

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
	1.1. La nuova giurisdizione tributaria	157
	1.2. Le modifiche in materia processuale.	158
2.	Le parti processuali	159
	2.1. Il processo con pluralità di parti. Il litisconsorzio.	159
3.	Gli atti impugnabili	160
	3.1. Le azioni esperibili	161
4.	L'introduzione del processo e la costituzione delle parti	162
	4.1. Il ricorso-reclamo. La mediazione	164
5.	La trattazione della causa e i provvedimenti del giudice tributario	164
6.	I poteri del giudice tributario e le prove. L'art. 7 del D.Lgs. n. 546/1992.	165

6.1.	L'onere della prova. Il nuovo comma 5- <i>bis</i> dell'art. 7 del D.Lgs. 546/1992	166
6.2.	I principali strumenti deflattivi del contenzioso tributario	168
6.3.	L'accertamento con adesione	168
6.4.	Il ricorso-reclamo. La mediazione	169
6.5.	La conciliazione giudiziale e stragiudiziale	170
7.	Le impugnazioni nel processo tributario	171
7.1.	L'appello	172
7.2.	Il ricorso per Cassazione.	173
7.3.	La revocazione	174
8.	Il giudizio di ottemperanza.	175
9.	Sospensione, interruzione ed estinzione del processo	176
9.1.	La sospensione del processo	176
9.2.	L'interruzione del processo	176
9.3.	L'estinzione del processo	177
	METTITI ALLA PROVA	179
	SCHEMA DI SINTESI	182

Capitolo 14

LE IMPOSTE DIRETTE

1.	Le imposte dirette. Cenni	187
1.1.	L'imposta sul reddito delle persone fisiche	187
1.2.	I caratteri strutturali dell'IRPEF	187
1.3.	Il criterio della residenza.	188
2.	Le singole categorie di reddito	189
2.1.	I redditi prodotti in forma associata	191
2.2.	I redditi sottoposti a tassazione separata.	191
3.	Le nuove aliquote Irpef previste dalla legge di bilancio 2022	192
4.	L'imposta sul reddito delle società	194
4.1.	Principio di imputazione del reddito	195
4.2.	I criteri di determinazione del reddito	195
4.3.	Dividendi e utili	197
4.4.	Il regime di <i>participation exemption</i>	198
5.	I regimi optativi Ires	199
6.	La stabile organizzazione.	201

6.1. La <i>branch exemption</i>	202
7. Gli enti non commerciali	202
8. Il <i>trust</i>	203
METTITI ALLA PROVA	205
SCHEMA DI SINTESI	208

Capitolo 15

LE IMPOSTE INDIRETTE

1. L'imposta sul valore aggiunto.	213
1.1. I soggetti dell'Iva	213
1.2. I requisiti dell'Iva	214
1.3. La base imponibile e l'aliquota.	215
2. Operazioni extracomunitarie e intracomunitarie e operazioni esenti.	215
3. La rivalsa	216
4. La detrazione	217
5. Il <i>reverse charge</i>	218
6. Il volume d'affari	219
7. <i>Split payment</i>	220
8. Il rimborso dell'Iva non dovuta	220
9. Le operazioni intra-UE	221
9.1. Le operazioni extra-UE.	222
10. Le esportazioni	222
11. Le "frodi carosello".	222
METTITI ALLA PROVA	224
SCHEMA DI SINTESI	227

Capitolo 16

L'IMPOSTA DI REGISTRO

1. L'imposta di registro.	231
1.1. I soggetti passivi dell'imposta di registro.	232
1.2. Base imponibile e assolvimento dell'imposta	233
1.3. Le sanzioni	234
1.4. L'alternatività Iva – Registro	234
2. Atti invalidi e atti dichiarativi della nullità.	235
3. La tassazione delle sentenze	235

4. Avvisi di liquidazione e di accertamento	236
METTITI ALLA PROVA	237
SCHEMA DI SINTESI	239

Capitolo 17

L'IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI

1. L'imposta sulle successioni e donazioni	241
2. Il presupposto dell'imposta di successione	241
3. I soggetti passivi dell'imposta di successione	241
4. La base imponibile	242
5. Le aliquote	243
6. L'imposta sulle donazioni	243
METTITI ALLA PROVA	244
SCHEMA DI SINTESI	246

Capitolo 18

ALTRI TRIBUTI INDIRECTI

1. Le imposte ipotecarie e catastali	247
2. L'imposta di bollo.	248
2.1. L'imposta di bollo sulle fatture.	248
3. Il contributo unificato	249
4. La <i>web tax</i> . <i>Excursus</i> storico	249
4.1. La nuova <i>web tax</i>	250
METTITI ALLA PROVA	252
SCHEMA DI SINTESI	254

