

ISTITUZIONI DI DIRITTO TRIBUTARIO

Riassunto

VANESSA PESENTI

INDICE

1 – PARTE GENERALE	11
PARTE PRIMA: NOZIONI GENERALI.....	13
CAP. 1 – GLI ISTITUTI.....	15
1. La nozione di tributo.....	15
2. La classificazione tradizionale: imposte, tasse, contributi.....	15
3. Il diritto tributario e le sue partizioni interne	15
CAP. 2 – LE FONTI.....	17
1. La riserva di legge.....	17
2. Le leggi tributarie dello Stato.....	17
2.1. Lo Statuto dei diritti del contribuente.....	18
2.2. I decreti – legge.....	18
2.3. I decreti legislativi	18
2.4. I testi unici.....	18
3. I regolamenti governativi e la «delegificazione».....	19
3.1. I regolamenti ministeriali.....	19
4. Il riparto della potestà legislativa tra Stato e regioni.....	20
4.1. La competenza legislativa in materia di tributi regionali.....	20
4.2. La competenza legislativa in materia di tributi locali.....	20
5. I regolamenti delle regioni, delle province e dei comuni.....	21
6. Le convenzioni internazionali.....	21
7. Le fonti comunitarie.....	21
8. Efficacia delle norme tributarie nel tempo.....	22
9. Efficacia delle norme tributarie nello spazio.....	23
CAP. 3 – INTERPRETAZIONE E INTEGRAZIONE.....	25
1. Peculiarità delle leggi tributarie. I tecnicismi e la polisistematicità.....	25
2. L'interpretazione delle leggi tributarie.....	25
3. L'interpretazione letterale.....	26
3.1. Le convenzioni internazionali, i testi multilingue e le traduzioni.....	26
4. L'interpretazione adeguatrice.....	27
6.1. Le leggi interpretative. Limiti costituzionali delle leggi interpretative.....	27
6.2. Le circolari interpretative (e l'affidamento del contribuente).....	27
7.1. L'integrazione analogica.....	27
CAP. 4 – I PRINCIPI	29
SEZIONE PRIMA: PRINCIPI COSTITUZIONALI	29
1. Doveri di solidarietà e fini extrafiscali dei tributi.....	29
2. Il principio di capacità contributiva.....	29
2.1. Nozione soggettiva e nozione oggettiva di capacità contributiva.....	29
2.2. Indici diretti e indiretti di capacità contributiva.....	29
3.1. Il requisito di attualità. Limiti di ammissibilità dei tributi retroattivi.....	30
4. I pagamenti anticipati rispetto al presupposto.....	30
5. Capacità contributiva e rimborso dell'indebito.....	30
6. Capacità contributiva e norme fiscali.....	30
7. Capacità contributiva ed obblighi dei terzi.....	30
9. Capacità contributiva, uguaglianza e ragionevolezza.....	31
9.1. Principio di uguaglianza e agevolazioni fiscali.....	31

10. Il principio di progressività.....	31
11. Tutela dell'interesse fiscale e diritti inviolabili.....	31
12. Trattati internazionali e Cedu.	32
SEZIONE SECONDA: PRINCIPI COMUNITARI	32
13. Le norme fiscali del Trattato.	32
14. Il principio di non discriminazione.	32
15. Le libertà fondamentali. La libera circolazione dei lavoratori.....	33
15.1. La libertà di stabilimento.	33
15.2. La libertà di prestazione dei servizi.	33
15.3. La libertà di circolazione dei capitali.	34
16. <i>Rule of reason</i>	34
17. Il divieto di «aiuti di Stato».	34

PARTE SECONDA: STRUTTURA DELL'IMPOSTA.....37

CAP. 5 – L'OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA.....39

1. Tipologia delle norme tributarie.	39
2. La disciplina dell'imposta tributaria.....	39
2.1. L'obbligazione tributaria come obbligazione legale.....	39
2.2. L'indisponibilità dell'obbligazione tributaria.....	39
3. Il presupposto.	40
3.1. Classificazione in base al presupposto: imposte dirette e indirette; reali e personali.....	40
3.2. Imposte istantanee e periodiche.	40
4. Agevolazioni, esenzioni ed esclusioni.	40
5. Fattispecie sostitutive (e regimi fiscali sostitutivi).	41
6. Fattispecie equiparate (o assimilate) e supplementari.....	42
7. Fattispecie sovrapposte; sovrimposte e addizionali.	42
8. Fattispecie alternative e fattispecie condizionali.....	43
9. Calcolo dell'imposta. La base imponibile.	43
10. Il tasso.	44

