

Elementi di

# DIRITTO TRIBUTARIO

Per **concorsi pubblici** e **aggiornamento professionale**

- DOTTRINA • GIURISPRUDENZA • ESEMPI • SINTESI
- SCHEMI RIEPILOGATIVI • QUESITI DI VERIFICA

VI Edizione



**IN OMAGGIO** ESTENSIONI ONLINE

Software di  
**simulazione**

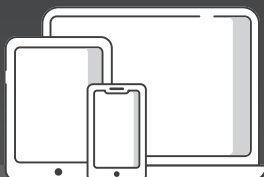
Eventuali contenuti  
**extra**



**EdiSES**  
edizioni



# Accedi ai Servizi Riservati



Se hai acquistato su **amazon.it**, all'atto della spedizione riceverai via mail il **codice personale** necessario per accedere ai **servizi** e ai **contenuti extra** previsti da questo libro.

Se non hai ricevuto il codice (controlla anche nello spam), apri un ticket su [assistenza.edises.it](mailto:assistenza.edises.it) allegando la **ricevuta d'acquisto** e provvederemo ad inviarti il codice.

L'**accesso ai servizi riservati** ha la durata di **18 mesi** dall'attivazione del codice.

Per attivare i **servizi riservati**, collegati al sito **edises.it** e segui queste semplici istruzioni

## SE SEI REGISTRATO AL SITO

clicca su **Accedi al materiale didattico**

inserisci email e password

inserisci le ultime 4 cifre del codice ISBN

inserisci il **codice personale** ricevuto via mail da Amazon per essere reindirizzato automaticamente all'area riservata

## SE NON SEI REGISTRATO AL SITO

clicca su **Accedi al materiale didattico**

registrati al sito **edises.it**

attendi l'email di conferma per perfezionare la registrazione

torna sul sito **edises.it** e segui la procedura già descritta per **utenti registrati**



**EdiSES**  
edizioni



Elementi di

# DIRITTO TRIBUTARIO

---

Rosalia Russo



Elementi di Diritto Tributario – VI edizione  
Copyright © 2023 EdiSES edizioni S.r.l. – Napoli

9 8 7 6 5 4 3 2 1 0  
2027 2026 2025 2024 2023

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

*Autrice:*

**Rosalia Russo**, laureata in Economia presso l'Università Federico II di Napoli e abilitata all'esercizio della professione di dottore commercialista. Vanta un'ampia esperienza di collaborazioni in ambito editoriale come curatrice di pubblicazioni giuridiche e raccolte normative in ambito tributario e aziendalistico

*Progetto grafico:* EdiSES Edizioni S.r.l.

*Impaginazione:* ProMedia Studio di Antonella Leano

*Stampato presso:* Vulcanica S.r.l. – Nola (NA)

*Per conto della* EdiSES Edizioni S.r.l. – Piazza Dante 89 – Napoli

ISBN 978 88 3622 952 9

**www.edises.it**

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 sulla piattaforma *assistenza.edises.it*

# PREFAZIONE

I volumi della collana MiniManuali espongono in sintesi, ma con estrema chiarezza ed esaustività, l'intera 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, aggiornata ai più recenti interventi normativi, e non tralasciano di dare spazio ai più significativi orientamenti della **dottrina** e della **giurisprudenza**.

I testi sono caratterizzati dalla presenza di diverse rubriche e apparati didattici:

- alla fine di ogni capitolo sono riportate **Domande di autovalutazione** per una immediata verifica degli argomenti studiati;
- nel corso della trattazione è prestata una costante attenzione alla *lettura delle norme giuridiche* al fine di evidenziare lo stretto collegamento tra l'esposizione manualistica e le disposizioni di codici e leggi speciali;
- si ricorre spesso all'uso di **esempi**, in un continuo passaggio dalla teoria del diritto alla pratica applicazione delle norme giuridiche.

Ogni capitolo si chiude con uno schema ("**Percorso riepilogativo**") che riassume in un percorso di sintesi quanto studiato, consentendo di fissare i concetti appresi nella trattazione.

Eventuali **aggiornamenti online** e **materiali didattici** sono disponibili nell'area riservata a cui si accede mediante la registrazione al sito *edises.it*, secondo la procedura indicata nel frontespizio del volume.





# 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 semplificazioni* (D.L. 73/2022, conv. in L. 122/2022), la *legge di riforma della giustizia tributaria* (L. 130/2022), il *decreto milleproroghe* (D.L. 198/2022, conv. in L. 14/2023) e la *legge di bilancio per il 2023* (L. 197/2022).

