

<i>Prefazione alla V edizione</i>	v
---	---

Parte prima
FONTI E PRINCIPI COSTITUZIONALI

CAPO I
LE FONTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

1. Il diritto tributario e la struttura dell'imposta	3
1.1. Il diritto tributario	3
1.2. La classificazione delle imposte.	5
1.3. La struttura dell'imposta	6
2. Le fonti del diritto in materia tributaria: introduzione.	8
3. Lo statuto dei diritti del contribuente e la riforma del sistema tributario	9
4. Le leggi formali e gli atti aventi forza di legge (decreti legislativi e decreti legge).	18
5. I regolamenti	20
6. Le leggi regionali	23

CAPO II
LE FONTI COMUNITARIE

1. L'armonizzazione dei sistemi fiscali	27
2. I regolamenti e le direttive	31

CAPO III
RISERVA DI LEGGE

1. <i>Ratio</i> dell'art. 23 Cost.	37
2. Le prestazioni imposte	38
3. Atti normativi	40
4. La riserva relativa di legge.	41

5.	Atti di integrazione alla legge	43
6.	Riserva di legge e potestà ispettiva	43
7.	Accertamenti e ispezioni	46

CAPO IV

LA CAPACITÀ CONTRIBUTIVA

1.	Nozione e funzione	49
2.	Ambito di applicazione	51
3.	Effettività ed attualità	52
4.	Accertamento e capacità contributiva	55
5.	Capacità contributiva e minimo vitale	57
6.	Principio di progressività	58

CAPO V

ALTRI PRINCIPI COSTITUZIONALI

1.	Il referendum abrogativo	61
2.	La legge di bilancio	62
3.	Il federalismo fiscale e la finanza regionale	64

Parte seconda**L'ATTUAZIONE DELLA NORMA**

CAPO VI

LINEAMENTI TEORICI DELL'ATTIVITÀ ACCERTATIVA

1.	Natura e funzione dell'accertamento	71
2.	Nozione unitaria	73
3.	Autodeterminazione del prelievo	77
4.	Accertamento come procedimento di imposizione	80

CAPO VII

I POTERI ISTRUTTORI

1.	Profili sistematici dell'attività di accertamento	83
2.	L'amministrazione finanziaria	85
3.	Le ispezioni tributarie	90
4.	I singoli poteri ispettivi: ispezioni, ricerche e perquisizioni	92
5.	Ispezioni negli studi professionali e negli istituti di credito	100
6.	Attività ispettiva illegittima e tutela del contribuente	106

CAPO VIII
GLI ATTI DI ACCERTAMENTO

1.	L'avviso di accertamento nelle imposte sui redditi e nell'IVA	113
2.	Controllo formale delle dichiarazioni	119
3.	Accertamento analitico e accertamento d'ufficio	121
4.	Accertamento sintetico	123
5.	Accertamento induttivo	127
6.	Studi di settore e programmazione fiscale	130
	6.1. Gli studi di settore.	130
	6.2. La programmazione fiscale	132
7.	Accertamento presuntivo.	134
8.	Accertamento modificativo e integrativo, accertamento parziale.	137
9.	Accertamento catastale.	139
10.	Accertamento nelle imposte indirette sui trasferimenti	140
11.	La collaborazione dei Comuni all'accertamento.	144
12.	Accertamento per adesione	145
13.	L'autotutela.	149
14.	Elusione fiscale	152
15.	Il nuovo interpello.	157

Parte terza
RISCOSSIONE E RIMBORSI

CAPO IX
LA RISCOSSIONE

1.	Aspetti generali	163
2.	Gli organi della riscossione	164
3.	Il pagamento delle imposte sul reddito	164
4.	Il pagamento delle imposte indirette.	166
5.	La riscossione coattiva	167

CAPO X
IL RIMBORSO

1.	Caratteri generali	175
2.	Rimborso di ritenute dirette e di versamenti diretti	176
3.	Altre ipotesi di rimborso	177

Parte quarta
IL SISTEMA SANZIONATORIO

CAPO XI

LE SANZIONI AMMINISTRATIVE

1.	Le sanzioni amministrative in materia tributaria	181
2.	Il principio di legalità.	183
3.	L'assoggettabilità alla sanzione: il principio di imputabilità.	185
4.	La colpevolezza	187
5.	Le cause di non punibilità.	191
6.	I criteri di determinazione della sanzione	195
7.	I responsabili per la sanzione amministrativa	198
8.	Concorso di violazioni e violazioni continuate.	203
9.	Il ravvedimento	206
10.	Il procedimento di irrogazione delle sanzioni	208
11.	Tutela giurisdizionale, tutela amministrativa ed esecuzione delle sanzioni	213
12.	Le misure cautelari	216

