

## Indice

<i>Presentazione del testo</i> .....	p.	15
<i>Presentazione del lavoro di ricerca</i> .....	»	17

### CAPITOLO PRIMO

#### Il diritto tributario

1.1. L'attività finanziaria dello Stato .....	»	21
1.2. Il diritto tributario .....	»	25
1.3. Dalla categoria della "prestazione patrimoniale imposta" alla nozione di "tributo" .....	»	28
1.4. L'imposta e la tassa .....	»	34
1.5. I contributi .....	»	48
1.6. I contributi impropri .....	»	43
1.7. I monopoli fiscali .....	»	44
1.8. La parafiscalità .....	»	47
1.9. L'autonomia del diritto tributario ed i suoi rapporti con gli altri rami dell'ordinamento .....	»	49

### CAPITOLO SECONDO

#### I principi costituzionali di riserva di legge e di capacità contributiva

2.1. Premessa: il concetto di potestà normativa tributaria .....	»	55
2.2. La potestà normativa tributaria: il principio del consenso al tributo ....	»	56
2.3. Il limite formale alla potestà normativa di imposizione: la riserva di legge	»	57
2.4. Il limite sostanziale alla potestà normativa tributaria: la capacità contributiva .....	»	63
2.5. Il concetto di capacità contributiva .....	»	64
2.6. La capacità contributiva quale criterio di ripartizione dei carichi pubblici	»	66
2.7. Il principio di capacità contributiva nella Costituzione italiana .....	»	67

### CAPITOLO TERZO

#### Il sistema delle fonti del diritto tributario

3.1. Premessa .....	»	81
3.2. Precetti rilevanti relativi agli artt. 3, 14, 20, 75 e 81 della Costituzione ..	»	85
3.3. Lo Statuto dei diritti del contribuente .....	»	91
3.4. Le leggi .....	»	95

3.5. . . I decreti legislativi . . . . .	p.	99
3.6. . . I decreti legge . . . . .	»	103
3.7. . . I testi unici . . . . .	»	109
3.8. . . I regolamenti . . . . .	»	109
3.9. . . Le leggi regionali . . . . .	»	116
3.10. . Le fonti internazionali . . . . .	»	127
3.10.1. Classificazione delle fonti esterne . . . . .	»	134
3.10.2. La consuetudine internazionale ed i principi di diritto riconosciuti dalle Nazioni civili . . . . .	»	135
3.11. . Le convenzioni internazionali . . . . .	»	136
3.12. . Le fonti interne derivanti dalla prassi amministrativa: le circolari dell'Amministrazione finanziaria . . . . .	»	139
3.13. . La consuetudine . . . . .	»	143

## CAPITOLO QUARTO

### L'efficacia nel tempo e nello spazio delle norme tributarie

4.1. L'efficacia nel tempo e nello spazio . . . . .	»	145
4.2. Il problema della successione nel tempo delle leggi penali tributarie . . . . .	»	153
4.3. L'efficacia della norma tributaria nello spazio . . . . .	»	156
4.4. I limiti derivanti dal principio di territorialità . . . . .	»	157
4.5. Il problema della individuazione dei limiti spaziali che si pongono al legislatore nella individuazione dei presupposti dell'imposizione . . . . .	»	161

## CAPITOLO QUINTO

### La struttura delle norme tributarie

5.1. . La natura strumentale delle norme tributarie . . . . .	»	171
5.2. . Le norme tributarie formali . . . . .	»	175
5.3. . Le norme tributarie sostanziali . . . . .	»	177
5.3.1. Il fatto illecito quale presupposto impositivo . . . . .	»	184
5.4. . Le norme sostanziali di esenzione e di esclusione ed altre fattispecie particolari . . . . .	»	190
5.5. . Le fattispecie sostitutive . . . . .	»	196
5.6. . Le fattispecie equiparate . . . . .	»	198
5.7. . Le fattispecie supplementari . . . . .	»	200
5.8. . Le fattispecie sovrapposte, alternative e condizionali . . . . .	»	200

## CAPITOLO SESTO

### L'interpretazione nel diritto tributario

6.1. Prospettive per una migliore interpretazione della legge tributaria . . . . .	»	205
6.2. L'interpretazione in generale . . . . .	»	209

6.3. . I diversi criteri interpretativi . . . . .	p. 213
6.4. . L'analogia . . . . .	» 217
6.5. . L'interpello . . . . .	» 221
6.6 . . Ulteriori forme di dialogo strutturale con i contribuenti . . . . .	» 231
6.6.1. Adempimento collaborativo . . . . .	» 231
6.6.2. <i>Ruling</i> fiscale e scambio automatico di informazioni . . . . .	» 233
6.7 . . Considerazioni conclusive . . . . .	» 237

