. . .	»	45
4. La prospettiva che ravvisa nel principio di capacità contributiva un limite relativo . . . . .	»	48
5. Il secondo comma dell'art. 53 della Cost. e l'evanescenza del principio di progressività. . . . .	»	51
6. Gli altri principi costituzionali rilevanti in materia tributaria. . .	»	52

### CAPITOLO V – I principi europei

1. I principi generali di fonte europea: delimitazione dell'indagine . . . . .	»	54
2. I principi generali desumibili dal Trattato istitutivo e dal Trattato sul funzionamento dell'Unione Europea. . . . .	»	55
3. <i>Segue</i> : l'integrazione e la convergenza degli ordinamenti fiscali degli Stati membri: l'armonizzazione ed il ravvicinamento . . .	»	56
4. Gli altri principi generali di fonte giurisprudenziale . . . . .	»	58

## SEZIONE II IL SISTEMA DELLE FONTI DI PRODUZIONE E LA NORMA TRIBUTARIA

### CAPITOLO VI – Le fonti di produzione interne

1. Le fonti interne: la crisi del sistema delle fonti ed i ripetuti tentativi di codificazione. . . . .	»	60
2. La gerarchia delle fonti interne: le norme costituzionali. . . . .	»	62
3. <i>Segue</i> : a) la legge ordinaria . . . . .	»	62
3.1. <i>Segue</i> : b) lo Statuto dei diritti del contribuente . . . . .	»	63
3.2. <i>Segue</i> : c) le fonti <i>sub</i> primarie: i decreti legislativi ed i decreti legge . . . . .	»	64
4. Le fonti e l'autonomia finanziaria degli enti locali: la riforma costituzionale del 2001 . . . . .	»	67
4.1. <i>Segue</i> : la potestà tributaria degli enti regionali, provinciali e comunali. . . . .	»	71
5. Le fonti secondarie e gli atti non aventi forza di legge: a) i regolamenti. . . . .	»	74
6. <i>Segue</i> : b) le circolari. . . . .	»	76
7. Gli usi . . . . .	»	78

### CAPITOLO VII – Le fonti di produzione europee ed internazionali

1. Il sistema delle fonti europee ed internazionali . . . . .	»	80
2. Le fonti europee: a) i regolamenti . . . . .	»	81
2.1. <i>Segue</i> : b) le direttive. . . . .	»	83
2.2. <i>Segue</i> : c) gli altri atti dell'Unione Europea. . . . .	»	84
2.3. <i>Segue</i> : d) le sentenze della Corte di Giustizia. . . . .	»	85

3. Il sistema delle fonti internazionali . . . . .	p.	85
3.1. <i>Segue:</i> a) le Convenzioni internazionali e le Convenzioni contro le doppie imposizioni . . . . .	»	86
 <b>CAPITOLO VIII – La norma tributaria e la sua efficacia</b>		
1. Cenni introduttivi. . . . .	»	91
2. La natura della norma tributaria . . . . .	»	92
3. La classificazione delle norme tributarie . . . . .	»	94
4. L'efficacia della norma tributaria nel tempo . . . . .	»	97
5. L'efficacia della norma tributaria nello spazio: la territorialità dell'imposizione . . . . .	»	102
5.1. <i>Segue:</i> la doppia imposizione internazionale . . . . .	»	106
 <b>CAPITOLO IX – L'interpretazione della norma tributaria</b>		
1. Cenni introduttivi. . . . .	»	111
2. L'interpretazione delle norme tributarie . . . . .	»	112
3. L'analogia nel diritto tributario . . . . .	»	114
4. L'attività interpretativa dell'Amm. Fin.: l'interpello. . . . .	»	116
5. L'elusione fiscale ed il divieto di abuso del diritto. . . . .	»	119
 <b>SEZIONE III</b>		
<b>LA FATTISPECIE IMPOSITIVA: LA STRUTTURA, GLI EFFETTI E LE VICENDE</b>		
 <b>CAPITOLO X – La struttura della fattispecie impositiva</b>		
1. Cenni introduttivi. . . . .	»	125
2. La fattispecie impositiva . . . . .	»	126
3. Ulteriori precisazioni sul presupposto impositivo . . . . .	»	128
4. La classificazione delle fattispecie . . . . .	»	130
 <b>CAPITOLO XI – Gli effetti della fattispecie impositiva</b>		
1. Cenni introduttivi. . . . .	»	134
2. Gli effetti della fattispecie: dal rapporto obbligatorio alla pluralità delle situazioni giuridiche soggettive . . . . .	»	135
3. Brevi precisazioni in merito alla nozione di tributo . . . . .	»	138
4. Le situazioni giuridiche soggettive passive e l'obbligazione tributaria . . . . .	»	139
5. Le situazioni giuridiche soggettive attive: i poteri dell'ente impositore . . . . .	»	141
5.1. <i>Segue:</i> il diritto soggettivo ed il credito d'imposta . . . . .	»	142
6. Conclusioni . . . . .	»	143
 <b>CAPITOLO XII – I soggetti</b>		
1. La nozione di soggetto . . . . .	»	145
2. I soggetti attivi ed i soggetti ausiliari . . . . .	»	146
3. I soggetti passivi: cenni introduttivi . . . . .	»	149
4. La soggettività tributaria e la capacità giuridica . . . . .	»	151
4.1. <i>Segue:</i> la capacità di agire e la rappresentanza . . . . .	»	153
4.2. <i>Segue:</i> il domicilio fiscale. . . . .	»	154

