

minimanuali

DIRITTO TRIBUTARIO

Per **esami universitari, concorsi pubblici**
e **abilitazioni professionali**

- DOTTRINA • GIURISPRUDENZA • ESEMPI
- SINTESI RIEPILOGATIVE • QUESITI DI VERIFICA



software
di esercitazione

IV Edizione

Minimanuale

DIRITTO TRIBUTARIO

Accedi ai servizi riservati

Il codice personale contenuto nel riquadro dà diritto a servizi esclusivi riservati ai nostri clienti. Tutti i materiali e i servizi associati al volume sono accessibili dall'area riservata che si attiva mediante registrazione al sito edises.it. Per accedere alla tua area riservata segui le istruzioni riportate di seguito.

Collegati al sito edises.it



• Se sei registrato al sito

- clicca su *Accedi al materiale didattico*
- inserisci email e password
- inserisci le ultime 4 cifre del codice ISBN, riportato in basso a destra sul retro di copertina
- inserisci il tuo **codice personale** per essere reindirizzato automaticamente all'area riservata



• Se non sei già registrato al sito

- clicca su *Accedi al materiale didattico*
- registrati al sito o autenticali tramite facebook
- attendi l'email di conferma per perfezionare la registrazione
- torna sul sito **edises.it** e segui la procedura già descritta per *utenti registrati*

CODICE PERSONALE



Grattare delicatamente la superficie per visualizzare il codice personale.
Il volume NON può essere venduto né restituito se il codice personale risulta visibile.
L'accesso ai servizi riservati ha la durata di un anno dall'attivazione del codice e viene garantito esclusivamente sulle edizioni in corso.

Minimanuale

DIRITTO TRIBUTARIO

MiniManuale – Diritto tributario – IV edizione
Copyright © 2019, 2017, 2013, 2009, EDiSES s.r.l. – Napoli

9 8 7 6 5 4 3 2 1 0
2023 2022 2021 2020 2019

Le cifre sulla destra indicano il numero e l'anno dell'ultima ristampa effettuata

A norma di legge è vietata la riproduzione, anche parziale, del presente volume o di parte di esso con qualsiasi mezzo.

L'Editore

Progetto grafico e grafica di copertina:  **curvilinee**

Fotocomposizione:  **curvilinee**

Stampato presso: PrintSprint S.r.l. – Napoli

Per conto della EdiSES – Piazza Dante 89 – Napoli

www.edises.it
info@edises.it

ISBN 978 88 9362 263 9

Nota

I curatori, l'editore e tutti coloro in qualche modo coinvolti nella preparazione o pubblicazione di quest'opera hanno posto il massimo impegno per garantire che le informazioni ivi contenute siano corrette, compatibilmente con le conoscenze disponibili al momento della stampa; essi, tuttavia, non possono essere ritenuti responsabili dei risultati dell'utilizzo di tali informazioni e restano a disposizione per integrare la citazione delle fonti, qualora incompleta o imprecisa.

Realizzare un libro è un'operazione complessa e nonostante la cura e l'attenzione poste dagli autori e da tutti gli addetti coinvolti nella lavorazione dei testi, l'esperienza ci insegna che è praticamente impossibile pubblicare un volume privo di imprecisioni. Saremo grati ai lettori che vorranno inviarci le loro segnalazioni e/o suggerimenti migliorativi all'indirizzo redazione@edises.it

PREFAZIONE

I volumi della collana MiniManuali espongono in sintesi, ma con estrema chiarezza ed esaustività, tutta la materia normalmente oggetto di esami universitari, prove di concorso e abilitazioni professionali.

In particolare, presentano la tradizionale trattazione manualistica, illustrano gli aspetti salienti e la disciplina dei diversi istituti e non tralasciano di dare spazio, in appositi box di approfondimento, ai più significativi orientamenti della dottrina e della giurisprudenza.

Rispetto ai tradizionali Compendi, i MiniManuali sono caratterizzati dalla presenza di ulteriori rubriche e apparati didattici:

- alla fine di ogni capitolo sono riportate **Domande di autovalutazione** per una immediata verifica degli argomenti studiati;
- la trattazione è intervallata da domande (**All'esame**), con la relativa risposta, che hanno lo scopo di portare lo studente a familiarizzare con la situazione che gli si presenterà in sede di esame;
- si è fatto un ampio uso di **esempi**, in un continuo passaggio dalla teoria del diritto alla pratica applicazione delle norme giuridiche.

Nelle estensioni online sono presenti altri materiali utili per la preparazione. In particolare è possibile consultare delle specifiche **infografiche** ("Percorsi riepilogativi") che riassumono quanto studiato e consentono di fissare i concetti appresi.

Grazie al **software online**, accessibile gratuitamente dall'area riservata dopo aver completato la procedura di registrazione, è possibile effettuare ulteriori verifiche e esercitarsi nella soluzione di **quesiti riguardanti tutti gli argomenti trattati nel manuale**. I quesiti proposti sono stati *opportunamente miscelati* e con *livelli di difficoltà crescenti* in modo da simulare nel miglior modo possibile una prova d'esame.

INTRODUZIONE ALLA MATERIA

Il diritto tributario, ossia lo studio delle norme giuridiche che disciplinano i tributi, ha assunto un ruolo di assoluta preminenza nell'ambito delle molteplici discipline giuridiche presenti nei corsi di laurea delle facoltà di giurisprudenza e di economia.

La menzionata rilevanza è testimoniata, in primis, dal fatto che tutti – e non solo gli “addetti ai lavori” – sono interessati a sapere quante tasse si pagano sui redditi che percepiscono, sulla casa in cui vivono oppure sui loro risparmi, oltre ad essere interessati a conoscere come le istituzioni (Stato, Regioni e altre amministrazioni, territoriali e non) utilizzano il denaro dei contribuenti.

In secondo luogo, la perdurante crisi economica ha originato, sia a livello nazionale sia a livello internazionale, un fervente dibattito su quale sia il livello di tassazione che consenta di coniugare l'obiettivo di favorire lo sviluppo economico (e combattere la disoccupazione) con la necessità di garantire agli Stati nazionali il reperimento delle risorse indispensabili allo svolgimento dei compiti istituzionali. Al riguardo, cittadini, economisti, giuristi e politici, discutono su quali siano le modalità più “giuste”, “efficaci” ed “efficienti” per attuare il prelievo tributario. La politica fiscale rappresenta, infatti, il principale strumento di attuazione della politica economica di uno Stato moderno. Sul punto, non può non rilevarsi come la difficoltà di legiferare in ambito tributario è accentuata da molteplici fattori: dall'esigenza che hanno gli Stati di reperire le risorse in tempi brevissimi e, talvolta, con urgenza; dalla velocità con la quale i capitali si spostano in pochi secondi da un continente all'altro; dal fatto che i fenomeni economici da assoggettare ad imposizione presentano, sempre più spesso, aspetti di internazionalità, ossia coinvolgono la potestà impositiva di più Stati; dai vincoli posti da ordinamenti sovranazionali (emblematico, ai fini dell'IVA, è il ruolo rivestito dalle direttive europee). In questo contesto si possono facilmente comprendere le cause che sono alla base dell'iperproduzione di norme tributarie che, da sempre, caratterizza il nostro ordinamento giuridico. Non a caso la nuova edizione di questo volume ha richiesto una radicale attività di revisione per tener conto delle incisive modifiche introdotte dai più recenti atti, tra i quali si ricordano il *decreto fiscale* (L. 136/2018, di conversione del D.L. 119/2018), il *decreto sulla lotta all'elusione fiscale* (D.Lgs. 142/2018), la *legge di bilancio per il 2019* (L. 145/2018) e il *decreto semplificazioni* (L. 12/2019, di conversione del D.L. 135/2018).