## CAPITOLO SETTIMO

### I soggetti attivi

7.1. . . Premessa . . . . .	» 241
7.2. . . Il Ministero dell'Economia e delle Finanze . . . . .	» 242
7.3. . . Le Agenzie fiscali . . . . .	» 247
7.4. . . L'Agenzia delle Entrate . . . . .	» 249
7.5. . . I rapporti istituzionali fra il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate . . . . .	» 260
7.6. . . L'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli . . . . .	» 262
7.7. . . L'Agenzia del Demanio . . . . .	» 264
7.8. . . Il Garante del Contribuente . . . . .	» 264
7.9. . . La Guardia di Finanza . . . . .	» 268
7.10. . I soggetti ausiliari dell'Amministrazione finanziaria . . . . .	» 275
7.11. . Altri soggetti che intervengono nel rapporto d'imposta, in qualità di au- siliari del contribuente: i Professionisti ed i Centri di assistenza fiscale . . . . .	» 277
7.11.1. Ausiliari del contribuente . . . . .	» 277
7.11.2. CAF - Dipendenti . . . . .	» 283
7.11.3. CAF - Imprese . . . . .	» 286
7.11.4. Il visto di conformità, l'asseverazione e la certificazione tributaria . . . . .	» 286
7.12. . I Centri di assistenza multicanale, la piattaforma digitale CIVIS ed il Cassetto fiscale del contribuente . . . . .	» 289

## CAPITOLO OTTAVO

### I soggetti passivi

8.1. Considerazioni di ordine generale . . . . .	» 291
8.2. La soggettività . . . . .	» 292
8.3. L'obbligato principale . . . . .	» 302
8.4. Contribuente di fatto e di diritto . . . . .	» 303
8.5. La rivalsa . . . . .	» 305
8.6. I patti di accollo d'imposta . . . . .	» 307
8.7. Il sostituto e il responsabile d'imposta . . . . .	» 312
8.8. Il sostituto d'imposta . . . . .	» 313
8.9. Il responsabile d'imposta . . . . .	» 329

8.10. . La rappresentanza .....	p. 337
8.11. . La solidarietà .....	» 340
8.11.1. Premessa .....	» 340
8.11.2. Definizione .....	» 340
8.11.3. Profili di operatività del vincolo solidale nel diritto tributario .....	» 341
8.11.4. Tipologia .....	» 343
8.11.5. La disciplina civilistica della solidarietà e il diritto tributario .....	» 346
8.11.6. I principali problemi applicativi .....	» 350
8.12. . La successione nel debito d'imposta .....	» 358
8.12.1. Definizione e qualificazione giuridica .....	» 358
8.12.2. Il fenomeno successorio nella legislazione vigente .....	» 359
8.12.3. Forme di tutela per gli eredi e le ipotesi di intrasmissibilità dei debiti .....	» 361
8.13. . La residenza e il domicilio fiscale .....	» 364

## CAPITOLO NONO

### La dichiarazione d'imposta

9.1. . Premessa .....	» 371
9.2. . I soggetti passivi dell'obbligo di presentazione della dichiarazione annuale delle imposte sui redditi .....	» 371
9.3. . Il contenuto della dichiarazione dei redditi .....	» 374
9.4. . Redazione e sottoscrizione della dichiarazione fiscale ai fini delle imposte sui redditi e dell'Irap .....	» 376
9.5. . Termine per la presentazione della dichiarazione in materia di imposte sui redditi e di Irap .....	» 377
9.6. . Le modalità di presentazione e gli obblighi di conservazione della dichiarazione .....	» 379
9.7. . La dichiarazione dei sostituti d'imposta .....	» 383
9.8. . La dichiarazione IVA .....	» 384
9.9. . La denuncia ai fini dell'imposta di registro .....	» 385
9.10. Dichiarazioni fiscali relative ad altri ambiti impositivi .....	» 389
9.11. Considerazioni conclusive sulla natura giuridica e sugli effetti della dichiarazione annuale dei redditi .....	» 389

## CAPITOLO DECIMO

### L'accertamento tributario

10.1. . Premessa .....	» 393
10.2. . Linee evolutive della teoria sulla natura giuridica e sulla funzione dell'accertamento tributario .....	» 395
10.3. . La fase istruttoria .....	» 402
10.3.1. Controlli formali e sostanziali .....	» 402
10.3.2. Accessi, ispezioni e verifiche .....	» 415

