

## SOMMARIO

PREMESSA .....	»	9
CAPITOLO I		
IL FENOMENO DELLA RICCHEZZA ILLECITA E LA POSSIBILE DECLINAZIONE SUL PIANO REDDITUALE NELL'ORDINAMENTO NAZIONALE.....	»	13
1.1. L'imposizione reddituale dei proventi illeciti nella prospettiva nazionale .....	»	13
1.2. L'utilità di un'analisi dedicata alla tassazione dei proventi illeciti ai fini dell'imposta sui redditi: le suggestioni della giurisprudenza a seguito dell'introduzione dell'art. 36, comma 34 <i>bis</i> , d.l. 223/2006 .....	»	17
1.3. La disciplina dell'art. 14, comma 4, l. 537/93: la qualificazione della fattispecie illecita secondo l'impianto delineato dall'imposta sui redditi .....	»	22
1.4. Esame critico dell'interpretazione "riduttiva" dell'art. 14, comma 4, l. 537/93: l'esclusione dei proventi da reato dall'assoggettamento a tassazione.....	»	26
1.5. La "peculiare regola" prevista dall'art. 36, comma 34 <i>bis</i> , D.L. 223/2006: il rinvio del legislatore "interprete" alla categoria dei redditi diversi .....	»	30
1.6. La declinazione della ricchezza nella dimensione giuridica: il rapporto della legislazione nazionale con le prevalenti formulazioni teoriche di reddito .....	»	36
1.7. Le modifiche legislative che hanno contribuito a delineare l'attuale nozione di reddito ...»		42
1.8. I confini disegnati dal legislatore rispetto all'applicazione di un principio di residualità nell'imposta sui redditi: il rapporto tra l'art. 36, comma 34 <i>bis</i> , D.L. 223/2006 e la categoria dei redditi diversi.....	»	45
CAPITOLO II		
L'INQUADRAMENTO SISTEMATICO DELL'ART. 36, COMMA 34 <i>BIS</i> , D.L. 223/2006.....	»	51
2.1. Il processo legislativo di ampliamento della tassazione dei proventi illeciti ai fini dell'imposta sui redditi.....	»	51
2.2. Il collegamento tra la ricchezza illecita e la categoria dei redditi diversi in base all'art. 36, comma 34 <i>bis</i> , comma 4, d.l. 223/2006: la natura innovativa della norma.....	»	52
2.3. (Segue): la natura procedimentale della norma.....	»	63
2.4. Il meccanismo di facilitazione previsto dall'art. 36, comma 34 <i>bis</i> , d.l. 223/2006.....	»	69
2.5. I profili di legittimità costituzionale delle presunzioni in materia tributaria: l'effettività della capacità contributiva (art. 53 Cost.).....	»	70
2.6. (segue) i "modelli" di semplificazione dei "meccanismi impositivi".....	»	73
2.7. L'accertamento sintetico: il metodo di accertamento e la disciplina prevista dall'art. 38, comma 4, del D.P.R. 600/73 .....	»	78
2.8. La rilevanza reddituale dei "dati ed elementi" relativi alle operazioni finanziarie e crediziose in base all'art. 32, comma 1, n. 2), D.P.R. 600/73 .....	»	83

## CAPITOLO III

LA TASSAZIONE DEI PROVENTI ILLECITI AI FINI DELL'IMPOSTA SUL REDDITO NELLA PROSPETTIVA DELLA LEGISLAZIONE ESTERA .....	»	89
3.1. Il fenomeno dei proventi illeciti e l'opportunità di sollecitare una riflessione in termini di comparazione giuridica: i presupposti dell'indagine e la delimitazione degli ordinamenti oggetto di studio.....	»	89
3.2. L'inquadramento generale della imposta sul reddito in Francia .....	»	93
3.3. Il meccanismo di qualificazione ai fini dell'imposta sul reddito della ricchezza derivante dalle attività illecite: i “ <i>bénéfices des professions non commerciale set revenus y assimilés</i> ” – BNC – ed i “ <i>bénéfices industriels et commerciaux</i> ” – BIC – .....	»	97
3.4. La tassazione del reddito nell'ordinamento tributario tedesco: l'irrelevanza fiscale dell'illecito in base al § 40 dell' <i>Abgabenordnung</i> .....	»	101
3.5. Le regole di tassazione dei proventi illeciti nell'imposta sul reddito: l'ambito di applicazione del § 22 dell' <i>Einkommensteuer</i> .....	»	103
3.6. La rilevanza reddituale del beneficio economico derivante dalle attività illecite nell'ordinamento spagnolo.....	»	106
3.7. Il sistema federale fiscale degli Stati Uniti e la disciplina della “ <i>income</i> ”: breve ricostruzione dell'imposta sul reddito .....	»	109
3.8. La tassazione del provento derivante dalle “ <i>illegal activity</i> ” .....	»	113
3.9. Brevi considerazioni a margine dell'analisi dei singoli ordinamenti.....	»	115

## CAPITOLO IV

LA RILEVANZA REDDITUALE DELLA RICCHEZZA ILLECITA E LA <i>GANANCIAS NO JUSTIFICADA DE PATRIMONIO</i> NELL'ORDINAMENTO TRIBUTARIO SPAGNOLO .....	»	117
4.1. I principi costituzionali dell'ordinamento tributario spagnolo: le principali disposizioni di riferimento individuate come termini di comparazione rispetto ai principi di vertice dell'ordinamento tributario nazionale.....	»	117
4.2. Il presupposto normativo dell'assoggettamento a tassazione dei proventi illeciti e l'incremento non giustificato del patrimonio nell'ordinamento tributario spagnolo .....	»	121
4.3. Il meccanismo di tassazione dei proventi illeciti ai fini dell'imposta sui redditi .....	»	123
4.4. Il rapporto tra la categoria del “ <i>rendimientos del trabajo</i> ” e del “ <i>rendimientos del capitale</i> ” e l'illecito: la resistenza dei modelli esterni alla fattispecie della singola categoria reddituale.....	»	125
4.5. L'imposizione dei proventi illeciti imputabili alle società: brevi considerazioni.....	»	127
4.6. La natura giuridica della “ <i>ganancias no justificada</i> ”: il peculiare inquadramento sistematico della presunzione di reddito .....	»	129
CONCLUSIONI .....	»	135