CAP. 6 – I SOGGETTI PASSIVI45

1. Contribuente e domicilio fiscale.	45
2. La soggettività tributaria.	45
3. La solidarietà tributaria.....	45
3.1. La solidarietà tributaria paritaria.	45
3.2. La solidarietà dipendente e il «responsabile d'imposta».....	46
5. Accertamento e riscossione delle obbligazioni solidali.....	46
5.1. Il giudicato in caso di solidarietà.	47
6. La sostituzione tributaria.	47
6.1. La sostituzione a titolo d'imposta.	48
6.2. La sostituzione a titolo d'acconto.	49
7. Traslazione e rivalsa.	49
8. I patti di acollo dell'imposta.	50
9. La successione nel debito d'imposta.....	50

PARTE TERZA: DINAMICA DELL'IMPOSTA51

CAP. 7 – L'AZIONE AMMINISTRATIVA.....53

1. L'Amministrazione finanziaria. Il Ministero e le agenzie.....	53
--	----

2. Lo schema standard di attuazione dei tributi.	53
3. La disciplina generale dei procedimenti tributari.	53
4. Lo Statuto dei diritti del contribuente. Collaborazione e buona fede.	55
4.1. Il legittimo affidamento.	55
4.2. Il contraddittorio.	56
5. Il diritto di accesso agli atti.	56
6. L'interpello ordinario.	56
7. Il potere di autotutela.	57
8. Il Garante del contribuente.	57
CAP. 8 – LA DICHIARAZIONE	59
1. Le scritture contabili.	59
2. I Centri autorizzati di assistenza fiscale.	60
4. La dichiarazione dei redditi. I soggetti obbligati.	60
4.1. I contenuti della dichiarazione dei redditi.	61
4.2. La dichiarazione semplificata dei lavoratori dipendenti.	62
4.3. Requisiti formali e sottoscrizione.	62
4.4. Modi e tempi di presentazione.	62
5. Natura giuridica della dichiarazione. Contenuti narrativi e opzioni.	64
5.1. La dichiarazione come confessione non vincolante.	64
6. Gli effetti della dichiarazione dei redditi.	64
7. La dichiarazione integrativa (c.d. ravvedimento operoso).	65
7.1. Rimedi agli errori commessi dal contribuente a suo danno.	65
8. Le dichiarazioni dei sostituti.	66
9. La dichiarazione nulla, incompleta e infedele.	66
10. La dichiarazione nell'Iva e nell'imposta di registro.	66
CAP. 9 – L'ISTRUTTORIA	69
1. L'istruttoria ed il sistema informativo.	69
2. La liquidazione in via informatica.	69
2.1. Il controllo formale delle dichiarazioni.	70
3. Accessi, ispezioni e verifiche.	70
3.1. Indagini bancarie.	72
3.2. Inviti e richieste.	73
4. Gli obblighi di collaborazione del contribuente.	73
4.1. Il contraddittorio.	73
5. Collaborazione dei comuni.	74
6. Scambio di informazioni con altre amministrazioni finanziarie.	74
7. Rapporti tra istruttoria amministrativa e processo penale.	74
8. Definizioni agevolate mediante adesione.	75
CAP. 10 – L'AVVISO DI ACCERTAMENTO	77
SEZIONE PRIMA: DISCIPLINA GENERALE	77
1. Natura giuridica.	77
2. Requisiti e contenuto. La parte dispositiva.	77
2.1. La motivazione.	78
3. La notificazione.	78
4. Il termine di decadenza.	79
5. La nullità del provvedimento impositivo.	79
5.1. Provvedimento annullabile e provvedimento irregolare.	80
6. Il divieto di doppia imposizione.	80
7. Gli effetti dell'avviso di accertamento.	81

