

L'Autore ha travasato in questo manuale, con stile limpido, la sua esperienza di professore che è succeduto nella cattedra barese a maestri della scuola pugliese di diritto tributario come Giorgio Tesoro, Achille Donato Giannini e Nicola d'Amati.

È sufficiente una superficiale lettura per avvedersi che le caratteristiche maggiori di questa sua opera sono l'originalità, la modernità dell'impianto e lo sforzo, ben riuscito, di dimostrare la pari dignità degli interessi che vengono a incontrarsi e scontrarsi tra contribuente e fisco. Con questo libro Uricchio non si è allontanato dai classici manuali fondati sulla suddivisione tra una parte generale, dedicata ai principi e alle regole e una parte speciale, dedicata alle singole imposte e alle disposizioni attuative della norma tributaria. Nel contempo, però, egli ha sentito la necessità di cambiare il taglio e il contenuto tradizionale della parte generale, inserendo la materia fiscale nel dibattito culturale sviluppatosi negli ultimi venti anni. Ha in particolare affrontato, con accenti di originalità e con l'ausilio di un ampio bagaglio bibliografico, temi di grande spessore teorico come la nozione di capacità contributiva quale espressione del principio generale di ragionevolezza, i limiti quantitativi e qualitativi dell'imposizione e il bilanciamento attraverso la leva fiscale fra i diritti sociali e il principio del pareggio di bilancio. Tutti temi che la manualistica corrente tende il più delle volte a sottovalutare e di cui, al massimo, si limita a dare atto. Per le stesse ragioni è da sottolineare il forte rilievo dato, nella parte generale, alle disposizioni dello Statuto dei diritti del contribuente e, soprattutto, alla disciplina comunitaria del tributo.

Se poi dalla prima parte si passa alla seconda, descrittiva dei singoli istituti, il risultato che l'Autore raggiunge non è solo quello di un'ampia conoscenza del sistema tributario positivo nella sua complessità, comprese la disciplina sanzionatoria e quella processuale tributaria, ma è anche quello di un'attenta ricostruzione di tali istituti nel loro reale modo di essere e di funzionare. Ne risulta un quadro esaustivo della vigente legislazione, descrittivo anche dei più recenti interventi diretti a far fronte, anche sul piano fiscale alle emergenze che hanno investito il nostro Paese.

Franco Gallo



€ 30,00



Antonio Felice Uricchio

MANUALE
DI
DIRITTO TRIBUTARIO

Seconda edizione
aggiornata alla riforma fiscale 2025

Prefazione di
Franco Gallo

Antonio Felice Uricchio, Professore ordinario di diritto tributario e già Rettore dell'Università degli Studi di Bari Aldo Moro è attualmente Presidente dell'AN-VUR (agenzia nazionale di valutazione del sistema universitario e della ricerca) e componente del Comitato di gestione dell'Agenzia delle Entrate.

Autore di numerose monografie e curatele e di oltre 300 articoli su riviste scientifiche sui temi di finanza pubblica, diritto tributario, politiche ambientali e profili giuridici dell'innovazione tecnologica. È componente della direzione e dei comitati scientifici delle principali riviste tributarie. Ha svolto attività di docenza in diverse università italiane e estere oltre che presso la Guardia di Finanza e la Scuola Superiore dell'economia e delle Finanze.

CACUCCI  EDITORE
BARI

Antonio Felice Uricchio

Manuale
di
diritto tributario

Seconda edizione
aggiornata alla riforma fiscale 2025

Prefazione di
Franco Gallo

CACUCCI  EDITORE
BARI

PROPRIETÀ LETTERARIA RISERVATA

© 2025 Cacucci Editore – Bari

Via Nicolai, 39 – 70122 Bari – Tel. 080/5214220

<http://www.cacuccieditore.it> e-mail: info@cacucci.it

Ai sensi della legge sui diritti d'Autore e del codice civile è vietata la riproduzione di questo libro o di parte di esso con qualsiasi mezzo, elettronico, meccanico, per mezzo di fotocopie, microfilms, registrazioni o altro, senza il consenso dell'autore e dell'editore.

PREFAZIONE

Antonio Uricchio, pur essendosi dedicato in questi ultimi anni con il massimo impegno a svolgere l'importante funzione di Presidente dell'Agenzia Nazionale di Valutazione del Sistema Universitario e della Ricerca (ANVUR), dopo aver ricoperto quella di Rettore dell'Università di Bari Aldo Moro, non ha trascurato la didattica, la ricerca e, tanto meno, la produzione scientifica.

