

<i>Prefazione alla IV edizione</i> . . . . .	v
--	---

**Parte prima**

**FONTI E PRINCIPI COSTITUZIONALI**

**CAPO I**

**LE FONTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO**

1. Le fonti del diritto in materia tributaria: introduzione . . . . .	3
2. Lo statuto dei diritti del contribuente e la riforma del sistema tributario . . . . .	4
3. Le leggi formali e gli atti aventi forza di legge (decreti legislativi e decreti legge) . . . . .	13
4. I regolamenti . . . . .	15
5. Le leggi regionali . . . . .	18

**CAPO II**

**LE FONTI COMUNITARIE**

1. Le Comunità Europee e i loro fini . . . . .	23
2. L'armonizzazione dei sistemi fiscali . . . . .	25
3. I regolamenti e le direttive . . . . .	27

**CAPO III**

**RISERVA DI LEGGE**

1. <i>Ratio</i> dell'art. 23 Cost. . . . .	33
2. Le prestazioni imposte . . . . .	34
3. Atti normativi . . . . .	36
4. La riserva relativa di legge . . . . .	37
5. Atti di integrazione alla legge . . . . .	38
6. Riserva di legge e potestà ispettiva . . . . .	39
7. Accertamenti e ispezioni . . . . .	42

CAPO IV  
LA CAPACITÀ CONTRIBUTIVA

1.	Nozione e funzione . . . . .	45
2.	Ambito di applicazione. . . . .	47
3.	Effettività ed attualità . . . . .	48
4.	Accertamento e capacità contributiva . . . . .	51
5.	Capacità contributiva e minimo vitale. . . . .	53
6.	Principio di progressività . . . . .	54

CAPO V  
ALTRI PRINCIPI COSTITUZIONALI

1.	Il referendum abrogativo. . . . .	57
2.	La legge di bilancio . . . . .	58
3.	Il federalismo fiscale e la finanza regionale. . . . .	60

**Parte seconda**  
**L'ATTUAZIONE DELLA NORMA**

CAPO VI  
LINEAMENTI TEORICI DELL'ATTIVITÀ ACCERTATIVA

1.	Natura e funzione dell'accertamento. . . . .	67
2.	Nozione unitaria. . . . .	69
3.	Autodeterminazione del prelievo . . . . .	73
4.	Accertamento come procedimento di imposizione . . . . .	76
5.	Profili sistematici dell'attività di accertamento. . . . .	78

CAPO VII  
I POTERI ISTRUTTORI

1.	L'amministrazione finanziaria . . . . .	81
2.	Le ispezioni tributarie . . . . .	86
3.	I singoli poteri ispettivi: ispezioni, ricerche e perquisizioni . . . . .	88
4.	Ispezioni negli studi professionali e negli istituti di credito . . . . .	96
5.	Attività ispettiva illegittima e tutela del contribuente. . . . .	102

CAPO VIII  
GLI ATTI DI ACCERTAMENTO

1.	L'avviso di accertamento nelle imposte sui redditi e nell'IVA . . . . .	109
2.	Controllo formale delle dichiarazioni . . . . .	115
3.	Accertamento analitico e accertamento d'ufficio . . . . .	117
4.	Accertamento sintetico . . . . .	119

5.	Accertamento induttivo, coefficienti presuntivi e parametri. . . . .	122
6.	Studi di settore e concordato preventivo . . . . .	127
	6.1 Gli studi di settore . . . . .	127
	6.2. Il concordato preventivo . . . . .	129
7.	Accertamento presuntivo. . . . .	131
8.	Accertamento modificativo e integrativo, accertamento parziale. . . .	135
9.	Accertamento catastale. . . . .	137
10.	Accertamento nelle imposte indirette sui trasferimenti . . . . .	138
11.	La collaborazione dei Comuni all'accertamento. . . . .	141
12.	Accertamento per adesione . . . . .	142
13.	L'autotutela . . . . .	147
14.	Elusione fiscale . . . . .	150
15.	Il nuovo interpello. . . . .	155

### **Parte terza**

#### **RISCOSSIONE E RIMBORSI**

##### CAPO IX

##### LA RISCOSSIONE

1.	Aspetti generali . . . . .	161
2.	Gli organi della riscossione . . . . .	162
3.	Il pagamento delle imposte sul reddito . . . . .	162
4.	Il pagamento delle imposte indirette. . . . .	164
5.	La riscossione coattiva . . . . .	165

##### CAPO X

##### IL RIMBORSO

1.	Caratteri generali . . . . .	173
2.	Rimborso di ritenute dirette e di versamenti diretti . . . . .	174
3.	Altre ipotesi di rimborso. . . . .	175

### **Parte quarta**

#### **IL SISTEMA SANZIONATORIO**

##### CAPO XI

##### LE SANZIONI AMMINISTRATIVE

1.	Le sanzioni amministrative in materia tributaria . . . . .	179
2.	Il principio di legalità. . . . .	181
3.	L'assoggettabilità alla sanzione: il principio di imputabilità. . . . .	183
4.	La colpevolezza . . . . .	185
5.	Le cause di non punibilità. . . . .	189

6.	I criteri di determinazione della sanzione . . . . .	193
7.	I responsabili per la sanzione amministrativa . . . . .	196
8.	Concorso di violazioni e violazioni continuate. . . . .	201
9.	Il ravvedimento . . . . .	204
10.	Il procedimento di irrogazione delle sanzioni . . . . .	206
11.	Tutela giurisdizionale, tutela amministrativa ed esecuzione delle sanzioni . . . . .	212
12.	Le misure cautelari . . . . .	215

