

# INDICE

|                   |             |
|-------------------|-------------|
|                   | <i>pag.</i> |
| <i>Prefazioni</i> | XXI         |

## PARTE I I PRINCIPI GENERALI

### CAPITOLO I INTRODUZIONE

|                                                                                                         |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Il diritto tributario nell'ordinamento giuridico italiano e il problema della sua autonomia ed unità | 3  |
| 2. Diritto tributario, diritto finanziario e scienza delle finanze                                      | 13 |

### CAPITOLO II Prestazioni imposte, tributi e riserva di legge

|                                                                                                                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. La rilevanza della nozione di "tributo" e della sua delimitazione verso l'alto (prestazioni imposte) e verso il basso (prestazioni in regime privatistico) | 15 |
| 2. Le entrate dello Stato e i tributi                                                                                                                         | 17 |
| 3. Il rapporto tra prestazioni patrimoniali imposte e tributi                                                                                                 | 20 |
| 4. La classificazione dei tributi: imposte, tasse, contributi e monopoli fiscali                                                                              | 29 |
| 5. Riserva di legge, principio di legalità ed elementi del tributo                                                                                            | 39 |

### CAPITOLO III IL PRINCIPIO DI CAPACITÀ CONTRIBUTIVA

|                                                                                                                                                                                    |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Il principio di capacità contributiva quale norma vincolante                                                                                                                    | 45 |
| 2. L'ambito di applicazione oggettivo: la distinzione tra servizi divisibili e indivisibili. La teoria del beneficio: suo superamento ed applicazioni residue. L'interesse fiscale | 47 |

|     |                                                                                                                                                                                                          |    |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 3.  | Il significato della “capacità contributiva” tra limite assoluto e limite relativo                                                                                                                       | 50 |
| 4.  | Il collegamento con altri principi costituzionali. Le agevolazioni. L’uso del tributo in funzione “extrafiscale”                                                                                         | 54 |
| 5.  | I destinatari del principio di capacità contributiva: il pronome “tutti”                                                                                                                                 | 60 |
| 6.  | I requisiti del principio di capacità contributiva: la capacità contributiva “propria”. La corrispondenza tra capacità contributiva che si intende colpire e il presupposto di imposta (coerenza logica) | 61 |
| 7.  | Il requisito di effettività della capacità contributiva                                                                                                                                                  | 63 |
| 8.  | L’utilizzo del principio di capacità contributiva in funzione di interpretazione adeguatrice                                                                                                             | 66 |
| 9.  | Capacità contributiva e parafiscalità                                                                                                                                                                    | 68 |
| 10. | Il principio di progressività                                                                                                                                                                            | 71 |

#### CAPITOLO IV

##### L’EFFICACIA NEL TEMPO DELLE NORME TRIBUTARIE

|    |                                                                                                   |    |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. | Efficacia nel tempo della norma tributaria e requisito di “attualità” della capacità contributiva | 75 |
| 2. | Lo Statuto dei diritti del contribuente, la retroattività e il principio dell’affidamento         | 79 |
| 3. | Attualità e imposte anticipate rispetto al presupposto                                            | 81 |
| 4. | Le norme di interpretazione autentica                                                             | 82 |
| 5. | Le sentenze della Corte costituzionale e la teoria dei c.d. “rapporti esauriti”                   | 86 |
| 6. | Norme procedimentali e principio del “ <i>tempus regit actum</i> ”                                | 88 |
| 7. | Decreti legge non convertiti ed efficacia nel tempo                                               | 91 |

#### CAPITOLO V

##### INTERPRETAZIONE, ELUSIONE FISCALE ED ANALOGIA NEL DIRITTO TRIBUTARIO

|    |                                                               |     |
|----|---------------------------------------------------------------|-----|
| 1. | L’interpretazione nel diritto tributario e l’art. 12 Preleggi | 93  |
| 2. | L’argomento letterale                                         | 95  |
| 3. | L’argomento teleologico e l’elusione fiscale                  | 100 |
| 4. | L’argomento sistematico                                       | 113 |
| 5. | L’analogia e le norme impositive                              | 115 |
| 6. | L’analogia e le norme diverse da quelle impositive            | 119 |

