

FRANCESCO TESAURO

COMPENDIO DI
DIRITTO
TRIBUTARIO

Sesta edizione

UTET
GIURIDICA

FRANCESCO TESAURO

31478

COMPENDIO DI DIRITTO TRIBUTARIO

Copyright 2016 Wolters Kluwer Italia S.r.l.
Strada 1, Palazzo F6 – 20090 Milanofiori Assago (MI)

UTET GIURIDICA® è un marchio registrato e concesso in licenza da De Agostini Editore S.p.A. a Wolters Kluwer Italia S.r.l.

I diritti di traduzione, di memorizzazione elettronica, di riproduzione e di adattamento totale o parziale, con qualsiasi mezzo (compresi i microfilm e le copie fotostatiche), sono riservati per tutti i Paesi.

Le fotocopie per uso personale del lettore possono essere effettuate nei limiti del 15% di ciascun volume/fascicolo di periodico dietro pagamento alla SIAE del compenso previsto dall'art. 68, commi 4 e 5, della legge 22 aprile 1941, n. 633. Le riproduzioni diverse da quelle sopra indicate (per uso non personale - cioè, a titolo esemplificativo, commerciale, economico o professionale - e/o oltre il limite del 15%) potranno avvenire solo a seguito di specifica autorizzazione rilasciata da EDISER Srl, società di servizi dell'Associazione Italiana Editori, attraverso il marchio CLEARedi Centro Licenze e Autorizzazioni Riproduzioni Editoriali. Informazioni: www.clearedi.org

L'elaborazione dei testi, anche se curata con scrupolosa attenzione, non può comportare specifiche responsabilità per eventuali involontari errori o inesattezze.

Composizione: Integra Software Services Pvt.Ltd
Stampa: L.E.G.O. S.p.A.
Viale dell'Industria, 2 - 36100 - Vicenza

INDICE SOMMARIO

PARTE GENERALE

CAPITOLO PRIMO

I TRIBUTI

1. La nozione di tributo.....	p. 3
2. Imposte, tasse, contributi.....	» 4
3. Le nozioni in uso nella giurisprudenza.....	» 6

CAPITOLO SECONDO

LE FONTI

1. La riserva di legge.....	» 9
2. Leggi tributarie e aiuti di Stato.....	» 11
2.1. Lo Statuto dei diritti del contribuente.....	» 12
2.2. I decreti legge.....	» 12
2.3. I decreti legislativi.....	» 13
2.4. I testi unici.....	» 13
3. I regolamenti statali.....	» 14
4. La potestà legislativa delle regioni.....	» 15
5. Il diritto dell'Unione europea.....	» 17
6. Le convenzioni internazionali e la CEDU.....	» 18
7. Efficacia delle norme tributarie nel tempo.....	» 19
8. Efficacia delle norme tributarie nello spazio.....	» 22

CAPITOLO TERZO

INTERPRETAZIONE E ANALOGIA

1. Peculiarità delle leggi tributarie.....	» 25
2. L'interpretazione delle leggi tributarie.....	» 26
3. L'interpretazione letterale.....	» 27
3.1. L'interpretazione logico-sistematica.....	» 29

4. L'interpretazione adeguatrice e i principi dello Statuto.....	p.	30
5. Le leggi interpretative.....	»	30
6. Le circolari.....	»	32
7. Norme di rinvio, lacune, analogia.....	»	33

CAPITOLO QUARTO

I PRINCIPI

1. Il dovere di concorrere alle spese pubbliche.....	»	37
2. La funzione extrafiscale dei tributi.....	»	38
3. Limiti costituzionali delle leggi tributarie.....	»	39
4. Il principio di capacità contributiva.....	»	39
5. Intangibilità del minimo vitale.....	»	41
5.1. Il limite massimo.....	»	41
6. Il requisito di effettività. Forfettizzazioni e svalutazione monetaria.....	»	41
6.1. Il requisito di attualità. Tributi retroattivi e pagamenti anticipati.....	»	42
7. Capacità contributiva e principio di uguaglianza.....	»	43
7.1. Principio di uguaglianza e agevolazioni fiscali.....	»	45
8. Obblighi dei terzi, norme formali e rimborso dell'indebito.....	»	46
9. Interesse fiscale e diritti inviolabili.....	»	47
10. Tributi commutativi e servizi pubblici essenziali.....	»	47
11. La progressività.....	»	49

