
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

<i>Premessa</i>	XV
-----------------------	----

<i>Autori</i>	XIX
---------------------	-----

PARTE PRIMA

I TRIBUTI, IL QUADRO DELLE FONTI E L'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA

Capitolo I

I tributi nella cornice delle entrate pubbliche

1. Il diritto tributario: oggetto e metodo	3
2. La distinzione tra imposte e tasse	5
3. Gli elementi strutturali del tributo	7
<i>Test finale di autovalutazione</i>	8

Capitolo II

I principi e il quadro delle fonti del diritto tributario

Sezione I - I principi e le fonti

1. La potestà normativa tributaria	9
2. La riserva di legge	10
2.1. L'art. 23 Cost.: <i>ratio</i>	10
2.2. Le "prestazioni personali"	11
2.3. Le "prestazioni patrimoniali"	12
2.4. La riserva relativa	13
3. La capacità contributiva	15
3.1. L'art. 53 Cost.: <i>ratio</i>	15
3.2. L'autosufficienza del presupposto di imposta	16
3.3. I fatti espressivi di capacità contributiva	18
3.4. Altri limiti al potere legislativo desumibili dall'art. 53 Cost.	19
4. La progressività	22
5. L'uguaglianza dinanzi al tributo	23
6. Altre disposizioni costituzionali di interesse	24
7. Lo Statuto dei diritti del contribuente	24
8. Le fonti primarie	25
9. Le fonti regolamentari	26
10. Le fonti del diritto europeo	26
11. Le norme di diritto internazionale e la <i>soft law</i>	27
<i>Test finale di autovalutazione</i>	27

Sezione II - Le norme tributarie

1. L'interpretazione delle norme tributarie	28
2. Gli indirizzi interpretativi degli enti impositori	30
3. L'elusione o abuso del diritto tributario	31
4. L'efficacia delle norme tributarie nel tempo	33
5. L'efficacia delle norme tributarie nello spazio	34
<i>Test finale di autovalutazione</i>	34

Capitolo III

L'obbligazione tributaria: natura, struttura e soggetti

1. Il rapporto tributario: potere, procedimento, obbligazione	35
1.1. Il potere	35
1.2. Il procedimento	36
1.3. L'obbligazione	38
2. Distinzioni riguardanti il profilo oggettivo del tributo	38
2.1. Fattispecie assimilate e sovrapposte	38
2.2. Fattispecie sottrattive: agevolazioni ed esclusioni	40
2.3. I regimi sostitutivi	41
3. Il soggetto passivo. Il codice fiscale e il domicilio fiscale	42
4. La pluralità di soggetti passivi	43
4.1. Le obbligazioni solidali. Solidarietà paritetica e responsabile di imposta	43
4.2. Obbligazioni solidali e procedimento	45
4.3. Il sostituto di imposta e le ritenute	48
4.4. La ritenuta a titolo di imposta in particolare	51
4.5. La ritenuta a titolo di acconto in particolare	51
5. Traslazione e accollo di tributi	53
6. Capacità di agire, successione e rappresentanza	54
7. Il soggetto attivo	54
8. Indisponibilità dell'obbligazione tributaria?	55
9. Le vicende dell'obbligazione tributaria	56
9.1. Modificazioni dei soggetti del rapporto obbligatorio di imposta	56
9.2. L'adempimento dell'obbligazione di imposta	57
9.3. Compensazione e novazione	58
<i>Test finale di autovalutazione</i>	59

PARTE SECONDA

IL SISTEMA TRIBUTARIO ITALIANO, EUROPEO E INTERNAZIONALE

Capitolo IV

Le imposte dirette e la fiscalità (ordinaria e straordinaria) dell'impresa

Sezione I - Le imposte dirette

1. Le imposte dirette nel quadro della fiscalità italiana	63
2. IRPEF e IRES: gli elementi comuni nel sistema di imposizione sui redditi ...	65