8. Facoltà difensive del contribuente.....	81
SEZIONE SECONDA: TIPOLOGIA	81
9. L'accertamento analitico del reddito complessivo.	82
9.1. L'accertamento sintetico del reddito complessivo.	82
9.2. I parametri dell'accertamento sintetico.	82
10. L'accertamento analitico-contabile dei redditi d'impresa.	83
10.1. L'accertamento analitico-induttivo mediante studi di settore.	84
10.2. L'accertamento induttivo-extracontabile dei redditi d'impresa.	86
11. L'accertamento d'ufficio.	87
11.1. L'accertamento parziale.....	87
11.2. L'accertamento integrativo.....	87
11.3. L'accertamento con adesione (o concordato).	88
12. L'accertamento catastale.....	89
13. L'avviso di liquidazione.	89
14. L'ingiunzione fiscale.	90
CAP. 11 – L'ELUSIONE.....	91
1. Nozione di elusione.....	91
1.1. Elusione e frode alla legge.	91
2. Mezzi antielusivi. L'interpretazione antielusiva.	91
2.1. La riqualificazione degli atti e negozi elusivi.	92
3. Le norme con <i>ratio</i> antielusiva.....	92
3.1. Le norme a contenuto espressamente antielusivo.	93
4. L'elusione secondo l'art.37-bis del D.p.r. n.600/1973.	93
4.1. Le operazioni potenzialmente elusive e le loro ragioni economiche.....	95
4.2. Procedura e avviso di accertamento di imposte eluse.	95
6. Il problema delle sanzioni.	96
7. Elusione mediante interposizione.....	96
8. L'interpello in materia di elusione e interposizione.....	97
8.1. Gli interpelli disapplicativi.....	97
CAP. 12 – LA RISCOSSIONE	99
1. Aspetti generali.	99
2. La riscossione delle imposte sui redditi. Le ritenute alla fonte.....	99
3. I versamenti diretti delle imposte sui redditi e altre imposte.....	100
3.1. Versamenti «unitari» e compensazione.	101
3.2. Modalità dei versamenti diretti.	102
4. La riscossione mediante ruolo.	102
4.1. Iscrizioni a ruolo in base alla dichiarazione. L'invito a pagamento.	103
4.2. Iscrizioni a ruolo in base agli avvisi di accertamento.	103
4.3. Iscrizioni a titolo provvisorio e iscrizioni a titolo definitivo.....	104
4.4. La cartella di pagamento.....	104
4.5. La notifica della cartella di pagamento.	104
4.6. L'intimazione ad adempiere.....	105
4.7. Scadenza del pagamento. Dilazioni e sospensioni.	105
4.8. Interessi.....	105
5. Effetti del ruolo.	106
5.1. Gli effetti del ruolo nei confronti dei terzi.	106
6. La sospensione amministrativa del ruolo.....	106
7. La riscossione dell'imposta di registro.	107
8. La riscossione dei tributi all'estero.	107
9. Privilegi e fidejussioni.....	107

9.1. Ipoteca, sequestro e fermo amministrativo.....	108
10. Responsabilità di liquidatori, amministratori e soci.....	109
11. La transazione fiscale.....	109
12. L'esecuzione forzata.....	109
12.1. Liti esecutive.....	110
CAP. 13 – RIMBORSI E CREDITI D'IMPOSTA	111
1. Il rimborso dell'indebito e i crediti d'imposta.....	111
2. Le fattispecie dell'indebito.....	111
3. Crediti «non da indebitato». Crediti derivanti dalla dichiarazione dei redditi e crediti Iva.....	112
4. Interessi per ritardato rimborso.....	113
5. Tutela del diritto al rimborso. La fase amministrativa.....	113
5.1. Il rimborso delle ritenute dirette e dei versamenti diretti.....	113
5.2. Il rimborso dei versamenti del sostituto.....	113
5.3. Il rimborso di somme riscosse mediante ruolo.....	114
5.4. Il rimborso di imposte indirette.....	114
5.5. Il termine residuale biennale.....	115
6. Il rimborso d'ufficio.....	115
7. Diniego di rimborso e tutela giurisdizionale.....	115
8. Crediti d'imposta in senso tecnico.....	116
9. Cessione dei crediti d'imposta.....	116
10. Attestazione dei crediti d'imposta.....	116
CAP. 16 – IL PROCESSO TRIBUTARIO.....	117
SEZIONE PRIMA: LE COMMISSIONI E LE PARTI	117
1. Le commissioni tributarie.....	117
2. Giurisdizione e competenza delle commissioni tributarie.....	117
3. La giurisdizione del giudice ordinario.....	118
3.1. La giurisdizione del giudice amministrativo.....	118
4. Le parti private e la difesa tecnica.....	118
4.1. La parte resistente.....	118
4.2. Litisconsorzio necessario e intervento.....	119
SEZIONE SECONDA: IL GIUDIZIO DI PRIMO GRADO	120
5. Il contenuto del ricorso.....	120
5.1. La notificazione del ricorso: modi e termine.....	120
5.2. Atti impugnabili e motivi del ricorso.....	121
5.3. Le azioni esperibili. Le azioni di impugnazione.....	121
5.4. Le azioni di condanna.....	122
6. La costituzione in giudizio.....	122
7. Esame preliminare del ricorso e preparazione dell'udienza.....	122
8. Trattazione e decisione della controversia.....	123
9. La sospensione del processo.....	123
9.1. L'interruzione del processo.....	124
9.2. L'estinzione del processo.....	124
9.3. L'estinzione a seguito di conciliazione.....	124
SEZIONE TERZA: LE PROVE	126
10. I diritti delle parti e la produzione di documenti.....	126
10.1. I poteri istruttori delle commissioni.....	126
11. Le prove escluse. I documenti non esibiti in sede amministrativa.....	127
11.1. Inutilizzabilità delle prove acquisite illegittimamente.....	127
11.2. Esclusione del giuramento e della testimonianza. Le dichiarazioni di terzi.....	127
12. La confessione.....	127