CAPITOLO QUINTO

OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA E NORME DI FAVORE

1. L'obbligazione tributaria.....	»	51
2. Il presupposto.....	»	52
2.1. Imposte dirette e indirette; reali e personali.....	»	53
2.2. Imposte istantanee e periodiche.....	»	54
3. La misura dell'imposta. La base imponibile.....	»	55
4. Il tasso.....	»	56
5. Sovrimeposte e addizionali.....	»	57
6. Esenzioni, agevolazioni e spese fiscali.....	»	57
7. I regimi fiscali sostitutivi.....	»	61
8. I crediti d'imposta.....	»	62

CAPITOLO SESTO

I SOGGETTI PASSIVI

1. Contribuente, residenza e domicilio fiscali.....	»	63
2. La soggettività tributaria.....	»	64
3. La solidarietà tributaria.....	»	64
3.1. La solidarietà paritaria.....	»	64
3.2. La solidarietà dipendente e il responsabile d'imposta.....	»	65
4. I rapporti interni tra condebitori.....	»	67

5. La sostituzione tributaria e le ritenute.....	p.	68
5.1. Le ritenute a titolo d'imposta.....	»	69
5.2. Le ritenute a titolo d'acconto.....	»	71
6. Traslazione e rivalsa.....	»	73
7. I patti di accollo dell'imposta.....	»	75
8. I successori delle persone fisiche.....	»	76
8.1. I successori delle società estinte.....	»	77

CAPITOLO SETTIMO

LA DICHIARAZIONE

1. Lo schema <i>standard</i> di attuazione dei tributi.....	»	79
2. Le scritture contabili.....	»	80
3. La dichiarazione d'imposta in generale.....	»	82
3.1. La dichiarazione dei redditi. I soggetti obbligati.....	»	82
4. Contenuti della dichiarazione dei redditi e modelli precompilati.....	»	83
4.1. Natura giuridica. Dichiarazioni di scienza e opzioni.....	»	84
5. Requisiti formali e termini di presentazione.....	»	85
6. Gli effetti della dichiarazione dei redditi.....	»	86
7. La dichiarazione di rettifica in aumento.....	»	88
7.1. La dichiarazione di rettifica in diminuzione.....	»	88
8. La dichiarazione omessa e nulla.....	»	90

CAPITOLO OTTAVO

L'ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA

1. Le agenzie.....	»	91
2. Regole generali dell'attività amministrativa in campo tributario.....	»	91
2.1. Indisponibilità dell'obbligazione tributaria.....	»	93
3. Il contraddittorio.....	»	93
4. Principio di collaborazione e buona fede.....	»	95
4.1. Il regime di adempimento collaborativo.....	»	96
4.2. Il legittimo affidamento.....	»	98
5. Il divieto di doppia imposizione.....	»	99
6. Gli interpelli.....	»	99
7. L'autotutela.....	»	101
8. Il Garante del contribuente.....	»	103

CAPITOLO NONO

L'ISTRUTTORIA

1. La liquidazione delle dichiarazioni in via informatica.....	»	105
1.1. Il controllo formale delle dichiarazioni.....	»	106
2. Il controllo sostanziale.....	»	107
2.1. Inviti e richieste.....	»	108
2.2. Indagini bancarie.....	»	109

2.3. Accessi, ispezioni e verifiche.....	p. 111
2.4. Il processo verbale.....	» 113
3. Gli obblighi di collaborazione del contribuente.....	» 114
4. Collaborazione dei comuni.....	» 114
5. Lo scambio di informazioni.....	» 115
6. Rapporti tra istruttoria amministrativa e processo penale.....	» 115
7. Epilogo dell'istruttoria.....	» 116

