

Prefazione alla VII edizione. v

Parte prima
FONTI E PRINCIPI COSTITUZIONALI

CAPO I
LE FONTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

1. Il diritto tributario e la struttura dell'imposta. 3
1.1. Il diritto tributario. 3
1.2. La classificazione delle imposte. 5
1.3. La struttura dell'imposta. 6
2. Le fonti del diritto in materia tributaria: introduzione. 8
3. Lo statuto dei diritti del contribuente e la riforma del sistema tributario 9
4. Le leggi formali e gli atti aventi forza di legge (decreti legislativi e decreti legge). 19
5. I regolamenti. 21
6. Le leggi regionali. 25

CAPO II
LE FONTI COMUNITARIE

1. L'armonizzazione dei sistemi fiscali 29
2. I regolamenti e le direttive. 33

CAPO III
RISERVA DI LEGGE

1. *Ratio* dell'art. 23 Cost. 39
2. Le prestazioni imposte 40

3.	Atti normativi.	42
4.	La riserva relativa di legge.	43
5.	Atti di integrazione alla legge.	44
6.	Riserva di legge e potestà ispettiva.	45
7.	Accertamenti e ispezioni.	48

CAPO IV

LA CAPACITÀ CONTRIBUTIVA

1.	Nozione e funzione	51
2.	Ambito di applicazione.	53
3.	Effettività ed attualità	54
4.	Accertamento e capacità contributiva	57
5.	Capacità contributiva e minimo vitale.	59
6.	Principio di progressività	60

CAPO V

ALTRI PRINCIPI COSTITUZIONALI

1.	Il referendum abrogativo.	61
2.	La legge di bilancio	62
3.	Il federalismo fiscale e la finanza regionale.	65

CAPO VI

L'EFFICACIA E L'INTERPRETAZIONE
DELLE NORME TRIBUTARIE

1.	L'efficacia delle norme nel tempo	69
2.	L'efficacia delle norme nello spazio	73
3.	L'interpretazione delle norme tributarie	74

Parte seconda

L'ATTUAZIONE DELLA NORMA

CAPO VII

LINEAMENTI TEORICI DELL'ATTIVITÀ ACCERTATIVA

1.	Natura e funzione dell'accertamento.	83
2.	Nozione unitaria.	85
3.	Autodeterminazione del prelievo	89
4.	Accertamento come procedimento di imposizione	92
5.	Profili sistematici dell'attività di accertamento.	94

CAPO VIII
I POTERI ISTRUTTORI

1.	Fondamento della potestà ispettiva.	97
2.	L'Amministrazione finanziaria, La Guardia di Finanza e l'Agenzia delle Entrate.	98
3.	Natura ed efficacia probatoria dei processi verbali.	105
4.	Le ispezioni tributarie.	122
5.	I poteri ispettivi in materia d'IVA e imposte sui redditi	125
6.	Potestà di accesso	131
7.	Ispezioni e ricerche	141
8.	Potestà di perquisizione	145
9.	Invito di comparizione, esibizione e trasmissione di atti	156
10.	Potestà ispettiva nei confronti di terzi. Le indagini finanziarie a fini fiscali.	163
11.	I poteri ispettivi in materia di accertamento delle imposte di registro, ipotecaria e catastale	166
12.	Poteri e limiti all'esercizio dei poteri ispettivi negli studi professionali	170
13.	Attività ispettiva illegittima e tutela del contribuente.	180
14.	La cooperazione internazionale per lo scambio di informazioni ed i controlli	186

CAPO IX
GLI ATTI DI ACCERTAMENTO

Sezione I

Gli atti di accertamento

1.	L'avviso di accertamento nelle imposte sui redditi e nell'IVA.	195
2.	Controllo formale delle dichiarazioni	205
3.	Accertamento analitico e accertamento d'ufficio	206
4.	Accertamento modificativo e integrativo, accertamento parziale.	210
5.	Accertamento catastale	213
6.	La collaborazione dei Comuni all'accertamento	214
7.	La rettifica delle dichiarazioni dei soggetti aderenti al consolidato nazionale	216