10.3.3. I poteri istruttori della Guardia di Finanza .....	p. 426
10.3.4. Poteri istruttori in materia di indagini bancarie .....	» 435
10.3.5. Verifica fiscale e Statuto dei Diritti del Contribuente .....	» 449
10.3.6. La fase istruttoria e tutela del Contribuente .....	» 465
10.4. . Metodi di accertamento .....	» 467
10.4.1. Dal reddito normale al reddito effettivo, fino ai recenti criteri forfet- tari di determinazione: evoluzione storica della normativa .....	» 467
10.4.2. Regimi Contabili .....	» 482
10.4.3. L'accertamento nei confronti dei soggetti non obbligati alla tenuta delle scritture contabili .....	» 501
10.4.4. L'accertamento nei confronti dei soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili .....	» 512
10.5. . Conclusione del procedimento .....	» 565
10.5.1. L'atto di accertamento in rettifica: natura giuridica, effetti, contenuto .....	» 566
10.5.2. Tipologia degli atti di accertamento .....	» 574
10.5.3. L'accertamento con adesione .....	» 576
10.6. . Ulteriori procedimenti di accertamento .....	» 585
10.6.1. L'accertamento in materia di imposte indirette sui trasferimenti ....	» 585
10.6.2. L'accertamento catastale .....	» 588
10.6.3. L'accertamento nell'imposizione indiretta sulla produzione e sui consumi .....	» 589
10.6.4. L'accertamento nelle imposte doganali .....	» 593
10.6.5. L'accertamento nell'imposta da bollo .....	» 598
10.6.6. La partecipazione dei comuni all'accertamento .....	» 600

## CAPITOLO UNDICESIMO

### La riscossione

11.1. . Introduzione .....	» 605
11.2. . Gli organi della riscossione .....	» 606
11.3. . Il "conto fiscale" .....	» 608
11.4. . La compensazione .....	» 609
11.5. . Il principio generale della tipicità della riscossione .....	» 614
11.6. . La riscossione delle imposte sui redditi: considerazioni generali ....	» 615
11.7. . Il pagamento delle imposte sui redditi mediante versamento diretto ..	» 617
11.8. . La riscossione delle imposte sui redditi mediante il ruolo .....	» 619
11.9. . Le iscrizioni a ruolo a titolo provvisorio nelle imposte sui redditi ....	» 621
11.10. La riscossione mediante iscrizioni a ruolo a titolo definitivo .....	» 624
11.11. I termini per l'iscrizione a ruolo .....	» 625
11.12. La notificazione della cartella di pagamento .....	» 627
11.13. Il pagamento delle somme iscritte a ruolo .....	» 630
11.14. La dilazione e la sospensione dei pagamenti .....	» 632
11.15. Gli interessi .....	» 635
11.16. L'esigibilità e l'esecutorietà derivanti dall'iscrizione a ruolo .....	» 637

11.17. . L'efficacia del ruolo nei confronti dei terzi non intestatari della cartella esattoriale . . . . .	p. 638
11.18. . La sospensione dell'efficacia del ruolo . . . . .	» 639
11.18.1. Accertamento esecutivo . . . . .	» 640
11.19. . La riscossione in materia di IVA . . . . .	» 644
11.20. . La riscossione nelle altre imposte indirette (imposta di registro, imposta sulle successioni) . . . . .	» 645
11.21. . La riscossione dell'imposta di bollo . . . . .	» 645
11.22. . La riscossione delle imposte doganali e delle accise . . . . .	» 646
11.23. . La riscossione coattiva (Titolo II del D.P.R. 602/73) . . . . .	» 646
11.24. . Le nuove disposizioni generali in materia di riscossione coattiva . . . . .	» 647
11.25. . Le disposizioni generali sull'espropriazione forzata . . . . .	» 650
11.26. . L'espropriazione mobiliare . . . . .	» 652
11.27. . L'espropriazione presso terzi . . . . .	» 654
11.28. . La nuova disciplina dell'espropriazione immobiliare . . . . .	» 656
11.29. . L'espropriazione di beni mobili registrati . . . . .	» 659
11.30. . La disciplina delle procedure concorsuali . . . . .	» 660
11.31. . Conclusioni . . . . .	» 661

## CAPITOLO DODICESIMO

### Il rimborso

12.1. I crediti del rimborso del contribuente . . . . .	» 667
12.2. Le procedure di rimborso nel caso di versamenti diretti indebiti . . . . .	» 670
12.3. Il procedimento di rimborso nel caso di atti esattivi dell'Amministrazione finanziaria . . . . .	» 673
12.4. Il procedimento di rimborso d'ufficio . . . . .	» 674
12.5. Le procedure di rimborso nelle imposte indirette . . . . .	» 676
12.6. La cessione del credito di rimborso e la cessione infragruppo dei crediti d'imposta riportati a nuovo . . . . .	» 678