CAPITOLO DECIMO

L'AVVISO DI ACCERTAMENTO

1. Natura giuridica.....	» 117
2. Contenuto precettivo e sottoscrizione.....	» 118
2.1. La motivazione.....	» 119
3. La notificazione.....	» 120
3.1. I termini.....	» 122
4. Gli effetti sull'obbligazione tributaria.....	» 123
4.1. Gli effetti esecutivi.....	» 125
5. Le nullità.....	» 126
6. Definizioni consensuali.....	» 128
7. Tipologia degli avvisi di accertamento. L'accertamento analitico del reddito delle persone fisiche.....	» 128
7.1. L'accertamento sintetico del reddito delle persone fisiche.....	» 129
7.2. L'accertamento analitico-contabile dei redditi d'impresa.....	» 131
7.3. L'accertamento mediante studi di settore.....	» 132
7.4. L'accertamento induttivo-extracontabile dei redditi d'impresa.....	» 135
8. L'accertamento dell'interposizione fittizia.....	» 136
9. L'accertamento delle obbligazioni solidali.....	» 138
10. L'accertamento parziale.....	» 140
10.1. L'accertamento integrativo.....	» 141
10.2. L'accertamento con adesione.....	» 142
11. L'accertamento d'ufficio.....	» 144
12. L'avviso di liquidazione.....	» 145
13. L'atto di recupero.....	» 145
14. L'ingiunzione fiscale.....	» 145

CAPITOLO UNDICESIMO

L'ELUSIONE

1. Premessa.....	» 147
2. L'elusione, o abuso, secondo l'art. 10-bis dello Statuto.....	» 148
3. Conseguenze delle operazioni elusive.....	» 151
4. Accertamento e riscossione delle imposte eluse.....	» 152
5. L'onere della prova.....	» 153
6. L'interpello ordinario in materia di elusione.....	» 153

7. Le norme con <i>ratio</i> antielusiva.....	p. 153
7.1. La disapplicazione delle norme con <i>ratio</i> antielusiva.....	» 155
8. La riqualificazione dei negozi giuridici.....	» 155

CAPITOLO DODICESIMO

LA RISCOSSIONE

1. Aspetti generali.....	» 157
2. La riscossione delle imposte sui redditi. Le ritenute dirette.....	» 158
3. Riscossione anticipata e versamenti diretti.....	» 159
3.1. La compensazione.....	» 161
4. La riscossione in base agli avvisi di accertamento esecutivi.....	» 162
5. La riscossione mediante ruolo.....	» 162
5.1. Iscrizioni a ruolo in base alla dichiarazione. L'invito a pagamento.....	» 163
5.2. Iscrizioni a ruolo in base agli avvisi di accertamento.....	» 163
5.3. Riscossione straordinaria.....	» 165
5.4. Cartella di pagamento e intimazione ad adempiere.....	» 165
5.5. Motivazione del ruolo e della cartella.....	» 167
5.6. Scadenza del pagamento e rateazione.....	» 167
6. Interessi e aggio.....	» 167
7. Natura giuridica ed effetti del ruolo.....	» 168
8. La sospensione amministrativa del ruolo.....	» 169
9. La riscossione delle imposte indirette.....	» 169
10. Responsabilità di liquidatori, amministratori e soci.....	» 170
11. Concordato preventivo e transazione fiscale.....	» 171
12. Privilegi e fideiussioni.....	» 172
13. Ipoteca e sequestro.....	» 173
13.1. Fermi amministrativi.....	» 174
14. L'esecuzione forzata.....	» 175
14.1. Le opposizioni nel processo esecutivo.....	» 176