5. Gli strumenti in favore dei soggetti coinvolti nell'attuazione del tributo: la rivalsa . . . . .	p.	155
6. Traslazione, patti sull'imposta e accollo del debito tributario altrui . . . . .	»	158
7. La solidarietà tributaria. . . . .	»	159
8. Il sostituto d'imposta: la sostituzione propria ed impropria. . . . .	»	165
9. Il responsabile d'imposta . . . . .	»	168

### CAPITOLO XIII – Le vicende delle situazioni giuridiche soggettive

1. Cenni introduttivi. . . . .	»	170
2. Le modifiche delle situazioni giuridiche soggettive. . . . .	»	170
3. L'estinzione delle situazioni giuridiche soggettive. . . . .	»	176
3.1. <i>Segue</i> : la prescrizione e la decadenza . . . . .	»	180
4. Le garanzie del credito d'imposta . . . . .	»	183

### SEZIONE IV

### L'APPLICAZIONE DEL TRIBUTO E LA POTESTÀ AMMINISTRATIVA DI IMPOSIZIONE

### CAPITOLO XIV – I modelli teorici relativi alla fase di attuazione del tributo: il procedimento amministrativo tributario

1. Brevi note sugli schemi teorici sull'attuazione del tributo . . . . .	»	188
1.1. <i>Segue</i> : precisazioni in merito alla nozione di procedimento. . . . .	»	190
2. La partecipazione del privato alla fase di accertamento: il contraddittorio endoprocedimentale. . . . .	»	191
3. Ulteriori precisazioni sul principio del contraddittorio. . . . .	»	196

### CAPITOLO XV – La potestà amministrativa d'imposizione: i principi generali

1. Cenni introduttivi: le distinte configurazioni della potestà impositiva . . . . .	»	199
2. La potestà di indirizzo ed i principi di buona fede e di legittimo affidamento. . . . .	»	200
3. La potestà amministrativa d'imposizione: il principio di legalità ed il carattere eventuale della potestà amministrativa . . . . .	»	202
3.1. <i>Segue</i> : la natura vincolata della potestà amministrativa d'imposizione ed i limiti alla discrezionalità. . . . .	»	203
3.2. <i>Segue</i> : il principio di indisponibilità. . . . .	»	205
4. L'autotutela nel diritto tributario. . . . .	»	208
5. La tendenza favorevole ai modelli "consensuali" di attuazione del tributo . . . . .	»	212
6. La <i>tax compliance</i> e gli istituti della <i>cooperative compliance</i> . . . . .	»	215

### CAPITOLO XVI – La dichiarazione tributaria e gli altri obblighi strumentali

1. Note introduttive . . . . .	»	218
2. Gli obblighi contabili: cenni preliminari . . . . .	»	220
2.1. <i>Segue</i> : gli obblighi contabili nei diversi tributi . . . . .	»	221

