

## INDICE

<i>Premessa</i> . . . . .	<i>pag.</i> v
<i>Introduzione</i> . . . . .	vii

### DIRITTO TRIBUTARIO: LE IMPOSTE

<i>Principali abbreviazioni</i> . . . . .	3
---	---

Introduzione

#### Le chiavi della fiscalità

1. La nozione di imposta . . . . .	5
2. Gli obiettivi dell'imposta . . . . .	7
3. Creazione dell'imposta . . . . .	9

PARTE PRIMA

### I QUADRI DELLA FISCALITÀ FRANCESE

Capitolo primo

#### Le fonti del diritto tributario

Sezione 1. <i>Le disposizioni fiscali della Costituzione</i> . . . . .	19
1. Gli articoli 13 e 14 della dichiarazione del 26 agosto 1789 . . . . .	19
2. L'articolo 34 paragrafo 2 della Costituzione del 4 ottobre 1958 . . . . .	21
3. L'articolo 55 della Costituzione. . . . .	22
Sezione 2. <i>I trattati internazionali</i> . . . . .	22
1. Le convenzioni tendenti ad evitare le doppie imposizioni . . . . .	22
2. I trattati comunitari. . . . .	26
3. La convenzione europea dei diritti dell'uomo . . . . .	30

	<i>pag.</i>
Sezione 3. <i>La legge</i> . . . . .	30
Sezione 4. <i>Il regolamento</i> . . . . .	30
Sezione 5. <i>Il codice generale delle imposte (cgi)</i> . . . . .	31
Sezione 6. <i>La dottrina amministrativa e la sua portata</i> . . . . .	31
1. La natura giuridica dei testi che formano la dottrina amministrativa . . . . .	32
2. I diversi meccanismi di protezione del contribuente contro i cambiamenti di dottrina amministrativa . . . . .	33
Sezione 7. <i>L'interpretazione dei testi tributari</i> . . . . .	34
1. La preoccupazione di coniugare la lotta contro la frode con il rispetto dello stato del contribuente . . . . .	34
2. La precedenza data al realismo del diritto tributario . . . . .	35
Sezione 8. <i>Le condizioni di applicazione dei testi tributari</i> . . . . .	35
1. Retroattività prevista dal testo stesso . . . . .	36
2. Le leggi interpretative . . . . .	37
 Capitolo secondo	
<b>Le amministrazioni tributarie</b>	
Sezione 1. <i>La direzione generale delle imposte</i> . . . . .	39
Sezione 2. <i>La direzione della contabilità pubblica</i> . . . . .	43
Sezione 3. <i>La direzione generale delle dogane e delle imposte indirette</i> . . . . .	44
Sezione 4. <i>La direzione della legislazione tributaria</i> . . . . .	45
Sezione 5. <i>Le commissioni</i> . . . . .	46

PARTE SECONDA  
L'IMPOSIZIONE DEL REDDITO

TITOLO PRIMO  
L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE

Capitolo primo

**Il campo di applicazione dell'imposta**

	<i>pag.</i>
Sezione 1. <i>Le persone imponibili</i> . . . . .	52
1. Le persone fisiche . . . . .	52
2. L'imposizione per famiglia . . . . .	54
Sezione 2. <i>Il reddito imponibile</i> . . . . .	56
1. La nozione di reddito imponibile . . . . .	57
2. I caratteri del reddito imponibile. . . . .	59
Sezione 3. <i>La territorialità dell'imposta sul reddito</i> . . . . .	63
1. Le regole applicabili in assenza di convenzione bilaterale . . . . .	64
2. Le conseguenze della superiorità di una convenzione bilaterale . . . . .	65
3. Le regole del tasso effettivo complessivo . . . . .	65