# ABBREVIAZIONI

<b>Ad. gen.</b>	Adunanza generale	<b>disp. prel.</b>	disposizioni preliminari
<b>Ad. Plen.</b>	Adunanza Plenaria	<b>D.L.</b>	decreto legge
<b>art.</b>	articolo	<b>D.Lgs.</b>	decreto legislativo
<b>artt.</b>	articoli	<b>D.M.</b>	decreto ministeriale
<b>art. /artt.</b>	articolo/articoli	<b>D.P.R.</b>	decreto del Presidente della Repubblica
<b>B.U.R.</b>	Bollettino Ufficiale Regionale	<b>etc.</b>	eccetera
<b>Cass. civ.</b>	Cassazione civile	<b>G.A.</b>	giudice amministrativo
<b>Cass. pen.</b>	Cassazione penale	<b>gg.</b>	giorni
<b>c.c.</b>	codice civile	<b>G.O.</b>	giudice ordinario
<b>cd./c.d.</b>	cosiddetto	<b>L.</b>	legge
<b>C.d.S.</b>	Consiglio di Stato	<b>L.A.C.</b>	Legge sul contenzioso amministrativo
<b>CE</b>	Comunità europea	<b>L. cost.</b>	legge costituzionale
<b>CECA</b>	Comunità economica del carbone e dell'acciaio	<b>n.d.r.</b>	nota del redattore
<b>Cedu</b>	Convenzione europea dei diritti dell'uomo	<b>R.D.</b>	Regio decreto
<b>CEE</b>	Comunità economica europea	<b>p.a./P.A.</b>	pubblica amministrazione
<b>cfr.</b>	confronta	<b>Prov. v.</b>	Provvedimento
<b>CGA</b>	Consiglio di giustizia amministrativa	<b>sent.</b>	sentenza
<b>Cicr</b>	Comitato Interministeriale per il Credito e il Risparmio	<b>sez.</b>	sezione
<b>cit.</b>	citato/a	<b>sez. lav.</b>	sezione lavoro
<b>co.</b>	comma/commi	<b>sez. un.</b>	sezioni unite
<b>cod. nav.</b>	codice della navigazione	<b>ss.</b>	seguenti
<b>Cons. Stato</b>	Consiglio di Stato	<b>TAR</b>	Tribunale amministrativo regionale
<b>conv.</b>	convertito	<b>TCE</b>	Trattato istitutivo della Comunità europea
<b>Corte cost.</b>	Corte costituzionale	<b>TFUE</b>	Trattato sul funzionamento dell'Unione europea
<b>Cost.</b>	Costituzione	<b>Trga</b>	Tribunale regionale di giustizia amministrativa
<b>c.p.</b>	codice penale	<b>T.U.</b>	Testo unico
<b>c.p.c.</b>	codice di procedura civile	<b>TUE</b>	Trattato istitutivo dell'Unione europea
<b>c.p.p.</b>	codice di procedura penale	<b>TUEL</b>	Testo unico degli enti locali
<b>disp. att.</b>	Disposizioni di attuazione	<b>UE</b>	Unione europea
<b>disp. gen.</b>	Disposizioni sulla legge in generale		

# INDICE

## PARTE I 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.....	5
Domande di autovalutazione.....	7
Percorso riepilogativo.....	8

### 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.....	13
2.4.1 • I regolamenti governativi.....	14
2.4.2 • Regolamenti ministeriali ed interministeriali.....	14
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.....	16
2.6.1 • Potestà regolamentare delle Regioni.....	16
2.6.2 • Potestà regolamentare degli enti locali.....	16
2.7 • Le fonti dell'ordinamento europeo.....	17
2.7.1 • Regolamenti.....	17
2.7.2 • Direttive.....	17
2.7.3 • Decisioni.....	17

2.74 • Sentenze interpretative della Corte di Giustizia.....	17
2.75 • Rapporto tra fonti europee e fonti interne.....	18
2.8 • Le convenzioni internazionali.....	18
2.9 • La consuetudine.....	19
2.10 • L'efficacia delle norme tributarie nel tempo.....	19
2.10.1 • Entrata in vigore delle norme tributarie .....	19
2.10.2 • Criterio cronologico.....	19
2.10.3 • Cessazione dell'efficacia delle norme tributarie .....	19
2.10.4 • Il principio di irretroattività delle norme tributarie.....	20
2.10.5 • La retroattività delle norme di interpretazione autentica .....	21
2.11 • L'efficacia delle norme tributarie nello spazio.....	21
2.11.1 • Spazio in cui le norme tributarie sono valide ed efficaci.....	21
2.11.2 • Limiti alla qualificazione dei presupposti d'imposta.....	22
2.11.3 • Limiti territoriali della potestà amministrativa .....	22
Domande di autovalutazione.....	23
Percorso riepilogativo.....	25

## CAPITOLO 3 | L'interpretazione delle norme tributarie

3.1 • L'interpretazione delle norme tributarie.....	26
3.1.1 • Definizioni legislative.....	26
3.1.2 • Istituti mutuati da altri rami del diritto .....	26
3.1.3 • Disposizioni dello Statuto dei diritti del contribuente in materia di norme tributarie .....	27
3.2 • L'interpretazione secondo i risultati e secondo i soggetti.....	27
3.2.1 • Interpretazione secondo i risultati.....	27
3.2.2 • Interpretazione secondo i soggetti.....	27
3.2.3 • Interpretazione dell'Amministrazione finanziaria.....	28
3.3 • L'interpretazione analogica del diritto tributario.....	29
3.3.1 • Applicazione analogica delle norme tributarie impositrici .....	30
3.3.2 • Applicazione analogica delle norme tributarie non impositive .....	30
Domande di autovalutazione.....	31
Percorso riepilogativo.....	32

## CAPITOLO 4 | I principi costituzionali

4.1 • I tributi nella Costituzione .....	33
4.2 • Il principio della capacità contributiva.....	34
4.2.1 • Definizione e fattori costitutivi di capacità contributiva .....	34
4.2.2 • Funzione garantista della capacità contributiva.....	35
4.2.3 • Applicabilità del principio di capacità contributiva alle tasse.....	35
4.2.4 • L'effettività della capacità contributiva.....	35
4.2.5 • Attualità della capacità contributiva .....	36
4.2.6 • Capacità contributiva e uguaglianza sostanziale.....	36
4.3 • Il principio di progressività.....	37
Domande di autovalutazione.....	38
Percorso riepilogativo.....	40

