

Prefazione v

Capitolo 1

IL DIRITTO TRIBUTARIO. NOZIONI GENERALI

1. Definizione 1
 2. Rapporti tra il diritto tributario e gli altri rami del diritto 2
 METTITI ALLA PROVA 4
 SCHEMA DI SINTESI 6

Capitolo 2

LE FONTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

1. La Costituzione 9
 1.1. Le leggi tributarie statali 9
 1.2. Lo Statuto dei diritti del Contribuente 9
 1.3. I decreti legge 11
 1.4. I decreti legislativi 11
 1.5. Le altre fonti secondarie 12
 1.6. La potestà legislativa delle Regioni 13
 2. Le fonti di diritto comunitario e internazionale 13
 2.1. Il trattato sul funzionamento dell'Unione Europea 13
 2.2. Le altre fonti di diritto comunitario 14
 2.3. Le Convenzioni internazionali 15
 METTITI ALLA PROVA 16
 SCHEMA DI SINTESI 18

Capitolo 3

I PRINCIPI COSTITUZIONALI

1. Il principio di solidarietà 21
 2. Il principio di uguaglianza 21
 3. La riserva di legge 22
 4. I principi di capacità contributiva e di progressività 23

5. Il divieto di referendum abrogativo	24
6. Il principio di imparzialità e buon andamento	24
7. Il riparto di giurisdizione tra Stato e Regioni	25
METTITI ALLA PROVA	26
SCHEMA DI SINTESI	28

Capitolo 4

INTERPRETAZIONE E INTEGRAZIONE DELLE NORME TRIBUTARIE

1. Interpretazioni delle leggi tributarie sostanziali	29
1.1. L'interpretazione letterale	29
1.2. L'interpretazione sistematica	29
2. L'analogia nel diritto tributario	30
3. Efficacia delle norme tributarie nel tempo	31
4. Efficacia nello spazio delle leggi tributarie	32
METTITI ALLA PROVA	33
SCHEMA DI SINTESI	35

Capitolo 5

L'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA

1. L'obbligazione tributaria	37
2. Elementi dell'obbligazione tributaria	37
2.1. Il presupposto d'imposta	37
2.2. La base imponibile	38
2.3. L'aliquota	39
2.4. La misura dell'imposta	39
3. Il debito d'imposta	40
METTITI ALLA PROVA	41
SCHEMA DI SINTESI	43

Capitolo 6

I SOGGETTI DEL RAPPORTO TRIBUTARIO

1. I soggetti passivi. Il contribuente	45
1.1. Il domicilio e la residenza fiscale	45
2. I soggetti attivi	45
3. La parasoggettività tributaria	46

4.	La solidarietà tributaria	47
4.1.	La solidarietà tributaria paritaria	47
4.2.	La solidarietà tributaria dipendente. Il responsabile d'imposta	48
4.3.	I rapporti tra condebitori nella solidarietà tributaria.	49
5.	La sostituzione tributaria	50
5.1.	Sostituzione a titolo d'imposta e sostituzione a titolo d'acconto.	50
6.	Il diritto di rivalsa	52
7.	La successione nel debito di imposta.	52
	METTITI ALLA PROVA	54
	SCHEMA DI SINTESI	56

Capitolo 7

LA DICHIARAZIONE

1.	La dichiarazione. Aspetti generali	59
2.	La dichiarazione dei redditi	59
2.1.	Il contenuto e i modelli.	59
3.	La dichiarazione Iva	60
4.	La dichiarazione dell'imposta di registro	61
5.	La dichiarazione integrativa	61
6.	La dichiarazione omessa, nulla, incompleta, infedele	62
	METTITI ALLA PROVA	63
	SCHEMA DI SINTESI	65

Capitolo 8

L'ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA

1.	L'attività istruttoria dell'amministrazione finanziaria.	67
2.	Accessi, ispezioni e verifiche fiscali	67
3.	L'accertamento tributario	70
3.1.	L'accertamento analitico.	70
3.2.	L'accertamento sintetico	70
3.3.	Il redditometro	72
3.4.	L'accertamento analitico-contabile dei redditi di impresa.	73
3.5.	L'accertamento induttivo-extracontabile dei redditi d'impresa	73

