

INDICE SOMMARIO

CAPITOLO I

Il diritto tributario

1. Il diritto tributario nell'ordinamento giuridico.....	<i>p.</i>	1
2. Il rapporto tra il diritto tributario e le altre discipline giuridiche	»	2
3. L'autonomia e il particolarismo del diritto tributario.....	»	4

CAPITOLO II

Le prestazioni imposte, i tributi e la loro classificazione

1. Le entrate dello Stato ed i diversi criteri distintivi.....	<i>p.</i>	7
2. Le prestazioni imposte.....	»	8
3. Il tributo.....	»	10
3.1. Il sistema tributario.....	»	12
4. La classificazione dei tributi: a) l'imposta.....	»	13
4.1. La distinzione delle imposte.....	»	13
5. <i>Segue:</i> b) la tassa e le imposte di scopo.....	»	16
6. <i>Segue:</i> c) il contributo.....	»	18
7. <i>Segue:</i> d) il monopolio fiscale.....	»	19
8. Le entrate parafiscali.....	»	19

SEZIONE I

I PRINCIPI GENERALI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

CAPITOLO III

I principi costituzionali: la riserva di legge

1. I principi generali del diritto tributario: cenni introduttivi... ..	<i>p.</i>	21
2. Le origini storiche della potestà normativa tributaria: dal principio del consenso alla riserva di legge di cui all'art. 23 della Cost.....	»	22
3. La potestà normativa tributaria e la natura relativa della riserva di legge: a) il concetto di "legge".....	»	23
4. <i>Segue:</i> b) la base legislativa del tributo.....	»	24
5. <i>Segue:</i> c) i criteri integrativi della disciplina primaria.....	»	25

CAPITOLO IV

Il principio di capacità contributiva

1. Brevi cenni storici sull'approdo al principio di capacità contributiva.	<i>p.</i>	27
2. Il primo comma dell'art. 53 della Cost.: la doverosità del " <i>concorso alle spese pubbliche</i> ".	»	28
3. La funzione garantista del principio di capacità contributiva. . .	»	30
3.1. <i>Segue</i> : la nozione di capacità contributiva tra limiti assoluti e relativi al potere impositivo. La rilevanza della potenzialità economica.	»	31
3.2. <i>Segue</i> : il carattere individuale della capacità contributiva ed il principio di personalità.	»	33
3.3. <i>Segue</i> : il principio di effettività ed il principio di attualità. . .	»	34
4. La prospettiva che ravvisa nel principio di capacità contributiva un limite relativo.	»	36
5. Il secondo comma dell'art. 53 della Cost. e l'evanescenza del principio di progressività.	»	39
6. Gli altri principi costituzionali rilevanti in materia tributaria. . .	»	40

CAPITOLO V

I principi europei

1. I principi generali di fonte europea: delimitazione dell'indagine.	<i>p.</i>	43
2. I principi generali desumibili dal Trattato istitutivo e dal Trattato sul funzionamento dell'Unione Europea.	»	44
3. <i>Segue</i> : l'integrazione e la convergenza degli ordinamenti fiscali degli Stati membri: l'armonizzazione ed il ravvicinamento. . .	»	45
4. Gli altri principi generali di fonte giurisprudenziale.	»	47

SEZIONE II

IL SISTEMA DELLE FONTI 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.	<i>p.</i>	49
2. La gerarchia delle fonti interne: le leggi costituzionali.	»	51
3. <i>Segue</i> : a) la legge ordinaria.	»	51
3.1. <i>Segue</i> : b) lo Statuto dei diritti del contribuente.	»	52
3.2. <i>Segue</i> : c) le fonti <i>sub</i> primarie: i decreti legislativi ed i decreti-legge.	»	53
4. L'evoluzione del sistema delle fonti degli enti locali.	»	55
4.1. <i>Segue</i> : la potestà tributaria degli enti regionali, provinciali e comunali.	»	57
5. Le fonti secondarie e gli atti non aventi forza di legge: a) i regolamenti.	»	60
6. <i>Segue</i> : b) le circolari.	»	62
7. Gli usi.	»	66

