

Ar2

Nicolò Pollari, Roberto Pollari, Raffaele Barberio

Fondamentali del diritto tributario spagnolo

Istituti e sistema fiscale





Aracne editrice

www.aracneeditrice.it
info@aracneeditrice.it

Copyright © MMXVII
Gioacchino Onorati editore S.r.l. – unipersonale

www.gioacchinoonoratieditore.it
info@gioacchinoonoratieditore.it

via Vittorio Veneto, 20
00020 Canterano (RM)
(06) 45551463

ISBN 978-88-255-0266-4

*I diritti di traduzione, di memorizzazione elettronica,
di riproduzione e di adattamento anche parziale,
con qualsiasi mezzo, sono riservati per tutti i Paesi.*

*Non sono assolutamente consentite le fotocopie
senza il permesso scritto dell'Editore.*

I edizione: maggio 2017

Indice

7 Prefazione Nicolò Pollari

9 Capitolo I *Fondamenti costituzionali del diritto tributario spagnolo*

1.1. Introduzione, 9 – 1.2. La finanza pubblica nella Costituzione spagnola, 13 – 1.2.1. *Principi generali del diritto finanziario*, 16 – 1.2.2. *Principio di legalità finanziaria*, 16 – 1.2.3. *Principio di giustizia finanziaria*, 18 – 1.2.4. *Principio de control de la actividad financiera*, 22 – 1.2.5. *Principio di redistribuzione del reddito e della ricchezza*, 23 – 1.2.6. *Principios de solidaridad y coordinación entre las Haciendas Públicas, Central y Autónoma*, 23 – 1.3. Principi specifici di Diritto Tributario, 24 – 1.3.1. *Principio de irretroactividad de las sanciones*, 25 – 1.3.2. *Principio de no privación de libertad*, 26 – 1.3.3. *Principio de territorialidad*, 26 – 1.4. I principi relativi alla spesa pubblica, 26 – 1.4.1. *Principio de anualidad*, 26 – 1.4.2. *Principio de universalidad*, 27 – 1.4.3. *Principio de unidad*, 27 – 1.4.4. *Principio de estabilidad presupuestaria*, 27 – 1.5. El derecho presupuestario, 29 – 1.5.1. *Concetto*, 29 – 1.5.2. *Contenuto*, 31 – 1.6. Las leyes de estabilidad presupuestaria, 34 – 1.6.1. *Ley orgánica de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera*, 35 – 1.7. La Ley General Presupuestaria (La legge Generale di bilancio), 51 – 1.7.1. *Introduzione*, 51 – 1.7.2. *Struttura*, 52 – 1.7.3. *Principi generali*, 52 – 1.8. Finanza pubblica titolare dei diritti e doveri, 60 – 1.8.1. *Introduzione*, 60 – 1.8.2. *Diritti delle finanze pubbliche*, 61 – 1.8.3. *Obligaciones de la hacienda pública*, 65.

69 Capitolo II *Il Diritto tributario generale*

2.1. Diritto tributario: concetto generale e fonti del diritto, 69 – 2.1.1. *Legge generale fiscale*, 75 – 2.1.2. *Principi generali*, 76 – 2.2. Tributi: concetto e classificazione, 91 – 2.2.1. *Definizione*, 91 – 2.2.2. *Classificazione*, 93 – 2.3. Il fatto imponibile, 100 – 2.3.1. *Nozione giuridica.*, 100 – 2.3.2. *No sujeción y exención*, 101 – 2.3.3. *El Devengo*, 103 – 2.4. Generalità dei soggetti attivi, 104 – 2.4.1. *L'amministrazione finanziaria*, 105 – 2.5. Soggetti passivi, 108 –

2.5.1. *Gli obligados tributarios*, 108 – 2.5.2. *Soggetti passivi: contribuenti e sostituti*, 111 – 2.6. La base imponibile, 113 – 2.7. La base liquidabile (Reddito imponibile), 116 – 2.8. Tipos de gravamen (aliquote fiscali), 117 – 2.8.1. *Concetto*, 117 – 2.8.2. *Classes de gravamen*, 117 – 2.9. Cuota y deuda tributaria, 118 – 2.9.1. *Cuota tributaria*, 118 – 2.9.2. *La deuda tributaria (debito fiscale)*, 119.

