

L'estratto che stai consultando  
fa parte del volume in vendita  
su **ShopWKI**,  
il negozio online di **Wolters Kluwer**

[Torna al libro](#)



CEDAM

IPSOA

**UTET**<sup>®</sup>  
GIURIDICA

il fisco

 ALTALEX

# SOMMARIO

## PARTE I - VERIFICHE FISCALI

### 1. Agenzia delle Entrate e funzioni di controllo

SOGGETTI ADDETTI AI CONTROLLI	3
AGENZIA DELLE ENTRATE	4
1. Competenza per l'accertamento	4
1.1 Accertamento emanato da Ufficio incompetente	5
1.2 Errore nell'indicazione del domicilio fiscale ad opera del contribuente	6
2. Contribuenti di grandi dimensioni	6
2.1 Individuazione dei contribuenti di "grandi dimensioni"	7
2.2 Competenza per l'accertamento	9
2.3 Incorporazione dell'Agenzia del Territorio nell'Agenzia delle Entrate	9
2.4 Nuovi centri operativi (accertamenti automatizzati)	10
2.5 Centri servizi e Centri operativi di Venezia e di Pescara	11
3. Agenzia delle Entrate e riscossione	12
3.1 Natura	12
3.2 Struttura	13
3.3 Rapporti con il contribuente	13
GUARDIA DI FINANZA	14
1. Attività di cooperazione tra Guardia di Finanza e Agenzia delle Entrate	14
2. Guardia di Finanza e competenza territoriale	15
PARTECIPAZIONE DEI COMUNI ALL'ACCERTAMENTO	16
1. Disposizioni attuative della partecipazione dei Comuni all'accertamento	16
2. Ambiti di intervento e segnalazioni peculiari	16
MANCATO O IRREGOLARE FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI	17
1. Potere di disapplicazione da parte del giudice tributario	18

### 2. Poteri degli Uffici

INQUADRAMENTO GENERALE	19
1. Indagini finanziarie	21
2. Accessi, ispezioni e verifiche	21
INVITI A COMPARIRE, RICHIESTE E QUESTIONARI	22
1. Oggetto degli inviti e delle richieste degli Uffici	22
2. Richiesta di esibizione di atti e di documenti	23
3. Inottemperanza agli inviti e alle richieste	23
4. Rifiuto di esibizione della documentazione	25

## SOMMARIO

---

5.	Effetti della mancata esibizione della documentazione	25
5.1	Elemento oggettivo	26
5.2	Elemento soggettivo	27
5.3	Interpretazione della giurisprudenza	28
5.4	Verifiche senza accesso: i questionari, gli inviti ed i controlli a “tavolino”	29
5.5	Linea dell’Agenzia delle Entrate	30
5.6	Possibile difesa	31
5.7	Documenti già in possesso di Uffici finanziari	31
5.8	Profili sanzionatori	32
6.	Effetti penali	32

RICHIESTE DI DATI E DI NOTIZIE NEI CONFRONTI DI PARTICOLARI SOGGETTI		33
1.	Istituti di credito	34
2.	Verballi dell’INPS	34
3.	Richiesta effettuata nei confronti di notai e altri pubblici ufficiali	34
4.	Amministratori di condominio	35
5.	Ordini professionali	35

DICHIARAZIONI RESE DAL CONTRIBUENTE O DAI TERZI		35
1.	Dichiarazioni del contribuente: orientamento della Corte di Cassazione	36
2.	Dichiarazioni rese dai terzi	36
3.	Valore delle dichiarazioni in sede processuale	36

### **3. Selezione dei contribuenti da sottoporre a controllo**

INQUADRAMENTO GENERALE		40
------------------------	--	----

CRITERI DI SELEZIONE		40
1.	Linee guida per la prevenzione e il contrasto all’evasione	40

DIMENSIONI DEL CONTRIBUENTE		42
1.	Grandi contribuenti (ricavi o volume d’affari superiori a 100 milioni di euro)	42
1.1	Attività istruttorie	43
1.2	“Tutoraggio”	43
1.3.	Regime dell’adempimento collaborativo	44
2.	Imprese di medie dimensioni (ricavi o volume d’affari compresi tra 5,16 e 100 milioni di euro)	45
2.1.	Coordinamento del controllo dei contribuenti di grandi e medie dimensioni	45
3.	Imprese di minori dimensioni (ricavi o volume d’affari sino a 5,16 milioni di euro) e lavoratori autonomi	46
3.1	Studi di settore	46
3.2	Omessa dichiarazione di redditi di lavoro autonomo	47
3.3	Ristrutturazioni edilizie	47
3.4	Liste d’ausilio a livello centrale	47
4.	Enti non commerciali e altri soggetti che fruiscono di regimi agevolativi	48

5. Persone fisiche	48
<b>DISTINZIONE IN BASE ALLE TIPOLOGIE DI CONTROLLI</b>	<b>49</b>
1. Attività antifrode	49
2. Attività a proiezione internazionale	49
2.1 Scambio di informazioni	50
2.2 Controlli bilaterali o multilaterali	50
3. Controlli in materia di imposte indirette diverse dall'IVA	50
3.1 Controlli "formali"	50
3.2 Accertamento	50
4. Riscossione	50
<b>IMPRESE IN PERDITA PER PIÙ ESERCIZI</b>	<b>51</b>
1. Perdita rilevante ai fini del controllo	53
2. Perdite non determinate da compensi a soci e amministratori	53
3. Azzeramento delle perdite mediante aumento del capitale sociale	53
<b>IMPRESE "APRI E CHIUDI"</b>	<b>54</b>
<b>REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE</b>	<b>54</b>
<b>INFORMAZIONI PRESENTI NELL'ANAGRAFE TRIBUTARIA</b>	<b>55</b>
<b>4. Accessi, ispezioni e verifiche</b>	
<b>VERIFICHE</b>	<b>63</b>
1. Diritti e doveri del contribuente	64
<b>ACCESSO</b>	<b>64</b>
1. Accesso sul luogo di lavoro del contribuente	65
1.1 Assenza dell'autorizzazione	66
2. Accesso in locali ad uso promiscuo	66
2.1 Assenza di autorizzazione	67
3. Accesso presso lo studio artistico o professionale	67
3.1 Segreto professionale	68
4. Accesso presso enti non commerciali	71
5. Accesso domiciliare	71
5.1 Regolarità dell'autorizzazione	72
5.2 Accesso ad indirizzo errato	74
6. Verbalizzazione	74
<b>ISPEZIONI</b>	<b>76</b>
1. Apertura coattiva di borse, casseforti, mobili ripostigli e la tutela del contribuente	76
2. Server e pc	77
3. Sequestro di documenti e scritture	78
4. Verifiche e ricerche su autoveicoli e natanti	79
5. Scritture contabili detenute presso terzi	79