CAPITOLO TREDICESIMO

I RIMBORSI

1. I rimborsi da indebito.....	» 179
2. Tutela del diritto al rimborso. Regole generali.....	» 181
2.1. Il rimborso delle ritenute dirette e dei versamenti diretti.....	» 181
2.2. Il rimborso di somme riscosse mediante ruolo.....	» 182
2.3. Il rimborso di imposte indirette.....	» 184
2.4. Il termine residuale biennale.....	» 184
2.5. Il rimborso d'ufficio.....	» 185
3. Rimborso dei crediti da dichiarazione.....	» 185
3.1. Il rimborso d'ufficio dei crediti da dichiarazione.....	» 186
4. Interessi per ritardato rimborso.....	» 186

CAPITOLO QUATTORDICESIMO

LE SANZIONI AMMINISTRATIVE

1. La distinzione tra illeciti amministrativi e illeciti penali.	p. 189
2. Carattere punitivo delle sanzioni amministrative.	» 190
2.1. Il principio di legalità.	» 191
2.2. La colpevolezza.	» 192
3. Sanzione pecuniaria e sanzioni accessorie.	» 192
4. Concorso, progressione, continuazione e recidiva.	» 193
5. I responsabili in solido del pagamento della sanzione.	» 196
5.1. La responsabilità in solido del cessionario di azienda.	» 197
5.2. Concorso di persone. Responsabilità del professionista e dell'autore mediato.	» 198
6. Le cause di non punibilità.	» 199
7. Il ravvedimento operoso.	» 200
8. Estinzione dell'illecito e della sanzione amministrativa.	» 200
9. Cenni sui singoli illeciti e sulle singole sanzioni.	» 202
10. I procedimenti applicativi.	» 202

CAPITOLO QUINDICESIMO

LE SANZIONI PENALI

1. I reati in materia di imposte sui redditi e Iva.	» 205
2. Le due forme di dichiarazione fraudolenta.	» 206
2.1. La dichiarazione infedele.	» 207
2.2. La dichiarazione omessa.	» 208
3. Emissione di fatture false.	» 208
4. Occultamento o distruzione di documenti contabili.	» 209
5. Omessi versamenti e indebita compensazione.	» 210
6. Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte.	» 211
7. False dichiarazioni.	» 211
8. Riciclaggio e autoriciclaggio.	» 211
9. Esclusione di responsabilità amministrativa dei soggetti collettivi.	» 212
10. Cause di non punibilità.	» 212
11. Circostanze del reato.	» 213
12. Sequestro e confisca per equivalente.	» 214
13. <i>Ne bis in idem</i> e principio di specialità.	» 215
14. La prescrizione.	» 217
15. Rapporti tra processo penale e processo tributario.	» 217

CAPITOLO SEDICESIMO

IL PROCESSO

1. La giurisdizione e le commissioni tributarie.	» 219
1.1. La giurisdizione dell'AGO e del giudice amministrativo.	» 220
2. Le parti e la difesa tecnica.	» 221
2.1. Il processo con pluralità di parti.	» 222

3. Le azioni esperibili.	p. 223
3.1. Gli atti impugnabili.	» 224
3.2. Disapplicazione dei regolamenti e degli atti generali.	» 226
4. Il ricorso.	» 227
4.1. Reclamo e mediazione.	» 229
5. L'iter processuale.	» 230
5.1. La conciliazione.	» 232
6. La sospensione cautelare.	» 234
7. Sospensione, interruzione ed estinzione del processo.	» 237
8. I provvedimenti del giudice.	» 239
9. L'istruzione probatoria.	» 240
9.1. Le prove escluse.	» 241
9.2. Le prove ammesse.	» 242
10. L'onere della prova.	» 244
11. Le sentenze tributarie.	» 245
11.1. La cosa giudicata: limiti oggettivi.	» 247
11.2. La cosa giudicata: limiti soggettivi.	» 248
12. La pronuncia sulle spese.	» 249
13. Ottemperanza alle sentenze di condanna.	» 251
14. Le impugnazioni in generale.	» 253
15. L'appello.	» 254
15.1. L'oggetto del giudizio di appello.	» 255
15.2. Le sentenze di appello.	» 256
16. Il giudizio di cassazione.	» 257
17. Il giudizio di rinvio.	» 258
18. La revocazione.	» 259