ABBREVIAZIONI

Ad. Plen.	Adunanza Plenaria	G.A.	giudice amministrativo
art.	articolo	G.O.	giudice ordinario
artt.	articoli	IRAP	Imposta regionale sulle attività produttive
c.c.	codice civile	IRES	Imposta sul reddito delle società
cd.	cosiddetto	IRI	Imposta sul reddito delle imprese
C.d.S.	Consiglio di Stato	IRPEF	Imposta sul reddito delle persone fisiche
c.p.	codice penale	IVA	Imposta sul valore aggiunto
c.p.c.	codice di procedura civile	L.	legge
c.p.p.	codice di procedura penale	L. cost.	legge costituzionale
Cass. civ.	Cassazione civile	L. fall.	legge fallimentare
Cass. pen.	Cassazione penale	p.a.	pubblica amministrazione
CFC	Controlled Foreign Companies	PEX	Participation exemption
cit.	citato	R.D.	Regio decreto
cod. nav.	Codice della navigazione	R.M.	Risoluzione ministeriale
conv.	convertito	sent.	sentenza
Corte cost.	Corte costituzionale	sez. un.	sezioni unite
Cost.	Costituzione	sez.	sezione
CU	Certificazione unica	ss.	seguenti
D.L.	decreto legge	T.U.	Testo unico
D.Lgs.	decreto legislativo	T.U. Reg.	Testo unico dell'imposta di registro
D.M.	decreto ministeriale	TUIR	Testo unico delle imposte sui redditi
D.P.R.	decreto del Presidente della Repubblica	UE	Unione europea
disp. att.	disposizioni di attuazione		
disp. prel.	disposizioni preliminari		
etc.	eccetera		

INDICE

PARTE PRIMA ASPETTI GENERALI

Capitolo 1 | Il diritto tributario

1.1 • L'oggetto del diritto tributario.....	3
1.2 • La definizione di tributo.....	3
1.3 • La classificazione dei tributi.....	4
1.3.1 • Imposta.....	4
1.3.2 • Tassa.....	5
1.3.3 • Contributi.....	5
1.3.4 • Monopoli fiscali.....	6
Domande di autovalutazione.....	7

Capitolo 2 | Le fonti del diritto tributario

2.1 • Le fonti di produzione del diritto tributario.....	9
2.2 • La Costituzione e le leggi costituzionali.....	9
2.2.1 • Le disposizioni costituzionali.....	9
2.2.2 • La riserva di legge in materia tributaria.....	10
2.3 • Le fonti primarie: leggi ordinarie e atti aventi forza di legge.....	11
2.3.1 • Lo Statuto dei diritti del contribuente.....	11
2.3.2 • I decreti legge.....	12
2.3.3 • I decreti legislativi.....	13
2.3.4 • Il divieto di <i>referendum</i> abrogativo in materia tributaria.....	13
2.4 • Le fonti secondarie dell'ordinamento nazionale.....	14
2.4.1 • I regolamenti governativi.....	14
2.4.2 • Regolamenti ministeriali ed interministeriali.....	15
2.4.3 • Provvedimenti dei direttori delle Agenzie fiscali.....	15
2.5 • La ripartizione della potestà legislativa tributaria tra lo Stato e le autonomie locali.....	15
2.5.1 • La potestà legislativa dello Stato e delle Regioni.....	15
2.5.2 • La potestà legislativa in materia di tributi degli enti locali.....	16
2.6 • La potestà regolamentare delle Regioni e degli enti locali.....	17
2.6.1 • Potestà regolamentare delle Regioni.....	17
2.6.2 • Potestà regolamentare degli enti locali.....	17
2.7 • Le fonti dell'ordinamento europeo.....	17
2.7.1 • Regolamenti.....	17
2.7.2 • Direttive.....	18
2.7.3 • Decisioni.....	18

2.74 • Sentenze interpretative della Corte di Giustizia.....	18
2.75 • Rapporto tra fonti europee e fonti interne.....	19
2.8 • Le convenzioni internazionali.....	19
2.9 • La consuetudine.....	20
2.10 • L'efficacia delle norme tributarie nel tempo.....	20
2.10.1 • Entrata in vigore delle norme tributarie.....	20
2.10.2 • Criterio cronologico.....	20
2.10.3 • Cessazione dell'efficacia delle norme tributarie.....	20
2.10.4 • Il principio di irretroattività delle norme tributarie.....	21
2.10.5 • La retroattività delle norme di interpretazione autentica.....	22
2.11 • L'efficacia delle norme tributarie nello spazio.....	22
2.11.1 • Spazio in cui le norme tributarie sono valide ed efficaci.....	23
2.11.2 • Limiti alla qualificazione dei presupposti d'imposta.....	23
2.11.3 • Limiti territoriali della potestà amministrativa.....	24
Domande di autovalutazione.....	25

Capitolo 3 | L'interpretazione delle norme tributarie

3.1 • L'interpretazione delle norme tributarie.....	27
3.1.1 • Definizioni legislative.....	27
3.1.2 • Istituti mutuati da altri rami del diritto.....	27
3.1.3 • Disposizioni dello Statuto dei diritti del contribuente in materia di norme tributarie.....	28
3.2 • L'interpretazione secondo i risultati e secondo i soggetti.....	28
3.2.1 • Interpretazione secondo i risultati.....	28
3.2.2 • Interpretazione secondo i soggetti.....	29
3.2.3 • Interpretazione dell'Amministrazione finanziaria.....	29
3.3 • L'interpretazione analogica del diritto tributario.....	31
3.3.1 • Applicazione analogica delle norme tributarie impositrici.....	31
3.3.2 • Applicazione analogica delle norme tributarie non impositive.....	32
Domande di autovalutazione.....	33

Capitolo 4 | I principi costituzionali

4.1 • I tributi nella Costituzione.....	35
4.2 • Il principio della capacità contributiva.....	36
4.2.1 • Definizione e fattori costitutivi di capacità contributiva.....	36
4.2.2 • Funzione garantista della capacità contributiva.....	37
4.2.3 • Applicabilità del principio di capacità contributiva alle tasse.....	37
4.2.4 • L'effettività della capacità contributiva.....	37
4.2.5 • Attualità della capacità contributiva.....	38
4.2.6 • Capacità contributiva e uguaglianza sostanziale.....	39
4.3 • Il principio di progressività.....	39
Domande di autovalutazione.....	40

PARTE SECONDA LA STRUTTURA DEL TRIBUTO

Capitolo 1 | La fattispecie tributaria

1.1 • La fattispecie tributaria: elementi costitutivi ed effetti.....	43
1.2 • Il presupposto d'imposta.....	43
1.2.1 • Imposte dirette e indirette.....	44
1.2.2 • Imposte istantanee e periodiche.....	44
1.2.3 • Imposte generali e speciali.....	44
1.2.4 • Il restringimento e l'ampliamento del presupposto d'imposta.....	45
1.3 • La quantificazione del tributo.....	46
1.3.1 • Base imponibile.....	46
1.3.2 • Tasso.....	47
1.3.3 • Aliquota marginale e aliquota media.....	47
1.4 • L'obbligazione tributaria.....	48
1.4.1 • Natura pubblicistica dell'obbligazione tributaria.....	48
1.4.2 • Indisponibilità dell'obbligazione tributaria.....	49
1.4.3 • Le teorie sulla nascita dell'obbligazione tributaria.....	49
Domande di autovalutazione.....	50