## SOMMARIO

---

6. Dati relativi a soggetti e periodi di tempo diversi	80
7. Tabella riepilogativa	80
POSSIBILI DIFESE	81
<b>5. Diritti e garanzie dei contribuenti sottoposti a verifiche fiscali</b>	
GARANZIE DEL CONTRIBUENTE	86
PRESUPPOSTI DELLE VERIFICHE FISCALI	87
MOMENTO E MODALITÀ DELL'ACCESSO	88
1. Unicità degli accessi di diverse autorità amministrative	88
2. Esecuzione degli accessi in borghese	89
DIRITTI ED OBBLIGHI DEL CONTRIBUENTE	89
1. Informazioni sulle ragioni e sull'oggetto della verifica	89
2. Diritto all'assistenza	90
3. Informazioni su diritti ed obblighi del contribuente	90
ESAME DEI DOCUMENTI NELL'UFFICIO DEI VERIFICATORI O PRESSO IL PROFESSIONISTA	91
VERBALIZZAZIONE DI OSSERVAZIONI E RILIEVI	91
TERMINI DI PERMANENZA DEI VERIFICATORI	92
1. Computo del termine di permanenza	92
2. Proroga dei termini	93
3. Possibilità di ritornare presso la sede del contribuente	93
4. Attività di accertamento posta in essere successivamente al decorso dei termini	94
GARANTE DEL CONTRIBUENTE	94
INUTILIZZABILITÀ DEGLI ELEMENTI IRRITUALMENTE ACQUISITI	95
1. Comportamento illecito di soggetti terzi	96
2. Inutilizzabilità derivante da Convenzioni internazionali	96
3. Inutilizzabilità derivante da violazioni del c.p.p.	96
SPUNTI DIFENSIVI	97
<b>6. Processo verbale di constatazione</b>	
INQUADRAMENTO GENERALE	101
1. Processo verbale di constatazione e indagini "a tavolino"	103

REDAZIONE IN SEDE DI VERIFICA	103
1. Processi verbali giornalieri	103
2. Processo verbale di rilevamento delle giacenze	104
3. Processi verbali di contraddittorio	104
CONTENUTO ED EFFICACIA PROBATORIA DEI PROCESSI VERBALI	104
1. Omessa redazione del processo verbale di constatazione a seguito di verifica fiscale	105
2. Contenuto del processo verbale	105
3. Sottoscrizione e rilievi del contribuente nel processo verbale	105
4. Efficacia probatoria del "PVC"	106
<b>7. Memorie difensive del contribuente e contraddittorio</b>	
INQUADRAMENTO GENERALE	109
COMPORAMENTO DEL CONTRIBUENTE	110
CONTRADDITTORIO E VERIFICA FISCALE	110
MEMORIE DIFENSIVE	115
1. Accertamento anticipato (mancato rispetto dei 60 giorni)	116
2. Alcune considerazioni sull'opportunità di presentare le memorie	124
<b>8. Liquidazione automatica</b>	
INQUADRAMENTO GENERALE	127
FINALITÀ DEL CONTROLLO AUTOMATICO	127
1. Ambito di applicazione della liquidazione automatica	134
2. Liquidazione anticipata	136
AVVISO BONARIO	136
1. Modalità di invio della comunicazione	140
1.1 Dichiarazione presentata tramite intermediari abilitati	140
1.2 Dichiarazione telematica diretta	141
1.3 Dichiarazione cartacea	142
2. Impugnabilità del c.d. "avviso bonario"	142
RATEAZIONE DELLE SOMME DOVUTE A SEGUITO DI LIQUIDAZIONE AUTOMATICA	144
1. Omesso/tardivo pagamento delle rate	144
2. Lieve inadempimento	146
3. Notifica della cartella di pagamento	147
4. Necessità della garanzia	148
5. Decadenza dal beneficio della dilazione	148
6. Redditi soggetti a tassazione separata	148

## SOMMARIO

---

CONTRADDITTORIO CON L'UFFICIO	148
1. Contraddittorio successivo alla notifica dell'avviso bonario	149
2. Canali di comunicazione con l'Agenzia delle Entrate	149
SANZIONI	151
1. Sanzioni irrogate mediante atto di contestazione	154
2. Indebite compensazioni	154
3. Versamento delle sole sanzioni ridotte e ricorso per l'imposta	155
DALL'AVVISO BONARIO AL RICORSO/RECLAMO	156
1. Riduzione delle sanzioni in corso di contenzioso	157
REDDITI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA	159
PRASSI DEGLI UFFICI	161
ADEMPIMENTO	162
1. Avviso bonario	162
<b>9. Controllo formale</b>	
INQUADRAMENTO GENERALE	168
1. Ambito di applicazione del controllo formale	170
1.1 Distinzione tra controllo formale ed accertamento	172
1.2 Detrazioni che hanno rilievo su più annualità	172
2. Differenze tra controllo formale e liquidazione automatica	174
IPOTESI DI CONTROLLO PIÙ FREQUENTI	174
1. Spese detraibili e deducibili	174
2. Ritenute di acconto o di imposta	177
2.1 Soggetti che rivestono la qualifica di sostituti d'imposta	178
2.2 Soggetti non residenti	179
3. Sostituzione a titolo di imposta	180
3.1 Responsabilità tributaria	181
3.2 Obblighi di comunicazione del percipiente	182
4. Sostituzione a titolo di acconto	182
4.1 Posizione del sostituto	182
4.2 Compensi "in nero"	183
4.3 Solidarietà tra sostituito e sostituto per le ritenute	183
4.4 Versamento della ritenuta e certificazione	184
4.5 Scomputo delle ritenute non certificate	185
4.6 Ordine giudiziale di esibizione della certificazione del sostituto	187
4.7 Profili procedurali	188
5. Sostituzione a titolo di acconto e duplicazione d'imposta	188
5.1 Sostituzione a titolo di acconto e diritto al rimborso	189
CONTRADDITTORIO CON L'UFFICIO	190
1. Fase procedimentale	190

