
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

Premessa alla seconda edizione	XV
Premessa alla prima edizione	XVII

CAPITOLO 1

IL DIRITTO TRIBUTARIO E IL TRIBUTO

1. Il diritto tributario, il finanziamento della spesa pubblica e le entrate pubbliche	1
2. Il tributo e le altre entrate di diritto pubblico	5
3. Le tasse e le imposte	6
4. La tipologia delle imposte. Le imposte dirette e indirette; periodiche e non periodiche; ordinarie e straordinarie; sostitutive e sostituite; personali e reali	9
5. Segue. Le imposte fisse, proporzionali e progressive	11
6. Segue. L'imposta piatta (“flat tax”)	15
7. Le altre entrate tributarie: i monopoli, i contributi, i tributi speciali e le entrate indennitarie	17

CAPITOLO 2

LE DISPOSIZIONI TRIBUTARIE TRA RISERVA DI LEGGE, PLURALITÀ DELLE FONTI E ATTIVITÀ INTERPRETATIVA

1. Il principio della riserva, la legge e gli atti aventi forza di legge	21
2. Il carattere relativo della riserva	22
3. Lo Statuto dei diritti del contribuente	24
4. Il rapporto tra leggi, regolamenti e atti amministrativi generali	27
5. Le disposizioni tributarie sostanziali, procedurali, procedurali e sanzionatorie	28
6. Segue. Le disposizioni agevolative e la distinzione tra esenzioni ed esclusioni da imposta	30
7. Segue. Le disposizioni agevolative e i condoni	32

8. Le fonti dell'Unione Europea. Le fonti primarie	32
9. Segue. Le fonti derivate.....	35
10. Le fonti internazionali.....	37
11. Segue. La soft law.....	39
12. Le cosiddette “pseudo-fonti”: circolari, atti di indirizzo, risoluzioni, risposte a istanze di interpello, esiti della consultazione semplificata, FAQ, note, istruzioni e comunicati-stampa.....	39
13. Le sentenze di accoglimento della Corte costituzionale	43
14. L'interpretazione della legge. Il significato letterale e l'intenzione del legislatore. L'interpretazione in base ai principi (o adeguatezza).....	47
15. Il risultato dell'attività interpretativa. L'interpretazione restrittiva ed estensiva. Il problema dell'integrazione analogica	51
16. L'interpretazione, l'obiettiva incertezza e i profili sanzionatori.....	54
17. L'interpretazione del legislatore e le leggi di interpretazione autentica	55

CAPITOLO 3

LA RICCHEZZA E GLI INDICATORI DI FORZA ECONOMICA

1. Gli indicatori di forza economica.....	59
2. Il patrimonio.....	60
3. Il reddito come entità differenziale e i suoi rapporti con il patrimonio	63
4. La distinzione tra consumi e costi.....	65
5. La visibilità degli indicatori di forza economica.....	68
6. L'effettività degli indicatori di forza economica e l'impiego di presunzioni legali nell'esercizio della potestà normativa	73
7. Segue. Gli indicatori di forza economica individuati attraverso disposizioni sostanziali retroattive.....	76
8. Segue. Gli indicatori di forza economica tra accolto e traslazione dell'imposta	77
9. La forza economica e il “minimo vitale” tra fiscalità e sussidi.....	78

CAPITOLO 4

L'ORGANIZZAZIONE DELLA FUNZIONE TRIBUTARIA TRA CONTRIBUENTI, AZIENDE E ISTITUZIONI AMMINISTRATIVE

1. La funzione dei sostituti d'imposta e la marginalizzazione dell'Amministrazione finanziaria.....	81
2. Il soggetto passivo del tributo e la coobbligazione paritaria	82
3. I soggetti chiamati al pagamento delle sanzioni amministrative. La responsabilità delle società e degli enti personificati	84
4. Il contribuente di fatto e di diritto	86