Capitolo 2 | I soggetti passivi

2.1 • La soggettività passiva tributaria.....	51
2.1.1 • Nozione.....	51
2.1.2 • Il domicilio fiscale.....	51
2.2 • La solidarietà passiva tributaria.....	53
2.2.1 • Nozione.....	53
2.2.2 • Presunzione di solidarietà.....	54
2.2.3 • Rapporti interni.....	54
2.3 • Gli effetti della solidarietà tributaria.....	55
2.3.1 • Notifica dell'avviso di accertamento.....	55
2.3.2 • Effetti sui termini di decadenza.....	55
2.3.3 • Gli effetti del giudicato in caso di solidarietà.....	56
2.3.4 • Altri effetti della solidità tributaria.....	57
2.4 • La sostituzione d'imposta.....	57
2.4.1 • Altri effetti della solidità tributaria.....	57
2.4.2 • Obblighi del sostituto d'imposta.....	58
2.4.3 • La sostituzione a titolo d'imposta.....	59
2.4.4 • La sostituzione a titolo di acconto.....	60
2.5 • La traslazione.....	62
2.6 • L'accollo dell'imposta.....	62
2.7 • La responsabilità solidale degli eredi.....	63
Domande di autovalutazione.....	64

PARTE TERZA L'ATTUAZIONE DEI TRIBUTI

Capitolo 1 | La dichiarazione tributaria

1.1 • La dichiarazione tributaria	69
1.2 • Natura giuridica ed effetti della dichiarazione	69
1.3 • La dichiarazione dei redditi	70
1.3.1 • Nozioni e caratteristiche	70
1.3.2 • La dichiarazione dei redditi delle persone fisiche	70
1.3.3 • La dichiarazione dei redditi delle società di persone e dei soggetti IRES	71
1.3.4 • Obblighi di conservazione ed esibizione	71
1.3.5 • I requisiti formali, modalità e termini di presentazione	72
1.4 • La rettifica delle dichiarazioni	76
1.4.1 • Dichiarazione integrativa a favore del Fisco	76
1.4.2 • Dichiarazione integrativa a favore del contribuente	77
1.4.3 • Termini di presentazione della dichiarazione integrativa	77
1.4.4 • Rettifica della richiesta di rimborso	77
1.5 • Visto di conformità, asseverazione e certificazione tributaria	78
1.5.1 • Visto di conformità	78
1.5.2 • Asseverazione	78
1.5.3 • Certificazione tributaria	78
1.6 • Gli obblighi contabili e documentali	79
1.6.1 • Gli obblighi contabili e documentali delle imprese	79
1.6.2 • Gli obblighi contabili e documentali dei lavoratori autonomi	81
1.6.3 • Le modalità di tenuta e conservazione delle scritture contabili	82
1.7 • Il regime dei minimi	85
Domande di autovalutazione	87

Capitolo 2 | L'attività istruttoria dell'Amministrazione finanziaria

2.1 • La struttura dell'Amministrazione finanziaria	89
2.1.1 • Ministero dell'Economia e delle Finanze	89
2.1.2 • Agenzie fiscali	90
2.1.3 • Guardia di Finanza	90
2.1.4 • Garante del contribuente	91
2.2 • Il modello di attuazione dei tributi	91
2.3 • Il procedimento tributario	92
2.3.1 • Statuto dei diritti del contribuente	92
2.3.2 • Contraddittorio e diritto di accesso agli atti	93
2.3.3 • Misure volte a migliorare la <i>tax compliance</i>	93
2.3.4 • L'autotutela	93
2.4 • Il diritto di interpello	95
2.4.1 • Interpello ordinario	95
2.5 • L'attività istruttoria dell'Amministrazione finanziaria e l'Anagrafe tributaria	98

2.6 • Il controllo formale delle dichiarazioni	98
2.6.1 • Liquidazione.....	98
2.6.2 • Controllo formale	99
2.6.3 • Iscrizione a ruolo.....	100
2.6.4 • Definizione in via breve	100
2.7 • L'attività di controllo sostanziale	101
2.7.1 • Le richieste di informazioni e documenti.....	101
2.7.2 • Accessi, ispezioni, verificazioni e ricerche.....	103
2.7.3 • Le indagini finanziarie.....	105
2.8 • Diritti e doveri del contribuente sottoposto a verifiche fiscali.....	106
2.8.1 • Diritti e garanzie del contribuente	106
2.8.2 • Obblighi del contribuente.....	107
2.9 • La cooperazione internazionale in ambito fiscale.....	107
2.10 • Rapporti tra il procedimento penale e l'attività istruttoria	108
2.10.1 • Notizie di reato emerse durante la verifica fiscale	108
2.10.2 • Obbligo di comunicazione del P.M. all'Agenzia delle Entrate	108
2.10.3 • Utilizzo ai fini fiscali delle risultanze di indagini penali.....	108
Domande di autovalutazione.....	110

Capitolo 3 | L'accertamento tributario

3.1 • L'avviso di accertamento	113
3.2 • Il contenuto dell'avviso di accertamento.....	114
3.2.1 • Disposizioni dello Statuto del contribuente	114
3.2.2 • Imposte sui redditi e IVA.....	114
3.2.3 • La motivazione.....	115
3.3 • Esecutività degli avvisi di accertamento.....	116
3.4 • La notificazione	117
3.4.1 • Luogo di esecuzione della notifica.....	118
3.4.2 • Vizi della notifica.....	118
3.5 • Le patologie dell'avviso di accertamento	119
3.5.1 • Nullità.....	119
3.5.2 • Annullabilità e irregolarità.....	120
3.5.3 • Divieto di doppia imposizione	120
3.6 • Il termine per l'accertamento.....	120
3.7 • Le diverse tipologie di accertamento	122
3.8 • L'accertamento analitico.....	122
3.9 • L'accertamento sintetico nei confronti delle persone fisiche	122
3.9.1 • Presupposti	123
3.9.2 • Obbligo di contraddittorio.....	123
3.9.3 • Quantificazione del reddito	123
3.9.4 • Onere della prova.....	124
3.10 • L'accertamento nei confronti di imprese e professionisti	124
3.10.1 • L'accertamento analitico-contabile	124
3.10.2 • L'accertamento analitico-induttivo	125

3.10.3 • Gli indici sintetici di affidabilità fiscale	125
3.10.4 • Gli studi di settore	127
3.10.5 • Parametri presuntivi	129
3.10.6 • L'accertamento induttivo-extracontabile	130
3.11 • L'accertamento d'ufficio	131
3.12 • L'accertamento parziale e l'accertamento integrativo	131
3.13 • Partecipazione dei Comuni all'attività di accertamento	132
3.14 • Gli istituti deflativi del contenzioso	132
3.14.1 • L'accertamento con adesione	133
3.14.2 • La definizione agevolata delle sanzioni	135
3.14.3 • Sanatoria delle irregolarità formali	135
3.14.4 • L'adempimento collaborativo	136
3.14.5 • Procedura di cooperazione e collaborazione rafforzata (cd. <i>web tax</i>)	138
3.14.6 • Definizione agevolata dei processi verbali di constatazione	138
3.14.7 • Definizione agevolata degli atti del procedimento di accertamento	139
3.15 • La disciplina delle prove nell'accertamento	139
3.15.1 • Disciplina generale	139
3.15.2 • Le prove dirette	140
3.15.3 • Le prove indirette o presunzioni	142
Domande di autovalutazione	144