13. Le prove assunte in sede penale e il giudicato penale.....	128
14. Gli atti pubblici.....	128
15. Le presunzioni.....	128
16. L'onere della prova.....	129
SEZIONE QUARTA: I PROVVEDIMENTI.....	130
17. Forma dei provvedimenti.....	130
18. L'ordinanza di sospensione cautelare.....	130
19. Le questioni pregiudiziali.....	131
19.1. La disapplicazione dei regolamenti e degli atti amministrativi generali.....	131
19.2. La condanna alle spese.....	131
19.4. Le sentenze di condanna.....	132
20. La cosa giudicata.....	132
20.1. I limiti del giudicato.....	132
21. L'esecuzione delle sentenze tributarie.....	132
21.1. Il giudizio di ottemperanza.....	133
SEZIONE QUINTA: LE IMPUGNAZIONI.....	134
22. Le impugnazioni in generale.....	134
22.1. Le impugnazioni nel processo tributario.....	134
23. Appello principale e appello incidentale.....	135
23.1. Il contenuto dell'atto di appello.....	135
23.2. L'oggetto del giudizio di appello.....	135
23.3. Le sentenze di appello.....	136
24. Il giudizio di cassazione.....	136
25. Il giudizio di rinvio.....	137
26. La revocazione.....	138
2 – PARTE SPECIALE.....	141
PARTE PRIMA: LE IMPOSTE SUI REDDITI.....	143
CAP. 2 – L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE: ASPETTI GENERALI .	145
SEZIONE PRIMA: IL PRESUPPOSTO.....	145
1. Le nozioni economiche di reddito.....	145
2. Le nozioni di reddito nel testo unico.....	145
2.1. Il presupposto dell'imposta.....	146
3. Differenza tra reddito e patrimonio.....	146
3.1. Proventi acquisiti a titolo oneroso e proventi gratuiti.....	146
4. Redditi in natura e valore normale.....	147
4.1. Reddito lordo e reddito netto.....	147
4.2. Redditi e deprezzamento monetario.....	147
5. Periodo d'imposta e imputazione dei componenti di reddito.....	148
5.1. I redditi del <i>de cuius</i> percepiti dagli eredi.....	148
6. I redditi di provenienza illecita.....	148
SEZIONE SECONDA: I SOGGETTI PASSIVI.....	148
7. I soggetti passivi e la residenza fiscale.....	148
8. I redditi dei coniugi e dei figli minori.....	149
9. Le società commerciali di persone.....	149
9.1. Le società semplici.....	150
9.2. Le associazioni professionali.....	151
9.3. Le imprese familiari.....	151
9.4. Il GEIE.....	151