Sezione II

Accertamento sintetico, induttivo, presuntivo e studi di settore

1.	Accertamento sintetico	218
2.	Accertamento induttivo.	223
3.	Accertamento presuntivo.	227

4.	Studi di settore.	230
4.1.	Gli studi di settore.	230
4.2.	Presunzioni da studi di settore	234

Sezione III

Accertamento per adesione, elusione fiscale e nuovo interpello

1.	Accertamento per adesione	237
2.	L'autotutela.	243
3.	Elusione fiscale e abuso del diritto.	247
4.	Il nuovo interpello.	253

Parte terza

RISCOSSIONE E RIMBORSI

CAPO X

LA RISCOSSIONE

1.	Aspetti generali	261
2.	Gli organi della riscossione	262
3.	Il pagamento delle imposte sul reddito	262
4.	Il pagamento delle imposte indirette.	266
5.	La riscossione coattiva	267

CAPO XI

IL RIMBORSO

1.	Caratteri generali	275
2.	Rimborso di ritenute dirette e di versamenti diretti	276
3.	Altre ipotesi di rimborso	277

Parte quarta

IL SISTEMA SANZIONATORIO

CAPO XII

LE SANZIONI AMMINISTRATIVE

1.	Le sanzioni amministrative in materia tributaria	281
2.	Il principio di legalità.	283
3.	L'assoggettabilità alla sanzione: il principio di imputabilità.	285
4.	La colpevolezza	287

5.	Le cause di non punibilità	291
6.	I criteri di determinazione della sanzione	295
7.	I responsabili per la sanzione amministrativa	298
8.	Concorso di violazioni e violazioni continuate	303
9.	Il ravvedimento	306
10.	Il procedimento di irrogazione delle sanzioni	308
11.	Tutela giurisdizionale, tutela amministrativa ed esecuzione delle sanzioni	314
12.	Le misure cautelari	317

CAPO XIII

REATI IN MATERIA D'IVA E IMPOSTE SUI REDDITI

1.	Premessa	321
2.	La filosofia	323
3.	Le soglie quantitative di punibilità	326
4.	Il dolo specifico	327
5.	Le circostanze attenuanti	328
6.	La prescrizione	330
7.	Il giudice competente	331
8.	L'errore	333
9.	Rapporto fra processo penale e processo tributario	335
10.	I rapporti fra sanzioni penali ed amministrative ed il principio di specialità	337

CAPO XIV

I DELITTI IN MATERIA DI DICHIARAZIONI
FRAUDOLENTE

1.	Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	339
1.1.	Il reato	339
1.2.	I soggetti attivi	341
1.3.	L'oggetto materiale del reato	342
1.4.	La condotta e il momento consumativo del reato	345
1.5.	L'attenuante	347
1.6.	Rapporti con l'emissione di fatture per operazioni inesistenti	348
1.7.	L'elemento psicologico	350
2.	Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	351
2.1.	Il reato	351
2.2.	I soggetti attivi	354
2.3.	L'oggetto materiale del reato	355
2.4.	La condotta e il momento di consumazione del reato	356
2.5.	L'elemento psicologico	362

CAPO XV

INFEDELE ED OMESSA DICHIARAZIONE

1.	Dichiarazione infedele	363
1.1.	Il reato.	363
1.2.	I soggetti attivi.	365
1.3.	L'oggetto materiale del reato	366
1.4.	La condotta e il momento consumativo del reato.	366
1.5.	L'elemento psicologico	371
2.	L'omessa dichiarazione.	372
2.1.	Il reato.	372
2.2.	I soggetti attivi.	374
2.3.	L'oggetto materiale del reato	376
2.4.	La condotta e il momento consumativo del reato.	376
2.5.	Evoluzione delle fattispecie: dall'ipotesi contravvenzionale al delitto	379
2.6.	L'elemento psicologico	382