Capitolo 4 | L'elusione fiscale e l'abuso del diritto

4.1 • Evasione, elusione e lecito risparmio d'imposta	147
4.1.1 • Evasione fiscale	147
4.1.2 • Elusione fiscale	147
4.1.3 • Risparmio d'imposta	148
4.2 • Gli strumenti per contrastare l'elusione	148
4.2.1 • Normativa antielusiva	149
4.2.2 • Applicabilità dell'art. 1344 c.c.	149
4.3 • L'abuso del diritto	150
4.3.1 • Definizione di abuso del diritto	150
4.3.2 • Assenza di sostanza economica	151
4.3.3 • Realizzazione di vantaggi fiscali indebiti	151
4.3.4 • Esimente	151
4.3.5 • Interpello antiabuso	152
4.3.6 • Il procedimento per l'applicazione dell'art. 10- <i>bis</i>	152
4.4 • L'interposizione fittizia	153
4.5 • L'interpello disapplicativo	154
4.6 • L'interpello probatorio	154
4.7 • L'interpello internazionale	155
4.8 • Interpello sui nuovi investimenti	156
Domande di autovalutazione	158

Capitolo 5 | La riscossione e il rimborso dei tributi

5.1 • Riscossione volontaria e riscossione coattiva.....	159
5.1.1 • Agente della riscossione	159
5.1.2 • Conto fiscale	160
5.1.3 • Riscossione dei tributi locali	161
5.2 • Il pagamento volontario delle imposte.....	161
5.2.1 • La ritenuta diretta.....	161
5.2.2 • Il versamento diretto.....	161
5.2.3 • Versamento diretto delle imposte sui redditi e dell'IRAP	165
5.2.4 • IVA e ritenute d'acconto. La riscossione dell'imposta di registro.....	166
5.2.5 • Il ruolo	166
5.3 • La cartella di pagamento	168
5.3.1 • Notifica della cartella.....	169
5.3.2 • Interessi di mora.....	170
5.3.3 • Dilazioni di pagamento	170
5.3.4 • Definizione agevolata delle cartelle di pagamento e degli accertamenti esecutivi (cd. rottamazione delle cartelle di pagamento).....	170
5.3.5 • Definizione agevolata dei carichi affidati all'agente della riscossione a titolo di risorse proprie dell'Unione europea	172
5.3.6 • Stralcio dei debiti fino a 1.000 euro affidati agli agenti della riscossione	172
5.3.7 • Definizione agevolata di debiti dei contribuenti in difficoltà economica.....	173
5.3.8 • Istanza di sospensione amministrativa del ruolo.....	174
5.4 • L'esecuzione forzata	174
5.5 • Le misure cautelari patrimoniali del credito tributario.....	175
5.5.1 • Privilegi	175
5.5.2 • Ipoteca e sequestro conservativo.....	175
5.5.3 • Fermo amministrativo dei beni mobili registrati.....	176
5.5.4 • Contrasto all'evasione da riscossione.....	176
5.6 • La transazione fiscale	177
5.7 • I rimborsi d'imposta	178
5.7.1 • Crediti per rimborsi derivanti dall'eccedenza di versamenti dovuti.....	178
5.7.2 • Crediti per rimborsi derivanti da versamenti indebitamente effettuati.....	179
5.7.3 • Le modalità di rimborso.....	179
5.8 • Cessione dei crediti d'imposta a terzi.....	182
5.8.1 • Cessione dei crediti d'imposta.....	182
5.8.2 • Cessione dei crediti d'imposta infragruppo.....	183
Domande di autovalutazione.....	184

PARTE QUARTA L'ILLECITO TRIBUTARIO E LA GIURISDIZIONE TRIBUTARIA

Capitolo 1 | Le sanzioni tributarie

1.1 • Illeciti amministrativi e illeciti penali.....	189
1.2 • Il sistema sanzionatorio amministrativo.....	190
1.2.1 • Principi fondamentali.....	190
1.2.2 • Elemento soggettivo.....	191
1.2.3 • Cause di non punibilità.....	193
1.2.4 • Le sanzioni.....	194
1.2.5 • Concorso di violazioni.....	196
1.2.6 • Continuazione.....	197
1.2.7 • Le modalità di irrogazione delle sanzioni.....	197
1.2.8 • Il ravvedimento.....	199
1.2.9 • Principali fattispecie di illecito amministrativo.....	201
1.3 • Il sistema sanzionatorio penale.....	202
1.3.1 • Principio di specialità.....	202
1.3.2 • Rapporto tra processo penale e processo tributario.....	202
1.3.3 • Circostanze attenuanti e circostanza aggravante.....	203
1.3.4 • Cause di non punibilità.....	204
1.3.5 • Confisca dei beni del reo e custodia giudiziale dei beni sequestrati.....	205
1.3.6 • Prescrizione.....	205
1.3.7 • Sanzioni accessorie.....	205
1.3.8 • I delitti in materia di dichiarazione.....	206
1.3.9 • I delitti in materia di documenti contabili.....	208
1.3.10 • Reati in materia di riscossione dei tributi.....	208
Domande di autovalutazione.....	210

Capitolo 2 | Il contenzioso tributario

2.1 • La giurisdizione tributaria.....	213
2.1.1 • Oggetto della giurisdizione tributaria.....	213
2.1.2 • Competenza territoriale.....	215
2.1.3 • La composizione ed i poteri delle Commissioni tributarie.....	215
2.2 • Le parti del processo tributario.....	217
2.2.1 • Ricorrente.....	217
2.2.2 • Resistente.....	217
2.2.3 • Liticonsorzio necessario e liticonsorzio facoltativo.....	218
2.2.4 • Comunicazioni nel processo tributario.....	219
2.3 • Il giudizio di primo grado.....	219
2.3.1 • Atti impugnabili.....	219
2.3.2 • Tassatività degli atti impugnabili.....	220
2.3.3 • Il ricorso.....	220
2.3.4 • Modi e termini di proposizione del ricorso.....	223

2.3.5 • Il reclamo e la mediazione	224
2.3.6 • L'esame preliminare del ricorso.....	227
2.3.7 • La trattazione della controversia.....	228
2.3.8 • Sentenze, ordinanze e decreti del giudice tributario.....	228
2.3.9 • La conciliazione giudiziale.....	228
2.3.10 • La definizione agevolata delle controversie tributarie	231
2.4 • La sospensione, l'interruzione e l'estinzione del processo.....	232
2.5 • Spese di giudizio	234
2.6 • L'esecuzione delle sentenze delle Commissioni tributarie e il giudizio di ottemperanza.....	234
2.7 • Le impugnazioni.....	235
2.7.1 • Il giudizio di appello	236
2.7.2 • Il ricorso per Cassazione.....	238
2.7.3 • La revocazione	239
Domande di autovalutazione.....	242

PARTE QUINTA LA TASSAZIONE DELLE PERSONE FISICHE

Capitolo 1 | L'imposta sul reddito delle persone fisiche (IRPEF)

