

DIRITTO TRIBUTARIO



Johndel De Ocampo

«Estinzione dell'obbligazione tributaria»

MAPPA CONCETTUALE RAGIONATA

Tratti dalle lezioni tenute del Prof. Nicolò Pollari nelle Università

2019/2020

Obbligazione tributaria

→ è ascrivibile al genus delle obbligazioni di diritto pubblico

→ tuttavia è pacificamente ammessa l'obbligatorietà delle norme del codice civile che disciplinano l'obbligazione sotto il «profilo strutturale»

→ fermo restando che la disciplina (dell'obbligazione tributaria) è di fonte esclusivamente legale e, come tale, sottratta all'autonomia negoziale delle parti

→ ha carattere patrimoniale

→ è indisponibile

→ principio di legalità
(limite formale)

→ Principio di capacità contributiva (limite sostanziale)

} solo la Legge può derogare a tale indisponibilità

Estinzione dell'obbligazione tributaria

- Ogni tipo di obbligazione si considera estinta -----> con la soddisfazione dell'interesse del creditore.
- Stante l'indisponibilità dell'obbligazione tributaria **non** sono ammesse

- Rottamazione
- Remissione del debito
- Rinunzia preventiva all'obbligazione

Strumenti e metodi dell'estinzione

- Adempimento → è la forma tipica
- Compensazione → per lungo tempo inapplicabile
- Decadenza e prescrizione
- Altre cause estintive

Adempimento

Si attua:

Con il **pagamento**

ma

talvolta sono anche ammessi:

Datio in solutum

Imposte sui redditi ed
imposte sulle successioni

di beni di interesse

storico

artistico

archeologico

previa accettazione del creditore

Realizzo diretto delle opere

(art. 16 DPR 380/2001)

a scomputo della quota (totale o parziale) del contributo sulle opere di urbanizzazione

Compensazione

→ Ammessa solo nei casi espressamente previsti

→ Art 8 Statuto del Contribuente:
l'obbligazione tributaria può essere estinta anche mediante compensazione

→ Verticale

→ Stesso tributo (il primo ammesso è stato l'IVA)

→ Orizzontale

→ Tributi diversi ma dello stesso *genus* → fino a comprendere (art 17 Dlgs 241/1997)

→ Crediti e debiti relativi a:

- prestazioni disomogenee (tributarie e parafiscali)
- e tra enti impositori diversi

Decadenza e Prescrizione

Decadenza

Mancato esercizio dei poteri amministrativi (emissione di atti impositivi o formazione del ruolo e notifica della cartella di pagamento) entro un certo termine.

I termini:

- Sono diversi da imposta ad imposta
- Operano anche a sfavore del contribuente/potere di chiedere il rimborso dell'imposta (art 38 DPR 602/73)

Prescrizione

Del credito ormai liquido ed esigibile ma mai azionato
{mancato esercizio, nei tributi, di diritti già esistenti
[credito certo nell' «*an*» e nel «*quantum*» e notificato (art 2935 cc)]
[termine decennale dalla notifica (art. 2946cc)]}

Cioè, imposta amministrativamente definita per:

- Mancata impugnazione
- Sentenza «passata in giudicato» (per estinzione dell'iter giudiziario)

Altre cause estintive

Confusione → Strumento non difforme da quello contemplato nel codice civile

→ La qualità del debitore e del creditore convergono in uno stesso soggetto
(unico es. in natura tributaria prospettabile: devoluzione all'Ente impositore dell'eredità del contribuente creditore)

Condono(1) → La Legge consente di definire, in via agevolata, l'obbligazione tributaria (2)

Definizione agevolata

→ degli atti emessi dall'AE (verbali, inviti al contraddittorio, atti di accertamento, di contestazione o irrogazione di sanzioni

e

→ delle liti pendenti di fronte alle Commissioni Tributarie ed alla Corte di Cassazione

1. Dall'unità D'Italia: oltre 80

2. Da ultimo 3 edizioni di «rottamazione»(dei carichi affidati agli Agenti della Riscossione, comprese sanzioni, interessi di mora e di dilazione e le «norme aggiuntive»)