Capitolo 19

LA FISCALITÀ REGIONALE

1. L'imposta regionale sulle attività produttive	257
1.1. Il presupposto dell'Irap	257
1.2. I soggetti passivi dell'Irap	257
1.3. La base imponibile dell'Irap	258
1.4. L'aliquota IRAP	258
2. L'abolizione dell'IRAP per lavoratori autonomi, ditte individuali e professionisti, con la legge di bilancio 2022	259
METTITI ALLA PROVA	261

SCHEMA DI SINTESI	263
-----------------------------	-----

Capitolo 20

LA FISCALITÀ LOCALE

1. L'Imposta municipale unica	265
1.1. Soggetti passivi dell'IMU.	265
1.2. L'aliquota dell'IMU.	266
1.3. Presupposto dell'IMU	266
2. La TARI.	266
2.1. Presupposto della TARI.	267
2.2. Soggetti passivi della TARI	267
2.3. Base imponibile e aliquota TARI	267
3. Altri tributi comunali. Cenni generali	268
3.1. Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.	268
3.2. Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	268
3.3. Imposta di scopo	269
3.4. Imposta di soggiorno	269
METTITI ALLA PROVA	270
SCHEMA DI SINTESI	272

Capitolo 21

I REDDITI TRANSNAZIONALI

1. I redditi dei non residenti prodotti in Italia	275
2. Distinzione tra residenti e non residenti ai fini della tassazione.	276
2.1. I dividendi in uscita dall'Italia.	276
2.2. Applicazione della direttiva " <i>Madre/Figlia</i> " sui dividendi in uscita	277
2.3. Convenzioni contro le doppie imposizioni sui dividendi in uscita	278
2.4. Dividendi esteri provenienti da paesi <i>black list</i>	279
3. Le imprese controllate estere. Il regime CFC.	281
4. Il consolidato mondiale	282
4.1. Interruzione e revoca dell'opzione per il consolidato mondiale	283
5. La patrimoniale su immobili e attività finanziarie	284

5.1. La dichiarazione di beni e redditi esteri	285
6. Accordi preventivi delle imprese con attività internazionale	285
METTITI ALLA PROVA	287
SCHEMA DI SINTESI	289

Capitolo 22

LA FISCALITÀ DELL'UNIONE EUROPEA

1. Le libertà fondamentali	293
2. La libera circolazione delle merci	293
3. La libera circolazione delle persone.	294
4. Il diritto di stabilimento	294
5. La libera prestazione di servizi	295
6. La libera circolazione dei capitali	295
7. Il principio di coerenza	295
8. Il principio di proporzionalità	296
9. Il divieto di aiuti di Stato	296
10. L'armonizzazione delle imposte indirette	297
11. L'Iva intracomunitaria	297
12. La direttiva su interessi e <i>royalties</i>	298
13. La Convenzione arbitrata e la MAP	298
METTITI ALLA PROVA	300
SCHEMA DI SINTESI	302

Capitolo 23

LA FISCALITÀ INTERNAZIONALE

1. Le Convenzioni internazionali	305
2. Rapporti tra convenzioni, norme interne e diritto UE	305
3. Ambito di applicazione delle convenzioni. La doppia residenza.	306
4. Le norme contro la doppia imposizione	307
5. La stabile organizzazione.	308
6. La eliminazione della doppia imposizione nello stato di residenza	308
7. La procedura amichevole e l'arbitrato	309
8. Il <i>transfer pricing</i>	309
9. Il regime degli impatriati	311
10. La <i>flat tax</i>	312

METTITI ALLA PROVA	313
SCHEMA DI SINTESI	315

Capitolo 24

LE PRINCIPALI NOVITÀ DELLA LEGGE DI BILANCIO 2023

1. Le modifiche al regime forfetario	319
2. La <i>flat tax</i> incrementale.	319
3. La tregua fiscale.	320
3.1. Regolarizzazione irregolarità formali (art. 1, commi 166-173).	320
3.2. Ravvedimento speciale delle violazioni tributarie (commi da 174 a 178).	322
3.3. Adesione agevolata e definizione agevolata degli atti del procedimento di accertamento (commi da 179 a 185)	323
3.4. Definizione agevolata delle controversie tributarie (art. 1, commi 186-205)	324
3.5. Conciliazione agevolata delle controversie tributarie (art. 1, commi 206-212).	331
3.6. Rinuncia agevolata dei giudizi tributari pendenti in Cassazione (art. 1, commi 213-218)	333
3.7. Regolarizzazione degli omessi pagamenti di rate dovute a seguito di acquiescenza, accertamento con adesione, reclamo o mediazione e conciliazione giudiziale (commi da 219 a 221).	334
3.8. Stralcio dei debiti fino a euro 1.000 affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2015 (commi da 222 a 230).	335
3.9. Definizione agevolata dei carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 30 giugno 2022 (commi da 231 a 252).	337
SCHEMA DI SINTESI	340