Capitolo secondo

**La determinazione delle diverse categorie di redditi**

Sezione 1. <i>I redditi professionali</i> . . . . .	67
1. Stipendi, salari, pensioni e rendite vitalizie . . . . .	68
2. Gli utili industriali e commerciali . . . . .	76
3. Gli utili non commerciali . . . . .	110
4. Gli utili agricoli . . . . .	115
5. Le disposizioni comuni agli utili industriali e commerciali, agli utili non commerciali ed agli utili agricoli . . . . .	129
Sezione 2. <i>I redditi patrimoniali</i> . . . . .	135
1. I redditi fondiari . . . . .	135
2. I redditi di capitali mobiliari. . . . .	149
3. Le plusvalenze . . . . .	159

## Capitolo terzo

**La liquidazione dell'imposta**

	<i>pag.</i>
Sezione 1. <i>La determinazione del reddito complessivo netto</i> . . . . .	170
1. Gli oneri deducibili dal reddito complessivo . . . . .	170
2. L'imputazione delle perdite. . . . .	175
3. I redditi eccezionali o differiti . . . . .	177
4. I regimi speciali di determinazione del reddito complessivo . . . . .	179
Sezione 2. <i>Il calcolo dell'imposta</i> . . . . .	181
1. L'imposta lorda . . . . .	181
2. L'imposta netta. . . . .	183

## Capitolo quarto

**La riscossione dell'imposta**

Sezione 1. <i>La data di pagamento dell'imposta</i> . . . . .	186
1. La regola . . . . .	186
2. Le deroghe . . . . .	187
Sezione 2. <i>Le modalità di pagamento</i> . . . . .	188
1. Il regime ordinario . . . . .	188
2. Il regime del pagamento mensile . . . . .	189

## TITOLO SECONDO

**I CONTRIBUTI ACCESSORI ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DEI PRIVATI**

## Capitolo primo

<b>La contribuzione sociale generalizzata</b> . . . . .	193
---	-----

## Capitolo secondo

<b>La contribuzione al rimborso del debito sociale (CRDS)</b> . . . . .	195
---	-----

## TITOLO TERZO

**L'IMPOSTA SUGLI UTILI DELLE SOCIETÀ**

## Capitolo primo

**La distinzione tra società di persone e società di capitali**

Sezione 1. <i>Le conseguenze della trasparenza fiscale delle società di persone</i> . . . . .	198
---	-----

	<i>pag.</i>
Sezione 2. <i>Le società di capitali costituiscono il campo di elezione dell'imposta sulle società</i> . . . . .	199
Sezione 3. <i>Gli altri contribuenti assoggettati all'imposta sulle società</i> . . . . .	201
Sezione 4. <i>I compensi degli amministratori delle società</i> . . . . .	202
 Capitolo secondo	
<b>I diversi modi di assoggettamento all'IS</b>	
Sezione 1. <i>L'alternativa tra i regimi del reale normale e del reale semplificato</i> . . . . .	204
1. Il regime del reale normale . . . . .	204
2. Il regime del reale semplificato . . . . .	204
Sezione 2. <i>I regimi particolari di assoggettamento</i> . . . . .	205
1. Le società a responsabilità limitata a carattere familiare . . . . .	205
2. Le imprese unipersonali a responsabilità limitata (EURL) . . . . .	205
3. Le società immobiliari . . . . .	206
4. I gruppi europei d'interesse economico (GEIE). . . . .	207
5. Le nuove imprese . . . . .	207
 Capitolo terzo	
<b>Le condizioni di applicazione territoriale dell'imposta sulle società</b>	
Sezione 1. <i>L'alternativa generale: presenza o assenza di una convenzione internazionale</i> . . . . .	209
1. Le regole applicabili in assenza di convenzione fiscale internazionale. . . . .	209
2. L'incidenza delle convenzioni internazionali . . . . .	211
Sezione 2. <i>I dispositivi di lotta contro l'evasione fiscale internazionale</i> . . . . .	212
1. La caccia ai paradisi fiscali. . . . .	212
2. La "caccia" al prezzo di trasferimento. . . . .	215
Sezione 3. <i>I regimi derogatori</i> . . . . .	218
1. Il regime dell'utile consolidato . . . . .	218
2. Le deduzioni per installazione all'estero . . . . .	219

