

---

*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.



Wolters Kluwer

## INDICE SOMMARIO

|                                      |      |
|--------------------------------------|------|
| Premessa alla terza edizione.....    | XV   |
| Premessa alla seconda edizione ..... | XVII |
| Premessa alla prima edizione.....    | XIX  |

### 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.....                                                                                        | 7  |
| 3. Le tasse e le imposte .....                                                                                                                   | 8  |
| 4. La tipologia delle imposte (dirette e indirette; periodiche e non periodiche; ordinarie e straordinarie; sostitutive; personali e reali)..... | 11 |
| 5. (Segue). Le imposte fisse, proporzionali e progressive.....                                                                                   | 14 |
| 6. (Segue). L'imposta piatta ("flat tax").....                                                                                                   | 18 |
| 7. Le altre entrate tributarie: i monopoli, i contributi, i tributi speciali e le entrate indennitarie .....                                     | 20 |

### CAPITOLO 2

#### LE REGOLE TRIBUTARIE E L'INTERPRETAZIONE DELLE DISPOSIZIONI

|                                                                                              |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Il principio della riserva, la legge e gli atti aventi forza di legge                     | 23 |
| 2. Il carattere relativo della riserva.....                                                  | 25 |
| 3. Lo Statuto dei diritti del contribuente.....                                              | 26 |
| 4. Il rapporto tra leggi, regolamenti e atti amministrativi generali                         | 30 |
| 5. Le disposizioni tributarie sostanziali, procedimentali, procedurali e sanzionatorie ..... | 32 |

|                                                                                                                                                                                                       |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 6. (Segue). Le disposizioni agevolative e la distinzione tra esenzioni ed esclusioni da imposta.....                                                                                                  | 33 |
| 7. (Segue). Le disposizioni agevolative e i condoni.....                                                                                                                                              | 35 |
| 8. Le fonti dell'Unione Europea. Le fonti primarie.....                                                                                                                                               | 36 |
| 9. (Segue). Le fonti derivate.....                                                                                                                                                                    | 39 |
| 10. Le fonti internazionali.....                                                                                                                                                                      | 42 |
| 11. (Segue). La soft law.....                                                                                                                                                                         | 43 |
| 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..... | 44 |
| 13. Le sentenze di accoglimento della Corte costituzionale.....                                                                                                                                       | 49 |
| 14. L'interpretazione della legge. Il significato letterale e l'intenzione del legislatore. L'interpretazione in base ai principi (o adeguatrice).....                                                | 52 |
| 15. Il risultato dell'attività interpretativa. L'interpretazione restrittiva ed estensiva. Il problema dell'integrazione analogica.....                                                               | 58 |
| 16. L'interpretazione, l'obiettiva incertezza e i profili sanzionatori.....                                                                                                                           | 61 |
| 17. L'interpretazione del legislatore e le leggi di interpretazione autentica.....                                                                                                                    | 62 |

### CAPITOLO 3

#### LA RICCHEZZA DA TASSARE

|                                                                                                        |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. La visibilità della ricchezza attraverso gli indicatori di forza economica.....                     | 67 |
| 2. Il patrimonio.....                                                                                  | 69 |
| 3. Il patrimonio "in denaro" e il patrimonio "in natura" tra problemi valutativi e dati catastali..... | 71 |
| 4. Il patrimonio degli imprenditori, il coordinamento con i bilanci e i beni aziendali.....            | 74 |
| 5. (Segue). Le passività di bilancio e il patrimonio "netto" aziendale.....                            | 77 |
| 6. (Segue). Le "parti ideali" del patrimonio netto.....                                                | 79 |
| 7. Il patrimonio netto e le riserve di bilancio. Le riserve occulte e i fondi neri.....                | 81 |
| 8. La difficile introduzione dell'imposta generale sul patrimonio.....                                 | 83 |
| 9. Il reddito come ricchezza derivante da un "fare" (e da alcune situazioni possessorie).....          | 85 |
| 10. Il reddito come differenziale tra proventi e costi.....                                            | 86 |
| 11. Il reddito come astrazione economica riferita a un arco temporale prestabilito.....                | 89 |
| 12. La distinzione tra consumi e costi (con particolare riferimento all'IVA).....                      | 91 |