2.1.	L'oggetto dei tributi e il ruolo delle categorie di reddito	67
2.2.	La tassabilità dei proventi derivanti da attività illecite	68
2.3.	Il "possesso" quale criterio di imputazione soggettiva dei redditi	69
2.4.	Reddito, patrimonio e principio di sostituzione	71
2.5.	Le categorie di reddito: caratteristiche generali e regole strutturali	74
	A) I redditi fondiari	78
	B) I redditi di capitale	83
	C) I redditi di lavoro dipendente	89
	D) I redditi di lavoro autonomo	96
	E) I redditi d'impresa	105
	F) I redditi diversi	112
2.6.	Redditi di categoria e situazione reddituale complessiva per i diversi soggetti passivi IRPEF e IRES	116
2.7.	L'applicazione cadenzata dei tributi sui redditi: il periodo d'imposta ...	117
3.	L'IRPEF. Quadro generale e caratteristiche del tributo	119
3.1.	I soggetti passivi	121
3.2.	L'assenza di soggettività passiva per società di persone, associazioni professionali e imprese familiari (e relativi regimi impositivi)	123
3.3.	La residenza fiscale e i principi generali di delimitazione territoriale dei redditi imponibili	125
3.4.	La determinazione della base imponibile e dell'imposta "a debito" o "a credito"	130
3.5.	I redditi soggetti a tassazione separata: fattispecie e modalità di calcolo dell'IRPEF	138
4.	L'IRES. Quadro generale e caratteristiche del tributo	141
4.1.	I soggetti passivi	144
4.2.	La residenza fiscale e i correlati principi generali di tassazione	146
4.3.	Il requisito della commercialità, gli "enti del terzo settore" e le "imprese sociali"	148
4.4.	La determinazione della base imponibile e dell'imposta per i diversi soggetti passivi IRES	150
5.	L'IRAP. Quadro generale e caratteristiche del tributo	153
5.1.	Il presupposto del tributo e la platea dei soggetti passivi	155
5.2.	Il requisito dell'autonoma organizzazione	156
5.3.	La determinazione della base imponibile e dell'imposta dovuta	157
	<i>Test finale di autovalutazione</i>	162

Sezione II - La fiscalità d'impresa e delle operazioni straordinarie

1.	Gli imprenditori individuali e collettivi	164
2.	Il regime ordinario e i regimi speciali di determinazione del reddito d'impresa. Quadro generale	165
3.	Il regime ordinario. Il sistema di rinvio per le persone fisiche e le società di persone	167
4.	I principi generali di determinazione del reddito d'impresa	168
4.1.	Il principio di derivazione semplice e rafforzata	168
4.2.	L'imputazione a periodo dei componenti positivi e negativi di reddito ...	173

4.3.	Il principio di inerenza	175
4.4.	Il principio della previa imputazione al conto economico	177
5.	I beni relativi all'impresa e il loro valore fiscalmente riconosciuto	178
6.	I componenti positivi e negativi di reddito	181
6.1.	I ricavi	181
6.2.	Le plusvalenze patrimoniali	183
6.3.	Le plusvalenze esenti	184
6.4.	I dividendi	188
6.5.	Le sopravvenienze attive	190
6.6.	Gli interessi attivi	192
6.7.	I proventi immobiliari	193
6.8.	Le spese per prestazioni di lavoro	194
6.9.	Gli oneri fiscali e contributivi	195
6.10.	Gli oneri di utilità sociale	196
6.11.	Gli interessi passivi	196
6.12.	Le minusvalenze patrimoniali, le sopravvenienze passive e le perdite di beni	199
6.13.	Le perdite su crediti e le svalutazioni dei crediti	200
6.14.	L'ammortamento dei beni materiali	202
6.15.	L'ammortamento dei beni immateriali e le spese relative a più esercizi	204
6.16.	Gli accantonamenti	206
6.17.	Le spese di rappresentanza	207
6.18.	Le rimanenze e la valutazione dei titoli	208
6.19.	La valutazione dei derivati	210
7.	Il reddito d'impresa nei rapporti con l'estero	210
7.1.	Il credito per le imposte pagate all'estero	211
7.2.	La stabile organizzazione	213
7.3.	Il <i>transfer pricing</i>	215
7.4.	Il regime CFC	218
7.5.	La <i>branch exemption</i>	221
7.6.	Il trasferimento della residenza fiscale in uscita e in entrata	222
7.7.	I disallineamenti da ibridi	225
7.8.	Gli accordi preventivi delle imprese multinazionali	227
8.	I regimi speciali: (a) in relazione alle dimensioni e all'attività svolta dall'impresa	228
8.1.	Il regime forfettario in base al fatturato delle imprese	229
8.2.	Le imprese minori	230
8.3.	La c.d. <i>tonnage tax</i>	231
8.4.	Le imprese agricole	232
9.	I regimi speciali: (b) in relazione alla situazione straordinaria della vita dell'impresa	232
9.1.	La liquidazione ordinaria	232
9.2.	Il fallimento (oggi liquidazione giudiziale) e la liquidazione coatta amministrativa	234
10.	I regimi opzionali di tassazione per i gruppi societari	235
10.1.	Il consolidato nazionale	236
	A) Il rapporto di controllo	237
	B) L'esercizio e la durata dell'opzione	237