PARTE SPECIALE

CAPITOLO DICIASSETTESIMO

L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE

1. Le nozioni teoriche di reddito.	» 267
2. Il reddito nel Testo unico.	» 268
2.1. Il presupposto e le categorie reddituali.	» 269
3. Reddito e patrimonio.	» 271
3.1. Proventi onerosi e proventi gratuiti.	» 272
4. Redditi in natura e valore normale.	» 273
5. Reddito lordo e reddito netto.	» 273
6. Redditi e deprezzamento monetario.	» 274
7. Periodo d'imposta e imputazione dei componenti di reddito.	» 274
8. Redditi ereditari.	» 275
9. Redditi e costi illeciti.	» 276
10. I soggetti passivi e la residenza fiscale.	» 277
11. Coniugi e figli minori.	» 278
11.1. Le imprese familiari.	» 278

12. Le società commerciali di persone.....	p. 279
12.1. Le società semplici.....	» 281
12.2. Le associazioni tra professionisti.....	» 282
13. Reddito complessivo e perdite deducibili.....	» 282
13.1. Gli oneri deducibili.....	» 284
13.2. Calcolo dell'imposta lorda.....	» 285
13.3. Le detrazioni dall'imposta.....	» 285
13.4. Imposta netta e imposta da versare.....	» 287
14. La tassazione separata.....	» 287

CAPITOLO DICIOTTESIMO

I SINGOLI REDDITI

SEZIONE I

I REDDITI FONDIARI

1. I redditi fondiari.....	» 289
1.2. Il catasto dei terreni.....	» 290
1.3. Reddito dominicale e reddito agrario.....	» 291
1.4. Il catasto e il reddito dei fabbricati.....	» 293
1.5. Costruzioni rurali e immobili strumentali.....	» 294
2. I redditi di capitale.....	» 295
2.1. Dividendi e altri proventi da partecipazioni.....	» 296
2.2. Riparto di riserve.....	» 299
2.3. Gli utili dell'associato in partecipazione.....	» 300
2.4. Gli interessi.....	» 300
2.5. Presunzioni di interessi.....	» 301
2.6. Determinazione dei redditi di capitale.....	» 301
2.7. I regimi sostitutivi.....	» 302
3. I redditi di lavoro dipendente.....	» 304
3.1. Base imponibile e principio di onnicomprensività.....	» 305
3.2. Il rimborso delle spese di produzione e le trasferte.....	» 307
3.3. Redditi in natura e <i>fringe benefit</i>	» 307
3.4. Redditi non tassabili.....	» 308
3.5. Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente.....	» 308
3.6. Redditi di collaborazione coordinata e continuativa.....	» 310
4. I redditi di lavoro autonomo.....	» 310
4.1. Base imponibile. Compensi e plusvalenze.....	» 311
4.2. Spese e i costi pluriennali.....	» 312
4.3. Redditi equiparati a quelli di lavoro autonomo.....	» 314
5. I redditi d'impresa.....	» 314
5.1. Rilevanza della organizzazione d'impresa.....	» 316
5.2. Imprenditori individuali e società di persone.....	» 317
5.3. Le imprese minori.....	» 318
5.4. Regime forfettario.....	» 320
5.5. Le società di comodo.....	» 320

6. I «redditi diversi».....	p. 321
6.1. Le plusvalenze immobiliari.....	» 321
6.2. Le plusvalenze dei titoli azionari e obbligazionari.....	» 322
6.3. Le plusvalenze da cessione di contratti di associazione in partecipazione.....	» 323
6.4. Altri «redditi diversi».....	» 323