## Capitolo quarto

**La determinazione del risultato imponibile**

	<i>pag.</i>
Sezione 1. <i>Le conseguenze della presunzione di commercialità</i> . . . . .	221
 Sezione 2. <i>Il regime delle plusvalenze e delle minusvalenze</i> . . . . .	 222
1. Le plusvalenze nette a lungo termine . . . . .	222
2. Le minusvalenze nette a lungo termine. . . . .	223
 Sezione 3. <i>Il regime delle partecipazioni</i> . . . . .	 223
1. Le condizioni di applicazione del credito d'imposta sui dividendi . . . . .	223
2. Il regime delle plusvalenze su cessione di titoli . . . . .	224
 Sezione 4. <i>La deducibilità degli interessi su finanziamenti dei soci</i> . . . . .	 224
 Sezione 5. <i>Il trattamento delle distribuzioni mascherate</i> . . . . .	 226
1. I compensi eccessivi degli amministratori . . . . .	227
2. Le spese di carattere voluttuario . . . . .	228
3. I gettoni di presenza non deducibili . . . . .	229
4. Le conseguenze di un atto anomalo di gestione. . . . .	229
 Sezione 6. <i>I regimi di partecipazione e d'interessamento</i> . . . . .	 230
1. La partecipazione dei dipendenti ai risultati dell'impresa . . . . .	230
2. L'interessamento . . . . .	231
 Capitolo quinto	
<b>L'obbligo dichiarativo in capo alla società</b>	
 Sezione 1. <i>Gli obblighi dichiarativi.</i> . . . . .	 233
 Sezione 2. <i>Il calcolo ed il pagamento dell'imposta in caso di utile.</i> . . . . .	 234
1. Le aliquote dell'imposta sulle società . . . . .	234
2. Le modalità di pagamento dell'IS . . . . .	237
3. Le conseguenze fiscali della distribuzione dell'utile da parte della società . . . . .	239
 Sezione 3. <i>La gestione delle perdite</i> . . . . .	 242
1. Il riporto in avanti delle perdite . . . . .	242
2. Il riporto all'indietro . . . . .	243

## Capitolo sesto

**L'imposizione degli utili all'interno di un gruppo di società**

	<i>pag.</i>
Sezione 1. <i>Il regime delle società madri e filiali</i> . . . . .	244
Sezione 2. <i>Il consolidato tributario</i> . . . . .	245
1. Le condizioni di applicazione del regime del consolidato . . . . .	245
2. I vantaggi che derivano dal consolidato tributario. . . . .	246
3. Le condizioni di uscita dal consolidato . . . . .	247
Sezione 3. <i>Il regime fiscale delle relazioni tra società di uno stesso gruppo</i> . . . . .	247
1. Le transazioni commerciali interne al gruppo . . . . .	247
2. Gli aiuti finanziari. . . . .	248

## PARTE TERZA

**L'IMPOSIZIONE DELLA SPESA**

## TITOLO PRIMO

**L'IMPOSTA GENERALE SULLA SPESA: L'IVA**

## Capitolo preliminare

**Le caratteristiche di un'imposizione sulla spesa**

Sezione 1. <i>Le diverse modalità d'imposizione della spesa</i> . . . . .	254
1. La tassa cumulativa. . . . .	254
2. La tassa unica. . . . .	254
3. La tassa unica a pagamento frazionato o IVA . . . . .	255
Sezione 2. <i>I fattori di superiorità dell'IVA</i> . . . . .	255
1. La neutralità dell'IVA . . . . .	255
2. La difficoltà di frodare l'IVA . . . . .	257

## Capitolo primo

**Il campo di applicazione dell'IVA**

Sezione 1. <i>Definizione generale dell'operazione imponibile</i> . . . . .	259
1. La definizione in vigore sino al 31 dicembre 1978 . . . . .	259
2. I criteri del diritto positivo. . . . .	260
3. Le modifiche apportate dall'avvento dell'Unione Europea al 1° gennaio 1993 . . . . .	262