5. I sostituti d'imposta (“aziende”), la tassazione di redditi altrui e dei consumi	88
6. Il contrasto di interessi tra sostituto e sostituito: la rivalsa obbligatoria come deterrente contro l'evasione	92
7. Le ritenute a titolo definitivo, o d'imposta e ritenute a titolo di acconto. Esame di alcune fattispecie problematiche (utili extra-contabili e lavoro nero)	95
8. La certificazione unica e le ritenute d'acconto effettuate ma non versate	101
9. Sostituzione tributaria e valore aggiunto	102
10. Le istituzioni amministrative tributarie e la potestà impositiva	104
11. L'Agenzia delle Entrate	105
12. Il Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF), la Guardia di finanza e l'Agenzia delle Entrate-Riscossione	106
13. Il Garante nazionale del contribuente	107

CAPITOLO 5

LA SPECIFICAZIONE NORMATIVA DEI CONSUMI E DEI REDDITI
PER LA DETERMINAZIONE DELL'IVA, DELL'IRPEF E DELL'IRES

1. Consumi, ricavi, redditi e costi. Avvertenze per l'uso	109
2. La neutralità dell'IVA e il meccanismo generale di funzionamento del tributo	112
3. La formalizzazione delle operazioni attraverso le fatture e gli scontrini elettronici	116
4. La registrazione delle fatture, la liquidazione periodica dell'imposta e la dichiarazione annuale IVA	121
5. Le operazioni imponibili, non imponibili, esenti ed escluse	122
6. L'inversione contabile (reverse charge)	127
7. Segue. Il “drenaggio” del pagamento dell'IVA (split payment)	129
8. L'evasione IVA mediante utilizzo di fatture per operazioni oggettivamente inesistenti. Il ruolo delle c.d. società cartiere	129
9. Segue. L'evasione dell'imposta sui consumi mediante operazioni soggettivamente inesistenti e le frodi IVA: reazioni sul piano della potestà impositiva	132
10. Segue. Reazioni sul piano legislativo	134
11. (segue). Le “frodi carosello”	135
12. Il possesso di redditi rilevanti per l'Irpef e l'Ires e il ruolo delle “categorie di reddito”	137
13. Questioni comuni in tema di determinazione del reddito: a) l'imputazione a periodo	139
14. Segue. Le interferenze tra la regola generale della cassa e quella della competenza	142

15. Segue. b) l'assunzione del reddito, o delle componenti di reddito, in misura effettiva o predeterminata; c) il riconoscimento dei costi di produzione; d) i proventi conseguiti in sostituzione di redditi	144
16. Dalle categorie di reddito al reddito complessivo. La rilevanza delle perdite fiscali e la determinazione della base imponibile dell'IRPEF e dell'IRES.....	146
17. La determinazione dell'imposta tra proporzionalità dell'IRES, progressività dell'IRPEF, tassazione separata e ricadute inflazionistiche ..	148
18. I soggetti passivi dell'IRPEF e dell'IRES, tra residenza italiane ed estera, fittizie residenze all'estero ed esterovestizione	150

CAPITOLO 6

LA SPECIFICAZIONE NORMATIVA DEL REDDITO
ATTRaverso LE “CATEGORIE”

1. I redditi derivanti dal patrimonio immobiliare	155
2. I redditi derivanti dagli investimenti di capitali	158
3. I redditi da attività di lavoro subordinato e da pensione.....	160
4. I redditi delle attività economiche esercitate in autonomia: il lavoro autonomo.....	163
5. I redditi delle attività economiche esercitate in autonomia: il reddito d'impresa.....	165
6. Segue. Reddito d'impresa e società commerciali. Le società di comodo	166
7. Il reddito tra tassazione della società e tassazione del socio.....	169
8. Segue. La tassazione “per trasparenza”	170
9. Segue. L'esclusione da imposta dei dividendi.....	173
10. La trasparenza speciale per i dividendi incassati dalle società semplici	176
11. Segue. Reddito d'impresa e attività in concreto esercitata	177
12. Segue. L'organizzazione in forma di impresa.....	179
13. I redditi diversi.....	181