|                                                                                                                                     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 13. La visibilità degli indicatori di forza economica.....                                                                          | 94  |
| 14. L'effettività degli indicatori di forza economica e l'impiego di presunzioni legali nell'esercizio della potestà normativa..... | 99  |
| 15. (Segue). Gli indicatori di forza economica individuati attraverso disposizioni sostanziali retroattive.....                     | 103 |
| 16. (Segue). Gli indicatori di forza economica tra accollo e traslazione dell'imposta.....                                          | 105 |
| 17. La forza economica e il "minimo vitale".....                                                                                    | 106 |

## CAPITOLO 4

### I PROTAGONISTI DELLA FUNZIONE IMPOSITIVA

|                                                                                                                                                                                     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. La funzione dei sostituti d'imposta e la marginalizzazione dell'Amministrazione finanziaria.....                                                                                 | 109 |
| 2. Il soggetto passivo del tributo e la coobbligazione paritaria .....                                                                                                              | 111 |
| 3. Il contribuente. Il contribuente di fatto e di diritto. Il codice fiscale, la partita IVA e l'iscrizione VIES.....                                                               | 113 |
| 4. I sostituti d'imposta, la tassazione dei redditi altrui e dei consumi.....                                                                                                       | 115 |
| 5. Il contrasto di interessi tra sostituto e sostituito: la rivalsa obbligatoria come deterrente contro l'evasione.....                                                             | 119 |
| 6. Le ritenute a titolo definitivo, o "a titolo d'imposta", e le ritenute a titolo di acconto. Esame di alcune fattispecie problematiche (utili extra-contabili e lavoro nero)..... | 122 |
| 7. La certificazione unica e le ritenute d'acconto effettuate ma non versate. La dichiarazione dei sostituti (modello 770).....                                                     | 129 |
| 8. Le istituzioni amministrative tributarie e la potestà impositiva..                                                                                                               | 131 |
| 9. L'Agenzia delle Entrate e l'Agenzia delle Entrate-Riscossione..                                                                                                                  | 133 |
| 10. La Guardia di finanza.....                                                                                                                                                      | 135 |
| 11. Il Garante (nazionale) del contribuente .....                                                                                                                                   | 136 |

## CAPITOLO 5

### LA SPECIFICAZIONE NORMATIVA DEI CONSUMI E L'APPLICAZIONE DELL'IVA

|                                                                                               |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Consumi, ricavi, redditi, costi. Avvertenze per l'uso.....                                 | 139 |
| 2. Lo schema generale di funzionamento dell'IVA e la neutralità del tributo.....              | 142 |
| 3. La formalizzazione delle operazioni attraverso le fatture e gli scontrini elettronici..... | 146 |
| 4. L'emissione di fatture false.....                                                          | 151 |

|     |                                                                                                                                                               |     |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5.  | La registrazione delle fatture, la liquidazione periodica dell'imposta e la dichiarazione annuale IVA.....                                                    | 153 |
| 6.  | Le operazioni imponibili, non imponibili, esenti ed escluse.....                                                                                              | 154 |
| 7.  | L'inversione contabile (reverse charge).....                                                                                                                  | 159 |
| 8.  | Segue. Il "drenaggio" del pagamento dell'IVA (split payment) .                                                                                                | 161 |
| 9.  | L'evasione IVA mediante utilizzo di fatture per operazioni oggettivamente inesistenti. Il ruolo delle c.d. società cartiere.....                              | 162 |
| 10. | (Segue). L'evasione dell'imposta sui consumi mediante operazioni soggettivamente inesistenti e le frodi IVA: reazioni sul piano della potestà impositiva..... | 165 |
| 11. | (Segue). Le reazioni sul piano legislativo.....                                                                                                               | 167 |