CAPITOLO DICIANNOVESIMO

L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ

1. Presupposto, aliquota e soggetti passivi.....	» 327
2. Le società e gli enti commerciali: il reddito complessivo.....	» 329
2.1. Il riporto delle perdite.....	» 329
2.3. Riduzione dell'imposta a seguito di nuovi conferimenti (ACE).....	» 331
3. Gli enti non commerciali.....	» 331
3.1. Il reddito degli enti non commerciali.....	» 333
4. I <i>trust</i>	» 334
5. Le società e gli enti non residenti. Rinvio.....	» 335
6. La determinazione del reddito d'impresa.....	» 335
6.1. Il risultato del conto economico.....	» 336
6.2. Le variazioni al risultato del conto economico.....	» 339
7. Principi generali del reddito d'impresa. Il principio di competenza.....	» 341
8. I beni relativi all'impresa e il loro valore fiscalmente riconosciuto.....	» 345
9. I componenti positivi. I ricavi.....	» 347
9.1. Le plusvalenze patrimoniali.....	» 348
9.2. Le plusvalenze delle partecipazioni e la <i>participation exemption</i>	» 349
9.3. I dividendi.....	» 352
9.4. Le sopravvenienze attive.....	» 353
9.5. Gli interessi attivi.....	» 354
9.6. I proventi immobiliari.....	» 354
9.7. Le rimanenze di magazzino.....	» 355
9.8. Valutazione dei titoli e delle partecipazioni.....	» 357
9.9. I lavori in corso e le opere di durata ultrannuale.....	» 357
10. Sovrapprezzi azionari e annullamento di azioni proprie.....	» 358
11. I componenti negativi. L'imputazione al conto economico.....	» 359
11.1. L'inerenza.....	» 360
11.2. La remunerazione degli strumenti finanziari assimilati alle azioni.....	» 362
12. I costi. Il costo del lavoro.....	» 363
12.1. Gli interessi passivi.....	» 364
12.2. Oneri fiscali, contributivi e di utilità sociale.....	» 365
12.3. Le minusvalenze patrimoniali.....	» 366
12.4. Le sopravvenienze passive.....	» 366
12.5. Le perdite (di beni e su crediti).....	» 367
12.6. Gli ammortamenti.....	» 368
12.7. Le spese incrementative.....	» 370
12.8. Spese relative a più esercizi.....	» 370
12.9. Gli accantonamenti.....	» 371

13. I principi contabili internazionali.....	p. 372
14. I gruppi.....	» 374
15. Il <i>transfer price</i>	» 374
16. Il regime di trasparenza. Aspetti generali.....	» 376
16.1. L'opzione per la trasparenza.....	» 377
16.2. Gli effetti.....	» 379
16.3. La trasparenza delle "piccole" s.r.l.....	» 381
17. Il consolidato nazionale.....	» 382
17.1. L'opzione per il consolidato.....	» 383
17.2. Il reddito consolidato.....	» 385
17.3. La responsabilità della controllante e delle consolidate.....	» 387
17.4. La cessazione del consolidato.....	» 388
17.5. L'accertamento dei redditi del consolidato.....	» 388

CAPITOLO VENTESIMO

I REDDITI TRANSNAZIONALI

1. I redditi prodotti all'estero dai residenti.....	» 391
2. I dividendi di fonte estera.....	» 392
2.1. Dividendi e plusvalenze provenienti da "paradisi fiscali".....	» 392
3. Il credito d'imposta per le imposte assolate all'estero.....	» 393
4. Le imprese estere controllate.....	» 394
5. La dichiarazione dei beni e redditi esteri.....	» 396
6. La patrimoniale su immobili e attività finanziarie.....	» 396
7. Il consolidato mondiale. Aspetti generali.....	» 397
7.1. L'opzione per il consolidato mondiale.....	» 397
7.2. Gli effetti.....	» 398
7.3. Interruzione e mancato rinnovo dell'opzione.....	» 399
8. La tassazione delle persone fisiche non residenti.....	» 400
8.1. I dividendi "in uscita".....	» 400
9. Società ed enti non residenti.....	» 402
9.1. La stabile organizzazione.....	» 402