Questo manuale è una prova evidente di ciò. In esso egli ha travasato, con stile limpido, la sua esperienza di professore che è succeduto nella cattedra barese a maestri della scuola pugliese di diritto tributario come Giorgio Tesoro, Achille Donato Giannini e Nicola d'Amati.

È sufficiente una superficiale lettura del manuale per avvedersi che le caratteristiche maggiori di questa sua opera sono l'originalità, la modernità dell'impianto e lo sforzo, ben riuscito, di dimostrare la pari dignità degli interessi che vengono a incontrarsi e scontrarsi tra contribuente e fisco. Con questo libro Uricchio non si è allontanato dai classici manuali fondati sulla suddivisione tra una parte generale, dedicata ai principi e alle regole e una parte speciale, dedicata alle singole imposte e alle disposizioni attuative della norma tributaria. Nel contempo, però, egli ha sentito la necessità di cambiare il taglio e il contenuto tradizionale della parte generale, inserendo la materia fiscale nel dibattito culturale sviluppatosi negli ultimi venti anni. Ha in particolare affrontato, con accenti di originalità e con l'ausilio di un ampio bagaglio bibliografico, temi di grande spessore teorico come la nozione di capacità contributiva quale espressione del principio generale di ragionevolezza, i limiti quantitativi e qualitativi dell'imposizione e il bilanciamento attraverso la leva fiscale fra i diritti sociali e il principio del pareggio di bilancio. Tutti temi che la manualistica corrente tende il più delle volte a sottovalutare e di cui, al massimo, si limita a dare atto. Per le stesse ragioni è da sottolineare il forte rilievo dato, nella parte generale, alle disposizioni dello Statuto dei diritti del contribuente e, soprattutto, alla disciplina comunitaria del tributo.

Se poi dalla prima parte si passa alla seconda, descrittiva dei singoli istituti, il risultato che l'Autore raggiunge non è solo quello di un'ampia conoscenza del sistema tributario positivo nella sua complessità, comprese la disciplina sanzionatoria e quella processuale tributaria, ma è anche quello di un'attenta

ricostruzione di tali istituti nel loro reale modo di essere e di funzionare. Ne risulta un quadro esaustivo della vigente legislazione, descrittivo anche dei più recenti interventi diretti a far fronte, anche sul piano fiscale alle emergenze che hanno investito il nostro Paese.

Franco Gallo
Presidente emerito Corte Costituzionale

Premessa

A distanza di cinque anni dalla prima edizione, ho ritenuto opportuno curare un profondo aggiornamento del volume anche per tenere conto delle numerose e rilevanti modifiche che hanno riguardato l'ordinamento tributario e in particolare di quelle contenute nella legge delega n. 111 del 2023 di riforma del sistema fiscale e nei relativi decreti attuativi (tra i quali quelli riguardanti Statuto dei diritti del contribuente, processo tributario, sanzioni, accertamento, ecc.) come anche dei regolamenti e delle direttive europee adottate nell'ambito del *Next generation UE* e *green deal*. Ho inteso così mettere a disposizione di studenti e studiosi una seconda edizione del manuale, affrontando temi di parte generale e speciale alla luce delle sfide della postmodernità (transizione ecologica, globalizzazione economica, evoluzione tecnologica).

Nel solco tracciato dai manuali curati dai Maestri che hanno illustrato la disciplina nell'Ateneo barese (Giorgio Tesoro¹, Achille Donato Giannini², Nicola d'Amati³), il volume ne segue metodo e impostazione⁴, esaminando, nella prima parte, principi, regole e istituti e, in quelle successive, le singole imposte erariali e locali. L'approccio, per quanto didattico, tiene conto dei contributi della dottrina nazionale e internazionale, oltre che degli orientamenti di giurisprudenza e di prassi amministrativa. Il lavoro è poi il risultato degli insegnamenti ricevuti, del

¹ G. Tesoro, *Appunti di diritto finanziario* Roma, 1936; Id., *Principi del diritto tributario*, Bari, 1938.

² A.D. Giannini, *Lezioni di Diritto finanziario e tributario*, Milano, 1927, *Elementi di Diritto finanziario e contabilità di Stato*, Milano, 1934, *Diritto finanziario e scienza delle finanze*, 1939, *Elementi di Diritto finanziario*, 1945.

³ N. d'Amati, *La progettazione giuridica del reddito* (Padova, 1973/1974), Id., *Lineamenti legislativi e Teoria e pratica del diritto tributario* (Torino, 1985); si vedano poi le diverse edizioni dei manuali editi da Cacucci.