CAPITOLO VII

Le fonti di produzione europee ed internazionali

1. Il sistema delle fonti europee ed internazionali.	<i>p.</i>	67
2. Le fonti europee: a) i regolamenti.	»	68
2.1. <i>Segue:</i> b) le direttive.	»	70
2.2. <i>Segue:</i> c) gli altri atti dell'Unione Europea.	»	71
2.3. <i>Segue:</i> d) le sentenze della Corte di Giustizia.	»	71
3. Il sistema delle fonti internazionali.	»	72
3.1. <i>Segue:</i> a) le Convenzioni internazionali e le Convenzioni contro le doppie imposizioni.	»	73

CAPITOLO VIII

La norma tributaria e la sua efficacia

1. Cenni introduttivi.	<i>p.</i>	77
2. La natura della norma tributaria.	»	77
3. La classificazione delle norme tributarie.	»	78
4. L'efficacia della norma tributaria nel tempo.	»	81
5. L'efficacia della norma tributaria nello spazio: la territorialità dell'imposizione.	»	84
5.1. <i>Segue:</i> la doppia imposizione internazionale.	»	88

CAPITOLO IX

L'interpretazione della norma tributaria

1. Cenni introduttivi.	<i>p.</i>	91
2. L'interpretazione delle norme tributarie.	»	92
3. L'analogia nel diritto tributario.	»	94
4. L'attività interpretativa dell'Amm. Fin.: l'interpello, la consulenza giuridica e la consultazione semplificata.	»	95
5. L'elusione fiscale ed il divieto di abuso del diritto.	»	98

SEZIONE III

LA FATTISPECIE IMPOSITIVA: LA STRUTTURA,
GLI EFFETTI E LE VICENDE

CAPITOLO X

La struttura della fattispecie impositiva

1. Cenni introduttivi: la fattispecie impositiva.	<i>p.</i>	103
2. Ulteriori precisazioni sul presupposto impositivo.	»	104
3. La classificazione della fattispecie impositiva.	»	106

CAPITOLO XI

Gli effetti della fattispecie impositiva

1. Cenni introduttivi.	<i>p.</i>	109
2. Gli effetti della fattispecie: dal rapporto obbligatorio alla pluralità delle situazioni giuridiche soggettive.	»	110

3. Le situazioni giuridiche soggettive passive e l'obbligazione tributaria.....	»	112
4. Le situazioni giuridiche soggettive attive: i poteri dell'ente impositore.....	»	113
4.1. <i>Segue</i> : il diritto soggettivo ed il credito d'imposta.....	»	114
5. Conclusioni.....	»	114

CAPITOLO XII

I soggetti

1. La nozione di soggetto.....	<i>p.</i>	115
2. I soggetti attivi ed i soggetti ausiliari.....	»	116
3. I soggetti passivi: cenni introduttivi.....	»	118
4. La soggettività tributaria.....	»	118
4.1. <i>Segue</i> : la capacità di agire e la rappresentanza.....	»	120
4.2. <i>Segue</i> : la residenza ed il domicilio fiscale.....	»	121
5. Gli strumenti in favore dei soggetti coinvolti nell'attuazione del tributo: la rivalsa.....	»	122
6. Traslazione, patti sull'imposta e accollo del debito tributario altrui.....	»	123
7. La solidarietà tributaria.....	»	125
8. Il sostituto d'imposta: la sostituzione propria ed impropria...	»	127
9. Il responsabile d'imposta.....	»	130

CAPITOLO XIII

Le vicende delle situazioni giuridiche soggettive

1. Cenni introduttivi.....	<i>p.</i>	133
2. Le modifiche delle situazioni giuridiche soggettive sul versante del soggetto passivo.....	»	133
3. L'estinzione delle situazioni giuridiche soggettive.....	»	136
3.1. <i>Segue</i> : la prescrizione e la decadenza.....	»	140
4. Le garanzie del credito d'imposta.....	»	142

SEZIONE IV

L'APPLICAZIONE DEL TRIBUTO E LA POTESTÀ AMMINISTRATIVA DI IMPOSIZIONE

CAPITOLO XIV

La fase di attuazione del tributo, il procedimento tributario ed il contraddittorio