	<i>pag.</i>
Sezione 2. <i>Le operazioni assoggettate ad IVA in virtù di una disposizione espressa della legge</i> . . . . .	262
Sezione 3. <i>Le operazioni esenti</i> . . . . .	263
Sezione 4. <i>Le operazioni imponibili a scelta</i> . . . . .	265
1. I beneficiari della scelta . . . . .	265
2. Le conseguenze della scelta. . . . .	266
Sezione 5. <i>L'incidenza della territorialità</i> . . . . .	267
1. Il territorio fiscale francese. . . . .	267
2. Il regime intracomunitario . . . . .	267
3. Il regime del commercio internazionale extracomunitario . . . . .	273
 Capitolo secondo	
<b>La determinazione dell'IVA esigibile</b>	
Sezione 1. <i>La distinzione tra fatto generatore ed esigibilità</i> . . . . .	276
1. Definizione dei due concetti . . . . .	276
2. Le implicazioni della distinzione in materia di forniture di beni mobili materiali. . . . .	276
3. Le implicazioni della distinzione in materia di prestazioni di servizi . . . . .	277
Sezione 2. <i>La base imponibile dell'IVA</i> . . . . .	278
1. Gli elementi compresi nella base imponibile . . . . .	278
2. Gli elementi esclusi dal prezzo imponibile . . . . .	279
Sezione 3. <i>Le aliquote dell'IVA</i> . . . . .	280
1. L'aliquota ridotta . . . . .	281
2. L'aliquota normale . . . . .	281
3. Mantenimento di alcune aliquote particolari. . . . .	282
 Capitolo terzo	
<b>Il regime delle detrazioni</b>	
Sezione 1. <i>Le condizioni generali di detrazione</i> . . . . .	283
Sezione 2. <i>Gli elementi esclusi dal diritto a detrazione</i> . . . . .	284



	<i>pag.</i>
Sezione 3. <i>Le modalità di detrazione</i> . . . . .	286
Sezione 4. <i>Le possibilità di rimborso dell'IVA detraibile</i> . . . . .	286
1. Il principio: il rimborso annuale . . . . .	287
2. Le due eccezioni . . . . .	287
Sezione 5. <i>La regolarizzazione delle detrazioni</i> . . . . .	287
1. La regolarizzazione delle detrazioni sugli immobilizzi . . . . .	288
2. La regolarizzazione delle detrazioni su valori di gestione e servizi . . . . .	288
Sezione 6. <i>Le imprese parzialmente soggette ad IVA</i> . . . . .	288
1. Il regime di detrazione degli assoggettati parziali . . . . .	289
2. Il regime di detrazione degli assoggettati parziali . . . . .	289
 Capitolo quarto	
<b>Gli obblighi fiscali degli assoggettati all'IVA</b>	
Sezione 1. <i>Le indicazioni obbligatorie delle fatture</i> . . . . .	292
Sezione 2. <i>Le condizioni di dichiarazione e di pagamento</i> . . . . .	292
1. Per le attività industriali o commerciali . . . . .	293
2. Per le attività liberali . . . . .	293
Sezione 3. <i>Gli obblighi contabili particolari</i> . . . . .	294
 Capitolo quinto	
<b>I regimi IVA particolari</b>	
Sezione 1. <i>Il regime degli oggetti d'occasione</i> . . . . .	295
1. Definizione dell'oggetto d'occasione . . . . .	295
2. I beni d'occasione venduti dai loro utilizzatori . . . . .	296
3. I beni d'occasione venduti da negozianti specializzati . . . . .	296
4. Il regime degli imballaggi . . . . .	297
5. Il regime degli autoveicoli d'occasione . . . . .	297
Sezione 2. <i>Il regime delle attività di stampa</i> . . . . .	298

	<i>pag.</i>
Sezione 3. <i>Il regime dell'IVA immobiliare</i> . . . . .	298
1. Gli acquisti di terreni edificabili . . . . .	299
2. La fornitura di immobili nuovi . . . . .	299
Sezione 4. <i>Il regime della Corsica</i> . . . . .	300
Sezione 5. <i>Il regime dei dipartimento d'oltremare</i> . . . . .	300