## PARTE II

### 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 .....	44
1.3 • La quantificazione del tributo .....	46
1.3.1 • Base imponibile .....	46
1.3.2 • Tasso .....	46
1.3.3 • Aliquota marginale e aliquota media .....	47
1.4 • L'obbligazione tributaria .....	47
1.4.1 • Natura pubblicistica dell'obbligazione tributaria .....	47
1.4.2 • Indisponibilità dell'obbligazione tributaria .....	48
Domande di autovalutazione .....	49
Percorso riepilogativo .....	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 .....	54
2.3.1 • Notifica dell'avviso di accertamento .....	54
2.3.2 • Effetti sui termini di decadenza .....	55
2.3.3 • Gli effetti del giudicato in caso di solidarietà .....	55
2.3.4 • Altri effetti della solidità tributaria .....	56
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 .....	58
2.4.4 • La sostituzione a titolo di acconto .....	59
2.5 • La traslazione .....	61
2.6 • L'accollo dell'imposta .....	61
2.7 • La responsabilità solidale degli eredi .....	62
Domande di autovalutazione .....	63
Percorso riepilogativo .....	65



## PARTE III 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 .....	71
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 .....	76
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 .....	77
1.5.1 • Visto di conformità .....	77
1.5.2 • Asseverazione .....	78
1.5.3 • Certificazione tributaria .....	78
1.6 • Gli obblighi contabili e documentali .....	78
1.6.1 • Gli obblighi contabili e documentali delle imprese .....	79
1.6.2 • Gli obblighi contabili e documentali dei lavoratori autonomi .....	80
1.6.3 • Le modalità di tenuta e conservazione delle scritture contabili .....	81
1.7 • Il regime dei minimi .....	84
1.8 • <i>Flat tax</i> per lavoratori autonomi e imprese .....	85
Domande di autovalutazione .....	87
Percorso riepilogativo .....	89

### CAPITOLO 2 | L'attività istruttoria dell'Amministrazione finanziaria

2.1 • La struttura dell'Amministrazione finanziaria .....	90
2.1.1 • Ministero dell'Economia e delle Finanze .....	90
2.1.2 • Agenzie fiscali .....	91
2.1.3 • Guardia di Finanza .....	91
2.1.4 • Garante del contribuente .....	92
2.2 • Il modello di attuazione dei tributi .....	92
2.3 • Il procedimento tributario .....	93
2.3.1 • Statuto dei diritti del contribuente .....	93
2.3.2 • Contraddittorio e diritto di accesso agli atti .....	93
2.3.3 • Misure volte a migliorare la <i>tax compliance</i> .....	94
2.3.4 • L'autotutela .....	94
2.4 • Il diritto di interpello .....	96
2.4.1 • Interpello ordinario .....	96

2.5 • L'attività istruttoria dell'Amministrazione finanziaria e l'Anagrafe tributaria.....	98
2.6 • Il controllo formale delle dichiarazioni .....	99
2.6.1 • Liquidazione.....	99
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.....	109
Percorso riepilogativo .....	112

### 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 • La notificazione.....	116
3.3.1 • Luogo di esecuzione della notifica.....	117
3.3.2 • Vizi della notifica.....	117
3.4 • Le patologie dell'avviso di accertamento.....	118
3.4.1 • Nullità.....	118
3.4.2 • Annullabilità e irregolarità .....	118
3.4.3 • Divieto di doppia imposizione.....	119
3.5 • Il termine per l'accertamento .....	119
3.6 • Le diverse tipologie di accertamento .....	120
3.7 • L'accertamento analitico .....	121
3.8 • L'accertamento sintetico nei confronti delle persone fisiche .....	121
3.8.1 • Presupposti .....	121
3.8.2 • Obbligo di contraddittorio .....	122
3.8.3 • Quantificazione del reddito.....	122
3.8.4 • Onere della prova.....	122
3.9 • L'accertamento nei confronti di imprese e professionisti.....	122
3.9.1 • L'accertamento analitico-contabile.....	122
3.9.2 • L'accertamento analitico-induttivo.....	123



3.9.3 • Gli indici sintetici di affidabilità fiscale.....	123
3.9.4 • Gli studi di settore.....	125
3.9.5 • Parametri presuntivi.....	127
3.9.6 • L'accertamento induttivo-extracontabile.....	128
3.10 • L'accertamento d'ufficio.....	129
3.11 • L'accertamento parziale e l'accertamento integrativo.....	129
3.12 • Partecipazione dei Comuni all'attività di accertamento.....	130
3.13 • Gli istituti deflativi del contenzioso.....	130
3.13.1 • Accertamento con adesione.....	130
3.13.2 • Accertamento con adesione agevolato.....	132
3.13.3 • Definizione agevolata degli atti del procedimento di accertamento (cosiddetta acquiescenza).....	133
3.13.4 • Definizione agevolata delle sanzioni.....	133
3.13.5 • Adempimento collaborativo.....	134
3.13.6 • Procedura di cooperazione e collaborazione rafforzata (cd. <i>web tax</i> transitoria).....	136
3.13.7 • Definizione agevolata degli avvisi bonari.....	136
3.14 • La disciplina delle prove nell'accertamento.....	137
3.14.1 • Disciplina generale.....	137
3.14.2 • Le prove dirette.....	138
3.14.3 • Le prove indirette o presunzioni.....	139
Domande di autovalutazione.....	141
Percorso riepilogativo.....	144