1.1	Esito del controllo formale	191
1.2	Omissione della comunicazione	192
2.	Visto di conformità	193
PAGAMENTO DELLE SOMME DOVUTE		193
1.	Rateazione delle somme	194
2.	Iscrizione a ruolo	194
3.	Beneficio legato al pagamento tempestivo	194
CONTENZIOSO SULL'AVVISO BONARIO		195
<b>10. Indagini finanziarie</b>		
DEFINIZIONE		200
COMUNICAZIONI ALL'ANAGRAFE TRIBUTARIA		200
1.	Soggetti obbligati alla comunicazione	200
1.1	Chiarimenti su specifiche tipologie di operatori finanziari	202
2.	L'anagrafe dei conti	206
2.1	Utilizzo dei dati e liste selettive di controllo	207
2.2	Accesso ai dati	208
2.3	Comunicazione da parte degli intermediari	211
2.4	Anagrafe e privacy	212
3.	Rapporti intrattenuti con l'intermediario	214
4.	Accesso ai dati	219
CONTROLLI SUI CONTI		219
1.	Indagini finanziarie e liste selettive per l'accertamento	221
AMBITO DI APPLICAZIONE		221
1.	Soggetti legittimati ad avviare l'indagine finanziaria	222
1.1	Richiesta proveniente dalla Commissione tributaria	222
2.	Destinatari della richiesta	222
2.1	Altri intermediari	222
3.	Ambito oggettivo	223
3.1	Operazioni extra-conto	223
3.2	Rapporti di conto corrente intestati a soggetti terzi sui quali il contribuente può operare	224
3.3	Esclusione dei bollettini di conto corrente postale	224
3.4	Operazioni escluse per mere ragioni procedurali	224
3.5	Richieste alle società fiduciarie	225
AUTORIZZAZIONE		225
1.	Autorizzazione all'indagine bancaria	225
1.1	Mancanza dell'autorizzazione	225
1.2	Indagine bancaria eseguita su delega del nucleo di polizia valutaria	226
2.	Destinatario della richiesta	226
3.	Immediata notizia della richiesta al contribuente	227

## SOMMARIO

---

4.	Tempistica per la risposta alle richieste	227
5.	Richiesta diretta al contribuente	227
6.	Accesso diretto presso gli intermediari finanziari	228
6.1	Accessi presso Amministrazioni dello Stato, società di assicurazione e di riscossione	228
6.2	Accessi presso istituti di credito ed Amministrazione postale	228
7.	Richieste inoltrate nei confronti di autorità ed enti (es. Consob, ISVAP)	228

### EFFETTI PER IL CONTRIBUENTE

1.	Presunzioni derivanti dalle movimentazioni bancarie	229
1.1	Prelevamenti dei professionisti	230
1.2	Deduzione dei costi correlati ai maggiori ricavi accertati	231
1.3	Prova contraria	232
1.4	Prova contraria e difesa del contribuente	234
1.5	Conti correnti intestati a terzi e conti cointestati	234
1.6	Supposizione di attività esercitate dall'accertato mediante l'indagine bancaria	238
1.7	Operatività delle presunzioni per i redditi diversi da quelli di lavoro autonomo e d'impresa	239
1.8	Documentazione bancaria rinvenuta durante le operazioni di verifica	240
1.9	Documentazione rinvenuta in sede di accesso diretto presso gli intermediari finanziari e a seguito di richiesta al contribuente	240
1.10	Documentazione rinvenuta a seguito di indagini di polizia giudiziaria	241
1.11	Conti intestati a privati	241
2.	Estensione della presunzione ai lavoratori autonomi	242

### CONTRADDITTORIO PREVENTIVO

### ADEMPIMENTO

1.	Comunicazione periodica intermediari finanziari	245
----	---	-----

## 11. Accertamento delle imposte e indagini penali

### INQUADRAMENTO GENERALE

### ELEMENTI ACQUISITI IN SEDE DI INDAGINE PENALE

1.	Autorizzazione all'utilizzo delle risultanze penali	254
2.	Valenza delle risultanze penali in ambito tributario	255
2.1	Valenza delle intercettazioni telefoniche in sede tributaria	256
2.2	Intercettazioni inutilizzabili	256
2.3	Inutilizzabilità derivante da violazioni del codice di procedura penale	257

### INDAGINI TRIBUTARIE E NOTIZIA DI REATO

### GIUDICATO PENALE

1.	Giudicato penale e processo tributario	260
----	--	-----

### INDAGINI ANTIRICICLAGGIO E ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE

---

## PARTE II - ACCERTAMENTO

### 12. Avviso di accertamento

DEFINIZIONE	266
CONTENUTO DELL'AVVISO DI ACCERTAMENTO	266
1. Indicazioni previste dallo Statuto dei diritti del contribuente	267
2. Violazione degli obblighi di indicazione	267
TIPOLOGIE DI ACCERTAMENTI	268
INVALIDITÀ DELL'AVVISO	269
1. Mancata instaurazione del contraddittorio preventivo	270
2. Difetto di sottoscrizione dell'avviso e delega di firma	272
2.1 Delega di firma	272
3. Indicazione delle aliquote	278
MOTIVAZIONE DELL'AVVISO DI ACCERTAMENTO	278
1. Motivazione rafforzata	280
2. Motivazione per relationem	280
2.1 Motivazione degli atti immobiliari	283
2.2 Accertamenti catastali	284
2.3 Vaglio critico degli atti istruttori	290
3. Motivazione e prova	290
4. Motivazione e tipologie di accertamento	293
DEFINITIVITÀ DELL'AVVISO	294
ADEMPIMENTO	295
1. Avviso di accertamento	295

### 13. Accertamenti "esecutivi"

INQUADRAMENTO GENERALE	300
RISCOSSIONE DELLE SOMME RICHIESTE MEDIANTE ACCERTAMENTO	302
1. Abolizione della cartella di pagamento	304
2. Proposizione del ricorso	305
ATTI SUCCESSIVI ALL'AVVISO DI ACCERTAMENTO	306
SOSPENSIONE DELL'ESECUZIONE	309
VERSAMENTO DELLE SOMME	310
1. Modalità di versamento	310
2. Termini per il versamento	311

## SOMMARIO

---

2.1	Provvedimenti per il contenimento dell'emergenza sanitaria da Covid-19	311
3.	Interessi	313
4.	Aggi di riscossione	315
5.	Sanzioni da omesso versamento delle somme richieste mediante l'accertamento	315
6.	Dilazione delle somme	315
FONDATA PERICOLO PER LA RISCOSSIONE		318
FASE ESECUTIVA		320
1.	Intimazione ad adempiere	320
2.	Espropriazione forzata	321
3.	Misure cautelari	322
4.	Omessa/irrituale notifica dell'accertamento	322
5.	Informativa dell'Agenzia delle Entrate e della Riscossione al contribuente	324
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI		325
ADEMPIMENTI		326
1.	Accertamenti esecutivi	326
2.	Rateizzazione per definizione degli accertamenti	327
<b>14. Avvisi di recupero dei crediti d'imposta</b>		
INQUADRAMENTO GENERALE		330
1.	Atto di recupero del credito di imposta	330
LA RIFORMA SANZIONATORIA 2015		332
1.	Sanzioni	333
2.	Nozione di credito inesistente	333
3.	Termini di decadenza	334
4.	Riepilogo delle tipologie di crediti	334
MOTIVAZIONE DELL'ATTO DI RECUPERO		335
PAGAMENTO DELLE SOMME PRETESE		336
APPLICAZIONE DELLA NORMA PER IL PASSATO		336
1.	Misura della sanzione	337
2.	Decadenza per i crediti non spettanti	337
IMPUGNAZIONE DELL'ATTO DI RECUPERO CREDITI		338
1.	Riscossione in pendenza di giudizio	339
RILEVANZA PENALE		340
1.	Non punibilità del reato ed il pagamento del debito tributario	341