1.1 • Il presupposto dell'IRPEF	247
1.1.1 • Disciplina del TUIR	247
1.1.2 • Proventi conseguiti in sostituzione di redditi.....	248
1.1.3 • Redditi del <i>de cuius</i>	248
1.1.4 • Redditi di fonte illecita.....	249
1.1.5 • Redditi esclusi dalla base imponibile.....	249
1.2 • Soggetti passivi.....	250
1.2.1 • Residenti e non residenti.....	250
1.2.2 • La tassazione dei non residenti	250
1.2.3 • I redditi prodotti all'estero dai soggetti residenti.....	251
1.3 • I redditi prodotti in forma associata	253
1.3.1 • Le società di persone commerciali.....	253
1.3.2 • Le società semplici	254
1.3.3 • Le associazioni professionali.....	254
1.3.4 • Il Gruppo europeo di interesse economico (GEIE).....	254
1.4 • L'imputazione dei redditi nella famiglia.....	255
1.4.1 • Redditi conseguiti dai coniugi.....	255
1.4.2 • Redditi dei figli minori.....	255
1.4.3 • L'impresa familiare	255
1.5 • La determinazione del reddito imponibile.....	256
1.5.1 • Criteri generali e periodo di imposta.....	256
1.5.2 • Criteri generali di valutazione.....	256
1.5.3 • Gli oneri deducibili	257
1.6 • La determinazione dell'imposta.....	258
1.6.1 • La determinazione dell'imposta lorda.....	258

1.6.2 • La determinazione dell'imposta netta e dell'imposta a debito o a credito	259
1.6.3 • Le detrazioni d'imposta	259
1.7 • Le addizionali IRPEF	261
1.7.1 • Addizionale regionale	261
1.7.2 • Addizionale comunale	262
1.8 • I redditi soggetti a tassazione separata	263
1.8.1 • Modalità di tassazione	263
1.8.2 • TFR	264
1.8.3 • Imposta sostitutiva sul reddito d'impresa e di lavoro autonomo per persone fisiche	265
1.8.4 • Tassazione separata del reddito d'impresa degli imprenditori individuali e delle s.n.c. e s.a.s. in regime di contabilità ordinaria (IRI)	265
Domande di autovalutazione	267

Capitolo 2 | Le categorie di reddito

2.1 • I redditi fondiari	269
2.1.1 • Nozione	269
2.1.2 • Il reddito dei terreni: il reddito dominicale	270
2.1.3 • Il reddito agrario	271
2.1.4 • Il reddito dei fabbricati	273
2.2 • I redditi di capitale	276
2.2.1 • Nozione e disciplina generale	276
2.2.2 • Gli interessi ed i proventi derivanti da rapporti di finanziamento	277
2.2.3 • I proventi derivanti dalla partecipazione in società ed enti soggetti a IRES	280
2.2.4 • La normativa Controlled Foreign Companies (CFC)	284
2.3 • I redditi di lavoro dipendente	288
2.3.1 • Nozione	288
2.3.2 • La determinazione del reddito di lavoro dipendente	288
2.3.3 • I redditi di lavoro dipendente non tassabili	292
2.3.4 • Redditi assimilabili	293
2.4 • I redditi di lavoro autonomo	293
2.4.1 • Nozione	293
2.4.2 • Determinazione	294
2.4.3 • I componenti positivi	295
2.4.4 • I componenti negativi	295
2.4.5 • I redditi assimilati a quelli di lavoro autonomo	300
2.5 • I redditi d'impresa	300
2.5.1 • Nozione e disciplina generale	300
2.5.2 • Criteri di determinazione	301
2.6 • I redditi diversi	304
2.6.1 • Nozione	304
2.6.2 • Le plusvalenze da cessioni immobiliari occasionali	304
2.6.3 • Le plusvalenze derivanti dalla cessione di attività finanziarie (<i>capital gains</i>)	305
2.6.4 • La cessione di partecipazioni	305
2.6.5 • Gli altri redditi diversi	307
Domande di autovalutazione	309

PARTE SESTA LA TASSAZIONE DELLE SOCIETÀ

Capitolo 1 | L'imposta sul reddito delle società

1.1 • Aspetti generali.....	315
1.1.1 • Presupposto e periodo d'imposta.....	315
1.1.2 • Aliquota e determinazione dell'imposta.....	315
1.1.3 • La doppia imposizione degli utili societari.....	316
1.2 • I soggetti passivi IRES.....	317
1.2.1 • Natura commerciale dei soggetti passivi IRES.....	317
1.2.2 • La residenza fiscale ai fini IRES.....	318
1.2.3 • Presunzione di residenza.....	318
1.3 • Società ed enti commerciali residenti.....	319
1.3.1 • La determinazione del reddito imponibile.....	319
1.3.2 • Il riporto delle perdite fiscali.....	323
1.3.3 • I criteri di imputazione temporale dei componenti di reddito.....	324
1.3.4 • Principi in materia di deducibilità dei componenti negativi.....	326
1.3.5 • I ricavi.....	328
1.3.6 • Le rimanenze.....	330
1.3.7 • Gli utili derivanti da partecipazioni societarie.....	332
1.3.8 • Gli utili derivanti da partecipazioni in società estere.....	333
1.3.9 • Le plusvalenze patrimoniali.....	334
1.3.10 • Le plusvalenze esenti.....	335
1.3.11 • I proventi immobiliari.....	336
1.3.12 • Le sopravvenienze attive.....	338
1.3.13 • Gli interessi attivi.....	339
1.3.14 • Le spese per prestazioni di lavoro.....	339
1.3.15 • La deducibilità degli interessi passivi.....	340
1.3.16 • Gli oneri fiscali, contributivi e di utilità sociale.....	342
1.3.17 • Le minusvalenze patrimoniali.....	342
1.3.18 • Le sopravvenienze passive.....	344
1.3.19 • Le perdite di beni.....	345
1.3.20 • Perdite su crediti.....	345
1.3.21 • Le spese pluriennali.....	346
1.3.22 • I costi derivanti da operazioni intercorse con soggetti situati in paradisi fiscali.....	347
1.3.23 • L'ammortamento dei beni strumentali.....	348
1.3.24 • L'ammortamento dei beni materiali.....	348
1.3.25 • L'ammortamento dei beni immateriali.....	349
1.3.26 • I conti per beni in leasing.....	350
1.3.27 • Le spese relative ai mezzi di trasporto.....	352
1.3.28 • Le spese di manutenzione.....	353
1.3.29 • Le spese per prestazioni alberghiere e di ristorazione.....	354
1.3.30 • Le spese di telefonia.....	354
1.3.31 • Gli accantonamenti.....	354



1.3.32 • <i>Tonnage tax</i>	356
1.3.33 • L'aiuto alla crescita economica (ACE).....	356
1.3.34 • <i>Start up</i> innovative.....	357
1.3.35 • <i>Patent box</i>	358
1.3.36 • Le società di comodo.....	358
1.3.37 • Il <i>transfer pricing</i>	360
1.4 • Gli enti non commerciali.....	361
1.4.1 • Determinazione del reddito e attività decommercializzate.....	361
1.4.2 • Gli enti non commerciali di tipo associativo.....	362
1.4.3 • Le ONLUS.....	362
1.4.4 • Le imprese sociali.....	363
1.5 • Le società e gli enti commerciali non residenti.....	363
1.5.1 • Reddito di enti commerciali non residenti derivante da attività svolte nel territorio dello Stato mediante stabile organizzazione.....	363
1.5.2 • La stabile organizzazione.....	364
1.6 • Gli enti non commerciali non residenti.....	365
Domande di autovalutazione.....	366