CAPITOLO 7

LE REGOLE GENERALI PER LA SPECIFICAZIONE NORMATIVA
DEL REDDITO D'IMPRESA

1. I fatti aziendali, la contabilità, il bilancio e la derivazione del reddito d'impresa dal risultato del conto economico.....	187
2. Le variazioni in aumento e in diminuzione.....	190
3. La regola della competenza	191
4. La certezza e l'obiettiva determinabilità delle componenti di reddito.	194
5. I fondi tassati e i fondi in sospensione d'imposta.....	195
6. I costi e la regola dell'inerenza	197

7. La previa imputazione al conto economico	199
8. I costi neri	200
9. Segue. La correlazione tra costi deducibili e proventi tassabili	201

CAPITOLO 8

LE DICHIARAZIONI DEI REDDITI E DELL'IVA E IL POTERE
DI CONTROLLO FORMALE

1. L'obbligo di presentazione delle dichiarazioni relative all'IRPEF, all'IRES e all'IVA	205
2. Il monitoraggio fiscale e la dichiarazione degli investimenti e delle attività finanziarie detenute all'estero (quadro RW)	206
3. La dichiarazione tributaria quale atto dovuto	207
4. La dichiarazione integrativa a favore del contribuente	207
5. Il ravvedimento operoso	209
6. Il primo controllo sulle dichiarazioni presentate: la liquidazione dell'imposta	211
7. Segue. L'avviso bonario e la cartella di pagamento (preceduta dall'iscrizione a ruolo)	213
8. Il controllo formale della dichiarazione	214
9. Segue. L'esternalizzazione del controllo attraverso il visto di conformità (visto "leggero") e la certificazione tributaria (visto "pesante") ..	215
10. La dichiarazione dei redditi precompilata	216
11. Gli incentivi alla tax compliance, il cassetto fiscale e l'adempimento collaborativo (cooperative compliance)	217

CAPITOLO 9

L'EVASIONE TRIBUTARIA

1. L'evasione totale e parziale	219
2. L'evasione materiale (di massa) come nascondimento di fatti economici	220
3. Segue. L'evasione materiale come erronea interpretazione del contratto. Evasione e simulazione	223
4. L'evasione interpretativa	227
5. L'evasione e l'abuso del diritto	228
6. L'evasione da riscossione	230
7. L'evasione tra intenzione e azione. Le situazioni che possono incidere sulla decisione di evadere	231
8. L'evasione tra simmetrie e arbitraggi	235
9. L'evasione e i profili sanzionatori: un quadro generale	239

CAPITOLO 10

LA DISCREZIONALITÀ AMMINISTRATIVA E I CONTROLLI SOSTANZIALI SULL'IVA E SULLE IMPOSTE SUI REDDITI

1. I controlli sostanziali quale attività discrezionale con finalità predeterminate dalla legge.....	243
2. La discrezionalità nell'organizzazione dei controlli e nella formazione delle liste selettive.....	244
3. Segue. Poteri vincolati nel fine e trasparenza nell'avvio del procedimento di controllo	246
4. Discrezionalità amministrativa, gradualità e principio di proporzionalità nell'impiego dei poteri istruttori	247
5. L'esercizio dei poteri istruttori presso l'Amministrazione finanziaria. Le richieste esplorative. L'illegittima acquisizione di informazione e le ricadute sui provvedimenti impositivi	249
6. I controlli presso la sede del contribuente.....	253
7. Le garanzie in sede di ispezione e verifica.....	254
8. Potere di controllo e autorizzazioni.....	256
9. Le preclusioni probatorie e il diritto al silenzio	259
10. La partecipazione del contribuente all'attività istruttoria tra collaborazione e diritto alla difesa	261
11. I controlli bancari e finanziari	263
12. Segue. I controlli bancari e finanziari e il diritto al contraddittorio. Le presunzioni bancarie.....	268
13. Le verbalizzazioni e il processo verbale di constatazione e l'adesione al verbale. Il verbale come punto d'appoggio per l'adozione di misure cautelari.....	272
14. Il diritto al contraddittorio, lo schema d'atto e le deduzioni difensive del contribuente	276
15. L'accertamento con adesione.....	279
16. La formazione partecipata dell'atto attraverso la conciliazione giudiziale	281