## CAPITOLO 6

### LA SPECIFICAZIONE NORMATIVA DEL REDDITO E L'APPLICAZIONE DELL'IRPEF E DELL'IRES

|     |                                                                                                                                                                                                                   |     |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.  | Il possesso di redditi rilevanti per l'IRPEF e l'IRES e il ruolo delle categorie di reddito.....                                                                                                                  | 171 |
| 2.  | Tematiche comuni in tema di determinazione del reddito: a) l'imputazione a periodo.....                                                                                                                           | 173 |
| 3.  | (Segue). Le interferenze tra la regola generale della cassa e quella della competenza.....                                                                                                                        | 176 |
| 4.  | (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..... | 180 |
| 5.  | Dalle categorie di reddito al reddito complessivo. La rilevanza delle perdite fiscali e la determinazione della base imponibile dell'IRPEF e dell'IRES.....                                                       | 182 |
| 6.  | La determinazione dell'imposta tra proporzionalità dell'IRES, progressività dell'IRPEF, tassazione separata e ricadute inflazionistiche.....                                                                      | 185 |
| 7.  | I soggetti passivi dell'IRPEF e dell'IRES, tra residenze italiane ed estere, fittizie residenze all'estero ed esterovestizione.....                                                                               | 187 |
| 8.  | I redditi derivanti dal patrimonio immobiliare.....                                                                                                                                                               | 190 |
| 9.  | I redditi derivanti da impieghi di capitali.....                                                                                                                                                                  | 194 |
| 10. | I redditi da attività di lavoro subordinato e da pensione.....                                                                                                                                                    | 196 |
| 11. | I redditi delle attività economiche esercitate in autonomia: il lavoro autonomo.....                                                                                                                              | 199 |
| 12. | I redditi delle attività economiche esercitate in autonomia: il reddito d'impresa. In particolare, le società commerciali e le società di comodo.....                                                             | 202 |

|                                                                                                            |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 13. Il coordinamento tra la tassazione del reddito della società e la tassazione dei redditi dei soci..... | 205 |
| 14. (Segue). La tassazione “per trasparenza”.....                                                          | 207 |
| 15. (Segue). L’esclusione da imposta dei dividendi .....                                                   | 210 |
| 16. La trasparenza speciale per i dividendi incassati dalle società semplici.....                          | 214 |
| 17. (Segue). Reddito d’impresa e attività in concreto esercitata.....                                      | 215 |
| 18. (Segue). L’organizzazione in forma di impresa .....                                                    | 217 |
| 19. I redditi diversi .....                                                                                | 220 |

## CAPITOLO 7

### LE REGOLE E I CONCETTI GENERALI PER LA SPECIFICAZIONE NORMATIVA DEL REDDITO D’IMPRESA

|                                                                                                                                  |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. I fatti aziendali, la contabilità e il bilancio. La derivazione del reddito d’impresa dal risultato del conto economico ..... | 227 |
| 2. Le variazioni in aumento e in diminuzione applicate al risultato del conto economico .....                                    | 230 |
| 3. L’imputazione a periodo (generalmente) per competenza .....                                                                   | 233 |
| 4. La certezza e l’obiettivo determinabilità delle componenti di reddito .....                                                   | 236 |
| 5. I fondi tassati e i fondi in sospensione d’imposta.....                                                                       | 238 |
| 6. La regola dell’inerenza .....                                                                                                 | 239 |
| 7. La regola di previa imputazione del costo al conto economico .....                                                            | 243 |
| 8. Il trattamento tributario dei costi “neri”.....                                                                               | 245 |
| 9. (Segue). La regola di correlazione tra costi deducibili e proventi tassabili .....                                            | 246 |
| 10. I beni relativi all’impresa, gli elementi del patrimonio e il loro valore (o costo) fiscalmente riconosciuto .....           | 249 |
| 11. La funzione del valore (o costo) fiscalmente riconosciuto e la sua misurazione.....                                          | 253 |
| 12. Il valore (o costo) fiscalmente riconosciuto e la sua trasmissibilità nel tempo e verso altri soggetti.....                  | 256 |
| 13. I beni relativi all’impresa e le componenti reddituali ad essi collegate.....                                                | 260 |