## CAPITOLO 4 | L'elusione fiscale e l'abuso del diritto

4.1 • Evasione, elusione e lecito risparmio d'imposta.....	145
4.1.1 • Evasione fiscale.....	145
4.1.2 • Elusione fiscale.....	145
4.1.3 • Risparmio d'imposta.....	146
4.2 • Gli strumenti per contrastare l'elusione.....	146
4.2.1 • Normativa antielusiva.....	147
4.2.2 • Applicabilità dell'art. 1344 c.c.....	147
4.3 • L'abuso del diritto.....	147
4.3.1 • Definizione di abuso del diritto.....	148
4.3.2 • Assenza di sostanza economica.....	149
4.3.3 • Realizzazione di vantaggi fiscali indebiti.....	149
4.3.4 • Esimente.....	149
4.3.5 • Interpello antiabuso.....	149
4.3.6 • Il procedimento per l'applicazione dell'art. 10- <i>bis</i> .....	150
4.4 • L'interposizione fittizia.....	151
4.5 • L'interpello disapplicativo.....	151
4.6 • L'interpello probatorio.....	152
4.7 • L'interpello internazionale.....	152
4.8 • Interpello sui nuovi investimenti.....	153
Domande di autovalutazione.....	155
Percorso riepilogativo.....	156



## CAPITOLO 5 | La riscossione e il rimborso dei tributi

5.1 • Riscossione volontaria e riscossione coattiva.....	157
5.1.1 • Agente della riscossione .....	157
5.1.2 • Conto fiscale .....	158
5.1.3 • Riscossione dei tributi locali .....	158
5.2 • Il pagamento volontario delle imposte.....	159
5.2.1 • La ritenuta diretta .....	159
5.2.2 • Il versamento diretto .....	159
5.2.3 • Versamento diretto delle imposte sui redditi e dell'IRAP .....	162
5.2.4 • IVA e ritenute d'acconto. La riscossione dell'imposta di registro.....	163
5.2.5 • Il ruolo .....	164
5.3 • Esecutività degli avvisi di accertamento .....	166
5.4 • La cartella di pagamento.....	167
5.4.1 • Notifica della cartella.....	168
5.4.2 • Interessi di mora.....	169
5.4.3 • Dilazioni di pagamento.....	169
5.4.4 • Definizione agevolata dei carichi affidati agli agenti della riscossione (cosiddetta rottamazione delle cartelle di pagamento) .....	169
5.4.5 • Stralcio dei debiti fino a 1.000 euro affidati agli agenti della riscossione .....	170
5.5 • L'esecuzione forzata .....	170
5.6 • Le misure cautelari patrimoniali del credito tributario.....	170
5.6.1 • Privilegi.....	171
5.6.2 • Ipoteca e sequestro conservativo.....	171
5.6.3 • Fermo amministrativo dei beni mobili registrati .....	171
5.6.4 • Contrasto all'evasione da riscossione .....	172
5.7 • La transazione fiscale.....	173
5.8 • I rimborsi d'imposta .....	174
5.8.1 • Rimborso di crediti derivanti dall'eccedenza di versamenti dovuti.....	174
5.8.2 • Rimborso di crediti derivanti da versamenti indebitamente effettuati .....	174
5.8.3 • Le modalità di rimborso.....	174
5.9 • Cessione dei crediti d'imposta a terzi.....	178
5.9.1 • Cessione dei crediti d'imposta .....	178
5.9.2 • Cessione dei crediti d'imposta infragruppo.....	178
Domande di autovalutazione.....	179
Percorso riepilogativo .....	182

## PARTE IV L'ILLECITO TRIBUTARIO E LA GIURISDIZIONE TRIBUTARIA

### CAPITOLO 1 | Le sanzioni tributarie

1.1 • Illeciti amministrativi e illeciti penali.....	187
1.2 • Il sistema sanzionatorio amministrativo .....	188
1.2.1 • Principi fondamentali.....	188



1.2.2 • Elemento soggettivo .....	189
1.2.3 • Cause di non punibilità .....	191
1.2.4 • Le sanzioni .....	191
1.2.5 • Concorso di violazioni .....	193
1.2.6 • Continuazione .....	194
1.2.7 • Le modalità di irrogazione delle sanzioni .....	194
1.2.8 • Il ravvedimento .....	196
1.2.9 • Sanatoria irregolarità formali .....	198
1.2.10 • Regolarizzazione degli omessi pagamenti di rate dovute a seguito di acquiescenza, accertamento con adesione, reclamo o mediazione e conciliazione giudiziale .....	198
1.2.11 • Principali fattispecie di illecito amministrativo .....	198
1.3 • Il sistema sanzionatorio penale .....	199
1.3.1 • Principio di specialità .....	200
1.3.2 • Rapporto tra processo penale e processo tributario .....	200
1.3.3 • Circostanze attenuanti e circostanza aggravante .....	201
1.3.4 • Cause di non punibilità .....	201
1.3.5 • Confisca dei beni del reo e custodia giudiziale dei beni sequestrati .....	202
1.3.6 • Prescrizione .....	203
1.3.7 • Sanzioni accessorie .....	203
1.3.8 • I delitti in materia di dichiarazione .....	203
1.3.9 • I delitti in materia di documenti contabili .....	205
1.3.10 • Reati in materia di riscossione dei tributi .....	206
1.3.11 • Responsabilità amministrativa delle persone giuridiche in relazione alla commissione di reati tributari .....	207
Domande di autovalutazione .....	208
Percorso riepilogativo .....	210