4.	L'accertamento nelle obbligazioni solidali.	74
5.	Altri metodi di accertamento	75
5.1.	L'accertamento parziale	75
5.2.	L'accertamento integrativo o modificativo.	76
5.3.	L'accertamento d'ufficio	76
6.	L'avviso di liquidazione	76
7.	L'atto di recupero	77
8.	L'ingiunzione fiscale	77
	METTITI ALLA PROVA	78
	SCHEMA DI SINTESI	80

Capitolo 9

L'ELUSIONE FISCALE

1.	L'elusione e l'evasione fiscale. Profili generali.	83
2.	L'elusione fiscale o abuso del diritto	83
3.	L'accertamento dell'abuso del diritto	85
4.	Le sanzioni per le operazioni abusive.	86
5.	L'interpello antiabuso	86
	METTITI ALLA PROVA	89
	SCHEMA DI SINTESI	92

Capitolo 10

LA RISCOSSIONE

1.	La riscossione. Aspetti generali	95
2.	La riscossione delle imposte sui redditi	95
2.1.	Le ritenute dirette	95
2.2.	I versamenti diretti	96
3.	La compensazione	96
4.	Gli avvisi di accertamento esecutivi.	97
5.	La riscossione mediante ruolo	97
5.1.	La cartella di pagamento	98
5.2.	Motivazione e notifica della cartella di pagamento	99
5.3.	La rateizzazione delle somme iscritte a ruolo	101
6.	Le varie forme di definizione agevolata	103
6.1.	La rottamazione	103
6.2.	Stralcio dei debiti fino a cinque mila euro	105

6.3. Saldo e stralcio	105
6.4. Definizione agevolata per le risorse proprie UE.	106
7. L'attività cautelare. Ipoteca e sequestri	106
8. L'esecuzione forzata tributaria	107
8.1. L'ipoteca	108
8.2. Il fermo amministrativo	108
9. La sospensione amministrativa del ruolo	109
10. Le opposizioni nel processo esecutivo	110
METTITI ALLA PROVA	112
SCHEMA DI SINTESI	115

Capitolo 11

I RIMBORSI

1. Il diritto al rimborso. Aspetti generali	119
1.1. L'indebito tributario	119
2. La tutela del diritto al rimborso	120
2.1. Il rimborso delle ritenute dirette e dei versamenti diretti	121
2.2. Il rimborso di somme riscosse mediante ruolo	121
2.3. Il rimborso di imposte indirette	122
2.4. I rimborsi IVA	122
2.5. I rimborsi da dichiarazione	123
2.6. I rimborsi d'ufficio	124
METTITI ALLA PROVA	125
SCHEMA DI SINTESI	128

Capitolo 12

LE SANZIONI TRIBUTARIE

1. La distinzione tra illeciti amministrativi e illeciti penali	129
1.1. Le sanzioni amministrative	129
1.2. Il principio di legalità	130
1.3. Il principio di colpevolezza	132
2. I tipi di sanzioni amministrative. Le sanzioni pecuniarie e le sanzioni accessorie.	132
3. Il principio di proporzionalità	133
4. Le ipotesi di concorso, progressione e continuazione nelle sanzioni amministrative tributarie	134

5.	La recidiva nelle sanzioni amministrative tributarie	136
6.	La responsabilità in solido nel pagamento della sanzione	136
7.	Il concorso di persone.	137
8.	La responsabilità dell'autore mediato	137
9.	Le cause di non punibilità	138
10.	Il ravvedimento operoso	138
11.	Il procedimento di applicazione delle sanzioni amministrative	139
12.	Le sanzioni penali tributarie	140
	12.1. I reati in materia di dichiarazione	141
	12.2. I reati in materia di documentazione contabile	142
	12.3. I reati in materia di riscossione	143
13.	Le pene accessorie.	144
14.	Cause di esclusione della punibilità	144
15.	Circostanze del reato	145
16.	La prescrizione nei reati tributari	146
17.	Il processo per i reati tributari	147
18.	Il principio di specialità	147
	18.1. Il principio del " <i>ne bis in idem</i> "	148
	METTITI ALLA PROVA	149
	SCHEMA DI SINTESI	151