## TITOLO SECONDO

### IMPOSTE PARTICOLARI SULLA SPESA

#### Capitolo primo

##### **Le accise**

Sezione 1. <i>I diritti sull'alcool</i> . . . . .	304
Sezione 2. <i>I diritti sui manufatti di tabacco</i> . . . . .	305
Sezione 3. <i>I diritti sugli oli minerali</i> . . . . .	305

#### Capitolo secondo

<b>Le tasse sulle prestazioni di divertimento e sul consumo d'energia</b> . . . . .	306
---	-----

## PARTE QUARTA

### L'IMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO

#### TITOLO PRIMO

##### L'IMPOSIZIONE OCCASIONALE DEL PATRIMONIO

#### Capitolo primo

##### **I principi generali dei diritti di registrazione**

Sezione 1. <i>Il campo d'applicazione dei diritti di registrazione</i> . . . . .	311
--	-----

	<i>pag.</i>
1. La formalità riunificata . . . . .	311
2. La formalità della registrazione. . . . .	312
3. La formalità di pubblicità fondiaria. . . . .	313
 Sezione 2. <i>Le diverse categorie di diritti di registrazione</i> . . . . .	 314
1. La classificazione secondo il fatto generatore . . . . .	314
2. La classificazione secondo la tariffa applicabile. . . . .	314
3. La classificazione secondo gli enti beneficiari . . . . .	315
 Sezione 3. <i>La base imponibile dei diritti di registrazione</i> . . . . .	 316
1. La territorialità dei diritti. . . . .	316
2. L'atto colpito da condizioni . . . . .	317
3. Gli atti complessi . . . . .	317
 Sezione 4. <i>La riscossione dei diritti di registrazione</i> . . . . .	 318
1. Le modalità di pagamento . . . . .	318
2. I debitori del pagamento . . . . .	319
 Capitolo secondo	
<b>I diritti di trasferimento a titolo gratuito</b>	
 Sezione 1. <i>I diritti di successione</i> . . . . .	 320
1. La base imponibile dei diritti di successione . . . . .	320
2. La liquidazione dei diritti di successione . . . . .	328
3. La riscossione dei diritti di successione . . . . .	335
 Sezione 2. <i>I diritti di donazione</i> . . . . .	 337
1. Il regime fiscale generale delle donazioni . . . . .	337
2. I regimi particolari di alcune donazioni . . . . .	342
 Capitolo terzo	
<b>I diritti di cessione a titolo oneroso</b>	
 Sezione 1. <i>Le cessioni di proprietà d'immobili</i> . . . . .	 347
1. Le vendite d'immobili . . . . .	348
2. Gli scambi di immobili. . . . .	352

	<i>pag.</i>
Sezione 2. <i>Le cessioni di proprietà di beni mobili</i> . . . . .	353
Sezione 3. <i>Le operazioni miste</i> . . . . .	354
1. Le divisioni. . . . .	354
2. Le licitazioni. . . . .	355
Capitolo quarto	
<b>I diritti relativi agli atti della vita delle imprese</b>	
Sezione 1. <i>I diritti riguardanti la cessione della ditta individuale</i> . . . . .	356
Sezione 2. <i>I diritti riguardanti la creazione della società</i> . . . . .	357
Sezione 3. <i>I diritti relativi alla vita della società</i> . . . . .	359
Sezione 4. <i>Le cessioni di titoli</i> . . . . .	360
<b>TITOLO SECONDO</b>	
<b>L'IMPOSIZIONE ANNUA DEL PATRIMONIO</b>	
Capitolo primo	
<b>L'imposta di solidarietà sui patrimoni</b>	
Sezione 1. <i>Il campo di applicazione dell'ISF</i> . . . . .	365
1. L'imposizione per famiglia . . . . .	365
2. Le regole di territorialità . . . . .	367
Sezione 2. <i>La base imponibile dell'ISF</i> . . . . .	368
1. I beni imponibili . . . . .	368
2. I beni esenti . . . . .	370
Sezione 3. <i>La liquidazione dell'ISF</i> . . . . .	379
1. La valutazione del patrimonio imponibile . . . . .	379
2. Il calcolo dell'imposta . . . . .	382