## 15. Termini per l'accertamento

INQUADRAMENTO GENERALE	344
TERMINI DECADENZIALI E REATI TRIBUTARI	351
1. Decorrenza del termine e rinvenimento della violazione penale	352
2. Proroga dei termini e tenuta delle scritture contabili	353
2.1 Scritture contabili e conservazione	353
2.2 Efficacia probatoria in sede contenziosa	356
2.3 Reato di occultamento o distruzione	358
3. Ampiezza dell'ulteriore azione accertatrice	358
4. Proroga dei termini e autore della violazione	359
5. Redditi prodotti in forma associata	359
6. Consolidato, trasparenza fiscale e liquidazione IVA di gruppo	360
7. Obbligazioni solidali	360
8. Obbligo di denuncia	361
9. Esito del processo penale: infondatezza/archiviazione della notizia di reato	363
10. Periodo transitorio del raddoppio dei termini introdotto dal DLgs. 128/2015	365
10.1 Periodo transitorio	365
10.2 Atti notificati dal 2.9.2015	366
10.3 Atti notificati prima del 2.9.2015	367
10.4 Coordinamento tra il decreto sulla certezza del diritto e la legge di Stabilità 2016	367
10.5 Difesa del contribuente	368
TERMINI DECADENZIALI E DICHIARAZIONE RETTIFICATIVA	370
TERMINI DECADENZIALI PER IL CONTROLLO DEL CREDITO	371
1. La risoluzione 36/2018 per i crediti inesistenti o non spettanti	372
2. Difesa del contribuente	373
TERMINI DECADENZIALI E OPERAZIONI ELUSIVE	375
RADDOPPIO DEI TERMINI DI ACCERTAMENTO PER LE ATTIVITÀ IN PARADISI FISCALI	375
1. Monitoraggio fiscale	377
2. Obblighi di monitoraggio	377
3. Soggetti obbligati alla presentazione del modulo RW	378
3.1 Residenza fiscale per le persone fisiche	380
3.2 Residenza fiscale per le società semplici, le associazioni e gli enti non commerciali	382
4. Esoneri	382
5. Modalità e termini di presentazione	383
6. Quadro RW	384
6.1 Investimenti	384
6.2 Attività di natura finanziaria	385
7. Sanzioni amministrative	388
7.1 Natura tributaria delle sanzioni riguardanti il modulo RW	391

7.2	Definizione agevolata delle sanzioni	391
7.3	Intrasmissibilità agli eredi	391
7.4	Ravvedimento	391
CONTRIBUENTI NON RESIDENTI E REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO		393
<b>16. Accertamento analitico</b>		
DEFINIZIONE		397
1.	Persone fisiche	398
2.	Reddito d'impresa	398
INQUADRAMENTO NORMATIVO		399
RETTIFICA DELLE DICHIARAZIONI DELLE PERSONE FISICHE		400
RETTIFICA DEL REDDITO D'IMPRESA		401
RETTIFICA DEL REDDITO DELLE SOCIETÀ		402
1.	Bilanci certificati	402
2.	Disconoscimento dei bilanci certificati - Onere della prova a carico dell'Ufficio	403
3.	Sanzioni amministrative ai revisori	403
4.	Rettifica del reddito di lavoro autonomo	404
5.	Incompletezza e inesattezza dei dati	404
5.1	Falsità dei dati	404
6.	Non corretta applicazione dei criteri per la determinazione del reddito d'impresa	405
RETTIFICA DELLE DICHIARAZIONI IVA		405
<b>17. Accertamento analitico-induttivo</b>		
DEFINIZIONE		407
PRESUNZIONI SEMPLICI		409
1.	Caratteristiche delle presunzioni semplici	410
2.	Presunzioni di secondo grado	411
DETERMINAZIONE PRESUNTIVA DELL'IMPONIBILE		412
1.	Analisi di alcune tipologie di accertamenti presuntivi	413
1.1	Accertamenti basati sulle percentuali di ricarico	414
1.2	Accertamenti basati su fattori produttivi	423
1.3	Accertamenti basati su documentazione extracontabile	426
1.4	Altre fattispecie	427
2.	Accertamento presuntivo delle imposte sui redditi e imposta sul valore aggiunto	427

CONTRIBUENTI MINIMI E IN REGIMI AGEVOLATI	428
1. Regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile	428
1.1 Ambito soggettivo	429
1.2 Requisiti necessari per l'applicazione del regime	429
1.3 Durata del regime	436
1.4 Ingresso nel regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile	437
1.5 Adempimenti formali	438
1.6 Disapplicazione del regime	439
1.7 Accertamento, riscossione, sanzioni e contenzioso	442
2. Regime fiscale di professionisti e imprese di piccole dimensioni	443
2.1 Il regime forfetario dal 2019	444
2.2 Soggetti interessati e limiti	444
2.3 Esercizio dell'opzione	446
2.4 Soggetti esclusi	446
2.5 I requisiti per il regime forfetario 2020	446
2.6 Il regime forfetario 2021	450
2.7 Regime Iva	450
2.8 Semplificazioni ed esoneri	450
2.9 Rettifica della detrazione	451
2.10 Determinazione del reddito	452
2.11 Imposta sostitutiva	453
2.12 Accertamento, riscossione, sanzioni e contenzioso	453
2.13 Contribuenti che hanno optato per i vecchi regimi forfetari	453
2.14 Fatturazione elettronica per i minimi forfettari	454

## 18. Accertamento induttivo

DEFINIZIONE	455
CONDIZIONI DI APPLICABILITÀ	456
1. Omessa dichiarazione	457
2. Omessa indicazione del reddito d'impresa	457
3. Contabilità omessa, sottratta, non disponibile o inattendibile	458
3.1 Omessa tenuta di scritture contabili obbligatorie	458
3.2 Sottrazione della contabilità	459
3.3 Contabilità non disponibile per forza maggiore	459
3.4 Contabilità complessivamente inattendibile	460
4. Inottemperanza agli inviti dell'ufficio	465
5. Omessa/infedele compilazione dei modelli sui dati rilevanti ai fini degli studi di settore	466
CRITERI DI RIDETERMINAZIONE DELL'IMPONIBILE	467
1. Dati e notizie in possesso dell'ufficio	469
2. Accertamento della persona fisica	470
3. Determinazione dell'imponibile su base extracontabile	470