## CAPITOLO VI

## L'EFFICACIA DELLA NORMA TRIBUTARIA NELLO SPAZIO

|    |                                                                                                                    |     |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. | L'efficacia della norma tributaria nello spazio e la territorialità c.d. "in senso formale" e "in senso materiale" | 125 |
| 2. | I criteri di collegamento personali e reali                                                                        | 133 |
| 3. | La doppia imposizione internazionale                                                                               | 136 |

## CAPITOLO VII

## LE FONTI INTERNE DEL DIRITTO TRIBUTARIO

|    |                                                                                                             |     |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. | Enunciati, disposizioni, norme, fonti del diritto                                                           | 141 |
| 2. | Le fonti primarie: leggi, decreti legislativi delegati e decreti legge                                      | 143 |
| 3. | I regolamenti e gli atti amministrativi generali                                                            | 146 |
| 4. | La potestà normativa degli enti minori: la riforma del Titolo V della Costituzione e il federalismo fiscale | 149 |
| 5. | Le circolari interpretative e il principio dell'affidamento                                                 | 157 |

## CAPITOLO VIII

LE FONTI EUROPEE ED INTERNAZIONALI  
DEL DIRITTO TRIBUTARIO

|    |                                                                                                                                                                    |     |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. | Le fonti del diritto unionale e la loro rilevanza in materia tributaria                                                                                            | 161 |
|    | a) I Trattati                                                                                                                                                      | 162 |
|    | b) I principi                                                                                                                                                      | 163 |
|    | c) I regolamenti                                                                                                                                                   | 166 |
|    | d) Le direttive                                                                                                                                                    | 167 |
|    | e) Le decisioni                                                                                                                                                    | 172 |
|    | f) Le raccomandazioni, i pareri, il "soft law"                                                                                                                     | 173 |
|    | g) Le sentenze della Corte di giustizia                                                                                                                            | 174 |
|    | h) I trattati stipulati dall'UE                                                                                                                                    | 178 |
| 2. | Diritto unionale e diritto interno                                                                                                                                 | 179 |
| 3. | Le fonti del diritto internazionale: i vincoli al legislatore tributario derivanti dal diritto internazionale consuetudinario                                      | 184 |
| 4. | I vincoli al legislatore tributario derivanti dal diritto convenzionale, in particolare dalle convenzioni internazionali contro la doppia imposizione e dalla CEDU | 185 |
| 5. | Il rapporto tra norma internazionale tributaria e norma interna: considerazioni introduttive                                                                       | 187 |
| 6. | La riforma del Titolo V della Costituzione e i vincoli derivanti dagli obblighi internazionali                                                                     | 188 |
| 7. | " <i>Treaty overriding</i> " e interpretazione "evolutiva"                                                                                                         | 193 |
| 8. | La Convenzione multilaterale del progetto BEPS                                                                                                                     | 196 |

## CAPITOLO IX I SOGGETTI PASSIVI

|     |                                                                                                                |     |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.  | Introduzione                                                                                                   | 199 |
| 2.  | La soggettività tributaria passiva: considerazioni generali                                                    | 200 |
| 3.  | La capacità giuridica nel diritto tributario                                                                   | 205 |
| 4.  | Il sostituto di imposta: inquadramento generale                                                                | 210 |
| 5.  | <i>Segue</i> : aspetti patologici dei rapporti tra sostituto, sostituito ed Erario                             | 214 |
| 6.  | La solidarietà passiva nel diritto tributario: la solidarietà paritetica                                       | 218 |
| 7.  | <i>Segue</i> : i profili “formali” della solidarietà paritetica                                                | 221 |
| 8.  | <i>Segue</i> : la solidarietà dipendente. La pregiudizialità-dipendenza e i risvolti procedurali e processuali | 228 |
| 9.  | <i>Segue</i> : il responsabile d’imposta                                                                       | 232 |
| 10. | Il c.d. “responsabile limitato”                                                                                | 239 |

## CAPITOLO X L’OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA E LE SUE VICENDE MODIFICATIVE ED ESTINTIVE

|    |                                                                                                                        |     |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. | Introduzione: l’obbligazione tributaria tra diritto civile e diritto tributario                                        | 241 |
| 2. | La successione nel debito d’imposta e le altre modificazioni soggettive del rapporto d’imposta                         | 244 |
| 3. | L’estinzione dell’obbligazione tributaria: adempimento, compensazione, decadenza e prescrizione, altre cause estintive | 247 |

