

## INDICE

<i>Introduzione</i> .....	IX
---------------------------	----

### CAPITOLO I

#### IL CONTROLLO TRIBUTARIO

1.	La verifica fiscale. Cenni introduttivi .....	1
2.	Accessi, ispezioni e verifiche. Fonti normative .....	2
3.	Le fasi di svolgimento della verifica .....	4
3.1	La selezione del soggetto economico da sottoporre a controllo ..	4
3.2	La ciclicità dei controlli .....	5
3.3	Il tutoraggio delle “imprese di più rilevanti dimensioni” .....	7
3.3.1	L’attività preparatoria .....	8
3.4	L’avvio della verifica .....	11
3.4.1	L’accesso. Normativa generale .....	11
3.4.2	L’accesso presso i locali destinati all’esercizio di attività commerciali o agricole .....	14
3.4.3	L’accesso presso i locali destinati all’esercizio di attività professionali .....	15
3.4.4	L’accesso presso i locali adibiti sia all’esercizio di attività economiche, agricole o professionali, sia ad abitazione .....	17
3.4.5	L’accesso nei “locali diversi” .....	18
3.4.6	L’accesso presso Organi e Amministrazioni dello Stato, enti pubblici non economici, società ed enti di assicurazione, società ed enti che effettuano istituzionalmente riscossioni e pagamenti per conto di terzi, ovvero attività di gestione ed intermediazione finanziaria, anche in forma fiduciaria .....	19
3.4.7	Le ricerche documentali ed extracontabili .....	21
3.4.8	I poteri che consentono l’effettuazione delle ricerche .....	25
3.4.9	Ricerca e acquisizione di documenti contenuti in supporti informatici .....	26

3.4.10	Le perquisizioni personali e l'apertura coattiva di plichi sigillati, borse, casseforti, mobili, ripostigli e simili .....	27
3.4.11	L'acquisizione di documenti per i quali é opposto il segreto professionale .....	28
3.4.12	Il processo verbale di verifica.....	29
3.5	L'esecuzione della verifica .....	30
3.5.1	L'ispezione documentale .....	30
3.5.2	Controlli contabili.....	31
3.5.3	Controlli sostanziali.....	32
3.6	La conclusione del controllo .....	40
3.6.1	Il processo verbale di constatazione.....	41
3.6.2	I profili penali della verifica fiscale: la notizia di reato .....	44
3.6.2.1	Il raddoppio dei termini di accertamento in caso di violazioni penali .....	44
4.	Le indagini finanziarie.....	45
4.1	La disciplina giuridica delle indagini finanziarie .....	45
4.2	I presupposti per la richiesta delle indagini finanziarie.....	48
4.3	I soggetti destinatari delle indagini finanziarie.....	50
4.4	La preventiva richiesta al contribuente .....	51
4.5	La richiesta di autorizzazione all'autorit� sovraordinata competente.....	52
4.5.1	La richiesta di autorizzazione.....	52
4.5.2	Il rilascio dell'autorizzazione, la richiesta dei dati, il monitoraggio delle risposte .....	54
5.	La tutela del contribuente.....	55
5.1	I diritti del contribuente in sede di accesso e verifica.....	55
5.1.1	Le effettive esigenze di indagine presso la sede del contribuente..	57
5.1.2	La motivazione dell'intervento .....	58
5.1.3	La durata massima della verifica fiscale.....	60
5.1.3.1	L'evoluzione normativa.....	61
5.1.4	Il Garante del contribuente .....	66

## CAPITOLO II

**LA FUNZIONE DELL'ACCERTAMENTO  
NELL'ATTUAZIONE DEL PRELIEVO TRIBUTARIO**

1.	Linee generali e funzione dell'attività.....	69
2.	Tipizzazione dell'attività di controllo: suddivisione delle forme di controllo.....	73
3.	Gli elementi dell'atto di accertamento .....	76
3.1	Natura della pretesa tributaria .....	76
3.2	La motivazione: funzione e differenza con l'onus probandi ...	77
3.3	Accertamenti c.d. "antielusivi" ex art. 37 bis D.P.R. n. 600 del 1973 .....	84
3.4	Inesistenza. Concetto e conseguenze.....	89
4.	La notificazione: rilevanza della sua tempestività.....	90
5.	Effetti soggettivi dell'atto di accertamento .....	91
5.1	La definitività dell'atto di accertamento.....	93
6.	Tipologie degli atti di accertamento .....	93
6.1	Distinzione tra accertamento analitico e analitico induttivo ...	93
6.2	L'accertamento sintetico del reddito complessivo delle persone fisiche .....	94
6.3	I parametri dell'accertamento sintetico .....	96
6.4	L'accertamento analitico – contabile dei redditi d'impresa....	102
6.5	L'accertamento induttivo – extracontabile dei redditi d'impresa ..	104
6.6	L'accertamento basato sugli studi di settore. Caratteri generali e funzione nel sistema dell'accertamento tributario...	106
6.7	Efficacia probatoria e difesa del contribuente .....	111
7.	L'accertamento "impoesattivo" dopo le modifiche del 2010 ...	115
7.1	Nuova rilevanza della notifica dell'atto di accertamento "impoesattivo" .....	118
7.2	Esecuzione dell'atto di accertamento "impoesattivo" .....	123

## CAPITOLO III

**IL PROCESSO TRIBUTARIO E GLI STRUMENTI  
DEFLATTIVI DEL CONTENZIOSO**

1.	Il processo tributario: giurisdizione e competenza.....	127
1.1	I poteri del giudice tributario.....	134
1.2	Le parti e l'assistenza tecnica.....	135
1.3	Il processo con pluralità di parti: litisconsorzio ed intervento...	140
2.	Il giudizio innanzi alle CTP: requisiti formali e sostanziali ...	144
2.1	Il ricorso: requisiti .....	145
2.2	Gli atti impugnabili .....	148
2.3	Proposizione del ricorso: notifica e costituzione in giudizio ...	151
3.	Svolgimento del processo.....	154
4.	Reclamo e mediazione.....	157
5.	Le vicende anomale del processo.....	160
5.1	La sospensione .....	161
5.2	L'interruzione .....	162
5.3	L'estinzione .....	165
6.	Il procedimento cautelare .....	168
7.	Le impugnazioni.....	170
7.1	L'Appello.....	172
7.1.1	L'Appello incidentale .....	175
7.1.2	Il Divieto dello ius novorum .....	176
7.2	Il ricorso in Cassazione .....	178
7.3	La Revocazione .....	181
8.	Il giudizio di ottemperanza e l'esecuzione delle sentenze ...	183
9.	Gli strumenti deflattivi del contenzioso.....	185
9.1	L'autotutela.....	186
9.2	L'accertamento con adesione .....	189
9.3	L'acquiescenza .....	190
9.4	La conciliazione giudiziale.....	192