**19. Accertamento sulla base dei parametri presuntivi di ricavi e compensi**

INQUADRAMENTO GENERALE	474
AMBITO SOGGETTIVO DEI PARAMETRI	474
1. Cause di esclusione dai parametri	474
1.1 Determinazione del limite di 5.164.569,00 euro	475
1.2 Altre esclusioni	475
DATI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEI PARAMETRI	476
1. Esercenti attività d'impresa	477
2. Esercenti arti e professioni	477
VERIFICA DELLA CONGRUITÀ DEI RICAVI/COMPENSI DICHIARATI	477
ADEGUAMENTO SPONTANEO AI PARAMETRI	478
1. Adeguamento ai fini delle imposte sui redditi	478
2. Adeguamento ai fini IVA	479
ACCERTAMENTO SULLA BASE DEI PARAMETRI	479
1. Inattendibilità della contabilità ordinaria	480
1.1 Gravi irregolarità delle scritture contabili delle imprese	480
1.2 Gravi contraddizioni tra scritture contabili e dati/elementi direttamente rilevati	481
2. Contraddittorio precontenzioso	483
3. Avviso di accertamento basato sui parametri contabili	484
4. Prova contraria	485
4.1 Prevalenza dei risultati degli studi di settore approvati	485
4.2 Redditi "certificati" - Esclusione dei parametri	485
4.3 Professionista esercente anche attività di lavoro dipendente	485
5. Ulteriore azione accertatrice dell'Ufficio	486
6. Effetti della definizione dell'accertamento basato sui parametri	486

**20. Accertamento sulla base degli studi di settore**

DEFINIZIONE	488
REVISIONE ORDINARIA DEGLI STUDI DI SETTORE	488
1. Termini di pubblicazione degli studi di settore	489
2. Elaborazione degli studi di settore su base regionale e comunale	490
REVISIONE CONGIUNTURALE DEGLI STUDI DI SETTORE	490
1. Ambito applicativo	490
2. Provvedimenti attuativi	490
SOGGETTI INTERESSATI DAGLI STUDI DI SETTORE	490
1. Cause di esclusione	491

1.1	Limite dei ricavi o compensi	493
1.2	Periodo di non normale svolgimento dell'attività	493
1.3	Inizio/cessazione dell'attività nei 6 mesi e mera prosecuzione	494
1.4	Ulteriori esclusioni dall'accertamento in base agli studi di settore	496
2.	Cause di inapplicabilità	497
DISCIPLINA PER LE IMPRESE MULTIATTIVITÀ		498
1.	Annotazione separata dei ricavi	498
2.	Criterio dell'“attività prevalente”	499
2.1	Computo delle attività appartenenti ad uno stesso studio di settore	499
2.2	Esercizio contemporaneo di attività soggette agli studi e ai parametri	499
2.3	Indicazione dei dati nella comunicazione dei dati rilevanti	499
2.4	Esemplificazioni	499
3.	Utilizzabilità in sede di accertamento dei risultati derivanti dagli studi settore	500
3.1	Decorrenza	500
3.2	Criteri di utilizzo dei risultati degli studi di settore	501
MODELLO DI COMUNICAZIONE DEI DATI RILEVANTI		501
1.	Dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore	503
2.	Casi di esclusione dagli studi di settore con obbligo di compilazione del modello	504
3.	Composizione del modello	505
SOFTWARE APPLICATIVO GE.RI.CO.		506
1.	Indicatori di coerenza	507
2.	Indicatori di normalità economica	508
3.	Analisi della congruità	508
4.	Applicazione dello studio di settore per giovani professionisti	510
ADEGUAMENTO SPONTANEO IN DICHIARAZIONE		511
1.	Adeguamento gratuito	511
2.	Adeguamento oneroso	511
2.1	Calcolo della maggiorazione	511
2.2	Versamento della maggiorazione	512
2.3	Applicabilità della maggiorazione e revisione straordinaria degli studi di settore	512
3.	Rilevanza dell'adeguamento ai fini delle imposte dirette	512
4.	Rilevanza dell'adeguamento ai fini IRAP	513
5.	Rilevanza dell'adeguamento ai fini IVA	513
5.1	Annotazione sui registri IVA	513
5.2	Indicazione dei maggiori corrispettivi e della relativa imposta in dichiarazione	513
5.3	Determinazione dell'imposta dovuta	513
5.4	Versamento dell'IVA dovuta	514
UTILIZZO DEGLI STUDI DI SETTORE IN SEDE DI ACCERTAMENTO		516
1.	Valenza probatoria degli studi di settore	517

## SOMMARIO

---

1.1	Divieto di accertamenti automatici	518
1.2	Integrazione degli studi di settore con i dati dell'Anagrafe tributaria e di capacità contributiva	519
2.	Invito al contraddittorio	520
2.1	Omissione dell'invito a comparire	520
2.2	Difesa del contribuente	521
2.3	Omessa partecipazione del contribuente	525
3.	Avviso di accertamento basato sugli studi di settore	526
4.	Irrilevanza ai fini penali dei maggiori ricavi, compensi o corrispettivi derivanti da accertamento	527
5.	A agevolazioni per i contribuenti congrui e coerenti	527
5.1	Ambito soggettivo	527
5.2	Piani di controllo per soggetti non congrui e/o non coerenti	528
5.3	Decorrenza	528
6.	Studi di settore e diritto UE	529
	ULTERIORE AZIONE ACCERTATRICE DELL'UFFICIO	529
	PRECLUSIONE DA ACCERTAMENTI PRESUNTIVI	530
1.	Presupposti applicativi	530
1.1	Congruità per due periodi d'imposta	531
1.2	Definizione delle attività incluse nel computo dei limiti agli accertamenti presuntivi	531
1.3	Accertamenti consentiti	532
2.	Decadenza dalla preclusione	532
3.	Accertamento per i soggetti congrui	532
	SANZIONI	533
1.	Adeguamento in dichiarazione	533
1.1	Omesso versamento della maggiorazione	533
1.2	Omesso versamento delle maggiori imposte dovute	533
2.	Omessa presentazione della comunicazione dei dati rilevanti	534
2.1	Dichiarazione infedele ai fini delle imposte dirette, IRAP e IVA	534
2.2	Invito a presentare la comunicazione omessa	534
2.3	Ravvedimento operoso	535
3.	Dichiarazione infedele ai fini degli studi di settore	535
4.	Accertamento induttivo per irregolarità dichiarative ai fini degli studi di settore	536
4.1	Soggetti esclusi	537
	INDICATORI DI COERENZA PER L'INDIVIDUAZIONE DI REQUISITI MINIMI DI CONTINUITÀ	537
1.	Revisione congiunturale per il periodo di imposta 2015	537
2.	Modifiche agli Studi di settore 2017	538
	NUOVI INDICATORI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ	538