## CAPO XII

### REATI IN MATERIA D'IVA E IMPOSTE SUI REDDITI

1.	Premessa . . . . .	219
2.	La filosofia . . . . .	221
3.	Le soglie quantitative di punibilità . . . . .	224
4.	Il dolo specifico . . . . .	225
5.	Le circostanze attenuanti . . . . .	226
6.	La prescrizione. . . . .	228
7.	Il giudice competente. . . . .	229
8.	L'errore . . . . .	231
9.	Rapporto fra processo penale e processo tributario. . . . .	233
10.	I rapporti fra sanzioni penali ed amministrative ed il principio di specialità . . . . .	235

## CAPO XIII

### I DELITTI IN MATERIA DI DICHIARAZIONI FRAUDOLENTE

1.	Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti . . . . .	237
1.1.	Il reato. . . . .	237
1.2.	I soggetti attivi . . . . .	239
1.3.	L'oggetto materiale del reato . . . . .	240
1.4.	La condotta e il momento consumativo del reato . . . . .	243
1.5.	L'attenuante. . . . .	245
1.6.	Rapporti con l'emissione di fatture per operazioni inesistenti . . . . .	246
1.7.	L'elemento psicologico . . . . .	248
2.	Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici . . . . .	249
2.1.	Il reato. . . . .	249
2.2.	I soggetti attivi . . . . .	252
2.3.	L'oggetto materiale del reato . . . . .	253
2.4.	La condotta e il momento di consumazione del reato . . . . .	256
2.5.	L'elemento psicologico . . . . .	260

CAPO XIV  
INFEDELE ED OMESSA DICHIARAZIONE

1.	Dichiarazione infedele . . . . .	261
	1.1. Il reato . . . . .	261
	1.2. I soggetti attivi . . . . .	263
	1.3. L'oggetto materiale del reato . . . . .	264
	1.4. La condotta e il momento consumativo del reato . . . . .	264
	1.5. L'elemento psicologico . . . . .	269
2.	L'omessa dichiarazione. . . . .	269
	2.1. Il reato . . . . .	269
	2.2. I soggetti attivi . . . . .	272
	2.3. L'oggetto materiale del reato . . . . .	273
	2.4. La condotta e il momento consumativo del reato . . . . .	274
	2.5. Evoluzione delle fattispecie: dall'ipotesi contravvenzionale al delitto . . . . .	271
	2.6. L'elemento psicologico . . . . .	280

CAPO XV  
DELITTI IN MATERIA DI DOCUMENTI E PAGAMENTO DI IMPOSTE

1.	Premessa . . . . .	283
2.	Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti . . . . .	284
	2.1. Il reato . . . . .	284
	2.2. I soggetti attivi . . . . .	287
	2.3. L'oggetto materiale . . . . .	287
	2.4. La condotta e il momento consumativo del reato . . . . .	290
	2.5. L'elemento psicologico . . . . .	293
	2.6. Il concorso di persone . . . . .	294
3.	Occultamento o distruzione di documenti contabili . . . . .	296
	3.1. Il reato . . . . .	296
	3.2. I soggetti attivi . . . . .	298
	3.3. L'oggetto materiale del reato . . . . .	299
	3.4. La condotta e il momento consumativo del reato . . . . .	300
	3.5. L'elemento psicologico . . . . .	304
	3.6. Il concorso con le altre fattispecie di reato . . . . .	304
4.	Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte. . . . .	306
	4.1. Il reato . . . . .	306
	4.2. I soggetti attivi . . . . .	308
	4.3. La condotta e il momento consumativo del reato . . . . .	309
	4.4. L'elemento psicologico . . . . .	311
	4.5. Il concorso con altre fattispecie di reato . . . . .	312

**Parte quinta**  
**IL PROCESSO TRIBUTARIO**

CAPO XVI

LA GIURISDIZIONE TRIBUTARIA

1. La giurisdizione delle commissioni . . . . .	317
2. Oggetto della giurisdizione . . . . .	322
3. Difetto di giurisdizione . . . . .	325

CAPO XVII

IL GIUDICE

1. La competenza . . . . .	327
2. Astensione e ricusazione . . . . .	329
3. I poteri del giudice . . . . .	332
4. Il principio dispositivo . . . . .	333
5. L'errore . . . . .	336

CAPO XVIII

LE PARTI

1. Le parti e la loro rappresentanza processuale . . . . .	339
2. La difesa tecnica . . . . .	341
3. Gratuito patrocinio . . . . .	344
4. Litisconsorzio e intervento . . . . .	345
5. Spese di giudizio e soccombenza . . . . .	349
6. Comunicazioni e notificazioni . . . . .	350

CAPO XIX

GLI ATTI IMPUGNABILI

1. Profili generali . . . . .	353
2. I singoli atti impugnabili . . . . .	355

CAPO XX

IL PROCEDIMENTO DI I GRADO

1. Termini e modalità per la proposizione del ricorso . . . . .	359
2. La costituzione in giudizio delle parti . . . . .	360
3. La sospensione, l'interruzione e l'estinzione del processo . . . . .	363
4. La produzione di documenti, di memorie e di motivi aggiunti . . . . .	367
5. I provvedimenti preliminari alla trattazione della controversia . . . . .	368
6. La trattazione e la decisione della controversia . . . . .	369

---

CAPO XXI  
LE IMPUGNAZIONI

1. Le impugnazioni in generale . . . . .	375
2. L'appello. . . . .	381
3. Il ricorso per Cassazione. . . . .	386
4. La revocazione . . . . .	390

CAPO XXII  
I PROCEDIMENTI SPECIALI

1. Il procedimento cautelare . . . . .	393
2. La conciliazione giudiziale. . . . .	396
3. L'esecuzione . . . . .	398