C) La determinazione del reddito e dell'imposta	238
D) Gli obblighi e le responsabilità della controllante e delle controllate	238
10.2. Il consolidato mondiale	239
10.3. La trasparenza fiscale per le società di capitali	240
11. Le operazioni straordinarie. Le operazioni sui beni e sui soggetti (realizzo <i>versus</i> neutralità, regola ed eccezioni)	241
11.1. La categoria delle operazioni straordinarie ai fini dell'imposizione sui redditi	241
11.2. Le operazioni sui beni e sui soggetti. Realizzo <i>versus</i> neutralità	241
11.3. La cessione d'azienda	243
11.4. Il conferimento di azienda	246
11.5. La cessione di partecipazioni strategiche	247
11.6. Il conferimento di partecipazioni strategiche e gli scambi azionari	248
11.7. La trasformazione di società	251
11.8. La fusione di società	251
11.9. La scissione di società	254
11.10. Le operazioni straordinarie transfrontaliere	256
<i>Test finale di autovalutazione</i>	257

Capitolo V

Le imposte indirette sui trasferimenti onerosi e gratuiti

1. Le imposte indirette nel quadro della fiscalità italiana	259
2. L'imposta sul valore aggiunto: origine, struttura e oggetto	260
2.1. L'ambito di applicazione del tributo	262
2.2. I soggetti passivi	263
A) La soggettività passiva IVA nell'ordinamento nazionale	264
B) L'identificazione dei soggetti passivi e la stabile organizzazione ..	266
C) Il gruppo IVA	266
2.3. Il requisito oggettivo	267
A) Le cessioni di beni	268
B) Le prestazioni di servizi	271
2.4. La territorialità	272
A) ... delle cessioni di beni	273
B) ... delle prestazioni di servizi	274
2.5. Il momento impositivo	276
A) Il regime IVA per cassa	278
2.6. Le modalità di applicazione dell'imposta	278
A) <i>Reverse charge</i>	278
B) <i>Split payment</i>	279
2.7. La rivalsa	280
2.8. Il diritto a detrazione	281
A) Le condizioni sostanziali	281
B) Le condizioni formali per l'esercizio del diritto	283
C) La misura dell'imposta detraibile: il c.d. pro-rata	285
D) L'immediatezza del diritto, le rettifiche di detrazione e il termine per l'esercizio della detrazione	287

2.9. Le operazioni esenti	288
2.10. Le cessioni all'esportazione	289
2.11. Le importazioni	291
2.12. Gli scambi intra-UE	292
A) Gli acquisti intracomunitari	293
B) Le cessioni intracomunitarie	294
2.13. I soggetti "debitori d'imposta" nelle operazioni con soggetti "esteri" ...	295
2.14. Gli obblighi formali a carico dei soggetti passivi: fatturazione, liquidazione e dichiarazione annuale	298
3. L'imposta di registro	301
3.1. Il presupposto	302
3.2. I soggetti passivi	306
3.3. La base imponibile e la determinazione del tributo	307
4. L'imposta sulle successioni e donazioni	310
4.1. L'oggetto e il presupposto	311
4.2. I soggetti passivi	313
4.3. La base imponibile e la determinazione dell'imposta	315
<i>Test finale di autovalutazione</i>	318

Capitolo VI

La fiscalità europea e internazionale

1. Le fonti del diritto dell'Unione Europea	321
2. Il primato del diritto europeo sugli ordinamenti degli Stati membri	322
3. Le "modalità di ingresso" del diritto europeo nell'ordinamento interno: l'integrazione positiva e l'integrazione negativa	324
4. L'armonizzazione negativa volta a garantire il rispetto delle libertà fondamentali	326
5. Il divieto di aiuti di stato e la tutela del principio di libera concorrenza nel mercato interno	329
6. L'armonizzazione positiva tramite le direttive in materia di fiscalità diretta ...	332
6.1. La Direttiva "madre-figlia"	332
6.2. La Direttiva "interessi-royalties"	334
6.3. La Direttiva sulla <i>Global Minimum Tax</i>	336
6.4. La Direttiva "fusioni"	338
6.5. La Direttiva sullo scambio di informazioni	339
6.6. La Direttiva ATAD	341
6.7. La convenzione arbitrale in tema di <i>transfer pricing</i> e la Direttiva sulla risoluzione delle controversie	342
7. Il diritto tributario internazionale e i criteri di collegamento all'imposizione ...	344
8. La concorrenza impositiva tra Stati e la doppia imposizione internazionale ...	345
8.1. Le misure di contrasto alla doppia imposizione internazionale	346
9. Il Modello di Convenzione OCSE contro le doppie imposizioni	347
9.1. Ambito di applicazione soggettivo	348
9.2. Gli strumenti di contrasto alla doppia imposizione	349
9.3. Il contrasto alle pratiche abusive	351