Capitolo 13

IL PROCESSO TRIBUTARIO

1.	Le commissioni tributarie. Giurisdizione e competenza.	155
2.	Le parti processuali	157
	2.1. Il processo con pluralità di parti. Il litisconsorzio	158
3.	Gli atti impugnabili	159
	3.1. Le azioni esperibili	159
4.	L'introduzione del processo e la costituzione delle parti	160
	4.1. Il ricorso-reclamo. La mediazione	162
5.	La trattazione della causa e i provvedimenti del giudice tributario	163
6.	I poteri del giudice tributario e le prove. L'art. 7 del D. Lgs. n. 546/1992.	163
7.	I principali strumenti deflattivi del contenzioso tributario	164
	7.1. L'accertamento con adesione	164

7.2. Il ricorso-reclamo. La mediazione	165
7.3. La conciliazione giudiziale e stragiudiziale	165
8. Le impugnazioni nel processo tributario	167
8.1. L'appello	167
8.2. Il ricorso per Cassazione.	169
8.3. La revocazione	170
9. Il giudizio di ottemperanza.	171
10. Sospensione, interruzione ed estinzione del processo	171
10.1. La sospensione del processo	171
10.2. L'interruzione del processo	172
10.3. L'estinzione del processo	172
METTITI ALLA PROVA	174
SCHEMA DI SINTESI	177

Capitolo 14

LE IMPOSTE DIRETTE

1. Le imposte dirette. Cenni	181
1.1. L'imposta sul reddito delle persone fisiche	181
1.2. I caratteri strutturali dell'IRPEF	181
1.3. Il criterio della residenza.	182
2. Le singole categorie di reddito	183
2.1. I redditi prodotti in forma associata	185
2.2. I redditi sottoposti a tassazione separata.	185
3. Le nuove aliquote Irpef previste dalla legge di bilancio 2022 . .	186
4. L'imposta sul reddito delle società	188
4.1. Principio di imputazione del reddito	189
4.2. I criteri di determinazione del reddito	189
4.3. Dividendi e utili	191
4.4. Il regime di <i>participation exemption</i>	192
5. I regimi optativi Ires	193
6. La stabile organizzazione.	195
6.1. La <i>branch exemption</i>	196
7. Gli enti non commerciali	196
8. Il trust	197

METTITI ALLA PROVA	199
SCHEMA DI SINTESI	202

Capitolo 15

LE IMPOSTE INDIRETTE

1. L'imposta sul valore aggiunto.	207
1.1. I soggetti dell'Iva.	207
1.2. I requisiti dell'Iva.	208
1.3. La base imponibile e l'aliquota.	209
2. Operazioni extracomunitarie e intracomunitarie e operazioni esenti.	209
3. La rivalsa	210
4. La detrazione	211
5. Il <i>reverse charge</i>	212
6. Il volume d'affari	213
7. <i>Split payment</i>	214
8. Il rimborso dell'Iva non dovuta	214
9. Le operazioni intra-UE	215
9.1. Le operazioni extra-UE.	216
10. Le esportazioni	216
METTITI ALLA PROVA	218
SCHEMA DI SINTESI	221

Capitolo 16

L'IMPOSTA DI REGISTRO

1. L'imposta di registro.	225
1.1. I soggetti passivi dell'imposta di registro.	226
1.2. Base imponibile e assolvimento dell'imposta	227
1.3. Le sanzioni	228
1.4. L'alternatività Iva – Registro	228
2. Atti invalidi e atti dichiarativi della nullità	229
3. La tassazione delle sentenze	229
4. Avvisi di liquidazione e di accertamento	230
METTITI ALLA PROVA	231
SCHEMA DI SINTESI	233

Capitolo 17

L'IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI

1. L'imposta sulle successioni e donazioni	235
2. Il presupposto dell'imposta di successione	235
3. I soggetti passivi dell'imposta di successione	235
4. La base imponibile	236
5. Le aliquote	237
6. L'imposta sulle donazioni	237
METTITI ALLA PROVA	238
SCHEMA DI SINTESI	240