Capitolo 2 | La fiscalità dei gruppi societari

2.1 • La trasparenza fiscale.....	369
2.1.1 • La trasparenza fiscale delle società di capitali.....	369
2.1.2 • Imputazione del reddito.....	370
2.1.3 • La disciplina delle perdite fiscali.....	371
2.1.4 • La cessazione del regime di trasparenza.....	371
2.1.5 • La trasparenza delle s.r.l. partecipate da persone fisiche.....	372
2.2 • Il consolidato fiscale.....	372
2.2.1 • Il consolidato fiscale nazionale.....	372
2.2.2 • Il consolidato fiscale mondiale.....	378
Domande di autovalutazione.....	380

Capitolo 3 | Le operazioni straordinarie nel reddito d'impresa

3.1 • Premessa.....	383
3.2 • Il trasferimento d'azienda.....	383
3.2.1 • Definizione di azienda.....	383
3.2.2 • La cessione d'azienda.....	384
3.2.3 • Il trasferimento d'azienda a titolo gratuito.....	385
3.2.4 • Il conferimento d'azienda.....	385
3.3 • Le operazioni straordinarie relative alle partecipazioni.....	386
3.3.1 • Il conferimento di partecipazioni di controllo e collegamento.....	386
3.3.2 • Lo scambio di partecipazioni.....	387
3.4 • La trasformazione.....	388
3.4.1 • Trasformazione omogenea.....	388
3.4.2 • Trasformazione eterogenea.....	388

3.5 • La fusione.....	389
3.5.1 • Neutralità fiscale dell'evento.....	389
3.5.2 • La retrodatazione della fusione.....	389
3.5.3 • Trattamento fiscale dell'avanzo e del disavanzo da fusione.....	390
3.5.4 • Riserve delle società fuse o incorporate.....	390
3.6 • La scissione.....	391
3.7 • La liquidazione ordinaria.....	391
3.8 • Il fallimento e la liquidazione coatta amministrativa.....	392
3.9 • Il trasferimento all'estero della residenza di aziende.....	392
3.10 • Il trasferimento nel territorio dello Stato della residenza di aziende.....	393
Domande di autovalutazione.....	394

PARTE SETTIMA LE IMPOSTE INDIRECTE

Capitolo 1 | L'imposta sul valore aggiunto

1.1 • Aspetti generali: funzionamento dell'IVA.....	397
1.2 • Campo di applicazione dell'IVA.....	398
1.3 • Il presupposto oggettivo.....	399
1.3.1 • Cessione di beni.....	399
1.3.2 • Prestazioni di servizi.....	400
1.3.3 • Le operazioni esenti.....	401
1.4 • Il presupposto soggettivo.....	402
1.4.1 • Esercizio di impresa.....	402
1.4.2 • Esercizio di arti e professioni.....	403
1.4.3 • Gruppo IVA comunitario.....	403
1.5 • Il presupposto territoriale.....	404
1.5.1 • Criteri di localizzazione.....	405
1.5.2 • Il presupposto territoriale nelle prestazioni di servizio.....	405
1.5.3 • Le operazioni extracomunitarie: importazioni ed esportazioni.....	406
1.5.4 • Le operazioni intracomunitarie.....	408
1.6 • Il momento impositivo.....	409
1.6.1 • Cessioni di beni.....	409
1.6.2 • Prestazioni di servizi.....	410
1.6.3 • Deroghe anticipative.....	410
1.6.4 • IVA ad esigibilità differita.....	410
1.6.5 • IVA per cassa.....	411
1.7 • La base imponibile.....	411
1.7.1 • Valore normale.....	411
1.7.2 • Prestazioni accessorie.....	412
1.8 • Le aliquote.....	412
1.9 • La rivalsa.....	412
1.9.1 • Rivalsa in caso di accertamento.....	413



1.9.2 • <i>Reverse charge</i>	413
1.9.3 • <i>Split payment</i>	413
1.10 • La detrazione	414
1.10.1 • I limiti alla detrazione dell'IVA	414
1.10.2 • La rettifica della detrazione	415
1.11 • Gli obblighi formali e sostanziali.....	416
1.11.1 • La dichiarazione di inizio attività.....	416
1.11.2 • I documenti obbligatori.....	416
1.11.3 • I registri obbligatori.....	420
1.11.4 • Le variazioni in aumento e in diminuzione.....	423
1.11.5 • Le liquidazioni e i versamenti	424
1.11.6 • Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute.....	425
1.11.7 • Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche	425
1.11.8 • Controlli dell'Agenzia delle Entrate basati sulle comunicazioni periodiche IVA.....	426
1.11.9 • Comunicazione telematica dei dati analitici delle fatture.....	426
1.11.10 • La dichiarazione annuale IVA.....	426
1.11.11 • La dichiarazione integrativa IVA.....	427
1.11.12 • Comunicazione delle operazioni con Paesi <i>black list</i>	427
1.12 • Regimi speciali IVA.....	428
1.13 • Il rimborso del credito IVA.....	428
1.13.1 • Credito IVA annuale	428
1.13.2 • Crediti IVA infrannuali	429
1.14 • Imposta sui servizi digitali (cd. nuova <i>web tax</i>).....	429
Domande di autovalutazione.....	431

Capitolo 2 | Le altre imposte indirette

2.1 • L'imposta di registro.....	435
2.1.1 • Presupposto e natura.....	435
2.1.2 • Principio di alternatività.....	436
2.1.3 • La registrazione degli atti.....	436
2.1.4 • I soggetti passivi.....	439
2.1.5 • I criteri di determinazione	440
2.1.6 • La base imponibile.....	441
2.1.7 • Misura dell'imposta di registro.....	443
2.1.8 • La riscossione dell'imposta.....	443
2.1.9 • Principali casi di applicazione dell'imposta di registro	445
2.2 • Le imposte ipotecarie e catastali.....	446
2.2.1 • L'imposta ipotecaria.....	447
2.2.2 • L'imposta catastale	447
2.3 • L'imposta sulle successioni e donazioni.....	448
2.3.1 • L'imposta sulle successioni.....	449
2.3.2 • L'imposta sulle donazioni	449
2.4 • L'imposta di bollo.....	450
2.4.1 • Presupposto	450
2.4.2 • Soggetti passivi.....	450

2.4.3 • Misura dell'imposta.....	451
2.4.4 • Modalità di pagamento.....	451
2.4.5 • Contributo unificato	451
2.5 • Le tasse sulle concessioni governative.....	451
2.6 • Esenzioni e agevolazioni a favore degli enti del Terzo settore	452
2.7 • Le accise.....	452
2.7.1 • Prodotti soggetti ad accisa.....	453
2.7.2 • Struttura del tributo	453
2.7.3 • Soggetti passivi.....	453
2.7.4 • Circolazione dei prodotti nell'UE	454
2.7.5 • Deposito fiscale	454
2.7.6 • Liquidazione e pagamento dell'imposta.....	454
2.8 • I tributi doganali.....	454
2.8.1 • I diritti doganali.....	454
2.8.2 • Disciplina dell'Unione europea	455
Domande di autovalutazione.....	456