3. Gli obblighi “ricognitivi”: la dichiarazione tributaria . . . . .	p. 224
3.1. <i>Segue</i> : la dichiarazione come atto giuridico . . . . .	» 224
3.2. <i>Segue</i> : la natura giuridica della dichiarazione e la sua rettificabilità . . . . .	» 229
3.3. <i>Segue</i> : la funzione della dichiarazione nella fase di attua- zione del tributo . . . . .	» 232
4. I controlli della dichiarazione . . . . .	» 233
4.1. <i>Segue</i> : a) la liquidazione automatica . . . . .	» 234
4.2. <i>Segue</i> : b) il controllo formale . . . . .	» 236
 <b>CAPITOLO XVII – La fase istruttoria</b>	
1. Il sistema dei poteri istruttori . . . . .	» 238
2. I poteri istruttori: a) gli inviti a comparire, le richieste ed i questionari; le indagini finanziarie . . . . .	» 241
2.1. <i>Segue</i> : b) gli accessi, le ispezioni e le verifiche . . . . .	» 243
3. Gli atti della fase istruttoria e le garanzie del contribuente . . . . .	» 245
 <b>CAPITOLO XVIII – La fase ed i metodi di accertamento</b>	
1. Note introduttive . . . . .	» 249
2. La fase di accertamento . . . . .	» 250
3. L’evoluzione dei metodi di accertamento . . . . .	» 252
4. I metodi di accertamento nelle imposte sui redditi per i soggetti non obbligati alla tenuta delle scritture contabili: l’accerta- mento analitico e l’accertamento sintetico del reddito comples- sivo . . . . .	» 256
5. I metodi di accertamento nelle imposte sui redditi per i soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili: l’accertamento contabile, l’accertamento analitico-induttivo e l’accertamento extracontabile . . . . .	» 261
6. Gli accertamenti standardizzati per gli imprenditori ed i professionisti: brevi cenni storici . . . . .	» 264
6.1. <i>Segue</i> : gli studi di settore . . . . .	» 265
6.2. <i>Segue</i> : il passaggio agli indici sintetici di affidabilità fiscale . . . . .	» 268
7. L’accertamento d’ufficio . . . . .	» 270
8. L’accertamento parziale . . . . .	» 271
9. L’accertamento integrativo . . . . .	» 272
10. I metodi di accertamento nell’IVA . . . . .	» 273
11. I metodi di accertamento nelle imposte sui trasferimenti e negli altri tributi . . . . .	» 275
12. La partecipazione degli enti locali alla fase di accertamento dei tributi . . . . .	» 276
 <b>CAPITOLO XIX – L’atto di accertamento</b>	
1. Considerazioni introduttive in merito alla categoria degli atti impositivi . . . . .	» 281
2. La natura e gli effetti dell’atto di accertamento . . . . .	» 282
3. I requisiti essenziali ed il contenuto dell’atto di accertamento . . . . .	» 285
3.1. <i>Segue</i> : la motivazione . . . . .	» 286
3.2. <i>Segue</i> : l’indicazione dei mezzi di prova . . . . .	» 289

4. I vincoli temporali alla formazione dell'atto ed i termini dilatori o di decadenza . . . . .	p. 291
4.1. <i>Segue</i> : la notifica dell'atto di accertamento . . . . .	» 293
5. I vizi dell'atto di accertamento. . . . .	» 295
6. Le vicende di natura amministrativa dell'atto di accertamento. . . . .	» 296
6.1. <i>Segue</i> : l'accertamento con adesione. . . . .	» 297
6.2. <i>Segue</i> : la mediazione tributaria . . . . .	» 300

## SEZIONE V L'ATTUAZIONE DEL TRIBUTO: LA FASE DELLA RISCOSSIONE ED IL RIMBORSO

### CAPITOLO XX – La fase della riscossione

1. Note introduttive: la differenza tra la fase di accertamento e la fase della riscossione . . . . .	» 303
2. L'evoluzione della fase della riscossione. . . . .	» 304
3. Le fattispecie della riscossione. . . . .	» 307
4. Le modalità della riscossione: la riscossione spontanea e d'ufficio . . . . .	» 310
5. La riscossione coattiva: i titoli esecutivi tributari. . . . .	» 313
5.1. <i>Segue</i> : la riscossione mediante ruolo . . . . .	» 315
6. L'esecuzione forzata tributaria. . . . .	» 319
7. La sospensione della riscossione . . . . .	» 321