CAPO XII

REATI IN MATERIA D'IVA E IMPOSTE SUI REDDITI

1.	Premessa	221
2.	La filosofia	223
3.	Le soglie quantitative di punibilità.	226
4.	Il dolo specifico	227
5.	Le circostanze attenuanti	228
6.	La prescrizione.	230
7.	Il giudice competente.	231
8.	L'errore	233
9.	Rapporto fra processo penale e processo tributario.	235
10.	I rapporti fra sanzioni penali ed amministrative ed il principio di specialità	237

CAPO XIII

I DELITTI IN MATERIA DI DICHIARAZIONI FRAUDOLENTE

1.	Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	239
	1.1. Il reato	239
	1.2. I soggetti attivi	241
	1.3. L'oggetto materiale del reato	242
	1.4. La condotta e il momento consumativo del reato	245
	1.5. L'attenuante.	247
	1.6. Rapporti con l'emissione di fatture per operazioni inesistenti	247

1.7. L'elemento psicologico	250
2. Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	250
2.1. Il reato	250
2.2. I soggetti attivi	254
2.3. L'oggetto materiale del reato	255
2.4. La condotta e il momento di consumazione del reato	255
2.5. L'elemento psicologico	262

CAPO XIV

INFEDELE ED OMESSA DICHIARAZIONE

1. Dichiarazione infedele	263
1.1. Il reato	263
1.2. I soggetti attivi	265
1.3. L'oggetto materiale del reato	266
1.4. La condotta e il momento consumativo del reato	266
1.5. L'elemento psicologico	271
2. L'omessa dichiarazione.	271
2.1. Il reato	271
2.2. I soggetti attivi	274
2.3. L'oggetto materiale del reato	275
2.4. La condotta e il momento consumativo del reato	276
2.5. Evoluzione delle fattispecie: dall'ipotesi contravvenzionale al delitto	279
2.6. L'elemento psicologico	282

CAPO XV

DELITTI IN MATERIA DI DOCUMENTI E PAGAMENTO DI IMPOSTE

1. Premessa	285
2. Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	286
2.1. Il reato	286
2.2. I soggetti attivi	289
2.3. L'oggetto materiale	289
2.4. La condotta e il momento consumativo del reato	292
2.5. L'elemento psicologico	295
2.6. Il concorso di persone	296
3. Occultamento o distruzione di documenti contabili	298
3.1. Il reato	298
3.2. I soggetti attivi	300
3.3. L'oggetto materiale del reato	301
3.4. La condotta e il momento consumativo del reato	302
3.5. L'elemento psicologico	306
3.6. Il concorso con le altre fattispecie di reato	306
4. Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte.	308
4.1. Il reato	308
4.2. I soggetti attivi	310

4.3. La condotta e il momento consumativo del reato	311
4.4. L'elemento psicologico	313
4.5. Il concorso con altre fattispecie di reato	314

Parte quinta

IL PROCESSO TRIBUTARIO

CAPO XVI

LA GIURISDIZIONE TRIBUTARIA

1. La giurisdizione delle commissioni	319
2. Oggetto della giurisdizione	323
3. Difetto di giurisdizione	326

CAPO XVII

IL GIUDICE

1. La competenza	329
2. Astensione e ricsuzione	331
3. I poteri del giudice	334
4. Il principio dispositivo	335
5. L'errore	338

CAPO XVIII

LE PARTI

1. Le parti e la loro rappresentanza processuale	341
2. La difesa tecnica	343
3. Gratuito patrocinio	346
4. Litisconsorzio e intervento	347
5. Spese di giudizio e soccombenza	350
6. Comunicazioni e notificazioni	351

CAPO XIX

GLI ATTI IMPUGNABILI

1. Profili generali	355
2. I singoli atti impugnabili	357

CAPO XX

IL PROCEDIMENTO DI I GRADO

1. Termini e modalit� per la proposizione del ricorso	361
---	-----

2.	La costituzione in giudizio delle parti	362
3.	La sospensione, l'interruzione e l'estinzione del processo	365
4.	La produzione di documenti, di memorie e di motivi aggiunti	368
5.	I provvedimenti preliminari alla trattazione della controversia.	370
6.	La trattazione e la decisione della controversia	371

CAPO XXI

LE IMPUGNAZIONI

1.	Le impugnazioni in generale	375
2.	L'appello.	381
3.	Il ricorso per Cassazione.	386
4.	La revocazione.	389

CAPO XXII

I PROCEDIMENTI SPECIALI

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