1. Brevi note sugli schemi teorici sull'attuazione del tributo...	<i>p.</i>	147
1.1. <i>Segue</i> : precisazioni in merito alla nozione di procedimento.....	»	148
2. La partecipazione del privato alla fase di accertamento: il contraddittorio endoprocedimentale.....	»	149
3. L'approdo al contraddittorio obbligatorio.....	»	152
4. Il diritto di accesso agli atti del procedimento tributario.....	»	154

CAPITOLO XV

La potestà d'imposizione

1. Le distinte configurazioni della potestà d'imposizione.	<i>p.</i>	157
2. La potestà di indirizzo ed i principi di buona fede e di legittimo affidamento.	»	157
3. La potestà d'imposizione: il principio di legalità ed il carattere eventuale della potestà amministrativa.	»	159
3.1. <i>Segue</i> : la natura vincolata della potestà d'imposizione ed i limiti alla discrezionalità.	»	160
3.2. <i>Segue</i> : il principio di indisponibilità.	»	162
3.3. <i>Segue</i> : il principio di proporzionalità.	»	163
3.4. <i>Segue</i> : il divieto di <i>bis in idem</i> nel procedimento tributario.	»	164
4. L'autotutela.	»	165
5. L'evoluzione della fase di attuazione del tributo e la diffusione dei modelli partecipativi.	»	168
5.1. <i>Segue</i> : gli sviluppi recenti e la cooperazione preventiva rafforzata.	»	170
6. Il <i>Tax Control Framework</i>	»	171

CAPITOLO XVI

La dichiarazione tributaria e gli altri obblighi strumentali

1. Note introduttive.	<i>p.</i>	173
2. Gli obblighi contabili: cenni preliminari.	»	174
2.1. <i>Segue</i> : gli obblighi contabili nei diversi tributi.	»	175
3. La dichiarazione tributaria.	»	177
3.1. <i>Segue</i> : la dichiarazione come atto giuridico.	»	178
3.2. <i>Segue</i> : la natura giuridica della dichiarazione e la sua rettificabilità.	»	181
3.3. <i>Segue</i> : la funzione della dichiarazione nella fase di attuazione del tributo.	»	184
4. I controlli della dichiarazione.	»	185
4.1. <i>Segue</i> : a) la liquidazione automatica.	»	185
4.2. <i>Segue</i> : b) il controllo formale.	»	187

CAPITOLO XVII

La fase istruttoria

1. Il sistema dei poteri istruttori.	<i>p.</i>	189
2. I poteri istruttori: a) gli inviti a comparire, le richieste ed i questionari; le indagini finanziarie.	»	192
2.1. <i>Segue</i> : b) gli accessi, le ispezioni e le verifiche.	»	194
3. Gli atti della fase istruttoria e le garanzie del contribuente.	»	196

CAPITOLO XVIII

La fase ed i metodi di accertamento

1. Note introduttive.	<i>p.</i>	199
2. La fase di accertamento.	»	200
3. L'evoluzione dei metodi di accertamento.	»	201

4. I metodi di accertamento nelle imposte sui redditi per i soggetti non obbligati alla tenuta delle scritture contabili: l'accertamento analitico e l'accertamento sintetico del reddito complessivo.	»	205
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..	»	208
6. Gli accertamenti standardizzati per gli imprenditori ed i professionisti: brevi cenni storici.	»	212
6.1. <i>Segue</i> : gli studi di settore.	»	212
6.2. <i>Segue</i> : il passaggio agli indici sintetici di affidabilità fiscale.	»	214
6.3. <i>Segue</i> : il concordato preventivo biennale.	»	216
7. L'accertamento d'ufficio.	»	217
8. L'accertamento parziale.	»	218
9. L'accertamento integrativo.	»	219
10. I metodi di accertamento nell'IVA.	»	220
11. I metodi di accertamento nelle imposte sui trasferimenti e negli altri tributi.	»	222
12. La partecipazione degli enti locali alla fase di accertamento dei tributi.	»	223