10. I conflitti c.d. negativi di imposizione e la doppia non imposizione internazionale	352
10.1. Il Progetto BEPS	353
11. La stabile organizzazione nel Modello OCSE	354
11.1. L'evoluzione del concetto di stabile organizzazione nell'era digitale ...	356
12. I criteri di collegamento all'imposizione secondo l'ordinamento italiano	357
12.1. L'evoluzione della stabile organizzazione nel Tuir	357
13. Prospettive evolutive	358
<i>Test finale di autovalutazione</i>	360

PARTE TERZA

L'ATTUAZIONE DEI TRIBUTI E IL PROCESSO TRIBUTARIO

Capitolo VII

L'applicazione dei tributi: moduli, attività dei contribuenti e controlli del Fisco

Sezione I - Schemi di attuazione dei tributi e controlli del Fisco

1. La nozione di obbligazione: al cuore del rapporto tributario	363
2. L'obbligazione tributaria e la sua attuazione entro moduli pubblicistici. Cenni alla teoria dichiarativa e costitutiva	364
3. La centralità della collaborazione nel Fisco di massa: la dichiarazione tributaria	365
4. Il problema "classico" della rettificabilità della dichiarazione a favore e a sfavore del contribuente	367
5. Dichiarazione e <i>file</i> dichiarativo: requisiti formali e cenni alla trasmissione telematica	370
6. I controlli della dichiarazione	371
6.1. I controlli automatizzati	371
6.2. I controlli formali	372
6.3. I controlli sostanziali	373
7. I poteri istruttori	374
7.1. I poteri di controllo "minori"	375
7.2. Cooperazione istruttoria del contribuente e norme di "rafforzamento" dell'efficacia dei poteri di indagine	376
7.3. I poteri "maggiori" ed il sistema delle autorizzazioni	378
7.4. Le altre garanzie previste nel caso di controlli cosiddetti "sul campo" ...	381
8. La cooperazione istruttoria internazionale: cenni	383
9. I vizi dell'attività istruttoria e le relative conseguenze	385
<i>Test finale di autovalutazione</i>	387

Sezione II - Garanzie, diritti e tutele nei rapporti Fisco-contribuente

1. L'impiego della nozione di "procedimento", pur nella consapevolezza delle peculiarità dell'attuazione del rapporto tributario	388
2. Le garanzie procedurali	389
3. Il diritto al contraddittorio "endoprocedimentale"	391

4. Il principio di buona fede	393
5. La tutela dell'affidamento del contribuente	397
6. Le ulteriori garanzie introdotte nello Statuto dei diritti del contribuente dal D.Lgs. n. 219/2023	399
7. L'integrazione delle garanzie del contribuente offerta dalle fonti internazionali ...	401
8. Il Garante del contribuente	401
9. Verso un nuovo modello di relazioni tra contribuente ed Amministrazione finanziaria	403
9.1. Il diritto di interpello e gli istituti affini	404
9.2. L'adempimento collaborativo e la sua valenza prospettica	407
<i>Test finale di autovalutazione</i>	408

Capitolo VIII

L'accertamento dei tributi evasi, la riscossione e il rimborso

Sezione I - L'accertamento: atti impositivi e tipologie di accertamento

1. L'attività di accertamento: considerazioni generali	409
2. L'atto impositivo	410
2.1. La competenza	411
2.2. La notificazione	412
2.3. I termini	414
2.4. La motivazione e l'indicazione dei mezzi di prova	415
2.5. La sottoscrizione	418
2.6. L'invalidità	419
2.7. Il contraddittorio preventivo	419
3. L'esecutività degli atti impositivi (cenni e rinvio)	420
4. L'accertamento in rettifica	421
4.1. L'accertamento nei confronti delle persone fisiche: (a) analitico; (b) sintetico	422
4.2. L'accertamento nei confronti di imprese e professionisti: (a) analitico-contabile; (b) analitico-induttivo; (c) induttivo-extracontabile; (d) indici di affidabilità fiscale; (e) concordato preventivo	424
5. L'accertamento d'ufficio	429
6. "Unicità" e "globalità" dell'accertamento	430
6.1. La prima deroga: l'accertamento parziale	431
6.2. La seconda deroga: l'accertamento integrativo/modificativo	432
7. L'accertamento antielusivo	433
8. L'accertamento catastale	435
9. La reiterazione dell'attività accertativa	437
10. Gli istituti deflattivi del contenzioso	438
10.1. Il ravvedimento operoso	438
10.2. L'acquiescenza all'atto impositivo	439
10.3. L'accertamento con adesione	440
10.4. La conciliazione giudiziale (cenni)	442
10.5. La transazione fiscale	443
10.6. L'autotutela tributaria	445
<i>Test finale di autovalutazione</i>	446

