



Corso di lezioni di

# ***Diritto tributario***

*Prof. Giuseppe Pizzonia*

---

# LA DICHIARAZIONE

Università *Mediterranea*  
Corso di laurea L-33 - Scienze Economiche  
a.a. 2022-2023



# Fiscalità di massa e obblighi formali

Il sistema tributario vigente è improntato sulla collaborazione e sulla spontaneità della condotta del contribuente

L'Amministrazione finanziaria ha funzioni di controllo e, all'occorrenza, repressive del comportamento dei contribuenti

L'ordinamento prevede l'adempimento di obblighi strumentali, diversi dal pagamento, posti sia a carico dei contribuenti che di altri soggetti e necessari per l'attuazione dell'obbligazione tributaria

Questi obblighi costituiscono prestazioni personali imposte e sono quindi soggetti alla riserva di legge (art. 23 Cost.)



# Obblighi e oneri formali - alcuni esempi

Obblighi di:

- fatturazione
- documentazione (scontrini e ricevute fiscali)
- registrazione e contabilizzazione
- comunicazione
- risposta a questionari, inviti e richieste
- dichiarazione
- formulare istanze di interpello

# La dichiarazione in generale

E' l'atto mediante il quale principalmente si realizza la collaborazione del contribuente nella attuazione dell'obbligazione tributaria

Non tutti i tributi prevedono una dichiarazione

Quando è prevista, è disciplinata dalle norme relative ai singoli tributi. Manca una disciplina unitaria

Può essere un adempimento periodico, o *una tantum*

**Esempi:** dichiarazione dei redditi, dichiarazione IVA, dichiarazione del sostituto d'imposta, dichiarazione di inizio attività, dichiarazione IMU



# La dichiarazione - segue

La dichiarazione può avere un contenuto articolato:

- può essere relativa a uno o più tributi
- contiene i dati relativi al presupposto ed all'imponibile
- può contenere il calcolo delle imposte dovute
- può richiedere l'indicazione di altri dati ed informazioni rilevanti
- può contenere l'esercizio di opzioni e manifestazioni di volontà

# La dichiarazione - caratteristiche

La dichiarazione tributaria è un atto:

- **Obbligatorio.** Deve essere predisposta nei casi stabiliti dalla legge
- **Vincolato.** Forma, contenuto ed effetti sono predeterminati per legge (c.d. *mero atto*)
- **Recettizio.** E' valida solo se presentata all'ente impositore, entro i termini stabiliti dalla legge, decorsi i quali si considera omessa (es. la dichiarazione dei redditi presentata oltre novanta giorni dal termine si considera omessa). Oggi prevale la presentazione telematica

La violazione delle norme in materia di dichiarazione (sul contenuto termini, etc.) comporta l'applicazione di sanzioni



# La dichiarazione - natura giuridica

La natura giuridica della dichiarazione è composita

Dichiarazione di  
scienza  
qualificata

Porta a conoscenza dell'ente  
impositore varie informazioni (dati  
e notizie), secondo schemi  
predeterminati



# La dichiarazione - natura giuridica - segue

Dichiarazione di  
volontà

Oltre a dati e notizie, la dichiarazione può contenere la manifestazione di volontà del contribuente rispetto e scelte e richieste previste dalla legge (es. opzione per regimi particolari; richiesta di agevolazioni)



# La dichiarazione - funzioni

La dichiarazione tributaria assolve diverse funzioni

Funzioni relative  
all'obbligazione  
tributaria - effetti  
giuridici

- obbliga il contribuente a versare i tributi dovuti in base a quanto dichiarato
- attribuisce all'ente impositore il diritto di riscuotere, anche coattivamente, i tributi dovuti in base a quanto dichiarato



# La dichiarazione - funzioni

Funzioni relative  
ai controlli

- L'ente impositore attua controlli su quanto dichiarato
  - Liquidazione
  - Controlli formali
  - Controlli sostanziali

# La dichiarazione - tipologie

- Dichiarazione dei redditi (delle persone fisiche, delle società, degli enti)
- Dichiarazione Irap
- Dichiarazione IVA
- Dichiarazione del sostituto d'imposta
- Dichiarazione di successione
- Dichiarazione IMU

# La rettificabilità della dichiarazione

In quanto *dichiarazione di scienza* la dichiarazione può essere rettificata per correggere errori ed omissioni

E' possibile la rettifica *a favore* del contribuente e *contro* il contribuente (dichiarazione integrativa)

In entrambi i casi, è possibile entro i termini stabiliti per l'accertamento tributario

Nel caso di dichiarazione *contro*, è possibile l'applicazione di sanzioni, eventualmente ridotte mediante l'istituto del *ravvedimento*



# La rettificabilità della dichiarazione - segue

Se dalla dichiarazione rettificata emerge un credito (o un maggior credito), è possibile, a certe condizioni, la compensazione

Altrimenti, occorre chiedere il rimborso

E' sempre ammessa, in sede di accertamento o di giudizio, la possibilità di far valere eventuali errori, di fatto o di diritto, che abbiano inciso sull'obbligazione tributaria, determinando un maggiore imponibile, una maggiore imposta o un minor credito



# La dichiarazione - soggetti obbligati

A titolo di esempio, nelle imposte sul reddito, ai sensi dell'art. 1 D.P.R. 600/1973 l'obbligo è a carico:

- in generale, di ogni soggetto che nel periodo d'imposta ha posseduto redditi, anche se non ne consegue alcun debito d'imposta;
- dei soggetti tenuti alla redazione di scritture contabili anche se non conseguono redditi

# Casi di esonero

Sono previsti casi di esonero dalla presentazione della dichiarazione

## CASI DI ESONERO

È esonerato dalla presentazione della dichiarazione il contribuente che possiede esclusivamente i redditi indicati nella prima colonna, se si sono verificate le condizioni descritte nella seconda colonna. <i>L'esonero non si applica se il contribuente deve restituire in tutto o in parte, il bonus Irpef.</i>	
TIPO DI REDDITO	CONDIZIONI
Abitazione principale, relative pertinenze e altri fabbricati non locati (*)	1. Redditi corrisposti da un unico sostituto d'imposta obbligato ad effettuare le ritenute di acconto o corrisposti da più sostituti purché certificati dall'ultimo che ha effettuato il conguaglio  2. Le detrazioni per coniuge e familiari a carico sono spettanti e non sono dovute le addizionali regionale e comunale
Lavoro dipendente o pensione	
Lavoro dipendente o pensione + Abitazione principale, relative pertinenze e altri fabbricati non locati (*)	
Rapporti di collaborazione coordinata e continuativa compresi i lavori a progetto. <i>Sono escluse le collaborazioni di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale rese in favore di società e associazioni sportive dilettantistiche</i>	
Redditi esenti. <i>Esempi: rendite erogate dall'Inail esclusivamente per invalidità permanente o per morte, alcune borse di studio, pensioni di guerra, pensioni privilegiate ordinarie corrisposte ai militari di leva, pensioni, indennità, comprese le indennità di accompagnamento e assegni erogati dal Ministero dell'Interno ai ciechi civili, ai sordi e agli invalidi civili, sussidi a favore degli handicappati, pensioni sociali</i>	
Redditi soggetti ad imposta sostitutiva (diversi da quelli soggetti a cedolare secca). <i>Esempi: interessi sui BOT o sugli altri titoli del debito pubblico</i>	
Redditi soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta. <i>Esempi: interessi sui conti correnti bancari o postali; redditi derivanti da lavori socialmente utili</i>	
(*) L'esonero non si applica se il fabbricato non locato è situato nello stesso comune dell'abitazione principale.	

# Casi di esonero - segue

## CASI DI ESONERO CON LIMITE DI REDDITO

È esonerato dalla presentazione della dichiarazione il contribuente che possiede esclusivamente i redditi indicati nella prima colonna, nei limiti di reddito previsti nella seconda colonna, se si sono verificate le condizioni descritte nella terza colonna. L'esonero non si applica se il contribuente deve restituire in tutto o in parte, il bonus Irpef.		
TIPO DI REDDITO	LIMITE DI REDDITO (uguale o inferiore a)	CONDIZIONI
Terreni e/o fabbricati (comprese abitazione principale e sue pertinenze)	500	
Lavoro dipendente o assimilato + altre tipologie di reddito (*)	8.000	Periodo di lavoro non inferiore a 365 giorni Periodo di pensione non inferiore a 365 giorni.
Pensione + altre tipologie di reddito (*)	8.000	Le detrazioni per coniuge e familiari a carico sono spettanti e non sono dovute le addizionali regionale e comunale. Se il sostituto d'imposta ha operato le ritenute il contribuente può recuperare il credito presentando la dichiarazione.
Pensione + terreni + abitazione principale e sue pertinenze (box, cantina, ecc.)	7.500 (pensione) 185,92 (terreni)	
Pensione + altre tipologie di reddito (*)	8.000	Periodo di pensione non inferiore a 365 giorni.  Le detrazioni per coniuge e familiari a carico sono spettanti e non sono dovute le addizionali regionale e comunale. Se il sostituto d'imposta ha operato le ritenute il contribuente può recuperare il credito presentando la dichiarazione.
Assegno periodico corrisposto dal coniuge + altre tipologie di reddito (*). È escluso l'assegno periodico destinato al mantenimento dei figli	8.000	
Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi per i quali la detrazione prevista non è rapportata al periodo di lavoro.  Esempi: compensi percepiti per l'attività libero professionale intramuraria del personale dipendente dal Servizio sanitario nazionale, redditi da attività commerciali occasionali, redditi da attività di lavoro autonomo occasionale	4.800	
Compensi derivanti da attività sportive dilettantistiche	30.658,28	
(*) Il reddito complessivo deve essere calcolato senza tenere conto del reddito derivante dall'abitazione principale e sue pertinenze		

# Casi di esonero – segue

- E' sempre possibile presentare la dichiarazione, anche se esonerati (per esempio quando si ha interesse a recuperare le detrazioni spettanti per oneri sostenuti o chiedere rimborsi relativi a crediti o eccedenze di versamenti che derivano dalle dichiarazioni degli anni precedenti o da acconti versati)
- Se più soggetti sono obbligati a presentare la medesima dichiarazione, ove questa sia presentata da uno di essi gli altri sono esonerati
- Per le persone fisiche legalmente incapaci l'obbligo della dichiarazione spetta al legale rappresentante