CAPITOLO VENTUNESIMO

LE OPERAZIONI STRAORDINARIE

1. Operazioni sui beni. Le cessioni di azienda.....	» 405
2.1. Responsabilità del cessionario d'azienda.....	» 406
2.2. Le cessioni di partecipazioni immobilizzate.....	» 407
3. I conferimenti in generale.....	» 407
3.1. I conferimenti di azienda.....	» 408
3.2. I conferimenti di partecipazioni di controllo o di collegamento.....	» 410
3.3. Lo scambio di partecipazioni.....	» 411
4. Operazioni sui soggetti. Le trasformazioni omogenee.....	» 412
4.1. Le trasformazioni eterogenee.....	» 413
5. La fusione.....	» 415
5.1. Avanzi e disavanzi da annullamento.....	» 416

5.2. Avanzi e disavanzi da rapporti di cambio.....	p. 418
5.3. Il riconoscimento opzionale dei maggiori valori iscritti in bilancio.....	» 420
5.4. Il riporto delle perdite e degli interessi passivi.....	» 420
5.5. La sorte delle riserve.....	» 421
5.6. La fusione retroattiva.....	» 422
6. La scissione.....	» 423
7. La liquidazione ordinaria delle società.....	» 424
8. Il fallimento e la liquidazione coatta amministrativa.....	» 425

CAPITOLO VENTIDUESIMO

L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

1. Origine e natura dell'Iva.....	» 427
1.2. La neutralità.....	» 429
1.3. Il fondamento costituzionale.....	» 430
2. I soggetti passivi.....	» 431
3. Il "campo di applicazione" e le operazioni "escluse".....	» 432
3.1. Le operazioni imponibili. Le cessioni di beni.....	» 433
3.2. Le prestazioni di servizi.....	» 434
3.3. Le esenzioni.....	» 435
4. Il momento impositivo.....	» 436
5. La base imponibile.....	» 437
6. Le aliquote.....	» 437
7. Il diritto di rivalsa.....	» 437
8. Il diritto di detrazione.....	» 439
8.1. Il <i>pro-rata</i>	» 440
8.2. La rettifica della detrazione.....	» 441
9. L'applicazione dell'imposta. Il numero di partita Iva, la fattura e i registri.....	» 442
9.1. Comunicazione delle operazioni attive.....	» 443
9.2. <i>Reverse charge</i>	» 444
9.3. Le note di variazione.....	» 445
10. Volume d'affari, contribuenti minori e forfettari.....	» 447
10.1. Versamenti, eccedenze e rimborsi.....	» 447
10.2. <i>Split payment</i>	» 449
10.3. Dichiarazione annuale ed opzioni.....	» 449
11. Presunzioni di acquisto e di vendita.....	» 450
12. Le fatture relative ad operazioni inesistenti.....	» 451
13. Rimborso dell'Iva non dovuta.....	» 452

SEZIONE III

PROFILI TRANSNAZIONALI

14. Profili transnazionali. Il principio di territorialità.....	» 452
15. Le operazioni intra-UE.....	» 453
15.1. Le operazioni extra-UE. Le importazioni.....	» 455
15.2. I depositi Iva.....	» 456

16. Le esportazioni.....	p. 456
16.1. Cessioni interne non imponibili nelle operazioni "triangolari".....	» 457
16.2. Cessioni ad esportatori abituali.....	» 457
17. Le operazioni dei non residenti. La stabile organizzazione.....	» 458
17.1. Il commercio elettronico diretto.....	» 460
18. Le "frodi carosello".....	» 460