⁴ Cfr. G. Tesoro, *Sull'autonomia del Diritto Finanziario* in *Annali della Regia Università di Bari*, 1936; A.D. Giannini, *Diritto finanziario e scienza delle finanze*, in *Rivista italiana di diritto finanziario*, III (1939), 1, pp. 1 ss., *Circa la pretesa non giuridicità della norma tributaria*, *ibid.*, pp. 50 ss.; Id., *Intorno alla c.d. autonomia del diritto tributario*, *ibid.*, IV (1940), 1, pp. 57 e ss.; N. d'Amati, *Il discorso sul metodo nel diritto finanziario*, in *Jus*, 1958; Id., *Diritto Finanziario*, Bari, 1984.

costante confronto e dei preziosi consigli del prof. Franco Gallo, che mi è stato sempre vicino e che mi ha onorato della Sua autorevole prefazione.

Last but not least esprimo un vivo e caloroso ringraziamento alla casa editrice Cacucci che da tempo accoglie i miei scritti, ai miei allievi e amici Nicola Fortunato, Gianluca Selicato, Mario Aulenta, Salvatore Antonello Parente, Nicolò Treglia, Tommaso Calculli, Lucrezia Valentina Caramia, Cosimo Angarano, Luigi Iacobellis per la generosa collaborazione che hanno assicurato nell'aggiornamento del volume e alla mia famiglia per la pazienza, la comprensione e il costante sostegno nell'attività di studio e di ricerca.

Indice

Prefazione di Franco Gallo	V
Premessa	VII

PARTE PRIMA I PRINCIPI

CAPITOLO I

Il diritto tributario, le sue partizioni e le prospettive di sviluppo

1. Introduzione al lessico tributario	3
2. Il fenomeno finanziario tra diritto della finanza pubblica e diritto tributario	4
3. Il diritto tributario interno, sovranazionale, internazionale e globale	6
4. Il diritto tributario regionale e locale	8

CAPITOLO II

Le fattispecie imponibili e il principio di capacità contributiva

1. La fattispecie imponibile	11
2. Il principio di capacità contributiva e l'equo riparto	12
3. Il principio di ragionevolezza nell'esercizio della potestà di imposizione	16
4. Capacità contributiva e fini extra fiscali. Tributi di scopo e fiscalità ambientale	17
5. Le fattispecie tributarie: possibili classificazioni	20
6. La soggettività tributaria	22
7. La parasoggettività tributaria: sostituto e responsabile d'imposta	24

CAPITOLO III

Entrate pubbliche, tributi e prestazioni patrimoniali imposte

1.	La rappresentazione di entrate e spese pubbliche nel bilancio dello Stato	27
2.	La nozione di prestazioni patrimoniali imposte	28
3.	La nozione di tributo	30
4.	L'imposta e il finanziamento delle spese pubbliche secondo capacità contributiva	31
5.	Gli elementi fondamentali dell'imposta. Il principio di progressività	33
6.	La tassa	34
7.	Il contributo fiscale	36
8.	Il monopolio fiscale	37

CAPITOLO IV

**Le fonti del diritto tributario
e il principio di legalità dell'imposizione**

1.	Riserva "relativa" di legge e pluralismo delle fonti del diritto tributario	39
2.	I decreti legislativi e i decreti legge	41
3.	Le leggi regionali	42
4.	La potestà regolamentare degli enti pubblici territoriali	46
5.	Direttive e circolari amministrative	46
6.	L'efficacia della legge tributaria nello spazio	47
7.	L'efficacia della legge nel tempo	48
8.	L'interpretazione delle leggi tributarie	49

CAPITOLO V

**Finanza pubblica europea
e sovranità impositiva interna**

1.	I vincoli europei in ordine al sistema delle fonti	51
2.	Il principio di equilibrio finanziario e la nuova governance finanziaria europea	52
3.	La convenzione europea dei diritti dell'uomo e diritto tributario	53

CAPITOLO VI

**Lo statuto dei diritti del contribuente.
I principi generali dell'ordinamento tributario**

1.	Lo Statuto del contribuente: natura giuridica e superiorità assiologica	55
----	---	----

2.	Le disposizioni dello Statuto riguardanti l'esercizio della funzione legislativa	56
3.	Le disposizioni riguardanti le amministrazioni fiscali	57
4.	L'interpello ordinario e i nuovi interpelli	59
5.	Principi di collaborazione, buona fede, affidamento e contraddittorio. Diritti del contribuente nella verifica fiscale	60
6.	L'abuso del diritto	61
7.	Il Garante del contribuente	62
8.	L'autotutela tributaria	63