## 21. Redditometro

INQUADRAMENTO GENERALE	556
1. Decorrenza della nuova disciplina	558
2. Scostamento tra dichiarato ed accertato	558
DETERMINAZIONE SINTETICA DEL REDDITO	559
1. Ricostruzione dell'imponibile	559
1.1 Medie ISTAT	560
1.2 Banche dati dell'Amministrazione	563
1.3 Quota di risparmio	569
2. Rilevanza degli incrementi patrimoniali	570
3. Fitto figurativo	575
PROVA CONTRARIA	575
1. Natura di presunzione semplice del "redditometro"	578
2. Rilievo del contraddittorio tra le parti	579
3. Motivazione dell'avviso di accertamento	582
4. La sospensione di fatto del redditometro ad opera del DL 87/2018, c.d. "Decreto Dignità"	583

## 22. Accertamento d'ufficio

INQUADRAMENTO GENERALE	585
CARATTERISTICHE DELL'ACCERTAMENTO D'UFFICIO	585
1. Redditi fondiari	586
2. Scritture contabili	586
3. Reddito determinato sinteticamente	586
DICHIARAZIONE OMESSA	586
1. Dichiarazione omessa e integrale versamento dei tributi	588
2. Dichiarazione tardiva	589
3. Dichiarazione ultratardiva	589
DICHIARAZIONE NULLA	589

## 23. Accertamento parziale

INQUADRAMENTO GENERALE	591
CARATTERISTICHE E FUNZIONE	591
AMBITO DI APPLICAZIONE E LEGITTIMITÀ	594

## 24. Accertamento integrativo

INQUADRAMENTO GENERALE	597
------------------------	-----

CARATTERISTICHE	598
1. Carattere oggettivo degli elementi sopravvenuti	598
2. Momento di valutazione della novità degli elementi	601
3. Elementi rinvenuti da organi diversi dell'Amministrazione finanziaria	601
4. Nullità dell'accertamento in assenza dell'indicazione di elementi nuovi e fonti	602
5. Casi pratici	602
PREVALENZA ACCERTAMENTO PARZIALE	602
DIFFERENZE CON L'“AUTOTUTELA SOSTITUTIVA”	603
1. Autotutela sostitutiva	603
2. Differenze rispetto all'autotutela sostitutiva	604
3. Modificazione in aumento della pretesa fiscale	604
4. Errore di calcolo	605
<b>25. Accertamenti sul reddito d'impresa (ammortamenti, competenza, perdite)</b>	
INQUADRAMENTO GENERALE	609
DEDUCIBILITÀ DEI COSTI CORRELATI A MAGGIORI RICAVI	610
1. Imponibilità dei ricavi non imputati a conto economico	612
RILEVAZIONI CONTABILI	612
1. Errori contabili	613
1.1 Come avviene la correzione	613
1.2 I principi contabili alla luce dell'OIC 29	614
1.3 Errori da inserire in un'unica informativa in Nota integrativa	616
2. Dichiarazione integrativa	616
2.1 L'equiparazione termini	616
2.2 La compensazione dei crediti	616
2.3 La clausola di salvaguardia	617
3. Situazioni particolari	617
4. Potere di controllo	618
5. Correzione in sede di accertamento	619
5.1 Accertamento con adesione	619
5.2 Mediazione e conciliazione giudiziale	621
5.3 Acquiescenza	621
5.4 Definizione agevolata delle sanzioni	621
6. Eccezione di compensazione	621
7. Ritenute fiscali	622
8. Redditi di lavoro autonomo	622
PERDITE FISCALI E ACCERTAMENTO	622
1. Istanza di computo in diminuzione delle perdite pregresse	622
1.1. Istanza di accertamento con adesione	624
1.2. Problemi aperti	626

2. Accertamento di una minor perdita	627
2.1 Accertamenti "a cascata"	628
2.2 Notifica di più accertamenti: profili processuali	628
RIMANENZE DI MAGAZZINO	628
1. Avvenuto invio della dichiarazione e versamento delle somme	629
ESTROMISSIONE BENI DELLE IMPRESE (O ASSEGNAZIONE AGEVOLATA DEI BENI AI SOCI)	629
1. Soggetti interessati	630
2. Modalità operative: l'assegnazione	631
3. Imposta sostitutiva	632
4. Estromissione beni imprese individuali	632
5. Rivalutazione dei beni d'impresa	633
SINDACATO DELL'UFFICIO SULLE IMPOSTAZIONI CONTABILI	636
1. Valutazioni di bilancio	636
2. Coerenza delle scelte in materia di ammortamenti, accantonamenti e rettifiche di valore	637
3. Errata classificazione dei costi e dei ricavi	638
AMMORTAMENTI E COMPONENTI PLURIENNALI DI REDDITO	638
1. Riliquidazione delle dichiarazioni ad opera degli Uffici	639
2. Modifiche introdotte dalla Legge di Stabilità per il 2016	639
3. Modifiche introdotte dalla legge di Bilancio per il 2018	640
4. Il "Decreto Dignità"	642
5. Le agevolazioni introdotte dal c.d. "Decreto Crescita" per il 2019	642
DICHIARAZIONE RETTIFICATIVA - ISTANZA DI RIMBORSO	643
1. Termini di decadenza	644
ADEMPIMENTO	645
1. Computo in diminuzione delle perdite dai maggiori imponibili derivanti dall'attività di accertamento (mod. IPEA)	645
<b>26. Abuso del diritto</b>	
DEFINIZIONE	647
1. Abuso del diritto	647
APPLICAZIONE	649
1. Concetto di legittimo risparmio d'imposta	649
2. Limite dell'evasione	649
3. Abuso del diritto e imposta di registro	650
4. Abuso del diritto e IVA	650
PROFILI PROCEDIMENTALI	652
1. Motivazione dell'avviso di accertamento	654

## SOMMARIO

---

2.	Interpello antiabuso	654
3.	Onere della prova	655
3.1	Possibili difese	656
4.	Profilo penale	656
5.	“Favor rei”	657
6.	“Favor rei” per le sanzioni amministrative	658
7.	Decorrenza delle nuove norme e “velata” sanatoria per gli Uffici	658