121 Capitolo III

Il procedimiento de gestión tributaria

3.1. El procedimiento de gestión tributaria, 121 – 3.2. La declaración tributaria, 123 – 3.2.1. *Procedimiento iniciado mediante declaración (artt. 128 a 130 de la LGT)*, 125 – 3.3. *Comprobación, investigación y obtención de información*, 126 – 3.3.1. *Comprobación e investigación*, 126 – 3.3.2. *Obtención de información*, 127 – 3.4. La liquidación, 129 – 3.4.1. *Concepto*, 129 – 3.4.2. *Clases de liquidación*, 129 – 3.5. La verifica e l'ispezione tributaria, 130 – 3.5.1. *La verifica dei datos*, 130 – 3.5.2. *La verifica dei valori dichiarati*, 131 – 3.5.3. *La verifica tributaria di carattere limitato*, 132 – 3.5.4. *L'ispezione tributaria*, 134 – 3.6. La giustizia tributaria, 136.

141 Capitolo IV

Le sanzioni tributarie

4.1. I principi in materia di sanzioni amministrative tributarie, 141 – 4.2. Le infracciones tributarias, 146 – 4.3. Il delitto di defraudacion tributaria e gli alti reati, 149.

155 Capitolo V

Il sistema tributario

5.1. Lo statuto del Contribuente, 155 – 5.2. La residenza fiscale per le persone fisiche e le persone giuridiche, 159 – 5.3. L'imposta sul reddito delle persone fisiche, 160 – 5.4. L'imposta sul patrimonio, 163 – 5.5. Imposta sulle società, 164 – 5.6. L'Imposta sul Valore Aggiunto, 167 – 5.7. Imposta sui Trasferimenti Patrimoniali e Imposta di Bollo, 168 – 5.8. L'apparato doganale spagnolo, 170 – 5.9. I monopoli, 173 – 5.10. Le *impuestos especiales* o accise, 177 – 5.11. I tributi delle *Comunidades Autonomas* e delle *Corporaciones locales*, 185 – 5.12. L'imposta sui soggetti non residenti: il regime della Convenzione in materia di doppia imposizione Italia-Spagna, 190

Prefazione

Nicolò Pollari*

Uno dei paradossi che sovente sono rilevabili nell'area UE afferisce alla scarsa conoscenza (da parte di molti) dei principali Istituti che caratterizzano i Paesi partners.

Avviene, dunque, in modo non episodico che i cittadini dei singoli Stati conoscano il loro diritto interno e le norme che l'Unione ha emanato in adempimento della delega di sovranità che le rispettive carte fondamentali, e i Trattati di adesione, hanno reso possibili.

Appare più che evidente che tale situazione finisca per comportare sostanziali difficoltà di interazione, per il cittadino–operatore, quando dette interazioni riguardino rapporti bilaterali, in quanto si pone in termini ineluttabili anche la rispettiva conoscenza dell'ordinamento del paese di appartenenza delle due controparti.

Con questo elaborato non si pretende certo di risolvere il problema nella sua dimensione ma ci si propone di offrire un contributo di conoscenza minimale rispetto ad un segmento dell'Ordinamento spagnolo che, oltre ad essere uno dei paesi membri, costituisce un ambito socio politico economico rispetto al quale il nostro Paese presenta comuni radici storico culturali e spesso coincidenze di interessi e di opportunità.

Con l'auspicio che questo tentativo concorra a produrre effetti utili per completare il quadro di conoscenze necessario per meglio affrontare e risolvere problemi che afferiscono al segmento della fiscalità, almeno in termini di una congrua essenzialità, ci proponiamo di ripetere la medesima esperienza, gradualmente, rispetto a tutti i Paesi dell'Unione.

* Professore straordinario di Diritto tributario presso la Libera Università Mediterranea — LUM “Jean Monnet”.