## CAPITOLO TREDICESIMO

### Le misure cautelari patrimoniali a garanzia del fisco

13.1. Premessa . . . . .	» 681
13.2. I privilegi e la loro disciplina nel codice civile . . . . .	» 681
13.3. I privilegi generali e speciali nelle imposte sui redditi e nelle imposte indirette . . . . .	» 683
13.4. L'ipoteca ed il sequestro conservativo mobiliare a garanzia dei crediti tributari . . . . .	» 683
13.5. L'iscrizione nei ruoli straordinari, per fondato pericolo, dell'intera obbligazione tributaria . . . . .	» 687
13.6. Altre forme di garanzia del credito tributario . . . . .	» 696

13.7. . Le cautele nel rimborso dell'Iva annuale o infrannuale . . . . .	p. 698
13.8. . La sospensione amministrativa (o "fermo amministrativo") dei rimborsi	» 699
13.9. . Le c.d. "ganasce fiscali" ovvero il fermo amministrativo dei veicoli ai fini fiscali . . . . .	» 704
13.10. L'ipoteca esattoriale . . . . .	» 709

## CAPITOLO QUATTORDICESIMO

### Le sanzioni tributarie

14.1. . . L'illecito tributario . . . . .	» 711
14.2. . . Le sanzioni tributarie . . . . .	» 712
14.3. . . Le sanzioni amministrative . . . . .	» 713
14.3.1. . Profili generali del sistema delle sanzioni amministrative tributarie: evasione fiscale e pressione fiscale . . . . .	» 713
14.3.2. . La riforma del sistema sanzionatorio amministrativo tributario ed i suoi principi ispiratori . . . . .	» 715
14.3.3. . Il fulcro del nuovo sistema: il D.Lgs. 472/97 . . . . .	» 725
14.3.4. . La tipologia . . . . .	» 726
14.3.5. . Il principio di legalità . . . . .	» 729
14.3.6. . Il principio di imputabilità . . . . .	» 732
14.3.7. . La colpevolezza . . . . .	» 735
14.3.8. . La colpa . . . . .	» 736
14.3.9. . Il dolo . . . . .	» 738
14.3.10. La colpa grave . . . . .	» 739
14.3.11. Ulteriori limitazioni normative della colpevolezza . . . . .	» 741
14.3.12. L'autore materiale della violazione, che non abbia tratto diretto van- taggio economico dal compimento della stessa . . . . .	» 742
14.3.13. La presunzione legale relativa sull'autore materiale . . . . .	» 746
14.3.14. Le ipotesi di interposizione illecita di persone fisiche: il c.d. autore mediato . . . . .	» 747
14.3.15. Le figure fisiologiche . . . . .	» 749
14.3.16. Osservazioni . . . . .	» 749
14.3.17. La disciplina delle cause di esclusione della punibilità (esimenti) . .	» 751
14.3.18. I criteri di determinazione delle sanzioni . . . . .	» 755
14.3.19. L'intrasmissibilità della sanzione in capo agli eredi . . . . .	» 758
14.3.20. Il concorso di persone . . . . .	» 759
14.3.21. Il concorso di violazioni e la continuazione . . . . .	» 763
14.3.22. Il ravvedimento operoso . . . . .	» 767
14.3.23. La cessione d'azienda e la responsabilità patrimoniale per il tributo e le sanzioni . . . . .	» 771
14.3.24. Responsabilità patrimoniale per sanzioni tributarie ed operazioni di organizzazione aziendale . . . . .	» 774
14.3.25. Il procedimento amministrativo di irrogazione di sanzioni . . . . .	» 776
14.3.26. Il procedimento di irrogazione immediata, ex art. 17 del D.Lgs. 472/97	» 781