## CAPITOLO 2 | Il contenzioso tributario

2.1 • La giurisdizione tributaria .....	211
2.1.1 • Oggetto della giurisdizione tributaria .....	211
2.1.2 • Competenza territoriale .....	212
2.1.3 • La composizione e i poteri delle Corti di giustizia tributaria .....	213
2.2 • Le parti del processo tributario .....	214
2.2.1 • Ricorrente .....	214
2.2.2 • Resistente .....	215
2.2.3 • Liticonsorzio necessario e liticonsorzio facoltativo .....	215
2.2.4 • Comunicazioni nel processo tributario .....	216
2.3 • Il giudizio di primo grado .....	216
2.3.1 • Atti impugnabili .....	216
2.3.2 • Tassatività degli atti impugnabili .....	217
2.3.3 • Il ricorso .....	217
2.3.4 • Modi e termini di proposizione del ricorso .....	219
2.3.5 • Il reclamo e la mediazione .....	221
2.3.6 • L'esame preliminare del ricorso .....	223

2.3.7 • La trattazione della controversia.....	224
2.3.8 • Sentenze, ordinanze e decreti del giudice tributario .....	224
2.3.9 • La conciliazione giudiziale.....	225
2.4 • La sospensione, l'interruzione e l'estinzione del processo.....	228
2.5 • Spese di giudizio .....	229
2.6 • L'esecuzione delle sentenze delle Corti di giustizia tributaria e il giudizio di ottemperanza .....	229
2.7 • Le impugnazioni.....	230
2.7.1 • Il giudizio di appello .....	231
2.7.2 • Il ricorso per Cassazione.....	233
2.7.3 • La revocazione.....	234
2.7.4 • Definizione agevolata dei giudizi pendenti dinanzi alla Corte di Cassazione .....	235
2.7.5 • Definizione agevolata delle controversie tributarie.....	236
2.7.6 • Rinuncia agevolata dei giudizi tributari pendenti dinanzi alla Corte di Cassazione.....	236
Domande di autovalutazione.....	237
Percorso riepilogativo .....	240

## PARTE V

### LA TASSAZIONE DELLE PERSONE FISICHE

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

1.1 • Il presupposto dell'IRPEF .....	243
1.1.1 • Disciplina del TUIR .....	243
1.1.2 • Proventi conseguiti in sostituzione di redditi.....	244
1.1.3 • Redditi del <i>de cuius</i> .....	244
1.1.4 • Redditi di fonte illecita.....	245
1.1.5 • Redditi esclusi dalla base imponibile.....	245
1.2 • Soggetti passivi .....	246
1.2.1 • Residenti e non residenti.....	246
1.2.2 • La tassazione dei non residenti .....	246
1.2.3 • I redditi prodotti all'estero dai soggetti residenti.....	247
1.3 • I redditi prodotti in forma associata.....	249
1.3.1 • Le società di persone commerciali.....	249
1.3.2 • Le società semplici .....	250
1.3.3 • Le associazioni professionali.....	250
1.3.4 • Il Gruppo europeo di interesse economico (GEIE).....	250
1.4 • L'imputazione dei redditi nella famiglia .....	251
1.4.1 • Redditi conseguiti dai coniugi.....	251
1.4.2 • Redditi dei figli minori .....	251
1.4.3 • L'impresa familiare .....	251
1.5 • La determinazione del reddito imponibile .....	252
1.5.1 • Criteri generali e periodo di imposta.....	252
1.5.2 • Criteri generali di valutazione.....	252
1.5.3 • Gli oneri deducibili .....	253



1.6 • La determinazione dell'imposta .....	254
1.6.1 • La determinazione dell'imposta lorda.....	254
1.6.2 • La determinazione dell'imposta netta e dell'imposta a debito o a credito .....	254
1.6.3 • Le detrazioni d'imposta .....	254
1.7 • Le addizionali IRPEF .....	257
1.7.1 • Addizionale regionale.....	257
1.7.2 • Addizionale comunale.....	257
1.8 • I redditi soggetti a tassazione separata .....	257
1.8.1 • Modalità di tassazione .....	258
1.8.2 • Trattamento di fine rapporto (TFR) .....	258
Domande di autovalutazione.....	260
Percorso riepilogativo .....	262

## CAPITOLO 2 | Le categorie di reddito

2.1 • I redditi fondiari.....	263
2.1.1 • Nozione .....	263
2.1.2 • Il reddito dei terreni: il reddito dominicale.....	264
2.1.3 • Il reddito agrario.....	265
2.1.4 • Il reddito dei fabbricati.....	266
2.2 • I redditi di capitale.....	269
2.2.1 • Nozione e disciplina generale .....	269
2.2.2 • Gli interessi ed i proventi derivanti da rapporti di finanziamento.....	270
2.2.3 • I proventi derivanti dalla partecipazione in società ed enti soggetti a IRES.....	272
2.3 • I redditi di lavoro dipendente.....	277
2.3.1 • Nozione.....	277
2.3.2 • La determinazione del reddito di lavoro dipendente .....	277
2.3.3 • I redditi di lavoro dipendente non tassabili .....	281
2.3.4 • Redditi assimilabili.....	281
2.4 • I redditi di lavoro autonomo.....	282
2.4.1 • Nozione.....	282
2.4.2 • Determinazione .....	283
2.4.3 • I componenti positivi .....	283
2.4.4 • I componenti negativi .....	284
2.4.5 • I redditi assimilati a quelli di lavoro autonomo.....	288
2.5 • I redditi d'impresa .....	288
2.5.1 • Nozione e disciplina generale .....	288
2.5.2 • Criteri di determinazione.....	289
2.6 • I redditi diversi .....	291
2.6.1 • Nozione.....	291
2.6.2 • Le plusvalenze da cessioni immobiliari occasionali .....	292
2.6.3 • Le plusvalenze derivanti dalla cessione di attività finanziarie ( <i>capital gains</i> ) .....	293
2.6.4 • La cessione di partecipazioni.....	293
2.6.5 • Gli altri redditi diversi.....	295
Domande di autovalutazione.....	296
Percorso riepilogativo .....	299