## PARTE II L’ATTUAZIONE DEL TRIBUTO

### CAPITOLO XI MODULI ATTUATIVI DELL’OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA E SOGGETTI ATTIVI

#### SEZIONE I I MODULI ATTUATIVI DELL’OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA

|    |                                                                        |     |
|----|------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. | La nascita dell’obbligazione tributaria: premesse                      | 253 |
| 2. | L’obbligazione tributaria tra teoria dichiarativa e teoria costitutiva | 254 |

pag.

|    |                                                                                                                               |     |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3. | Procedimento tributario e procedimento amministrativo                                                                         | 256 |
| 4. | Le fasi del procedimento di attuazione delle imposte sui redditi e dell'IVA                                                   | 259 |
| 5. | Le garanzie a favore del contribuente: il problema della sua partecipazione al procedimento impositivo                        | 266 |
| 6. | La partecipazione dei terzi al procedimento di accertamento                                                                   | 273 |
| 7. | Il nuovo rapporto tra Fisco e contribuente finalizzato alla "tax compliance" e gli istituti preposti alla relativa attuazione | 273 |

## SEZIONE II

### I SOGGETTI ATTIVI

di Maria Lembo

|     |                                                                           |     |
|-----|---------------------------------------------------------------------------|-----|
| 8.  | I soggetti attivi                                                         | 278 |
| 9.  | L'Amministrazione Finanziaria: il Ministero dell'Economia e delle Finanze | 279 |
| 10. | Le Agenzie fiscali: l'Agenzia delle Entrate                               | 280 |
| 11. | La Guardia di Finanza                                                     | 284 |
| 12. | L'Agenzia delle Entrate-Riscossione (cenni)                               | 286 |

## CAPITOLO XII

### LA DICHIARAZIONE, LA SUA LIQUIDAZIONE E I CONTROLLI FORMALI

|    |                                                                           |     |
|----|---------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. | La dichiarazione: funzione e disciplina generale                          | 287 |
| 2. | La dichiarazione dei redditi: natura giuridica, effetti e rettificabilità | 291 |
| 3. | La liquidazione e il controllo formale della dichiarazione                | 301 |

## CAPITOLO XIII

### L'ATTIVITÀ ISTRUTTORIA

|    |                                                     |     |
|----|-----------------------------------------------------|-----|
| 1. | L'attività istruttoria: principi generali           | 311 |
| 2. | Il potere di richiedere informazioni                | 322 |
| 3. | Le indagini finanziarie: caratteristiche generali   | 323 |
| 4. | Segue: le c.d. "presunzioni bancarie"               | 327 |
| 5. | La verifica fiscale: accessi, ispezioni e verifiche | 331 |
| 6. | I vizi dell'attività istruttoria e le conseguenze   | 342 |

## CAPITOLO XIV I METODI DI ACCERTAMENTO

|    |                                                                                                                                               |     |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. | I metodi di accertamento: introduzione                                                                                                        | 347 |
| 2. | I metodi di accertamento del reddito delle persone fisiche: il metodo analitico ed analitico-induttivo                                        | 348 |
| 3. | <i>Segue:</i> il metodo sintetico                                                                                                             | 353 |
| 4. | I metodi di accertamento dei redditi determinati in base alle scritture contabili: il metodo analitico (o “contabile”) ed analitico-induttivo | 362 |
| 5. | <i>Segue:</i> gli studi di settore, gli indici sintetici di affidabilità fiscale e il tramonto degli accertamenti standardizzati              | 367 |
| 6. | <i>Segue:</i> il metodo induttivo (o “extracontabile”)                                                                                        | 372 |
| 7. | I metodi di accertamento nell’IVA                                                                                                             | 375 |

## CAPITOLO XV L’AVVISO DI ACCERTAMENTO. L’ACCERTAMENTO PARZIALE ED INTEGRATIVO

|    |                                                                                                           |     |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. | L’avviso di accertamento: considerazioni generali                                                         | 379 |
| 2. | L’avviso di accertamento: sua natura. La L. 241/1990 e la disciplina delle invalidità                     | 381 |
| 3. | L’avviso di accertamento: suo effetto “impoesattivo”                                                      | 387 |
| 4. | Requisiti dell’avviso di accertamento: i requisiti formali                                                | 388 |
| 5. | <i>Segue:</i> i requisiti sostanziali                                                                     | 403 |
| 6. | I principi di unicità e globalità dell’accertamento, l’accertamento parziale e l’accertamento integrativo | 414 |
| 7. | L’avviso di recupero                                                                                      | 421 |