IPOTESI CONFIGURANTI ABUSO DEL DIRITTO		659
1.	Simulazione contrattuale	660
2.	Abuso del diritto nell'imposta di registro	660
3.	Minusvalenza da cessione di partecipazione	661
4.	Rimessione del debito	661
5.	Sottrazione fraudolenta al pagamento di un tributo	661
6.	Stipula all'estero di finanziamenti a medio e lungo termine	662
7.	Mancato pagamento del canone di affitto	662
8.	Participation exemption e classificazioni di bilancio	662
9.	Operazioni potenzialmente elusive	663
9.1.	Potenziale elusività delle cessioni infragruppo	663
9.2.	Regime di esenzione su interessi e canoni corrisposti a società consociate UE	663
9.3.	Somme pagate tra controllate e collegate a titolo di clausola penale, multa, caparra confirmatoria o penitenziale	664
9.4.	Conferimento d'azienda e successiva cessione delle partecipazioni	664
9.5.	Trasferimento della residenza fiscale all'estero	665
9.6.	Merger Leveraged Buy-Out (MLBO)	665
9.7.	Scissione propedeutica ad ulteriore operazione di riorganizzazione	665
9.8.	Scissione quale strumento per la riallocazione del patrimonio aziendale tra i soci	666
9.9.	Scissione asimmetrica	667

## 27. Società non operative

DEFINIZIONE	670
-------------	-----

AMBITO SOGGETTIVO		671
1.	Soggetti a cui si applica la disciplina	671
2.	Soggetti esclusi	671
2.1	Esclusioni legate alla natura giuridica della società o ente	672
2.2	Cause di esclusione “automatica”	672
2.3	Cause di disapplicazione (società non operative)	673
2.4	Cause di disapplicazione (società in perdita sistematica)	673
2.5	Disapplicazione mediante interpello	675

PRESUPPOSTI PER L'APPLICAZIONE DELLA DISCIPLINA		675
1.	Beni “di comodo” e percentuali applicabili	675
1.1	Partecipazioni e crediti finanziari	676
1.2	Immobili	677

1.3	Altre immobilizzazioni	679
1.4	Agevolazioni per i beni siti in Comuni con popolazione inferiore ai 1.000 abitanti	680
2.	Determinazione dei ricavi minimi presunti	680
2.1	Valorizzazione dei beni	680
2.2	Media triennale	681
3.	Determinazione dei ricavi e proventi effettivi	681
3.1	Ricavi	681
3.2	Incrementi di rimanenze	682
3.3	Altri proventi	682
3.4	Società in contabilità semplificata	682
3.5	Media triennale	682
4.	Confronto tra ricavi minimi presunti e ricavi effettivi	682
5.	Mini condono per le società di comodo: estromissione dei beni e cessione agevolata ai soci	683
SOCIETÀ IN PERDITA SISTEMATICA		684
1.	Società in perdita fiscale per cinque periodi d'imposta consecutivi	685
2.	Società per quattro periodi d'imposta in perdita e per il quinto con reddito inferiore a quello minimo	685
2.1	Adeguamento al reddito minimo	686
2.2	Compensazione delle perdite fiscali	686
IMPUTAZIONE DEL REDDITO MINIMO		686
1.	Determinazione del reddito minimo presunto	686
1.1	Percentuali applicabili agli elementi patrimoniali	686
1.2	Dividendi e plusvalenze	687
1.3	Determinazione della base imponibile "minima" ai fini IRAP	688
2.	Riporto delle perdite	688
3.	Accertamento del maggior reddito	689
4.	Maggiorazione delle imposte del 10,5%	689
4.1	Ambito soggettivo	689
4.2	Reddito assoggettato alla maggiorazione IRES del 10,5%	689
4.3	Termini e modalità di versamento	690
4.4	Acconti	690
5.	Limitazioni a rimborsi e compensazioni del credito IVA	690
DISAPPLICAZIONE DEL REGIME MEDIANTE INTERPELLO		690
<b>28. Società di persone</b>		
INQUADRAMENTO GENERALE		694
UNITARIETÀ DELL'ACCERTAMENTO		695
1.	Rapporti tra società e soci nella fase dichiarativa	696
SOCIETÀ DI PERSONE E ISTITUTI DEFLATTIVI DEL CONTENZIOSO		697
1.	Adesione ai verbali di constatazione	698

## SOMMARIO

---

2. Adesione agli inviti al contraddittorio	699
3. Accertamento con adesione	701
3.1 Procedimento	701
3.2 Società di capitali “trasparenti”	703
3.3 Profili processuali	704
4. Acquiescenza e definizione agevolata	704
5. Conciliazione giudiziale e reclamo	705

SOCIETÀ DI FATTO	705
------------------	-----

RAPPORTI TRA SOCIETÀ E SOCI NELLA FASE PROCESSUALE	707
--	-----

1. Litisconsorzio necessario	708
1.1 Effetti del litisconsorzio	708
1.2 Litisconsorzio necessario e questioni attinenti il singolo socio	709
2. Casistica	710
2.1 Società e soci che propongono ricorso dinanzi alla stessa Commissione tributaria	710
2.2 Socio raggiunto successivamente dall'accertamento avente lo stesso domicilio fiscale della società	711
2.3 Socio raggiunto successivamente dall'accertamento del proprio reddito avente diverso domicilio fiscale	711
2.4 Omessa notifica dell'atto di accertamento al socio	712
2.5 Mancata impugnazione dell'atto notificato al socio	714
2.6 Socio rimasto estraneo al processo	715
2.7 Riscossione nei confronti dei soci il cui accertamento si è reso definitivo	717
2.8 Liti di rimborso	717
2.9 Accertamenti aventi rilievo anche ai fini IRAP e IVA	718
2.10 Impresa familiare	718
2.11 Cause proposte separatamente dai soci e dalla società riunite solo in Cassazione	719

SOCIETÀ DI CAPITALI A RISTRETTA BASE SOCIALE	719
--	-----

1. Problematiche connesse	720
2. Litisconsorzio necessario	722

RISCOSSIONE	722
-------------	-----

1. Preventiva escussione	722
2. Notifica diretta di atti esecutivi al socio	723
3. Notifica diretta di atti esattivi al socio e riforma della riscossione	725
4. Cause di esclusione automatica del socio	726
5. Società in accomandita semplice	726