## PARTE VI LA TASSAZIONE DELLE SOCIETÀ

### CAPITOLO 1 | L'imposta sul reddito delle società (IRES)

1.1 • Aspetti generali .....	303
1.1.1 • Presupposto e periodo d'imposta .....	303
1.1.2 • Aliquota e determinazione dell'imposta .....	303
1.1.3 • La doppia imposizione degli utili societari .....	304
1.2 • I soggetti passivi IRES .....	305
1.2.1 • Natura commerciale dei soggetti passivi IRES .....	305
1.2.2 • La residenza fiscale ai fini IRES .....	306
1.2.3 • Presunzione di residenza .....	306
1.3 • Società ed enti commerciali residenti .....	306
1.3.1 • La determinazione del reddito imponibile .....	307
1.3.2 • Il riporto delle perdite fiscali .....	310
1.3.3 • I criteri di imputazione temporale dei componenti di reddito .....	312
1.3.4 • Principi in materia di deducibilità dei componenti negativi .....	313
1.3.5 • I ricavi .....	316
1.3.6 • Le rimanenze .....	317
1.3.7 • Gli utili derivanti da partecipazioni societarie .....	318
1.3.8 • Gli utili derivanti da partecipazioni in società estere .....	320
1.3.9 • Le plusvalenze patrimoniali .....	320
1.3.10 • Le plusvalenze esenti .....	322
1.3.11 • I proventi immobiliari .....	323
1.3.12 • Le sopravvenienze attive .....	324
1.3.13 • Gli interessi attivi .....	325
1.3.14 • Le spese per prestazioni di lavoro .....	325
1.3.15 • La deducibilità degli interessi passivi .....	326
1.3.16 • Gli oneri fiscali, contributivi e di utilità sociale .....	328
1.3.17 • Le minusvalenze patrimoniali .....	329
1.3.18 • Le sopravvenienze passive .....	330
1.3.19 • Le perdite di beni .....	331
1.3.20 • Perdite su crediti .....	331
1.3.21 • Le spese pluriennali .....	332
1.3.22 • I costi derivanti da operazioni intercorse con soggetti situati in paradisi fiscali .....	333
1.3.23 • L'ammortamento dei beni strumentali .....	333
1.3.24 • L'ammortamento dei beni materiali .....	334
1.3.25 • L'ammortamento dei beni immateriali .....	335
1.3.26 • I costi per beni in leasing .....	336
1.3.27 • Le spese relative ai mezzi di trasporto .....	337
1.3.28 • Le spese di manutenzione .....	338
1.3.29 • Le spese per prestazioni alberghiere e di ristorazione .....	339
1.3.30 • Le spese di telefonia .....	339
1.3.31 • Gli accantonamenti .....	339
1.3.32 • La normativa <i>Controlled Foreign Companies</i> (CFC) .....	341



1.3.33 • <i>Tonnage tax</i> .....	344
1.3.34 • L'aiuto alla crescita economica (ACE).....	344
1.3.35 • <i>Start up</i> innovative.....	345
1.3.36 • <i>Patent box</i> .....	346
1.3.37 • Le società di comodo.....	346
1.3.38 • Il <i>transfer pricing</i> .....	347
1.4 • Gli enti non commerciali.....	348
1.4.1 • Determinazione del reddito e attività decommercializzate.....	348
1.4.2 • Gli enti non commerciali di tipo associativo.....	349
1.4.3 • Le ONLUS.....	350
1.4.4 • Le imprese sociali.....	350
1.5 • Le società e gli enti commerciali non residenti.....	351
1.5.1 • Reddito di enti commerciali non residenti derivante da attività svolte nel territorio dello Stato mediante stabile organizzazione.....	351
1.5.2 • La stabile organizzazione.....	352
1.6 • Gli enti non commerciali non residenti.....	353
Domande di autovalutazione.....	354
Percorso riepilogativo.....	358

## CAPITOLO 2 | La fiscalità dei gruppi societari

2.1 • La trasparenza fiscale.....	359
2.1.1 • La trasparenza fiscale delle società di capitali.....	359
2.1.2 • Imputazione del reddito.....	360
2.1.3 • La disciplina delle perdite fiscali.....	361
2.1.4 • La cessazione del regime di trasparenza.....	361
2.1.5 • La trasparenza delle s.r.l. partecipate da persone fisiche.....	361
2.2 • Il consolidato fiscale.....	362
2.2.1 • Il consolidato fiscale nazionale.....	362
2.2.2 • Il consolidato fiscale mondiale.....	367
Domande di autovalutazione.....	369
Percorso riepilogativo.....	371