	<i>pag.</i>
Sezione 4. <i>La riscossione dell'imposta</i> . . . . .	383
Capitolo secondo	
<b>La fiscalità diretta locale</b>	
Sezione 1. <i>I principi comuni che disciplinano la fiscalità diretta locale</i> . . . . .	384
Sezione 2. <i>Le due tasse fondiarie</i> . . . . .	386
1. Le disposizioni comuni. . . . .	386
2. La tassa fondiaria sulle proprietà costruite. . . . .	387
3. La tassa fondiaria sulle proprietà non costruite. . . . .	390
Sezione 3. <i>La tassa di abitazione</i> . . . . .	391
1. Il campo di applicazione della tassa di abitazione . . . . .	391
2. Il calcolo della tassa di abitazione . . . . .	394
Sezione 4. <i>La tassa professionale</i> . . . . .	396
1. Il campo di applicazione della tassa professionale . . . . .	396
2. La base imponibile della tassa professionale . . . . .	398
3. Il calcolo dell'imposta . . . . .	400

## **DIRITTO TRIBUTARIO: LE PROCEDURE**

<i>Principali abbreviazioni</i> . . . . .	405
Introduzione	
<b>La funzione delle procedure fiscali</b>	
Sezione 1. <i>Lo stato di diritto</i> . . . . .	407
1. Il contribuente deve essere dotato di uno statuto . . . . .	408
2. Uno statuto che si colloca nella gerarchia delle fonti del sistema giuridico francese . . . . .	408
3. La funzione del giudice nella tutela del contribuente . . . . .	414

	<i>pag.</i>
Sezione 2. <i>La giustificazione dell'imposta</i> . . . . .	426
1. L'imposta come strumento privilegiato di finanziamento della collettività pubblica . . . . .	426
2. L'imposta come strumento politico . . . . .	426
Sezione 3. <i>Gli effetti del conflitto fra i due interessi nella giurisprudenza pratica</i> .	427
1. I limiti della tutela giuridica del contribuente . . . . .	427
2. I mezzi legali di resistenza del contribuente agli abusi della dottrina del fisco . . . . .	428
3. La giurisprudenza tributaria . . . . .	434
Sezione 4. <i>Il potere dell'amministrazione fiscale</i> . . . . .	435
1. La direzione generale delle imposte . . . . .	436
2. La direzione generale della contabilità pubblica . . . . .	440
3. La direzione generale delle dogane e dei diritti indiretti . . . . .	441
4. La direzione della legislazione fiscale . . . . .	441
5. Le commissioni ed i comitati . . . . .	442

## PARTE PRIMA

### **LE PROCEDURE DI DEFINIZIONE DELL'IMPOSTA**

#### TITOLO PRIMO

### **LE PROCEDURE DI DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE**

#### Capitolo primo

### **Le procedure di determinazione diretta della base imponibile**

Sezione 1. <i>La dichiarazione da parte del contribuente</i> . . . . .	448
1. La natura complessa della dichiarazione . . . . .	448
2. La tipologia delle dichiarazioni fiscali . . . . .	453
Sezione 2. <i>La valutazione da parte dell'amministrazione</i> . . . . .	455
1. La valutazione della base imponibile delle imposte dirette locali . . . . .	455
2. L'accertamento d'ufficio. . . . .	458

## Capitolo secondo

**L'accertamento sintetico della base imponibile**

	<i>pag.</i>
Sezione 1. <i>Le procedure forfetarie</i> . . . . .	460
1. La determinazione forfetaria della base imponibile . . . . .	460
2. La determinazione forfetaria degli oneri deducibili . . . . .	464
Sezione 2. <i>L'accertamento induttivo</i> . . . . .	465
1. La procedura induttiva secondo l'art. 168 del codice generale delle imposte . . . . .	465
2. La procedura induttiva dell'art. 164 C del codice generale delle imposte . . . . .	469