## CAPITOLO XVI L’AUTOTUTELA, GLI INTERPELLI E GLI ISTITUTI DEFLATIVI DEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO

|    |                                                                                  |     |
|----|----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. | Gli istituti deflativi del contenzioso tributario                                | 425 |
| 2. | L’interpello                                                                     | 426 |
| 3. | Il ravvedimento operoso                                                          | 440 |
| 4. | L’autotutela                                                                     | 445 |
| 5. | La natura degli istituti deflativi del contenzioso tributario “in senso stretto” | 451 |
| 6. | L’accertamento con adesione                                                      | 456 |
| 7. | La definizione delle sole sanzioni                                               | 462 |
| 8. | L’acquiescenza                                                                   | 464 |

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| 9. Il reclamo e la mediazione   | 464 |
| 10. La conciliazione giudiziale | 468 |
| 11. La transazione fiscale      | 471 |

## CAPITOLO XVII

### LA RISCOSSIONE E IL RIMBORSO

di *Alessio Persiani*

|                                                                           |     |
|---------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. La riscossione in generale                                             | 473 |
| 2. La riscossione spontanea                                               | 475 |
| 3. La riscossione da inadempimento                                        | 479 |
| 4. La riscossione coattiva                                                | 485 |
| 5. Le forme di tutela nella riscossione coattiva                          | 493 |
| 6. L'iscrizione di ipoteca, il fermo amministrativo e le misure cautelari | 499 |
| 7. Il rimborso: profili generali                                          | 503 |
| 8. Il rimborso delle imposte sui redditi                                  | 504 |
| 9. Il rimborso dell'IVA                                                   | 511 |

## CAPITOLO XVIII

### LE SANZIONI TRIBUTARIE

di *Luca Peverini*

#### SEZIONE I

#### LE SANZIONI AMMINISTRATIVE: PRINCIPI GENERALI

|                                                                                                             |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Le sanzioni amministrative tributarie: dalla riforma del 1997 alla revisione operata dal d.lgs. 158/2015 | 515 |
| 2. <i>Segue</i> : i principi generali contenuti nel d.lgs. 472/1997                                         | 517 |
| 3. Le cause di non punibilità                                                                               | 518 |
| 4. Criteri di determinazione della sanzione                                                                 | 520 |
| 5. Intramissibilità agli eredi e responsabilità delle persone fisiche                                       | 521 |
| 6. Concorso di violazioni e continuazione                                                                   | 522 |
| 7. I procedimenti di irrogazione delle sanzioni                                                             | 523 |
| 8. Le sanzioni amministrative nelle fonti sovraordinate                                                     | 525 |

#### SEZIONE II

#### LE SANZIONI PENALI

|                                                               |     |
|---------------------------------------------------------------|-----|
| 9. Premessa: il diritto penale tributario e il d.lgs. 74/2000 | 527 |
| 10. Delitti in materia di dichiarazione                       | 530 |
| 11. Delitti in materia di documenti                           | 532 |

|                                                                                                                               | <i>pag.</i> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 12. Delitti in materia di pagamento di imposte                                                                                | 533         |
| 13. La confisca per equivalente e la confisca “in casi particolari”                                                           | 533         |
| 14. Cause di non punibilità e circostanze del reato                                                                           | 535         |
| 15. L’ampliamento del catalogo dei reati presupposto che comportano la responsabilità amministrativa delle persone giuridiche | 536         |
| 16. Il principio di specialità tra sanzione penale e sanzione amministrativa                                                  | 536         |

## CAPITOLO XIX

### LA GIURISDIZIONE, GLI ATTI IMPUGNABILI E L’OGGETTO DEL PROCESSO TRIBUTARIO

*di Federico Rasi*

|                                      |     |
|--------------------------------------|-----|
| 1. La giurisdizione tributaria       | 539 |
| 2. Gli atti impugnabili              | 560 |
| 3. L’oggetto del processo tributario | 584 |

## PARTE III

### LE IMPOSTE SUI REDDITI

#### CAPITOLO XX

#### PRESUPPOSTO, SOGGETTI PASSIVI E DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRPEF

|                                                                                   |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Premessa: la natura dell’IRPEF                                                 | 593 |
| 2. Il presupposto: le nozioni di reddito e di possesso di redditi                 | 595 |
| 3. I soggetti passivi e la nozione di residenza fiscale                           | 605 |
| 4. La determinazione: la base imponibile per i soggetti residenti e non residenti | 611 |
| 5. <i>Segue</i> : le diverse fasi di determinazione del tributo                   | 612 |