PARTE SECONDA

IL SISTEMA DEI TRIBUTI

CAPITOLO I

L'evoluzione del sistema fiscale e le imposte sul reddito

1.	Dai tentativi di codificazione alla riforma tributaria degli anni '70	67
2.	Riforma e controriforma tributaria: dalla legge delega n. 825 del 1971 alla legge delega n. 111 del 2023	69
3.	L'imposta sul reddito delle persone fisiche: natura e requisiti	69
4.	I soggetti passivi dell'imposta sul reddito delle persone fisiche	70
5.	Le fattispecie imponibili e le categorie del reddito	72
6.	Concetto legislativo di reddito	72
7.	Il periodo d'imposta	73

CAPITOLO II

I redditi fondiari

1.	I redditi fondiari e il catasto	75
2.	I redditi dominicali e i redditi agrari	76
3.	Il reddito dei fabbricati e la cedolare secca sugli affitti	79
4.	I redditi fondiari e l'imposizione personale. I tentativi di riforma del catasto rimasti (quasi del tutto) inattuati	81

CAPITOLO III

I redditi di capitale

1.	Definizione della categoria. Gli interessi	85
2.	Gli utili derivanti dalla partecipazione in società ed enti soggetti a Ires	86

3.	Interessi e altri proventi delle obbligazioni e titoli simili e degli altri titoli diversi dalle azioni e titoli simili	88
4.	Utili derivanti dai contratti di associazione in partecipazione	89
5.	Utili corrisposti a mandanti o fiducianti da società o enti che hanno per oggetto la gestione di masse patrimoniali	89
6.	Proventi derivanti da riporti e pronti contro termine su titoli e valute ovvero da mutui di titoli garantiti	90
7.	Guadagni differenziali	90
8.	Compensi per prestazioni di fidejussioni o di altre garanzie	91
9.	Rendite perpetue e altre prestazioni assimilate	91
10.	Altri proventi in misura definita derivanti dall'impiego di capitale	91
11.	Determinazione del reddito	92
12.	Prospettive di unificazione delle rendite finanziarie nella delega fiscale	92

CAPITOLO IV

I redditi di lavoro dipendente

1.	Il lavoro nell'imposizione sul reddito. La categoria dei redditi di lavoro dipendente	95
2.	Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	97
3.	La determinazione del reddito di lavoro dipendente	98
4.	Determinazione dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	100

CAPITOLO V

I redditi di lavoro autonomo

1.	Nozione di reddito di lavoro autonomo	101
2.	Determinazione del reddito	102
3.	I redditi equiparati a quelli di lavoro autonomi	104

CAPITOLO VI

I redditi di impresa

1.	L'impresa e i redditi di impresa nella legislazione tributaria	107
2.	Disposizioni applicabili alle imprese individuali	109
3.	Determinazione del reddito e "doppio binario"	109
4.	Beni relativi all'impresa	111
5.	Le imprese minori	111

CAPITOLO VII

I redditi diversi

1.	Inquadramento della categoria	113
2.	Redditi derivanti da attività commerciali o di lavoro autonomo esercitate in modo occasionale: le plusvalenze	113
2.	Altri redditi	115

CAPITOLO VIII

Reddito complessivo e determinazione dell'IRPEF

1.	La base imponibile	117
2.	Redditi esclusi dalla base imponibile. La tassazione separata	117
3.	Oneri deducibili e detrazioni di imposta	118
4.	I redditi familiari	120
5.	Redditi prodotti in forma associata	121

CAPITOLO IX

Imposta sul reddito delle società

1.	Dall'Irpeg all'Ires	123
2.	I soggetti passivi del tributo	124
3.	Stato ed enti pubblici	125
4.	La determinazione del tributo	126
5.	I componenti positivi del reddito d'impresa. a) ricavi	127
6.	b) variazione delle rimanenze e valutazione dei titoli	128
7.	c) Plusvalenze, sopravvenienze e altri proventi	129
8.	I componenti negativi di reddito: a) spese per prestazioni di lavoro; b) oneri fiscali e contributivi; c) oneri di utilità sociale	131
9.	d) accantonamenti e ammortamenti	132
10.	e) minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive, perdite, interessi passivi	134
11.	I principi di competenza e di inerenza	135
12.	La trasparenza fiscale	137
13.	Il consolidato nazionale	138
14.	Il consolidato mondiale	140
15.	Enti non commerciali	141
16.	Società e enti non residenti	143