CAPITOLO 11

LINEAMENTI GENERALI DEGLI AVVISI DI ACCERTAMENTO IN MATERIA DI IRPEF, IRES E IVA

1. I profili funzionali dell'avviso di accertamento e l'esigenza di coordinamento tra i periodi d'imposta	283
2. Il carattere autoritativo dell'avviso di accertamento e il suo rapporto con il processo verbale di constatazione e con lo schema d'atto, ove previsto	285
3. La struttura dell'avviso di accertamento. In particolare: il dispositivo e la motivazione.....	287

4. La motivazione per rinvio	291
5. La motivazione rafforzata.....	293
6. La motivazione dei provvedimenti sanzionatori tra legalità, non retroattività e favor rei	294
7. Gli accertamenti globali, parziali e integrativi	296
8. L'invalidità dei provvedimenti impositivi: annullabilità, nullità e mera irregolarità.....	300
9. I provvedimenti impositivi e il potere di autotutela	301

CAPITOLO 12

I METODI DELL'ACCERTAMENTO COME DECLINAZIONE
DELLA FUNZIONE IMPOSITIVA

1. La determinazione del reddito e del volume d'affari: dalle stime alla contabilità aziendale e ai metodi di accertamento	305
2. I metodi di accertamento e la discrezionalità amministrativa	310
3. L'accertamento analitico del reddito complessivo IRPEF e la conoscenza delle fonti di reddito	311
4. L'accertamento sintetico del reddito complessivo IRPEF e la stima del tenore di vita del contribuente	312
5. Segue. L'accertamento sintetico tra spese del contribuente e costi sostenuti nell'esercizio dell'impresa o della libera professione	313
6. Segue. Il tenore di vita reale e quello visibile da parte del Fisco.....	315
7. L'utilizzo di società-schermo per occultare gli acquisti di beni o servizi riferibili ai soci, agli amministratori, ai parenti e agli amici.....	317
8. Segue. Le società-schermo tra intestazioni (formali) di beni e di servizi e applicazione della regola dell'inerenza.....	318
9. L'accertamento analitico del reddito d'impresa e il riferimento alle singole componenti positive e negative.....	320
10. L'accertamento induttivo del reddito d'impresa tra inattendibilità delle scritture contabili e determinazione presuntiva (e globale) dei redditi e del fatturato	323
11. L'accertamento del reddito d'impresa basato su elementi esteriori e il progressivo affrancamento dalle scritture contabili. Il ruolo svolto dagli studi di settore e dagli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) ..	327
12. I procedimenti per l'applicazione delle sanzioni e per la loro eventuale definizione	329

CAPITOLO 13

LA RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE SUL REDDITO E DELL'IVA

1. La fase dell'accertamento e la fase della riscossione del tributo.	333
--	-----

2. Le modalità della riscossione. La ritenuta diretta	334
3. Segue. Il versamento diretto, a saldo e in acconto	335
4. Segue. L'iscrizione a ruolo e il pagamento del tributo in base all'avviso di accertamento.....	336
5. La riscossione in pendenza giudizio	338
6. La coobbligazione dipendente illimitata, quale forma di protezione del credito fiscale. La coobbligazione nelle frodi IVA. La figura del responsabile d'imposta	340
7. Segue. La coobbligazione dipendente limitata. I privilegi speciali e la responsabilità del cessionario d'azienda	342
8. La compensazione.....	344
9. Le misure cautelari. Ipoteca, sequestro conservativo, fermo amministrativo.....	346

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.