14.3.27. Gli strumenti per la tutela cautelare del credito tributario: l'ipoteca ed il sequestro conservativo .....	p. 784
14.3.28. La sospensione dei rimborsi e la compensazione .....	» 789
14.3.29. La decadenza e la prescrizione .....	» 791
14.3.30. La riscossione della sanzione .....	» 792
14.3.31. L'esecuzione delle sanzioni .....	» 792
14.4. . Le sanzioni penali .....	» 794
14.4.1. . Premessa .....	» 794
14.4.2. . I principi ispiratori del sistema sanzionatorio penale: in particolare, il problema dell'interesse protetto dai nuovi reati e l'elemento psicologico del reato .....	» 797
14.4.3. . La dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti .....	» 798
14.4.4. . Il reato di dichiarazione fraudolenta mediante "altri artifici" .....	» 801
14.4.5. . Il reato di dichiarazione infedele .....	» 803
14.4.6. . Il reato di omessa dichiarazione .....	» 805
14.4.7. . Il tentativo nei reati tributari .....	» 807
14.4.8. . L'emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti .	» 809
14.4.9. . Il reato di occultamento o distruzione di documenti contabili .....	» 813
14.4.10. Il reato di omesso versamento delle ritenute certificate .....	» 815
14.4.11. Il reato dell'omesso versamento dell'Iva .....	» 820
14.4.12. Il reato di indebita compensazione .....	» 823
14.4.13. Il reato di sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte .....	» 825
14.4.14. Il reato delle mendaci comunicazioni .....	» 831
14.4.15. La confisca nei reati tributari .....	» 833
14.4.16. Il sistema delle pene accessorie .....	» 847
14.4.17. Cause di non punibilità e circostanze del reato .....	» 848
14.4.18. I rapporti fra procedimento e processo penale, procedimento amministrativo di accertamento e processo amministrativo tributario ...	» 850
14.4.19. Alcuni principi finali: l'interruzione della prescrizione dei reati tributari ed il criterio della competenza per territorio dell'autorità giudiziaria .....	» 855

## CAPITOLO QUINDICESIMO

### Il processo tributario

15.1. . Caratteri generali .....	» 859
15.2. . Gli organi della giurisdizione tributaria .....	» 863
15.3. . La giurisdizione in materia tributaria .....	» 869
15.3.1. Considerazioni introduttive .....	» 869
15.3.2. Segue: alcune considerazioni sulle controversie rientranti nella nuova giurisdizione delle commissioni tributarie .....	» 873
15.3.3. Segue: il problema dei ricorsi amministrativi contenziosi .....	» 875

15.3.4. . Segue: considerazioni finali sull'ambito della nuova giurisdizione delle commissioni tributarie . . . . .	p. 877
15.4. . . Le parti del processo e la rappresentanza . . . . .	» 879
15.5. . . Il giudizio di primo grado . . . . .	» 887
15.5.1. . Atti impugnabili . . . . .	» 888
15.5.2. . Segue: gli atti ricompresi nell'area dell'accertamento in senso lato . . . . .	» 891
15.5.3. . Segue: gli atti relativi ad operazioni catastali . . . . .	» 893
15.5.4. . Il diniego di rimborso . . . . .	» 893
15.5.5. . Segue: il diniego di agevolazioni fiscali . . . . .	» 895
15.5.6. . Segue: gli atti della riscossione . . . . .	» 896
15.5.7. . Segue: gli atti atipici . . . . .	» 897
15.5.8. . Segue: considerazioni finali . . . . .	» 898
15.6. . . Le azioni esperibili . . . . .	» 901
15.7. . . Presentazione del ricorso e costituzione delle parti . . . . .	» 903
15.8. . . Istruttoria ed onere della prova . . . . .	» 908
15.9. . . Definizione preventiva della controversia . . . . .	» 915
15.9.1. . La sospensione cautelare . . . . .	» 915
15.9.2. . La conciliazione giudiziale . . . . .	» 921
15.9.3. . Il reclamo e la mediazione . . . . .	» 926
15.10. . La trattazione e la definizione del processo . . . . .	» 930
15.10.1. La decisione . . . . .	» 932
15.10.2. La sospensione, l'interruzione, l'estinzione . . . . .	» 935
15.11. . Le impugnazioni: generalità . . . . .	» 940
15.12. . Il giudizio di appello . . . . .	» 943
15.12.1. Considerazioni generali . . . . .	» 943
15.12.2. Segue: la dinamica del processo nel giudizio di appello . . . . .	» 947
15.13. . Il ricorso per Cassazione . . . . .	» 948
15.14. . La revocazione . . . . .	» 952
15.15. . L'esecutività delle Sentenze delle Commissioni tributarie . . . . .	» 954
a. L'esecuzione delle sentenze delle Commissioni Tributarie . . . . .	» 955
b. Il giudizio di ottemperanza: considerazioni generali . . . . .	» 957
c. Segue: la dinamica del giudizio di ottemperanza . . . . .	» 958
15.16. . Il processo tributario telematico . . . . .	» 959

*Aggiornamenti successivi alla chiusura dell'edizione in redazione . . . . .*