Sezione II - La riscossione e il rimborso dei tributi

1. Gli strumenti e le modalità di riscossione dei tributi: generalità	448
2. Gli adempimenti in capo ai soggetti passivi della riscossione. Le ritenute dirette	448
2.1. Il versamento diretto	449
3. La riscossione coattiva. Il soggetto attivo	450
3.1. La riscossione mediante ruolo	451
3.2. La cartella di pagamento	453
3.3. L'avviso di accertamento immediatamente esecutivo	455
3.4. L'ingiunzione fiscale	457
3.5. Le rateazioni	457
3.6. Le sospensioni amministrative della riscossione	460
3.7. La prescrizione	461
4. Le misure cautelari e conservative del credito fiscale	462
4.1. L'ipoteca dell'Agente della Riscossione	462
4.2. Il fermo di beni mobili registrati	464
4.3. Il fermo amministrativo	465
4.4. Sospensione e compensazione: la compensazione volontaria	465
4.5. Il blocco dei pagamenti	466
5. L'espropriazione	466
5.1. L'opposizione all'esecuzione: rinvio	468
6. Le restituzioni e il rimborso dei tributi: generalità	468
6.1. Le procedure di rimborso	469
6.2. Il rimborso d'ufficio	470
6.3. Il rimborso ad istanza di parte	470
6.4. Il rimborso nel sistema dell'IVA	472
<i>Test finale di autovalutazione</i>	<i>473</i>

Capitolo IX
Le sanzioni tributarie

1. Le sanzioni come clausole di chiusura del sistema	475
2. I principi generali del diritto sanzionatorio: <i>a)</i> il principio di legalità, tassatività e irretroattività	476
2.1. (segue): <i>b)</i> il principio di colpevolezza, imputabilità, personalità, intrasmissibilità e proporzionalità	476
2.2. Il principio del c.d. <i>favor rei</i> e la successione delle norme sanzionatorie nel tempo	478
2.3. Il principio di specialità e il <i>ne bis in idem</i>	479
2.4. Le sanzioni improprie	481
3. Panoramica del sistema sanzionatorio: una progressione coerente	482
4. In particolare, le sanzioni amministrative	484
4.1. Imputabilità e colpevolezza nelle sanzioni amministrative	484
4.2. La determinazione della sanzione	485
4.3. I soggetti	485
4.4. Il procedimento	486
4.5. Le principali sanzioni amministrative	486

5. In particolare, le sanzioni penali	487
5.1. I delitti in materia di dichiarazione	487
5.2. I delitti di ostacolo all'accertamento e alla riscossione	489
5.3. Le disposizioni comuni e la confisca	489
<i>Test finale di autovalutazione</i>	490

Capitolo X

La giurisdizione in materia fiscale: il processo tributario

1. La cognizione delle liti tributarie	493
2. La giurisdizione tributaria	494
3. Le Corti di Giustizia Tributaria	495
4. Il processo dinanzi alle Corti di Giustizia Tributaria	496
5. Il difetto di giurisdizione	497
6. La competenza	498
7. I soggetti	499
7.1. Il ricorrente	499
7.2. Il resistente	501
7.3. L'assistenza tecnica	503
7.4. La procura alle liti	504
8. Le spese di lite	505
9. La prova	507
10. Il giudizio di primo grado	511
10.1. Il ricorso: contenuto e presentazione	511
10.2. I termini	514
10.3. La costituzione del ricorrente	514
10.4. La parte resistente e la sua costituzione	516
10.5. L'esame preliminare e la fissazione della trattazione	517
10.6. La produzione di documenti e memorie	518
10.7. I motivi aggiunti	519
11. La trattazione della controversia e la decisione	520
12. La conciliazione giudiziale	522
13. Le impugnazioni	523
13.1. L'appello	524
13.2. Il ricorso per cassazione	528
13.3. La revocazione	529
14. L'esecuzione delle sentenze ed il giudizio di ottemperanza	531
15. La tutela cautelare	533
16. Le vicende anomale del processo	536
<i>Test finale di autovalutazione</i>	539
Soluzioni ai test finali di autovalutazione	541

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.