Capitolo 18

ALTRI TRIBUTI INDIRETTI

1. Le imposte ipotecarie e catastali	241
2. L'imposta di bollo.	242
2.1. L'imposta di bollo sulle fatture.	242
3. Il contributo unificato	243
4. La <i>web tax</i> . <i>Excursus</i> storico	243
4.1. La nuova <i>web tax</i>	244
METTITI ALLA PROVA	246
SCHEMA DI SINTESI	248

Capitolo 19

LA FISCALITÀ REGIONALE

1. L'imposta regionale sulle attività produttive	251
1.1. Il presupposto dell'Irap.	251
1.2. I soggetti passivi dell'Irap	251
1.3. La base imponibile dell'Irap.	252
1.4. L'aliquota IRAP	252
2. L'abolizione dell'IRAP per lavoratori autonomi, ditte individuali e professionisti, con la legge di bilancio 2022	253
METTITI ALLA PROVA	255
SCHEMA DI SINTESI	257

Capitolo 20

LA FISCALITÀ LOCALE

1. L'Imposta municipale unica	259
---	-----

1.1.	Soggetti passivi dell'IMU	259
1.2.	L'aliquota dell'IMU	260
1.3.	Presupposto dell'IMU	260
2.	La TARI	260
2.1.	Presupposto della TARI	261
2.2.	Soggetti passivi della TARI	261
2.3.	Base imponibile e aliquota TARI	261
3.	Altri tributi comunali. Cenni generali	262
3.1.	Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche	262
3.2.	Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	262
3.3.	Imposta di scopo	263
3.4.	Imposta di soggiorno	263
	METTITI ALLA PROVA	264
	SCHEMA DI SINTESI	266

Capitolo 21

I REDDITI TRANSNAZIONALI

1.	I redditi dei non residenti prodotti in Italia	269
2.	Distinzione tra residenti e non residenti ai fini della tassazione.	270
2.1.	I dividendi in uscita dall'Italia.	270
2.2.	Applicazione della direttiva " <i>madre/figlia</i> " sui dividendi in uscita	271
2.3.	Convenzioni contro le doppie imposizioni sui dividendi in uscita	272
2.4.	Dividendi esteri provenienti da paesi <i>black list</i>	273
3.	Le imprese controllate estere. Il regime CFC.	275
4.	Il consolidato mondiale	276
4.1.	Interruzione e revoca dell'opzione per il consolidato mondiale	277
5.	La patrimoniale su immobili e attività finanziarie	278
5.1.	La dichiarazione di beni e redditi esteri	279
6.	Accordi preventivi delle imprese con attività internazionale	279
	METTITI ALLA PROVA	281
	SCHEMA DI SINTESI	283

Capitolo 22

LA FISCALITÀ DELL'UNIONE EUROPEA

1. Le libertà fondamentali	287
2. La libera circolazione delle merci	287
3. La libera circolazione delle persone.	288
4. Il diritto di stabilimento	288
5. La libera prestazione di servizi	289
6. La libera circolazione dei capitali	289
7. Il principio di coerenza	289
8. Il principio di proporzionalità	290
9. Il divieto di aiuti di Stato	290
10. L'armonizzazione delle imposte indirette	291
11. L'Iva intracomunitaria	291
12. La direttiva su interessi e <i>royalties</i>	292
13. La Convenzione arbitrale e la MAP	292
METTITI ALLA PROVA	294
SCHEMA DI SINTESI	296

Capitolo 23

LA FISCALITÀ INTERNAZIONALE

1. Le Convenzioni internazionali	299
2. Rapporti tra convenzioni, norme interne e diritto UE	299
3. Ambito di applicazione delle convenzioni. La doppia residenza.	300
4. Le norme contro la doppia imposizione	301
5. La stabile organizzazione.	302
6. La eliminazione della doppia imposizione nello stato di residenza	302
7. La procedura amichevole e l'arbitrato	303
8. Il <i>transfer pricing</i>	303
9. Il regime degli impatriati	305
10. La <i>flat tax</i>	306
METTITI ALLA PROVA	307
SCHEMA DI SINTESI	309