#### CAPITOLO XXI

#### LE CATEGORIE REDDITUALI

##### SEZIONE I

##### NOZIONI E PRINCIPI DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO D’IMPRESA

|                                    |     |
|------------------------------------|-----|
| 1. La nozione di reddito d’impresa | 619 |
|------------------------------------|-----|

|      |                                                                                                                                           |     |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.   | La disciplina di determinazione del reddito d'impresa: rilevanza del risultato di conto economico e variazioni di carattere tributario    | 624 |
| 3.   | La disciplina generale di determinazione del reddito d'impresa: i principi di competenza, inerenza e previa imputazione a conto economico | 636 |
| 3.1. | Il principio di competenza e le sue deroghe (principio di cassa, regime di cassa)                                                         | 636 |
| 3.2. | Il principio di inerenza                                                                                                                  | 645 |
| 3.3. | Il principio di previa imputazione a conto economico                                                                                      | 652 |

## SEZIONE II LE ALTRE CATEGORIE REDDITUALI

|      |                                                                                                                                                                                               |     |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.   | I redditi fondiari                                                                                                                                                                            | 654 |
| 4.1. | La nozione di redditi fondiari e la funzione del catasto nel sistema dei redditi e dei valori immobiliari. I criteri di imputazione soggettivi. Il rapporto con le altre categorie reddituali | 654 |
| 4.2. | La determinazione dei redditi fondiari                                                                                                                                                        | 660 |
| 4.3. | L'imputazione a periodo dei redditi fondiari                                                                                                                                                  | 664 |
| 5.   | I redditi di capitale                                                                                                                                                                         | 665 |
| 5.1. | La nozione di redditi di capitale                                                                                                                                                             | 665 |
| 5.2. | La determinazione dei redditi di capitale e l'imputazione a periodo                                                                                                                           | 669 |
| 6.   | I redditi di lavoro dipendente                                                                                                                                                                | 673 |
| 6.1. | La nozione di redditi di lavoro dipendente                                                                                                                                                    | 673 |
| 6.2. | La determinazione dei redditi di lavoro dipendente e l'imputazione a periodo                                                                                                                  | 675 |
| 7.   | I redditi di lavoro autonomo                                                                                                                                                                  | 681 |
| 7.1. | La nozione di redditi di lavoro autonomo                                                                                                                                                      | 681 |
| 7.2. | La determinazione dei redditi di lavoro autonomo e l'imputazione a periodo                                                                                                                    | 682 |
| 8.   | I redditi diversi                                                                                                                                                                             | 687 |
| 8.1. | La nozione di redditi diversi                                                                                                                                                                 | 687 |
| 8.2. | La determinazione dei redditi diversi e l'imputazione a periodo                                                                                                                               | 693 |

## CAPITOLO XXII L'IRES: PRINCIPI GENERALI

|    |                                                                                                                                 |     |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. | L'imposizione di società e soci tra utili societari e dividendi: i modelli di riferimento e la scelta dell'ordinamento italiano | 699 |
| 2. | Il presupposto, i soggetti passivi, la base imponibile, l'aliquota e il periodo di imposta                                      | 706 |
| 3. | La residenza fiscale                                                                                                            | 709 |
| 4. | La commercialità dell'ente                                                                                                      | 714 |

|                                                                                                             | <i>pag.</i> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 5. La c.d. “participation exemption”                                                                        | 719         |
| 6. Le variazioni in aumento e in diminuzione                                                                | 721         |
| 6.1. Concetti generali                                                                                      | 722         |
| 6.1.1. Beni relativi all’impresa, beni-merce, beni strumentali e beni non strumentali (o beni patrimoniali) | 722         |
| 6.1.2. Nozione di costo                                                                                     | 723         |
| 6.2. I componenti positivi                                                                                  | 723         |
| 6.3. Le rimanenze                                                                                           | 731         |
| 6.3.1. Le rimanenze di beni e di servizi “infrannuali”                                                      | 731         |
| 6.3.2. Le rimanenze di opere, forniture e servizi “ultrannuali”                                             | 733         |
| 6.3.3. La valutazione dei titoli                                                                            | 734         |
| 6.4. I componenti negativi                                                                                  | 734         |