## CAPITOLO 3 | Le operazioni straordinarie nel reddito d'impresa

3.1 • Premessa.....	372
3.2 • Il trasferimento d'azienda.....	372
3.2.1 • Definizione di azienda.....	372
3.2.2 • La cessione d'azienda.....	373
3.2.3 • Il trasferimento d'azienda a titolo gratuito.....	374
3.2.4 • Il conferimento d'azienda.....	374
3.3 • Le operazioni straordinarie relative alle partecipazioni.....	375
3.3.1 • Il conferimento di partecipazioni di controllo e collegamento.....	375
3.3.2 • Lo scambio di partecipazioni.....	375
3.4 • La trasformazione.....	376
3.4.1 • Trasformazione omogenea.....	376
3.4.2 • Trasformazione eterogenea.....	377

3.5 • La fusione.....	377
3.5.1 • Neutralità fiscale dell'evento.....	377
3.5.2 • La retrodatazione della fusione.....	378
3.5.3 • Trattamento fiscale dell'avanzo e del disavanzo da fusione.....	378
3.5.4 • Riserve delle società fuse o incorporate.....	379
3.5.5 • Riporto delle perdite della o delle società partecipanti alla fusione.....	379
3.6 • La scissione.....	379
3.7 • Operazioni di aggregazione aziendale.....	379
3.8 • La liquidazione ordinaria.....	380
3.9 • Il fallimento e la liquidazione coatta amministrativa.....	380
3.10 • Il trasferimento all'estero della residenza di aziende.....	381
3.11 • Il trasferimento nel territorio dello Stato della residenza di aziende.....	381
Domande di autovalutazione.....	383
Percorso riepilogativo.....	385

## PARTE VII LE IMPOSTE INDIRETTE

### CAPITOLO 1 | L'imposta sul valore aggiunto (IVA)

1.1 • Aspetti generali: funzionamento dell'IVA.....	389
1.2 • Campo di applicazione dell'IVA.....	390
1.3 • Il presupposto oggettivo.....	391
1.3.1 • Cessione di beni.....	391
1.3.2 • Cessioni di beni facilitate da interfacce elettroniche.....	392
1.3.3 • Prestazioni di servizi.....	392
1.3.4 • Le operazioni esenti.....	393
1.4 • Il presupposto soggettivo.....	394
1.4.1 • Esercizio di impresa.....	394
1.4.2 • Esercizio di arti e professioni.....	395
1.4.3 • Gruppo IVA comunitario.....	395
1.5 • Il presupposto territoriale.....	397
1.5.1 • Criteri di localizzazione.....	397
1.5.2 • Il presupposto territoriale nelle prestazioni di servizio.....	397
1.5.3 • Le operazioni extracomunitarie: importazioni ed esportazioni.....	398
1.5.4 • Le operazioni intracomunitarie.....	400
1.6 • Il momento impositivo.....	401
1.6.1 • Cessioni di beni.....	401
1.6.2 • Prestazioni di servizi.....	402
1.6.3 • Deroghe anticipative.....	402
1.6.4 • IVA ad esigibilità differita.....	403
1.6.5 • IVA per cassa.....	403
1.7 • La base imponibile.....	403
1.7.1 • Valore normale.....	403
1.7.2 • Prestazioni accessorie.....	404

1.8 • Le aliquote.....	404
1.9 • La rivalsa .....	404
1.9.1 • Rivalsa in caso di accertamento .....	404
1.9.2 • <i>Reverse charge</i> .....	405
1.9.3 • <i>Split payment</i> .....	405
1.10 • La detrazione.....	406
1.10.1 • I limiti alla detrazione dell'IVA .....	406
1.10.2 • La rettifica della detrazione .....	407
1.11 • Gli obblighi formali e sostanziali.....	407
1.11.1 • La dichiarazione di inizio attività.....	408
1.11.2 • I documenti obbligatori.....	408
1.11.3 • I registri obbligatori .....	411
1.11.4 • Le variazioni in aumento e in diminuzione.....	414
1.11.5 • Le liquidazioni e i versamenti .....	415
1.11.6 • Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche .....	416
1.11.7 • Comunicazione telematica dei dati analitici delle fatture .....	416
1.11.8 • Comunicazioni a carico delle piattaforme digitali.....	416
1.11.9 • Controlli dell'Agenzia delle Entrate basati sulle comunicazioni periodiche IVA.....	416
1.11.10 • La dichiarazione annuale IVA .....	417
1.11.11 • La dichiarazione integrativa IVA .....	417
1.12 • Regimi speciali IVA.....	417
1.13 • Il rimborso del credito IVA .....	418
1.13.1 • Credito IVA annuale .....	418
1.13.2 • Crediti IVA infrannuali .....	419
1.14 • Imposta sui servizi digitali (cosiddetta nuova <i>web tax</i> ).....	419
Domande di autovalutazione.....	421
Percorso riepilogativo.....	425

## CAPITOLO 2 | Le altre imposte indirette

2.1 • L'imposta di registro .....	426
2.1.1 • Presupposto e natura.....	426
2.1.2 • Principio di alternatività.....	427
2.1.3 • La registrazione degli atti.....	427
2.1.4 • I soggetti passivi .....	429
2.1.5 • I criteri di determinazione .....	430
2.1.6 • La base imponibile.....	432
2.1.7 • Misura dell'imposta di registro .....	433
2.1.8 • La riscossione dell'imposta.....	433
2.1.9 • Principali casi di applicazione dell'imposta di registro .....	435
2.2 • Le imposte ipotecarie e catastali .....	436
2.2.1 • L'imposta ipotecaria .....	437
2.2.2 • L'imposta catastale .....	437
2.3 • L'imposta sulle successioni e donazioni.....	438
2.3.1 • L'imposta sulle successioni .....	438
2.3.2 • L'imposta sulle donazioni .....	439