CAPITOLO XIX

L'atto di accertamento

1. Considerazioni introduttive in merito alla categoria degli atti impositivi.	p.	229
2. La natura e gli effetti dell'atto di accertamento.	»	231
3. I requisiti essenziali ed il contenuto dell'atto di accertamento.	»	233
3.1. <i>Segue</i> : la motivazione.	»	234
3.2. <i>Segue</i> : l'indicazione dei mezzi di prova.	»	237
4. I vincoli temporali alla formazione dell'atto ed i termini dilatori o di decadenza.	»	238
4.1. <i>Segue</i> : la notifica dell'atto di accertamento.	»	240
5. I vizi dell'atto di accertamento.	»	242
6. Le vicende dell'atto di accertamento di natura amministrativa.	»	243
6.1. <i>Segue</i> : l'accertamento con adesione.	»	244

SEZIONE V

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

CAPITOLO XX

La fase della riscossione

1. Note introduttive: gli aspetti generali della fase della riscossione.	p.	249
2. L'evoluzione della fase della riscossione.	»	250

3. Le fattispecie della riscossione.	»	252
4. Le modalità della riscossione: la riscossione spontanea e d'ufficio..	»	255
5. La riscossione coattiva: i titoli esecutivi tributari.	»	257
5.1. <i>Segue</i> : la riscossione mediante ruolo..	»	258
6. L'esecuzione forzata tributaria.	»	260
7. La sospensione della riscossione..	»	262

CAPITOLO XXI

Il rimborso

1. I profili teorici del rimborso e le categorie giuridiche contigue.	<i>p.</i>	265
2. Le fattispecie del rimborso..	»	268
3. I procedimenti per esercitare il diritto di rimborso: a) la richiesta tramite la dichiarazione.	»	270
3.1. <i>Segue</i> : b) i rimborsi chiesti con istanza..	»	271
3.2. <i>Segue</i> : c) il rimborso d'ufficio..	»	273
4. Il rimborso nell'IVA e cenni alle imposte indirette.	»	275

SEZIONE VI

LE SANZIONI TRIBUTARIE

CAPITOLO XXII

Le sanzioni amministrative

1. Cenni sull'evoluzione storica del sistema sanzionatorio.	<i>p.</i>	277
2. La distinzione delle sanzioni tributarie: le sanzioni amministrative e quelle penali. Il principio di specialità.	»	279
3. Il principio di legalità e la successione delle leggi sanzionatorie nel tempo. Il principio di proporzionalità..	»	281
4. Il principio di personalità e l'applicazione della sanzione amministrativa alle società ed agli enti..	»	283
5. I profili soggettivi dell'illecito: l'imputabilità e la colpevolezza del trasgressore. Il concorso di persone.	»	285
6. I criteri di determinazione della sanzione.	»	286
7. Le cause di non punibilità.	»	288
8. Il ravvedimento operoso e l'utilizzo delle sanzioni amministrative con funzione premiale..	»	290
9. Il procedimento di irrogazione delle sanzioni amministrative. Le cause di estinzione dell'illecito e della sanzione.»		291

CAPITOLO XXIII

Le sanzioni penali

1. Cenni sull'evoluzione del sistema delle sanzioni penali tributarie..	<i>p.</i>	295
2. Le pene accessorie e le peculiarità delle sanzioni penali tributarie..	»	296
3. I delitti in materia di imposte dirette e di IVA.	»	298
4. La confisca..	»	300

SEZIONE VII LA TUTELA GIURISDIZIONALE

CAPITOLO XXIV

Il processo tributario

1. Cenni introduttivi sull'evoluzione del processo tributario...	<i>p.</i>	303
2. L'organizzazione della giustizia tributaria.....	»	305
3. La giurisdizione delle Corti di Giustizia Tributarie.....	»	305
4. Gli atti impugnabili e l'oggetto del processo tributario.....	»	307
5. Il giudizio di primo grado.....	»	311
6. La trattazione della causa e l'assenza della fase istruttoria. I mezzi di prova.....	»	313
7. La tutela cautelare.....	»	317
8. Le vicende del processo tributario: la sospensione, l'interruzione e l'estinzione. La conciliazione giudiziale.....	»	318
9. L'esecuzione della sentenza ed il giudicato.....	»	320
10. Le impugnazioni.....	»	321
<i>Indice analitico</i>	»	325