### CAPITOLO XXIII

#### LE OPERAZIONI STRAORDINARIE

*di Massimo Pellecchia*

|                                                                                          |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Premessa: le operazioni straordinarie                                                 | 751 |
| 2. Operazioni realizzative e operazioni riorganizzative: effetti fiscali                 | 753 |
| 3. Cessione di azienda                                                                   | 755 |
| 4. Conferimento di azienda                                                               | 756 |
| 5. Cessioni di partecipazioni                                                            | 758 |
| 6. Conferimento di partecipazioni di controllo e collegamento. Scambio di partecipazioni | 758 |
| 7. Fusioni                                                                               | 764 |
| 8. Scissioni                                                                             | 768 |
| 9. Trasformazioni                                                                        | 771 |
| 10. Operazioni intracomunitarie                                                          | 773 |
| 11. Liquidazione volontaria                                                              | 775 |
| 12. Procedure concorsuali                                                                | 776 |

### PARTE IV

#### L’IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

### CAPITOLO XXIV

#### LINEAMENTI DELLA DISCIPLINA DELL’IVA

|                                                        |     |
|--------------------------------------------------------|-----|
| 1. L’IVA quale tributo unionale                        | 781 |
| 2. Il meccanismo del tributo e il presupposto dell’IVA | 783 |

|                                                                                          |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3. Gli elementi del tributo. Il requisito oggettivo                                      | 787 |
| 4. Il requisito soggettivo                                                               | 793 |
| 5. Il requisito territoriale                                                             | 798 |
| 6. Il momento di effettuazione dell'operazione e l'esigibilità dell'imposta              | 810 |
| 7. Le categorie di operazioni ai fini dell'applicazione dell'imposta. Il volume d'affari | 813 |
| 8. La base imponibile e l'aliquota                                                       | 814 |
| 9. La rivalsa e la detrazione                                                            | 817 |
| 10. I soggetti passivi e il c.d. "reverse charge"                                        | 830 |
| 11. Gli adempimenti formali                                                              | 833 |

## PARTE V ALTRI TRIBUTI

### CAPITOLO XXV I TRIBUTI LOCALI di Matteo Golisano ed Alessio Persiani

#### SEZIONE I INTRODUZIONE E SINGOLI TRIBUTI di Matteo Golisano

|                                                                                                                                         |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Il quadro generale sulle entrate locali                                                                                              | 843 |
| 2. La vecchia imposta unica comunale (c.d. IUC)                                                                                         | 847 |
| 3. L'imposta municipale propria (c.d. IMU)                                                                                              | 849 |
| 4. La tassa sui rifiuti (c.d. TARI)                                                                                                     | 855 |
| 5. Dai diversi prelievi comunali sulla pubblicità, sulle pubbliche affissioni e sull'occupazione di aree pubbliche al c.d. canone unico | 857 |

#### SEZIONE II L'IRAP di Alessio Persiani

|                                                                                                     |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 6. Premessa                                                                                         | 859 |
| 7. La giustificazione economica dell'IRAP. I suoi rapporti con il diritto costituzionale ed europeo | 860 |
| 8. Il presupposto ed il requisito dell'autonoma organizzazione                                      | 861 |
| 9. La determinazione della base imponibile                                                          | 864 |
| 10. La territorialità dell'IRAP                                                                     | 870 |
| 11. L'aliquota e la disciplina procedimentale                                                       | 870 |

CAPITOLO XXVI  
LE ALTRE IMPOSTE INDIRECTE  
di *Enrica Core*

SEZIONE I  
L'IMPOSTA DI REGISTRO

|    |                                                                        |     |
|----|------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. | Brevi cenni sull'evoluzione storica dell'imposta di registro           | 873 |
| 2. | Il presupposto e le tipologie di atti ai fini dell'imposta di registro | 873 |
| 3. | Il requisito della territorialità                                      | 879 |
| 4. | I soggetti passivi                                                     | 880 |
| 5. | La base imponibile e le modalità di applicazione dell'imposta          | 880 |
| 6. | Il principio di alternatività tra IVA e imposta di registro            | 882 |

SEZIONE II  
LE IMPOSTE IPOTECARIE E CATASTALI

|    |                          |     |
|----|--------------------------|-----|
| 7. | Presupposti e disciplina | 885 |
|----|--------------------------|-----|