



## PIANO DELL'OPERA

---

### PARTE I- Concetti generali

Organi competenti  
Oggetto dell'accertamento e della riscossione

### PARTE II- Accertamento

#### ATTIVITA' ISTRUTTORIA

Soggetti da controllare

Strumenti a disposizione e lineamenti generali

- Scelta dello strumento
- Contraddittorio con il contribuente
- Tutela della privacy
- Irregolare svolgimento dell'istruttoria

Dati e informazioni a disposizione dell'AF

- Anagrafe tributaria
- Archivio dei rapporti finanziari

Richieste di atti, informazioni e documenti

- Al contribuente
- Ad intermediari finanziari
- Ad autorità fiscali internazionali
- Ad altri soggetti
- Rapporti con indagini penali e antiriciclaggio

Attività presso il contribuente (accessi, ispezioni, verifiche)

#### ATTIVITA' DI CONTROLLO II.DD. e IVA

Controlli su dichiarazioni e comunicazioni  
Metodi di accertamento per soggetti con contabilità

Metodi di accertamento per soggetti diversi

Metodi di accertamento standardizzati

Operazioni elusive nazionali

Operazioni elusive internazionali

Monitoraggio fiscale

Società di capitali a ristretta base partecipativa

Società in consolidato

Società trasparenti

Tipologie di accertamento (ordinario, parziale, integrative, in rettifica o d'ufficio)  
Attività di controllo

#### ALTRE IMPOSTE

Imposte di registro, ipotecaria e catastale  
Successioni  
Donazioni

#### PROVEDIMENTI DI ACCERTAMENTO O CONTESTAZIONE

Tabella raccordo su provvedimenti e termini

Avviso di accertamento esecutivo

Cartella di pagamento

Atti di rideterminazione

Recupero di crediti sorti nella UE

#### STRUMENTI A DISPOSIZIONE DEL CONTRIBUENTE

Correzione spontanea

Autotutela

Adesione alle comunicazioni di irregolarità

Accertamento con adesione

Acquiescenza

Impugnazione

### PARTE III- Riscossione

#### PAGAMENTO VOLONTARIO

Versamenti diretti con F24

Versamenti diretti con F23

#### RISCOSSIONE COATTIVA

Tutela del credito tributario

Riscossione nelle procedure concorsuali

Esecuzione forzata esattoriale

### PARTE IV- Sanzioni

#### APPENDICE

#### INDICE ANALITICO