PARTE OTTAVA LA FISCALITÀ LOCALE

Capitolo 1 | L'IRAP, l'IMU e l'IUC

1.1 • L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP).....	461
1.1.1 • Disciplina generale.....	461
1.1.2 • Soggetti passivi	462
1.1.3 • La base imponibile.....	463
1.1.4 • La determinazione dell'imposta	465
1.1.5 • La dichiarazione IRAP	465
1.1.6 • Versamento, accertamento e riscossione dell'imposta	466
1.2 • L'imposta municipale propria (IMU)	466
1.2.1 • Disciplina generale.....	466
1.2.2 • Presupposto e periodo d'imposta	467
1.2.3 • Soggetti passivi.....	467
1.2.4 • La base imponibile.....	468
1.2.5 • Le aliquote.....	468
1.2.6 • Il versamento	468
1.3 • L'imposta sul valore degli immobili all'estero (IVIE).....	469
1.4 • L'imposta unica comunale (IUC): IMU, TASI e TARI.....	469
1.5 • Esenzioni e agevolazioni a favore degli enti del Terzo settore	470
Domande di autovalutazione.....	471

PARTE PRIMA

Aspetti generali

CAPITOLO 1

Il diritto tributario

IN SINTESI

*Il tributo rappresenta la più complessa delle **entrate pubbliche** che contribuiscono al finanziamento dello Stato, nonché l'oggetto su cui si incentra il diritto tributario. Quest'ultimo racchiude l'insieme delle norme che nel nostro ordinamento disciplinano il sistema fiscale nazionale e trasformano il pensiero economico in concretezza giuridica.*

*Il capitolo si sofferma sulle **diverse tipologie di tributi** (imposte, tasse, contributi e monopoli fiscali), esaminandone brevemente le caratteristiche peculiari.*

1.1 • L'oggetto del diritto tributario

Il diritto finanziario, partizione del diritto amministrativo, ha per oggetto il complesso di norme che disciplina l'attività finanziaria posta in essere dallo Stato e dagli enti pubblici al fine di acquisire, gestire ed erogare le risorse economiche, indispensabili per espletare le proprie funzioni e per realizzare gli obiettivi istituzionali.

Nell'ambito del diritto finanziario si distinguono le due seguenti discipline:

- il **diritto tributario**, definibile come la scienza giuridica che ha per oggetto lo studio dell'insieme delle norme giuridiche che disciplinano l'istituzione e l'attuazione dei tributi (Santamaria), ossia la cd. *potestà normativa d'imposizione* (Ferlazzo Natoli), il cui esercizio consente allo Stato ed agli enti pubblici di reperire **autoritativamente** le entrate necessarie per il loro funzionamento (**entrate tributarie** o **tributi**);
- la **contabilità di Stato**, il cui oggetto è costituito dalle norme che regolano la gestione del patrimonio e delle entrate dello Stato e degli enti pubblici.

Da sempre controverso è il tema della cd. **autonomia** scientifica del diritto tributario rispetto agli altri rami del diritto (costituzionale, amministrativo, privato, penale ecc.). La tesi autonomistica è quella prevalente, soprattutto con riferimento al diritto tributario sostanziale (Falsitta), ossia al complesso di norme impositive che regolano la prestazione (presupposto, soggetti e misura del tributo). Meno marcata, invece, è l'autonomia del complesso di norme tributarie procedurali (Tesauro) che disciplinano l'attuazione dei tributi (accertamento, riscossione, dichiarazioni ecc.).

1.2 • La definizione di tributo

Nel nostro sistema giuridico non esiste un'esplicita definizione normativa di tributo; esso rappresenta la principale tipologia di entrata pubblica di diritto pubblico, rientrando nella più ampia categoria delle **prestazioni patrimoniali imposte** (Amatucci), caratterizzate dall'irrilevanza della volontà dei soggetti tenuti alla loro effettuazione (Tinelli).



Il **tributo** – che origina sempre un’obbligazione – è definito in dottrina come un’**entrata** acquisita dallo Stato e dagli enti pubblici **coattivamente** (*iure imperii*) in relazione ad un determinato **fatto economico**, con la quale si attua il **concorso di tutti** al finanziamento della **spesa pubblica**, come sancito dall’art. 53 Cost. (Tesauro). Si tratta, in altri termini, di un prelievo di ricchezza imposto autoritativamente, in forza di una norma di legge, indipendentemente dalla volontà del soggetto passivo obbligato a tale prestazione pecuniaria (Santamaria). Ai fini dell’individuazione della natura tributaria di un’entrata pubblica è determinante, quindi, l’esistenza di un nesso sinallagmatico tra il prelievo effettuato e l’attività pubblica svolta, in via esclusiva, dall’ente beneficiario del prelievo (Tinelli).



GIURISPRUDENZA |

Secondo la giurisprudenza costituzionale, i criteri cui bisogna fare riferimento per qualificare come tributario un prelievo, **indipendentemente dal nomen iuris utilizzato dal legislatore**, consistono nella doverosità della prestazione, nella mancanza di un rapporto sinallagmatico tra parti e nel collegamento di detta prestazione alla pubblica spesa in relazione ad un presupposto economicamente rilevante (Corte cost., 24-7-2009, n. 238). Secondo la citata giurisprudenza, hanno natura coattiva – e, quindi, si qualificano come tributarie – le entrate che, pur non avendo un’origine contrattuale (cd. fonte non legale), derivano da rapporti che nel loro contenuto sono disciplinati unilateralmente da un ente pubblico (Ferlazzo Natoli; Amatucci).

Le **entrate pubbliche** si distinguono in:

- entrate pubbliche di **diritto privato**: sono acquisite in forza di rapporti contrattuali di natura privatistica (entrate derivanti dalla vendita o dall’affitto di beni pubblici, entrate derivanti da attività economiche svolte da imprese pubbliche ecc.);
- entrate pubbliche di **diritto pubblico**: sono acquisite coattivamente in base alla legge (tributi, sanzioni pecunarie, i contributi previdenziali e assistenziali ecc.).

1.3 • La classificazione dei tributi

Nell’ambito dei tributi è possibile distinguere, in relazione al loro diverso presupposto, le **imposte**, le **tasse**, i **contributi** ed i **monopoli fiscali**.

1.3.1 • Imposta

L’imposta è una **prestazione pecuniaria coattiva il cui presupposto è costituito da una situazione di fatto, che il legislatore ritiene indicativa di capacità contributiva**, realizzata dal soggetto passivo, dalla quale si genera *ex lege* l’obbligazione tributaria. Non sussiste, quindi, alcuna connessione tra l’imposta ed una specifica attività o servizio dell’ente pubblico destinatario del prelievo (Tesauro).

L'imposta rappresenta la tipologia di tributo più rilevante del sistema tributario. La finalità è quella di ripartire, tra tutti i membri della collettività, la spesa pubblica (Amatucci, Ferlazzo Natoli), ossia il costo dei servizi pubblici generali e indivisibili (Santamaria).

ESEMPIO

La principale imposta del nostro sistema tributario è l'imposta sul reddito delle persone fisiche (IRPEF), il cui presupposto è dato dal possesso di redditi, in denaro o in natura, rientranti nelle categorie espressamente individuate dal legislatore.