CAPITOLO X

L'imposta sul valore aggiunto

1.	Istituzione dell'Iva. Natura e inquadramento del tributo	145
2.	Il requisito soggettivo	146
3.	Il requisito oggettivo: cessioni di beni e prestazioni di servizi	148
4.	Il requisito territoriale	149
5.	Le importazioni e le operazioni intracomunitarie	150
6.	Il momento impositivo	152
7.	Dall'operazione imponibile al volume d'affari. La neutralità del tributo. Rivalsa e detrazione	153
8.	Versamento del tributo e obblighi formali: fatturazione, dichiarazione, tenuta e conservazione di registri e documenti	155
9.	I regimi speciali dell'IVA	158
10.	La revisione della disciplina dell'imposta sul valore aggiunto	159

CAPITOLO XI

**Le imposte sull'attività giuridica:
registro, bollo, successioni, ipotecarie e catastali**

1.	L'imposta di registro	161
2.	L'imposta di bollo	169
3.	Il contributo unificato sugli atti giudiziari	171
4.	L'imposta sulle successioni e donazioni	173
5.	Le imposte ipotecarie e catastali	175

CAPITOLO XII

I tributi doganali

1.	Fattispecie imponibile e soggettività	177
2.	Determinazione del tributo e dichiarazione doganale	178
3.	Rimedi giustiziali e giurisdizionali	181
4.	La revisione della disciplina doganale in attuazione della legge delega n. 111/2023	182

CAPITOLO XIII

I tributi delle Regioni e degli enti locali

1.	La fiscalità degli enti locali dalla Costituzione ad oggi	183
2.	Le entrate regionali tra tributi, compartecipazione al gettito di tributi erariali, quote del fondo perequativo, risorse aggiuntive e interventi speciali	184

<i>Indice</i>	XV
3. L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	186
4. Gli altri tributi regionali	188
5. I tributi comunali	189
6. I tributi delle province e delle città metropolitane	194
7. Prospettive di riforma della fiscalità locale e nuova legge delega	194

CAPITOLO XIV

I nuovi tributi

1. Premessa	197
2. La fiscalità alimentare e la Sugar tax	197
3. Il tributo sul consumo dei manufatti di plastica con singolo impiego	198
4. L'Imposta sui Servizi Digitali (ISD)	200

PARTE TERZA

PROCEDIMENTO, PROCESSO E SANZIONI

CAPITOLO I

La dichiarazione tributaria

1. Strumenti di partecipazione della conoscenza e dichiarazioni tributarie	203
2. Requisiti e contenuto delle dichiarazioni	204
3. Natura giuridica delle dichiarazioni tributarie	205
4. La retrattabilità delle dichiarazioni	206
5. Il concordato preventivo biennale	207

CAPITOLO II

L'accertamento tributario

1. Introduzione	209
2. Le Agenzie fiscali	211
3. I poteri istruttori degli uffici fiscali: accessi, ispezioni, verifiche	211
4. La liquidazione delle imposte dovute in base alle dichiarazioni e il controllo formale	214
5. I termini di decadenza della funzione accertativa	216
6. L'accertamento in rettifica. L'accertamento analitico, sintetico e induttivo	216
7. L'accertamento d'ufficio	219
8. L'accertamento in base a studi di settore e indicatori sintetici di affidabilità	219
9. L'accertamento parziale e integrativo	220
10. L'accertamento con adesione	220
11. L'avviso di accertamento	222

CAPITOLO III
La riscossione

1.	La riscossione tributaria: a) le ritenute	225
2.	b) i versamenti diretti	226
3.	c) l'iscrizione delle imposte nei ruoli	227
5.	Il riordino del sistema della riscossione dei tributi	228

CAPITOLO IV
**Le sanzioni tributarie
penali e amministrative**

1.	Il potere punitivo nel sistema tributario	231
2.	La disciplina delle sanzioni penali tributarie	233
3.	La dichiarazione fraudolenta	239
4.	La dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	240
5.	La dichiarazione infedele	242
6.	L'omessa dichiarazione	243
7.	Regole comuni in materia sanzionatoria penale tributaria	244
8.	Le sanzioni tributarie amministrative	246

CAPITOLO V
Il processo tributario

1.	Gli organi della giustizia tributaria	251
2.	Il riordino della giustizia tributaria	251
3.	Rapporto tra processo tributario e processo civile. Il rinvio recettizio alle disposizioni del codice di procedura civile	253
4.	La giurisdizione delle Corti di Giustizia Tributaria	253
5.	Atti impugnabili e giudizio dinanzi la Corte di Giustizia Tributaria di primo grado	254
6.	Tutela cautelare e conciliazione giudiziale	260
7.	Le impugnazioni e l'esecuzione della sentenza	263