## TITOLO SECONDO

**LE PROCEDURE DI RISCOSSIONE**

## Capitolo primo

**La riscossione secondo il diritto comune**

Sezione 1. <i>Le modalità di riscossione</i> . . . . .	472
1. Le imposte riscosse dai contabili del tesoro . . . . .	472
2. Le imposte riscosse dai contabili della direzione generale delle imposte . . . . .	474
Sezione 2. <i>Le modalità di pagamento</i> . . . . .	474
1. I mezzi di pagamento . . . . .	474
2. I termini di pagamento . . . . .	477

## Capitolo secondo

**La riscossione mediante esecuzione forzata**

Sezione 1. <i>I procedimenti</i> . . . . .	482
1. L'inizio dei procedimenti . . . . .	482
2. L'esecuzione dei procedimenti . . . . .	484
Sezione 2. <i>Le garanzie</i> . . . . .	485
1. Le garanzie reali . . . . .	486
2. Le garanzie personali . . . . .	487

## PARTE SECONDA

**LE PROCEDURE DI CONTROLLO DELL'IMPOSTA**

## Capitolo introduttivo

**I termini di rettifica**

	<i>pag.</i>
Sezione 1. <i>I diversi termini di rettifica</i> . . . . .	491
1. L'imposta sul reddito e l'imposta sulle società . . . . .	491
2. L'IVA e le contribuzioni indirette . . . . .	492
3. Le imposte dirette locali . . . . .	493
4. I diritti di registrazione e l'ISF . . . . .	493
5. Le sanzioni fiscali . . . . .	494
Sezione 2. <i>Le disposizioni comuni ai diversi termini di rettifica</i> . . . . .	494
1. Le proroghe dei termini . . . . .	494
2. Le interruzioni dei termini . . . . .	495
3. Gli effetti della scadenza del termine . . . . .	496

## TITOLO PRIMO

**LE TECNICHE DI CONTROLLO DELL'IMPOSTA**

## Capitolo primo

**I metodi d'indagine dell'amministrazione**

Sezione 1. <i>I metodi d'indagine comuni a più imposte</i> . . . . .	502
1. Il diritto di informazione . . . . .	502
2. Le richieste di chiarimenti e di giustificazioni . . . . .	513
3. Il diritto di visita e di sequestro . . . . .	518
Sezione 2. <i>I diritti d'indagine specifici per alcune imposte</i> . . . . .	524
1. I controlli dei diritti di registro . . . . .	524
2. Il controllo delle imposte indirette . . . . .	527
3. Il diritto d'indagine in materia di IVA . . . . .	528
4. Il controllo dell'ISF . . . . .	529

## Capitolo secondo

**Il diritto di verifica dell'amministrazione**

Sezione 1. <i>La verifica contabile</i> . . . . .	531
---	-----



	<i>pag.</i>
1. Il quadro generale della verifica contabile . . . . .	531
2. Lo svolgimento della verifica . . . . .	534
Sezione 2. <i>L'esame in contraddittorio della situazione fiscale delle persone fisiche (ESFP)</i> . . . . .	536
1. La nozione di ESFP . . . . .	537
2. Lo svolgimento dell'ESFP . . . . .	538
Sezione 3. <i>I diritti e le garanzie del contribuente verificato</i> . . . . .	540
1. I diritti e le garanzie precedenti le verifiche . . . . .	540
2. I diritti e le garanzie durante le verifiche . . . . .	542
3. Le garanzie successive alla verifica . . . . .	545

## TITOLO SECONDO

### LE CONSEGUENZE DEL CONTROLLO

#### Capitolo primo

##### **La rettifica dell'imposta**

Sezione 1. <i>Le procedure di rettifica in contraddittorio.</i> . . . . .	548
1. La procedura di diritto comune . . . . .	548
2. La procedura semplificata . . . . .	557
3. La procedura di repressione degli abusi di diritto . . . . .	558
Sezione 2. <i>Le procedure d'imposizione d'ufficio</i> . . . . .	565
1. I casi di applicazione . . . . .	565
2. La procedura . . . . .	567