## CAPITOLO 8

### LE DICHIARAZIONI DEI REDDITI E DELL’IVA

|                                                                                                |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. L’obbligo di presentazione delle dichiarazioni relative all’IR-PEF, all’IRES e all’IVA..... | 265 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

|                                                                                                                                                         |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2. Il monitoraggio fiscale e la dichiarazione degli investimenti e delle attività finanziarie detenute all'estero.....                                  | 267 |
| 3. La dichiarazione tributaria tra comunicazione di scienza e manifestazione di volontà.....                                                            | 268 |
| 4. L'integrazione della dichiarazione a favore del contribuente.....                                                                                    | 269 |
| 5. Il ravvedimento operoso ovvero la dichiarazione integrativa a sfavore del contribuente.....                                                          | 271 |
| 6. La liquidazione dell'imposta quale controllo digitale ad esito vincolato.....                                                                        | 274 |
| 7. (Segue). L'avviso bonario e la cartella di pagamento (preceduta dall'iscrizione a ruolo).....                                                        | 276 |
| 8. Il controllo formale della dichiarazione.....                                                                                                        | 277 |
| 9. (Segue). L'esternalizzazione del controllo attraverso il visto di conformità (visto "leggero") e la certificazione tributaria (visto "pesante")..... | 279 |
| 10. La dichiarazione dei redditi precompilata.....                                                                                                      | 279 |
| 11. L'adempimento collaborativo (cooperative compliance).....                                                                                           | 281 |

## CAPITOLO 9

### L'EVASIONE TRIBUTARIA E L'ABUSO DEL DIRITTO (O ELUSIONE FISCALE)

|                                                                                                                                                                      |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Il rapporto tra evasione e dichiarazione tributaria. L'evasione totale e l'evasione parziale.....                                                                 | 283 |
| 2. Le circostanze che possono incidere sulla decisione di evadere.....                                                                                               | 285 |
| 3. L'evasione materiale (di massa) come nascondimento di fatti economici. Ragioni per le quali la prova dei fatti economici richiede un'attività interpretativa..... | 290 |
| 4. (Segue). L'evasione materiale come erronea interpretazione del contratto. Evasione e simulazione.....                                                             | 293 |
| 5. L'evasione interpretativa.....                                                                                                                                    | 296 |
| 6. L'evasione da riscossione.....                                                                                                                                    | 297 |
| 7. L'evasione tra simmetrie e arbitraggi.....                                                                                                                        | 298 |
| 8. L'abuso del diritto e il coordinamento con l'evasione fiscale....                                                                                                 | 302 |
| 9. L'inopponibilità all'Amministrazione finanziaria del vantaggio tributario generato dalle fattispecie abusive.....                                                 | 304 |
| 10. La posizione dell'elusore e dei terzi. La tassazione differenziale.....                                                                                          | 305 |
| 11. Il vantaggio fiscale e la dimensione comparativa.....                                                                                                            | 306 |
| 12. Il carattere indebito del vantaggio tributario e il difetto di sostanza economica.....                                                                           | 309 |
| 13. Le ragioni extrafiscali.....                                                                                                                                     | 311 |

