

## INDICE SOMMARIO

Introduzione .....	1
--------------------	---

### CAPITOLO PRIMO

#### IL SISTEMA TRIBUTARIO OGGI IN ITALIA, CON PARTICOLARE ATTENZIONE AL PRINCIPIO DI PROGRESSIVITA'

1. Brevi cenni sui principi costituzionali in materia tributaria, in particolare all'art. 53 della Costituzione. ....	8
1.1 Il principio di capacità contributiva. Definizione e funzioni: solidaristica, di uguaglianza, garantista (tutela del minimo vitale). ....	10
1.2 Il principio di progressività: definizione e differenza con il principio di proporzionalità. ....	13
1.3 (Segue) Vincolo della progressività (Giannoni) e successivi interventi della Corte Costituzionale.....	14
2. L'imposta sul reddito delle persone fisiche (IRPEF): definizione, presupposti e soggetti passivi. ....	15
2.1. Determinazione della base imponibile. Deduzioni e detrazioni. Lo scomputo dei crediti d'imposta e delle ritenute d'acconto. I redditi soggetti a tassazione separata. ....	17
2.2. Singoli redditi (fondiari, di capitale, di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, i redditi diversi). ..	19

2.3. Piccolo excursus relativo all'imposta sul reddito delle società (IRES) .....	22
3. Crisi dell'IRPEF ed erosione del principio di progressività. ....	22
3.1. L'Irpef progressiva si riferisce ad un reddito "complessivo" ma in realtà risulta essere parziale, in quanto limitato ad alcune categorie reddituali. ....	24
3.2. Il problema della tassazione cedolare.....	25
3.3. Non concessione su base universale dell'esenzione del minimo d'esistenza. ....	27
3.4. Concessione di deduzioni, "bonus" e tax expenditures. ....	28
4. Le conseguenze della crisi della progressività. ....	29

## CAPITOLO SECONDO:

### LA PROPOSTA: FLAT TAX

1. Definizione. ....	33
2. Origine della tassazione: Friedman; Hall e Rabushka; progetto dell'Heritage Foundation. ....	34
3. Applicazione negli stati diversi da quello italiano. ....	36
4. Le diverse proposte di Flat Tax nel contesto italiano. ....	39
4.1 Aliquota unica ma con fascia esente a tutela del minimo vitale. ....	44
4.2 Eventuali deduzioni personali. ....	46
5. Cosa è già presente nel nostro sistema? .....	48

5.1. Il regime dei minimi e il regime forfettario agevolato. ....	48
5.2. Flat Tax per partite Iva e per <i>start – up</i> : novità per il 2019. ....	51
5.3. Critica delle due precedenti riforme. ....	53
5.4. La vera Flat Tax, contenuta nel contratto di governo giallo – verde. ....	54
6. La Flat Tax per i soggetti che trasferiscono la residenza in Italia. La cosiddetta: “ <i>world wide taxation principle</i> ”. ....	55

### CAPITOLO TERZO:

#### EVENTUALE ATTUAZIONE IN ITALIA.

#### CORRETTIVI E CRITICHE AL SISTEMA.

1. La possibile critica di incostituzionalità sulla base dell’art. 53 della Costituzione .....	59
1.1 Come si potrebbe rendere la Flat Tax sicuramente costituzionale? .....	62
1.2 Analisi della proposta contenuta nel contratto di governo della Lega e del Movimento 5 stelle, sotto il profilo della costituzionalità. ....	63
1.3 La giustificazione della progressività. ....	65
1.4 E se la progressività fosse garantita dall’IVA? .....	67

1.5	Altra possibile soluzione: la progressività potrebbe essere garantita da una tassa patrimoniale o dall'imposta sulle successioni.....	71
2.	L'eventuale attuazione della Flat Tax in Italia. Analisi attenta dei vantaggi e degli svantaggi. ....	72
3.	Vantaggi collegati all'applicazione della Flat Tax: ...	73
3.1	Semplificazione del sistema. ....	73
3.2	Aumento della base imponibile.....	75
3.3	Riduzione della pressione fiscale. ....	77
3.4	Emersione dell'occulto. ....	78
4.	Possibili svantaggi: .....	80
4.1	La Flat Tax avvantaggia i ricchi. ....	80
4.2	La questione di costituzionalità. ....	82
4.3	Copertura della manovra. ....	82
	Conclusioni .....	89
	Bibliografia .....	93