CAPO XVI

DELITTI IN MATERIA DI DOCUMENTI
E PAGAMENTO DI IMPOSTE

1.	Premessa	385
2.	Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	386
2.1.	Il reato.	386
2.2.	I soggetti attivi.	389
2.3.	L'oggetto materiale	389
2.4.	La condotta e il momento consumativo del reato.	392
2.5.	L'elemento psicologico	395
2.6.	Il concorso di persone	396
3.	Occultamento o distruzione di documenti contabili	397
3.1.	Il reato.	397
3.2.	I soggetti attivi.	400
3.3.	L'oggetto materiale del reato	400
3.4.	La condotta e il momento consumativo del reato.	402
3.5.	L'elemento psicologico	406
3.6.	Il concorso con le altre fattispecie di reato.	406
4.	Omesso versamento di ritenute certificate e di IVA.	408
4.1.	Omesso versamento di ritenute certificate	408
4.2.	Omesso versamento dell'TVA in base alla dichiarazione	408
4.3.	Indebita compensazione	410
5.	Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte.	410
5.1.	Il reato.	410
5.2.	I soggetti attivi.	414
5.3.	La condotta e il momento consumativo del reato.	414
5.4.	L'elemento psicologico	418

Parte quinta
IL PROCESSO TRIBUTARIO

CAPO XVII
LA GIURISDIZIONE TRIBUTARIA

1.	La giurisdizione delle commissioni	421
2.	Oggetto della giurisdizione	426
3.	Difetto di giurisdizione	428

CAPO XVIII
IL GIUDICE

1.	La competenza	431
2.	Astensione e ricsuzione	433
3.	I poteri del giudice	436
4.	Il principio dispositivo	438
5.	L'errore	440

CAPO XIX
LE PARTI

1.	Le parti e la loro rappresentanza processuale	443
2.	La difesa tecnica	445
3.	Gratuito patrocinio	448
4.	Litisconsorzio e intervento	449
5.	Spese di giudizio e soccombenza	452
6.	Comunicazioni e notificazioni	453

CAPO XX
GLI ATTI IMPUGNABILI

1.	Profili generali	457
2.	I singoli atti impugnabili	459

CAPO XXI
IL PROCEDIMENTO DI I GRADO

1.	Termini e modalità per la proposizione del ricorso	463
2.	La costituzione in giudizio delle parti	464
3.	La sospensione, l'interruzione e l'estinzione del processo	467
4.	La produzione di documenti, di memorie e di motivi aggiunti	471

5.	I provvedimenti preliminari alla trattazione della controversia	472
6.	La trattazione e la decisione della controversia	473

CAPO XXII

LE IMPUGNAZIONI

1.	Le impugnazioni in generale	479
2.	L'appello.	485
3.	Il ricorso per Cassazione.	490
4.	La revocazione	495

CAPO XXIII

I PROCEDIMENTI SPECIALI

1.	Il procedimento cautelare	499
2.	La conciliazione giudiziale.	502
3.	L'esecuzione	504

Parte sesta

FISCALITÀ INTERNAZIONALE

CAPO XXIV

IL DIRITTO TRIBUTARIO INTERNAZIONALE

1.	Premessa	511
2.	Il Diritto tributario internazionale	512
3.	Le fonti del diritto tributario internazionale	514
4.	I principi generali del Diritto Tributario Internazionale	515
5.	Le norme consuetudinarie	518
6.	Le convenzioni contro le doppie imposizioni (caratteristiche, tipologie, struttura, procedimento di formazione, procedura amichevole e abuso di trattato)	521
7.	Il Modello OECD contro le doppie imposizioni (struttura, fattispecie).	526
8.	Tassazione nello Stato della residenza o della Fonte (clausole e principi)	528
9.	Diritto internazionale e diritto interno (efficacia e interpretazione delle fonti internazionali, i canoni ermeneutici)	529
10.	La stabile organizzazione: cenni	534