### CAPITOLO XXI – Il rimborso

1. I profili teorici del rimborso e la distinzione rispetto alle categorie giuridiche contigue . . . . .	» 323
2. Le fattispecie del rimborso . . . . .	» 326
3. I procedimenti per l'esercizio del diritto di rimborso: a) la richiesta tramite la dichiarazione. . . . .	» 328
3.1. <i>Segue</i> : b) i rimborsi chiesti con istanza . . . . .	» 330
3.2. <i>Segue</i> : c) il rimborso d'ufficio . . . . .	» 332
4. Il rimborso nell'IVA e cenni alle imposte indirette . . . . .	» 334

## SEZIONE VI LE SANZIONI TRIBUTARIE

### CAPITOLO XXII – Le sanzioni amministrative

1. Cenni sull'evoluzione storica del sistema sanzionatorio. . . . .	» 337
2. La distinzione delle sanzioni tributarie: le sanzioni amministrative e quelle penali. Il principio di specialità . . . . .	» 340
3. Il principio di legalità e la successione delle leggi sanzionatorie nel tempo . . . . .	» 344
4. Il principio di personalità e l'applicazione della sanzione amministrativa nei confronti delle società e degli enti . . . . .	» 345
5. I profili soggettivi dell'illecito: l'imputabilità e la colpevolezza del trasgressore. Il concorso di persone. . . . .	» 348
6. I criteri di determinazione della sanzione. . . . .	» 350
7. Le cause di non punibilità. . . . .	» 352

- |   |    |     |
|---|----|-----|
| 8. Il ravvedimento operoso e l'utilizzo delle sanzioni amministrative con funzione premiale . . . . .                           | p. | 355 |
| 9. Il procedimento di irrogazione delle sanzioni amministrative. Le cause di estinzione dell'illecito e della sanzione. . . . . | »  | 357 |

### CAPITOLO XXIII – Le sanzioni penali

- |   |   |     |
|---|---|-----|
| 1. Cenni sull'evoluzione del sistema delle sanzioni penali tributarie . . . . .   | » | 361 |
| 2. Le pene accessorie e le peculiarità delle sanzioni penali tributarie . . . . . | » | 363 |
| 3. Le fattispecie di reato in materia di imposte dirette e di IVA. . . . .        | » | 366 |
| 4. La confisca . . . . .  | » | 368 |

## SEZIONE VII LA TUTELA GIURISDIZIONALE

### CAPITOLO XXIV – Il processo tributario

- |   |   |     |
|---|---|-----|
| 1. Cenni introduttivi sull'evoluzione del processo tributario . . . . .                         | » | 370 |
| 2. L'organizzazione della giustizia tributaria . . . . .  | » | 373 |
| 3. La giurisdizione delle Commissioni Tributarie. . . . .                                       | » | 375 |
| 4. I caratteri generali del processo tributario: a) il giudice . . . . .                        | » | 377 |
| 4.1. <i>Segue:</i> b) le parti. . . . .   | » | 378 |
| 4.2. <i>Segue:</i> c) gli atti impugnabili. . . . .   | » | 381 |
| 4.3. <i>Segue:</i> d) il principio dispositivo. . . . .   | » | 386 |
| 5. Il giudizio di primo grado . . . . .   | » | 387 |
| 5.1. Le vicende del processo tributario: la sospensione, l'interruzione e l'estinzione. . . . . | » | 391 |
| 6. La tutela cautelare . . . . .  | » | 394 |
| 7. La conciliazione giudiziale . . . . .  | » | 396 |
| 8. Le vicende del processo tributario: la sospensione, l'interruzione e l'estinzione. . . . .   | » | 397 |
| 9. L'esecuzione della sentenza ed il giudicato . . . . .  | » | 400 |
| 10. Le impugnazioni: a) il giudizio di appello. . . . .   | » | 402 |
| 10.1. <i>Segue:</i> b) il ricorso per Cassazione. . . . .                                       | » | 405 |
| 10.2. <i>Segue:</i> c) la revocazione. . . . .  | » | 406 |

<i>Indice analitico</i> . . . . .	»	409
-----------------------------------	---	-----

L'estratto che stai consultando  
fa parte del volume in vendita  
su **ShopWKI**,  
il negozio online di **Wolters Kluwer**

[Torna al libro](#)



CEDAM

IPSOA

**UTET**<sup>®</sup>  
GIURIDICA

il fisco

 ALTALEX