

DIRITTO TRIBUTARIO



Dott. Giuseppe Laganà

«La struttura della norma tributaria»

Tratti dalle lezioni tenute nelle Università

2020/2021

LA STRUTTURA DELLA NORMA TRIBUTARIA



NORME A STRUTTURA CHIUSA

In cui viene preso in considerazione l'accadimento in un dato momento temporale, senza che accadimenti passati o futuri possano determinare modifiche (è il caso dei **tributi istantanei** come l'imposta di registro, l'imposta di bollo, ecc...)



NORME A STRUTTURA APERTA

In cui il tempo incide sulla relativa formazione. Infatti vengono presi in considerazione accadimenti in relazione a variazioni economiche in aumento o in diminuzione che si verificano in un determinato periodo d'imposta. Ad ogni periodo di imposta corrisponde un'obbligazione tributaria autonoma (è il caso dei ccdd **tributi periodici** come l'IRPEF, l'IRES, l'IVA, ecc..).

LA STRUTTURA DELLA NORMA TRIBUTARIA



NORME STATICHE

Disciplinanti in termini generali ed astratti i fatti economici espressivi di capacità contributiva (presupposto, soggetti passivi, base imponibile, misura del tributo ed eventuali altre).



FATTISPECIE TRIBUTARIA

Essa descrive il fatto a rilevanza tributaria, ne detta le regole di stima, individua i soggetti tenuti al pagamento e dispone la misura del tributo.



OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA

Essa costituisce l'effetto del verificarsi del fatto ipotizzato nella fattispecie tributaria.



NORME SOSTANZIALI (O IMPOSITRICI)

Definiscono ed individuano gli elementi essenziali del tributo.

COSTITUISCONO IL PUNTO CENTRALE NELL'APPLICAZIONE DEL TRIBUTO

a. **"Il PRESUPPOSTO OGGETTIVO** è il fatto o il complesso di fatti al cui verificarsi il tributo si rende dovuto". **NB!** Concetto **distinto** da quello di **oggetto del tributo**.

Classificazione delle imposte in base al presupposto oggettivo:

1. **dirette:** assumono come presupposto indici diretti di forza economica (reddito o patrimonio);
2. **indirette:** colpiscono fatti che palesano in via indiretta tale forza (consumi, trasferimenti di ricchezza, affari, ecc.);
3. **periodiche:** il presupposto si determina in un *periodo di imposta* che solitamente coincide con l'anno solare;
4. **istantanee:** per ogni singolo evento, che ne forma il presupposto, sorge un'unica e distinta obbligazione.

Casi di **deroga**

- a. **Fattispecie agevolative:** definiscono il presupposto in termini negativi o restrittivi sottraendovi fatti ritenuti incompatibili con la capacità contributiva colpita o con specifiche esigenze politico-sociali riconosciute. Fenomeno dell'**EROSIONE**.
- b. **Fattispecie sostitutive (o regime fiscale sostitutivo):** sottraggono un certo presupposto all'imposta che normalmente vi sarebbe dovuta e lo sottopongono in via derogatoria ad altro tributo.
- c. **Fattispecie equiparate o assimilate:** ricomprendono espressamente nell'area di un tributo un fatto o una situazione, che altrimenti non vi rientrerebbero, in virtù della presenza di presupposto simile.

↓
considerate "equivalenti" per indizi analoghi di potenzialità economica

↙ ↘
motivate da scelte di politica fiscale oppure da finalità antielusive

- d. **Fattispecie supplementari o surrogatorie:** ricomprendono espressamente nell'area di un tributo un fatto o una situazione, che altrimenti non vi rientrerebbero, nonostante l'assenza del presupposto.



NORME DINAMICHE

Disciplinanti le regole idonee per la concreta attuazione del tributo (configurazione dell'obbligazione tributaria ed estinzione della medesima). **Tali norme traducono la fattispecie astratta in ipotesi di concreta imposizione.**



NORME FORMALI (O PROCEDIMENTALI)

Rappresentano quelle norme dell'ordinamento tributario che disciplinano il **procedimento di attuazione della norma tributaria**. Rientrano tra queste:

- a. **procedimentali:** dirette a disciplinare obblighi strumentali (o tributari)
- b. **processuali:** assicurano al contribuente e ai terzi coinvolti di ottenere tutela giurisdizionale dinanzi agli organi del contenzioso tributario rispetto ad eventuali pretese illegittime o infondate.
- c. **sanzionatorie:** dirette a sanzionare, con provvedimenti amministrativi o penali, i comportamenti che violano le norme sostanziali o formali relative all'attuazione del tributo.

NORME CON OGGETTO TRIBUTARIO

Rientrano tra queste:

- d. **norme costituzionali** (artt. 23, 53, ecc..)
- e. **norme internazionali** (Convenzioni contro le doppie imposizioni, ecc..)
- f. **norme comunitarie** (Raccomandazioni, Direttive, ecc..)
- g. **norme civilistiche** (Privilegio, credito d'imposta, ecc..)
- h. **norme processuali civili** (Competenza del Tribunale - ex. Art. 9 c.p.c., ecc..)

b. "Il **PRESUPPOSTO SOGGETTIVO** è espressione di colui che ha posto in essere il fatto manifestativo della capacità contributiva". Previsione di **figure particolari** (sostituto e responsabile d'imposta) a cui la capacità contributiva non si riferisce in maniera immediata.

Classificazione delle imposte dirette in base al presupposto soggettivo:

1. **reali**: danno peso esclusivamente all'oggetto dell'imposta: una particolare categorie di reddito o una classe di patrimonio.
2. **personali**: tassano gli stessi oggetti, ma tenendo conto delle caratteristiche proprie di chi percepisce il reddito o possiede il patrimonio.

c. "La **BASE IMPONIBILE** costituisce la grandezza che misura la capacità contributiva manifestata dal presupposto". Previsione legislativa di determinazione della **composizione** e dei criteri di **misurazione (artt. 3, comma 1, DPR 917/1986 e 13, comma 1, DPR 633/1972)**.

d. "Il **TASSO E L'ALiquOTA D'IMPOSTA** sono l'entità od il coefficiente da applicare alla base imponibile per ottenere l'ammontare dell'imposta.

Classificazione del tasso di imposta:

1. **fisso (propriamente detto "tasso")**: si sostanzia in un valore costante ed immutabile al variare della base imponibile;
2. **variabile**: si sostanzia in un'aliquota che può essere:
 - a. **proporzionale**: quando l'aliquota è costante. L'ammontare dell'imposta aumenta in misura proporzionale all'aumento della base imponibile.
 - b. **progressiva**: quando, all'aumentare dell'imponibile, l'aliquota media aumenta in misura più che proporzionale rispetto all'imponibile. Esistono 4 tipi di progressività: **per detrazione, per classi, per scaglioni, continua**.
 - c. **regressiva**: quando, all'aumentare dell'imponibile, l'aliquota media decresce quindi l'ammontare dell'imposta aumenta in misura meno che proporzionale rispetto all'imponibile.