#### Capitolo secondo

##### **Le sanzioni**

Sezione 1. <i>Le regole comuni alle due categorie di sanzioni.</i> . . . . .	569
1. I principi comuni delle sanzioni . . . . .	569
2. Il cumulo tra sanzioni diverse . . . . .	572
Sezione 2. <i>Le sanzioni fiscali in senso stretto</i> . . . . .	573
1. La definizione delle sanzioni . . . . .	574
2. La riduzione delle sanzioni . . . . .	577

	<i>pag.</i>
Sezione 3. <i>Le sanzioni penali</i> . . . . .	580
1. Le infrazioni punibili . . . . .	580
2. Le pene . . . . .	582

## PARTE TERZA

### I PROCESSI TRIBUTARI

#### Capitolo primo

#### **La giurisdizione tributaria**

Sezione 1. <i>Caratteristiche di tale giurisdizione</i> . . . . .	587
1. La funzione della fase amministrativa preliminare . . . . .	588
2. La dualità del giudice tributario . . . . .	588
3. I poteri del giudice tributario . . . . .	589
Sezione 2. <i>Lo svolgimento della fase amministrativa</i> . . . . .	590
1. I termini di reclamo . . . . .	590
2. Il contenuto del reclamo . . . . .	592
3. L'istruzione del reclamo . . . . .	594
Sezione 3. <i>Il primo grado di giudizio davanti al giudice amministrativo</i> . . . . .	595
1. Le regole di presentazione del ricorso . . . . .	595
2. L'istruzione inquisitoria . . . . .	596
3. La sentenza emanata dal tribunale amministrativo . . . . .	597
Sezione 4. <i>Il primo grado di giudizio davanti al giudice ordinario</i> . . . . .	598
Sezione 5. <i>L'appello e il ricorso in cassazione</i> . . . . .	599
1. I gravami davanti al giudice amministrativo . . . . .	599
2. I gravami davanti al giudice tributario ordinario . . . . .	602
Sezione 6. <i>La procedura alternativa</i> . . . . .	603

#### Capitolo secondo

#### **L'annullamento di atti amministrativi nel processo tributario**

Sezione 1. <i>Le caratteristiche di tale processo</i> . . . . .	605
---	-----

	<i>pag.</i>
Sezione 2. <i>I limiti del processo di annullamento</i> . . . . .	605
1. L'impugnazione delle istruzioni fiscali e delle circolari . . . . .	606
2. Gli atti individuali distaccabili dalla procedura d'imposizione . . . . .	606
Capitolo terzo	
<b>Il contenzioso da riscossione</b>	
Sezione 1. <i>La contestazione della regolarità formale dell'atto</i> . . . . .	608
Sezione 2. <i>La contestazione dell'obbligazione tributaria</i> . . . . .	609
Capitolo quarto	
<b>La repressione penale della frode fiscale</b>	
Sezione 1. <i>Lo svolgimento della procedura</i> . . . . .	610
1. L'amministrazione detiene il monopolio delle azioni . . . . .	610
2. Il procedimento davanti al giudice penale. . . . .	612
Sezione 2. <i>Gli effetti della sentenza penale per frode fiscale.</i> . . . . .	613
1. Le regole del processo penale per frode fiscale sono indipendenti da quelle di diritto penale comune. . . . .	613
2. L'autonomia del processo per frode fiscale nei confronti del processo tributario. . . . .	614
Capitolo quinto	
<b>Il contenzioso sulla responsabilità dello stato a causa del funzionamento dei servizi fiscali</b>	
Sezione 1. <i>La distinzione fra errore grave e errore semplice.</i> . . . . .	617
1. L'errore grave. . . . .	617
2. L'errore semplice. . . . .	618
Sezione 2. <i>Le caratteristiche del danno indennizzabile.</i> . . . . .	620
Conclusione . . . . .	621