# CAPITOLO 10

## I CONTROLLI SOSTANZIALI

|                                                                                                                                                                                                 |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. I controlli sostanziali quale attività discrezionale con finalità predeterminate dalla legge.....                                                                                            | 315 |
| 2. La discrezionalità nell'organizzazione dei controlli e nella formazione delle liste selettive.....                                                                                           | 317 |
| 3. (Segue). Poteri vincolati nel fine e trasparenza nell'avvio del procedimento di controllo.....                                                                                               | 320 |
| 4. La discrezionalità amministrativa, la gradualità e il principio di proporzionalità nell'impiego dei poteri istruttori.....                                                                   | 322 |
| 5. L'esercizio dei poteri istruttori presso l'Amministrazione finanziaria. Le richieste esplorative. L'illegittima acquisizione di informazioni e le ricadute sui provvedimenti impositivi..... | 324 |
| 6. I controlli presso la sede del contribuente.....                                                                                                                                             | 328 |
| 7. Le garanzie in sede di ispezione e verifica.....                                                                                                                                             | 329 |
| 8. Il potere di controllo e le autorizzazioni.....                                                                                                                                              | 331 |
| 9. Le preclusioni probatorie e il diritto al silenzio.....                                                                                                                                      | 334 |
| 10. La partecipazione del contribuente all'attività istruttoria tra collaborazione e diritto alla difesa.....                                                                                   | 338 |
| 11. I controlli bancari e finanziari.....                                                                                                                                                       | 339 |
| 12. (Segue). I controlli bancari e finanziari e il diritto al contraddittorio. Le presunzioni bancarie.....                                                                                     | 345 |
| 13. Le verbalizzazioni, il processo verbale di constatazione e l'adesione al verbale. Il verbale come punto d'appoggio per l'adozione di misure cautelari.....                                  | 350 |
| 14. Il diritto al contraddittorio, lo schema d'atto e le deduzioni difensive del contribuente.....                                                                                              | 355 |
| 15. L'accertamento con adesione.....                                                                                                                                                            | 358 |
| 16. La formazione partecipata dell'atto attraverso la conciliazione giudiziale.....                                                                                                             | 360 |

# CAPITOLO 11

## I PROVVEDIMENTI IMPOSITIVI

|                                                                                                                                                 |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. I profili funzionali dell'avviso di accertamento e l'esigenza di coordinamento tra i periodi d'imposta.....                                  | 361 |
| 2. Il carattere autoritativo dell'avviso di accertamento e il suo rapporto con il processo verbale di constatazione e con lo schema d'atto..... | 363 |
| 3. La struttura dell'avviso di accertamento. In particolare: il dispositivo e la motivazione.....                                               | 365 |
| 4. (Segue). La motivazione per rinvio.....                                                                                                      | 370 |

|                                                                                                                                                                                                                                    |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5. (Segue). La motivazione rafforzata .....                                                                                                                                                                                        | 372 |
| 6. Gli accertamenti globali, parziali e integrativi.....                                                                                                                                                                           | 373 |
| 7. L'invalidità dei provvedimenti impositivi: annullabilità, nullità e mera irregolarità .....                                                                                                                                     | 377 |
| 8. La determinazione del reddito e del volume d'affari: dalle stime alla contabilità aziendale e ai metodi di accertamento.....                                                                                                    | 379 |
| 9. I metodi di accertamento e la discrezionalità amministrativa....                                                                                                                                                                | 385 |
| 10. L'accertamento analitico e l'accertamento sintetico del reddito complessivo IRPEF .....                                                                                                                                        | 386 |
| 11. L'utilizzo di società-schermo per occultare gli acquisti di beni o servizi riferibili ai soci, agli amministratori, ai parenti e agli amici .....                                                                              | 391 |
| 12. L'accertamento analitico del reddito d'impresa e il riferimento alle singole componenti positive e negative.....                                                                                                               | 395 |
| 13. L'accertamento induttivo del reddito d'impresa tra inattendibilità delle scritture contabili e determinazione presuntiva (e globale) dei redditi e del fatturato .....                                                         | 399 |
| 14. 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)..... | 403 |

## CAPITOLO 12

### L'ATTIVITÀ DI RISCOSSIONE

|                                                                                                                        |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. L'obbligazione tributaria tra la fase dell'accertamento e la fase della riscossione. L'evasione da riscossione..... | 407 |
| 2. Le modalità della riscossione. La ritenuta diretta.....                                                             | 409 |
| 3. Il versamento diretto.....                                                                                          | 410 |
| 4. L'iscrizione a ruolo e il pagamento del tributo in base all'avviso di accertamento .....                            | 412 |
| 5. La compensazione.....                                                                                               | 416 |
| 6. Le misure cautelari.....                                                                                            | 418 |

---

*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.



Wolters Kluwer