1.3.2 • Tassa

La tassa è una prestazione pecuniaria obbligatoria il cui presupposto è costituito dalla **fruizione di un servizio pubblico, di natura amministrativa o giurisdizionale, richiesto dal soggetto passivo** (si pensi, ad esempio, alla tassa dovuta per la frequenza universitaria). La tassa è, quindi, un tributo nel quale vi è un nesso di correlatività o paracommutatività (Falsitta) tra l'entrata pubblica e l'erogazione di uno specifico servizio pubblico, senza che ciò comporti il sorgere, tuttavia, di un rapporto di sinallagmaticità (Cass. 17-10-2006, n. 22245 e Cass. 7-12-2007, n. 25551). La tassa, dunque, è un'entrata che il legislatore richiede coattivamente al soggetto fruitore di una determinata attività svolta da un ente pubblico. Essa ha la funzione di ripartire il costo di determinati servizi pubblici, divisibili tra i consociati che ne beneficiano (Santamaria).



DOTTRINA |

La dottrina (Tesauro, Lupi) evidenzia come la tassa rappresenti un istituto “di confine” tra i tributi e le entrate non tributarie conseguite dallo Stato quale corrispettivo, di natura privata, per l'espletamento di servizi pubblici (prezzi pubblici, canoni, tariffe ecc.). Si osserva che, ai fini della suddetta distinzione, è irrilevante la natura della prestazione resa dall'ente pubblico, dovendosi fare esclusivo riferimento alla fonte ed alla disciplina giuridica del rapporto. In particolare, se l'entrata trae origine da un contratto, essa costituisce un corrispettivo di diritto privato; viceversa, se il procedimento acquisitivo di tale entrata è caratterizzato da coattività, ossia da mancanza di sinallagmaticità nello scambio di prestazioni tra soggetto ed ente pubblico (Falsitta), ossia non c'è corrispondenza tra i benefici ricevuti ed il suo costo (Ferlazzo Natoli), allora essa costituisce una tassa.

1.3.3 • Contributi

I contributi (o tributi speciali) sono **prestazioni pecuniarie coattive il cui presupposto è costituito dall'arricchimento o dal vantaggio che un soggetto trae dalla realizzazione di un'opera pubblica**, destinata indistintamente alla collettività di cui il soggetto fa parte (l'opera non è richiesta dal soggetto passivo del tributo) (Santamaria; Tesauro; Amatucci). Si pensi, ad esempio, ai contributi, di miglioria o di bonifica (Amatucci).



1.3.4 • Monopoli fiscali

Il monopolio fiscale è un regime giuridico che **consente allo Stato di svolgere una determinata attività economica in esclusiva**; si pensi, ad esempio, al monopolio dei tabacchi lavorati ed a quello del gioco del lotto.



DOTTRINA |

Alcuni autori (Tesauro) ritengono che, dal punto di vista strutturale, l'entrata derivante da un monopolio non costituisca un tributo, ma un corrispettivo dovuto per una compravendita. Altri autori (Ferlazzo Natoli), invece, ritengono che l'entrata derivante da un monopolio sia qualificabile come un'imposta sui consumi.

ALL'ESAME

• Perché è rilevante la distinzione tra entrate non tributarie ed entrate tributarie?

La distinzione tra entrate non tributarie e entrate tributarie ha notevoli conseguenze sotto molteplici aspetti quali, ad esempio, la delimitazione delle controversie devolute alle Commissioni tributarie ovvero l'applicazione o meno dei principi dello Statuto del contribuente.

DOMANDE DI AUTOVALUTAZIONE

1) Il diritto tributario è:

- A. un ramo della contabilità di Stato
- B. un ramo del diritto finanziario
- C. l'insieme di norme che regolano la gestione del patrimonio dello Stato
- D. l'insieme di norme che disciplinano l'attuazione dei tributi

2) Il tributo non è:

- A. un'entrata pubblica di diritto pubblico
- B. una prestazione patrimoniale imposta coattivamente
- C. imposto in forza di una norma di legge
- D. un'entrata pubblica di diritto privato

3) Quali tra i seguenti non è un tributo:

- A. contributo previdenziale
- B. imposta

C. tassa

D. monopolio fiscale

4) L'imposta:

- A. ha come presupposto la fruizione di un servizio pubblico
- B. ha come presupposto l'arricchimento o il vantaggio che un soggetto trae dalla realizzazione di un'opera pubblica
- C. ha come presupposto una situazione di fatto considerata indicativa di capacità contributiva
- D. è un'entrata pubblica di diritto privato

5) L'IRPEF è:

- A. un'imposta sul reddito
- B. una tassa
- C. un contributo
- D. un'imposta sui consumi

Risposte esatte: 1) B, 2) D, 3) A, 4) C, 5) A.



minimanuali

Per **esami universitari, concorsi pubblici e abilitazioni professionali**

Chiari, sintetici ma esaustivi, finalizzati a una preparazione mirata alle prove d'esame, i volumi della collana **minimanuali** presentano gli aspetti salienti della **disciplina** senza tralasciare i più significativi orientamenti della **dottrina** e della **giurisprudenza**.

La trattazione schematica e l'ampio ricorso a rubriche e apparati didattici consentono una lettura rapida e al contempo facilitano il **ripasso** e la **verifica** degli apprendimenti.

Indice

► **Parte Prima | Aspetti generali** • 1 Il diritto tributario • 2 Le fonti del diritto tributario • 3 L'interpretazione delle norme tributarie • 4 I principi costituzionali ► **Parte Seconda | La struttura del tributo** • 1 La fattispecie tributaria • 2 I soggetti passivi ► **Parte Terza | L'attuazione dei tributi** • 1 La dichiarazione tributaria • 2 L'attività istruttoria dell'Amministrazione finanziaria • 3 L'accertamento tributario • 4 L'elusione fiscale • 5 La riscossione e il rimborso dei tributi ► **Parte Quarta | L'illecito tributario e la giurisdizione tributaria** • 1 Le sanzioni tributarie • 2 Il contenzioso tributario • ► **Parte Quinta | La tassazione delle persone fisiche** • 1 L'imposta sul reddito delle persone fisiche • 2 Le singole categorie di reddito ► **Parte Sesta | La tassazione delle società** • 1 L'imposta sul reddito delle società • 2 La fiscalità dei gruppi societari • 3 Le operazioni straordinarie nel reddito d'impresa ► **Parte Settima | Le imposte indirette** • 1 L'imposta sul valore aggiunto • 2 Le altre imposte indirette ► **Parte Ottava | La fiscalità locale** • 1 L'IRAP, l'IMU e l'IUC



Nelle estensioni online è possibile consultare delle specifiche **infografiche**. Ulteriori verifiche possono essere effettuate attraverso il **software di esercitazione**, con quesiti tratti da diverse banche dati.

Aggiornamenti

Il volume è aggiornato alle numerose e incisive modifiche introdotte dai più recenti provvedimenti, tra i quali si ricordano il **decreto semplificazioni** (L. 12/2019, di conversione del D.L. 135/2018), la **legge di bilancio per il 2019** (L. 145/2018), il **decreto sulla lotta all'elusione fiscale** (D.Lgs. 142/2018) e il **decreto fiscale** (L. 136/2018, di conversione del D.L. 119/2018).

Seguici anche su



<https://www.facebook.com/infoConcorsi>



<https://twitter.com/infoconcorsi>



blog.edises.it



www.edises.it
info@edises.it

€ 24,00