SEZIONE TERZA: IMPONIBILE ED IMPOSTA.....	152
10. Reddito complessivo e perdite deducibili.....	152
10.1. Gli oneri deducibili.....	152
10.2. Calcolo dell'imposta.....	153
10.3. Le detrazioni dall'imposta.....	153
10.4. Imposta netta e imposta da versare.....	154
11. I redditi soggetti a tassazione separata.....	154
CAP. 3 – I SINGOLI REDDITI.....	155
SEZIONE QUINTA: IL REDDITO D'IMPRESA.....	155
15. Nozione di reddito d'impresa.....	155
15.1. Rilevanza della organizzazione d'impresa.....	156
16. Il reddito d'impresa degli imprenditori individuali e delle società di persone.....	156
17. Le imprese minori.....	157
17.1. I contribuenti minimi.....	158
17.2. Le imprese di allevamento.....	158
18. Le società di comodo.....	159
CAP. 4 – L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ.....	161
SEZIONE PRIMA: I SOGGETTI PASSIVI.....	161
1. Aspetti generali.....	161
2. I soggetti passivi.....	161
3. Tassazione delle società <i>versus</i> tassazione dei soci.....	162
4. Le società e gli enti commerciali. Il reddito complessivo.....	162
4.1. Il riporto delle perdite. La norma-base e le misure antielusive.....	163
5. Gli enti non commerciali.....	163
5.1. La tassazione degli enti non commerciali.....	164
5.2. Gli enti di tipo associativo.....	165
6. Il <i>trust</i> . Le modalità di tassazione.....	165
SEZIONE SECONDA: IL REDDITO D'IMPRESA.....	166
8. Determinazione del reddito d'impresa.....	166
9. Cenni sul bilancio di esercizio.....	166
9.1. I principi contabili internazionali.....	167
10. Le norme fiscali sul reddito d'impresa.....	168
11. Il principio di competenza.....	169
11.1. Deroghe al principio di competenza.....	170
12. I beni dell'impresa.....	171
12.1. Il "valore fiscalmente riconosciuto" dei beni d'impresa.....	172
13. I componenti positivi. I ricavi.....	172
13.1. Le plusvalenze patrimoniali.....	173
13.2. Le plusvalenze tassabili derivanti da partecipazioni immobilizzate.....	174
13.3. Le plusvalenze esenti (<i>participation exemption</i>).....	174
13.4. Segue: condizioni della <i>participation exemption</i>	174
13.5. Segue: corollari della <i>participation exemption</i>	175
13.6. Le sopravvenienze attive.....	175
13.7. I dividendi e gli interessi attivi.....	176
13.8. Gli immobili e i proventi immobiliari.....	177
14. Proventi non reddituali (sovrapprezzi di emissione e annullamento di azioni proprie).....	177
15. Regole generali in tema di deducibilità dei componenti negativi.....	177
15.1. Il requisito dell'inerenza.....	178
15.2. La deducibilità parziale dei costi in presenza di proventi non tassati.....	178
15.3. Indeducibilità della remunerazione degli strumenti finanziari assimilati alle azioni.....	179

15.4. La regola della previa imputazione a conto economico.....	179
16. I componenti negativi. Le spese per prestazioni di lavoro.....	180
16.1. Gli interessi passivi.....	180
16.2. Oneri fiscali, contributivi e di utilità sociale.....	181
16.3. Le minusvalenze patrimoniali.....	181
16.4. Le sopravvenienze passive.....	182
16.5. Le perdite.....	182
16.6. I costi pluriennali: a) l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali.....	183
16.7. b) l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali.....	184
16.8. c) le spese incrementative.....	184
16.9. d) spese per studi e ricerche; spese di pubblicità e rappresentanza.....	185
16.10. Gli accantonamenti.....	185
17. Le rimanenze di magazzino.....	186
17.1. I titoli e le partecipazioni sociali non immobilizzate.....	186
17.2. I lavori in corso e le opere di durata ultrannuale.....	187
SEZIONE TERZA: LA TASSAZIONE DEI GRUPPI.....	187
18. Rilevanza fiscale dei gruppi.....	187
19. Il regime di trasparenza. Aspetti generali.....	188
19.1. L'opzione per la trasparenza.....	188
19.2. Gli effetti.....	189
19.3. La trasparenza delle "piccole" srl.....	189
20. Il consolidato nazionale. Aspetti generali.....	190
20.1. I soggetti ammessi al consolidato.....	191
20.2. L'opzione per il consolidato.....	191
20.3. Reddito complessivo e obblighi delle consolidate.....	191
20.4. Reddito complessivo globale e obblighi della capogruppo.....	192
20.5. Le rettifiche di consolidamento.....	192
20.6. Responsabilità della capogruppo e delle consolidate.....	192
20.7. Cessazione del consolidato.....	193
20.8. Raffronto tra consolidato e trasparenza.....	193