2.4 • L'imposta di bollo.....	440
2.4.1 • Presupposto .....	440
2.4.2 • Soggetti passivi.....	440
2.4.3 • Misura dell'imposta .....	440
2.4.4 • Modalità di pagamento .....	441
2.4.5 • Contributo unificato .....	441
2.5 • Le tasse sulle concessioni governative.....	441
2.6 • Esenzioni e agevolazioni a favore degli enti del Terzo settore.....	442
2.7 • Le accise .....	442
2.7.1 • Prodotti soggetti ad accisa.....	442
2.7.2 • Struttura del tributo .....	443
2.7.3 • Soggetti passivi.....	443
2.7.4 • Circolazione dei prodotti nell'UE .....	443
2.7.5 • Deposito fiscale .....	444
2.7.6 • Liquidazione e pagamento dell'imposta.....	444
2.8 • I tributi doganali .....	444
2.8.1 • I diritti doganali.....	444
2.8.2 • Disciplina dell'Unione europea .....	444
2.9 • <i>Plastic tax</i> .....	445
Domande di autovalutazione.....	446
Percorso riepilogativo .....	448

## PARTE VIII LA FISCALITÀ LOCALE

### CAPITOLO 1 | L'IRAP e l'IMU

1.1 • L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) .....	451
1.1.1 • Disciplina generale .....	451
1.1.2 • Soggetti passivi .....	452
1.1.3 • La base imponibile .....	453
1.1.4 • La determinazione dell'imposta .....	455
1.1.5 • La dichiarazione IRAP.....	455
1.1.6 • Versamento, accertamento e riscossione dell'imposta.....	455
1.2 • L'imposta municipale propria (IMU).....	456
1.2.1 • Disciplina generale.....	456
1.2.2 • Presupposto e periodo d'imposta .....	456
1.2.3 • Soggetti passivi.....	457
1.2.4 • La base imponibile .....	457
1.2.5 • Le aliquote .....	458
1.2.6 • Il versamento .....	458
1.2.7 • La dichiarazione.....	458
1.3 • L'imposta sul valore degli immobili all'estero (IVIE).....	458
1.4 • L'imposta unica comunale (IUC): IMU, TASI e TARI .....	459
1.5 • Esenzioni e agevolazioni a favore degli enti del Terzo settore .....	459



Domande di autovalutazione.....	460
Percorso riepilogativo .....	461
Indice Analitico.....	463

# Parte I

---

## Aspetti generali

### SOMMARIO

Capitolo 1	Il diritto tributario
Capitolo 2	Le fonti del diritto tributario
Capitolo 3	L'interpretazione delle norme tributarie
Capitolo 4	I principi costituzionali



# Capitolo 1

## Il diritto tributario

### IN SINTESI

*L'ordinamento giuridico nazionale è costituito, oltre che dalle fonti primarie, che costituiscono un numero chiuso, anche dalle **fonti secondarie**, adottate dalle amministrazioni, centrali o periferiche, nell'esercizio del potere di autonomia normativa loro riconosciuto al fine di regolamentare settori di propria competenza. Le fonti secondarie possono essere definite come **atti o fatti normativi subordinate alle norme di grado primario e prive di efficacia legislativa**.*

### 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'irrelevanza 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. La distinzione tra entrate non tributarie e entrate tributarie ha notevoli conseguenze sotto molteplici aspetti quali, ad esempio, la delimitazione delle controversie devolute alle Corti di giustizia tributaria 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.





Per **concorsi pubblici** e **aggiornamento professionale**

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 struttura schematica e l'ampio ricorso a **rubriche** e **apparati didattici** consentono una lettura rapida e facilitano il **ripasso** e la **verifica**.

Rivolto a tutti i candidati di concorsi nelle pubbliche amministrazioni e in enti statali e locali, il **compendio di Diritto tributario** espone in sintesi, ma con estrema chiarezza ed esaustività, tutta la materia normalmente oggetto di prove concorsuali e aggiornamento professionale.

In particolare il volume è caratterizzato dalla presenza di diverse **rubriche** e **apparati didattici**: **box di approfondimento**, i più significativi **orientamenti** della **dottrina** e della **giurisprudenza**, costante attenzione alla **lettura delle norme giuridiche** al fine di evidenziare lo stretto collegamento tra l'esposizione manualistica e le disposizioni di codici e leggi speciali, **esempi** per l'applicazione pratica delle norme giuridiche e **domande di autovalutazione** a fine capitolo per un'immediata verifica degli argomenti studiati, seguite da **specifiche infografiche** ("Percorsi riepilogativi") che consentono di fissare i concetti appresi.

### Aggiornamenti

Edizione aggiornata al *decreto semplificazioni* (D.L. 73/2022, conv. in L. 122/2022), alla *legge di riforma della giustizia tributaria* (L. 130/2022), al *decreto milleproroghe* (D.L. 198/2022, conv. in L. 14/2023) e alla *legge di bilancio* per il 2023 (L. 197/2022).



IN OMAGGIO ESTENSIONI ONLINE

Software di  
**simulazione**

Eventuali contenuti  
**extra**

Le **risorse di studio** gratuite sono accessibili per 18 mesi dalla propria area riservata, previa registrazione al sito **edises.it**. Il **software** consente di **esercitarsi** su un vastissimo database e **simulare** le prove.



EdiSES  
edizioni



blog.edises.it



infoConcorsi



infoconcorsi.edises.it



€ 25,00

ISBN 978-88-3622-952-9



9 788836 229529