CAPITOLO VENTITREESIMO

REGISTRO, SUCCESSIONI E DONAZIONI

1. Le imposte sugli affari e l'imposta di registro.....	» 463
2. Presupposto e natura del tributo.....	» 464
3. Richiesta di registrazione e registrazione d'ufficio.....	» 464
3.1. Registrazione in termine fisso e in caso d'uso.....	» 466
3.2. Modalità ed effetti della registrazione.....	» 467
4. I soggetti passivi.....	» 468
5. L'interpretazione degli atti. Il collegamento negoziale.....	» 468
5.1. Gli atti complessi.....	» 470
5.2. Enunciazione di atti non registrati.....	» 471
6. Alternatività tra registro e Iva.....	» 471
7. Misure antiabuso.....	» 472
7.1. Nullità dei patti contrari alla legge del registro.....	» 473
8. Atti invalidi e atti dichiarativi della nullità.....	» 474
9. La Direttiva sulla raccolta di capitali.....	» 475
10. La tassazione delle sentenze.....	» 476
11. Base imponibile e giudizio di congruità.....	» 477
12. Imposta principale, suppletiva e complementare.....	» 478
13. Accertamento, liquidazione e riscossione.....	» 479
13.1. Registrazione a debito e riscossione differita.....	» 480
14. L'imposta sulle successioni. Presupposto e soggetti passivi.....	» 481
15. Base imponibile e aliquote.....	» 482
16. Procedimento applicativo.....	» 485
17. L'imposta sulle donazioni.....	» 486
18. Costituzione di vincoli di destinazione.....	» 487
19. Fiscalità dei <i>trust</i>	» 487

CAPITOLO VENTIQUEATTRESIMO

ALTRI TRIBUTI INDIRETTI

1. Il bollo e l'imposta di bollo.....	» 489
2. L'imposta ipotecaria e catastale.....	» 491
3. Il contributo unificato per le spese di giustizia.....	» 492
4. Le tasse di concessione governativa.....	» 492
5. L'imposta sugli intrattenimenti.....	» 493
6. I tributi ambientali.....	» 493
7. Le accise.....	» 494

8. Il diritto doganale. Le fonti.....	p. 496
8.1. I diritti doganali e i diritti di confine.....	» 496
8.2. I dazi doganali.....	» 496
8.3. I regimi e l'obbligazione doganale.....	» 498
8.4. L'accertamento doganale e la revisione.....	» 499

CAPITOLO VENTICINQUESIMO

I TRIBUTI LOCALI E REGIONALI

1. Finanza locale e regionale Le fonti.....	» 501
2. Accertamento e riscossione dei tributi locali. Il baratto.....	» 502
3. L'imposta municipale sugli immobili (Imu).....	» 503
3.1. La tassa per i servizi indivisibili (Tasi).....	» 505
3.2. La tassa per i rifiuti (Tari).....	» 506
4. La tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (Tosap).....	» 507
5. L'imposta sulla pubblicità.....	» 507
6. L'imposta di scopo.....	» 508
7. L'imposta di soggiorno.....	» 508
8. L'imposta regionale sulle attività produttive (Irap).....	» 509

CAPITOLO VENTISEIESIMO

LA FISCALITÀ DELL'UNIONE EUROPEA

1. Libertà fondamentali e principio di non discriminazione.....	» 513
2. La circolazione delle merci.....	» 514
2.1. La circolazione delle persone.....	» 514
2.2. Il diritto di stabilimento.....	» 515
2.3. La prestazione dei servizi.....	» 517
2.4. La circolazione dei capitali.....	» 517
3. <i>Rule of reason</i> . Le misure antifrode e antiabuso.....	» 519
3.1. Il principio di coerenza.....	» 519
3.2. Il principio di proporzionalità.....	» 520
4. Il divieto di aiuti di Stato.....	» 520
5. L'armonizzazione delle imposte indirette.....	» 521
5.1. L'armonizzazione dell'Iva.....	» 522
6. I tributi ambientali.....	» 523
7. Il ravvicinamento delle imposte dirette.....	» 523
8. La Direttiva "fusioni".....	» 524
9. La Direttiva "madre-figlia".....	» 526
10. La Direttiva su interessi e <i>royalties</i>	» 527
11. Lo scambio di informazioni.....	» 528
12. La convenzione arbitrale e la MAP.....	» 528