## 29. Soci, amministratori e liquidatori di società di capitali

INQUADRAMENTO GENERALE	727
------------------------	-----

RESPONSABILITÀ TRIBUTARIA E SOCIETÀ DI CAPITALI	728
1. Legittimazione al ricorso del legale rappresentante di società	729
2. Cancellazione della società	730
3. Sanzioni amministrative	731
PRESUNZIONE DI DISTRIBUZIONE DI UTILI	732
1. Ambito applicativo della presunzione	734
2. Difesa del contribuente	735
2.1 Presunzione di distribuzione e divieto di presunzioni di secondo grado	736
2.2 Possibili strategie difensive	736
3. Presunzione di distribuzione e doppia imposizione	737
4. Profili procedurali	738
5. Profili processuali	739
<b>30. Estinzione delle società e accertamento</b>	
CANCELLAZIONE DAL REGISTRO IMPRESE	742
1. Retroattività dell'art. 2495 c.c.	743
2. Società di persone	744
2.1 Tributi imputati per trasparenza	745
ACCERTAMENTO	745
1. Accertamenti intestati a società estinta	745
1.1 Proposizione del ricorso	746
2. Luogo per la notificazione degli atti	747
3. Cancellazione intervenuta dopo l'accertamento	748
4. Cancellazione intervenuta nelle more del processo	748
4.1 Società di persone	750
CREDITI FISCALI VANTATI DAI SOCI	752
RESPONSABILITÀ DI SOCI E LIQUIDATORI	753
1. Liquidatore di società	754
1.1 Ambito di applicazione della responsabilità	754
1.2 Ordine di graduazione dei debiti	756
1.3 Procedimento	757
2. Amministratori e soci di società	759
MODIFICHE DEL DECRETO SEMPLIFICAZIONI	760
1. Retroattività o no della norma	760
1.1 Giurisprudenza	762
2. Chi potrà impugnare l'atto	762
3. Prova contraria	764
4. Responsabilità del socio e del liquidatore	764

**31. Consolidato (accertamento)**

INQUADRAMENTO GENERALE	769
CONSOLIDATO FISCALE	769
1. Il DLgs. 147/2015, c.d. "Decreto internazionalizzazione"	772
2. Il DL 193/2016	774
ACCERTAMENTO "UNICO"	774
1. Attuale sistema	774
1.1 Ambito di applicazione dell'accertamento "unico"	775
1.2 Litisconsorzio necessario	777
1.3 Riscossione frazionata	778
1.4 Pagamento degli importi ad opera di uno dei soggetti	779
COMPUTO IN DIMINUZIONE DELLE PERDITE	779
LA CIRCOLARE N. 15/2017	785
1. Perdite richieste con il Modello IPEC	785
2. Perdite richieste con il Modello IPEA	786
2.1 Perdite anteriori al regime di tassazione di gruppo	786
2.2 Perdite riattribuite a seguito di interruzione o revoca dell'opzione	787
2.3 Perdite in relazione alla rettifica del Modello CNM	788
2.4 Chiarimenti forniti con la circolare n. 2 del 2018	789
ULTERIORI ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO	794
ACCERTAMENTO CON ADESIONE	794
ADESIONE AI "PVC"	796
ADESIONE AGLI INVITI AL CONTRADDITTORIO	797
ULTERIORI PROFILI	799
1. Liquidazioni automatiche e controlli formali	799
2. Rimborso	799
3. Omessa presentazione del Modello CNM	800
4. Attribuzione convenzionale della responsabilità	800

**32. Eredi del contribuente**

SUCCESSIONE EREDITARIA	801
1. Accettazione tacita dell'eredità	802
2. Rinuncia all'eredità	803
4. Accettazione dell'eredità con beneficio d'inventario	803
4.1 Accettazione dell'eredità con beneficio d'inventario da parte del minore	804
5. Devoluzione dei beni allo Stato	805

COMUNICAZIONE DEGLI EREDI	805
1. Proroga dei termini	805
2. Responsabilità solidale degli eredi	805
3. Rilevanza della dichiarazione di successione e/o della denuncia dei redditi	806
DISCIPLINA DELLE NOTIFICHE	807
1. Notifica di atti indirizzati al contribuente defunto	808
2. Ignoranza del decesso da parte dell'Ufficio	809
3. Notifica della cartella di pagamento	810
<b>33. Domicilio fiscale</b>	
DEFINIZIONE	811
DOMICILIO FISCALE DELLE PERSONE FISICHE	813
1. Persone fisiche residenti	813
2. Persone fisiche non residenti	814
3. Fittizie residenze all'estero	814
DOMICILIO FISCALE DELLE PERSONE GIURIDICHE	816
1. Nozione di "stabile organizzazione"	816
2. Persone giuridiche residenti	818
3. Persone giuridiche non residenti	818
3.1 Presenza di una stabile organizzazione	818
3.2 Assenza di una stabile organizzazione	819
DOMICILIO FISCALE STABILITO DALL'AMMINISTRAZIONE	821
VARIAZIONI DEL DOMICILIO FISCALE	821
<b>34. Notificazioni</b>	
INQUADRAMENTO GENERALE	825
1. Quadro normativo	825
1.1 Modalità di notifica	826
1.2 Prova della notifica	827
PERFEZIONAMENTO DELLA NOTIFICA	827
1. Decorrenza del termine per il ricorso	828
2. Momento finale di decorrenza del termine	828
3. Natura giuridica del termine	828
VIZI DI NOTIFICA	829
1. Nullità e inesistenza della notifica	830
2. Vizio di notifica e termine per il ricorso	831
2.1 Mancata conoscenza del provvedimento a causa del vizio di notifica	832
2.2 Irrituale notifica dell'accertamento e successiva notifica della cartella di pagamento	832

## SOMMARIO

---

3. Termine di decadenza e nullità della notifica	833
SOGGETTI ABILITATI ALLE NOTIFICHE	833
MODALITÀ DI NOTIFICAZIONE	836
1. Notificazione in mani proprie	836
2. Notifica presso il domicilio fiscale	837
2.1 Impossibilità della notifica in mani proprie	838
2.2 Consegnatario diverso dal destinatario dell'atto	841
2.3 Elezione di domicilio	842
3. Variazioni dell'indirizzo e del domicilio fiscale	846
3.1 Variazioni di indirizzo	846
3.2 Variazioni di domicilio fiscale	847
4. Notifica a mezzo PEC	847
4.1 Notifica a soggetti obbligati ad avere la Pec	847
4.2 Notifica a soggetti non obbligati ad avere la PEC	848
4.3 Notifica eseguita con file in formato pdf	848
SOGGETTI IRREPERIBILI	850
1. Condizioni di legittimità della procedura	851
2. Irreperibilità assoluta	852
3. Perfezionamento della notifica	853
PERSONE GIURIDICHE	854
1. Variazioni anagrafiche	856
2. Notifica effettuata presso l'ente	857
3. Notifica al legale rappresentante	858
3.1 Carattere facoltativo della notifica al legale rappresentante	858
3.2 Rilevanza del domicilio fiscale della società	859
3.3 Irreperibilità assoluta e temporanea	860
3.4 Società senza personalità giuridica	860
SOGGETTI NON RESIDENTI	861
1. Persone fisiche	861
2. Persone giuridiche	861
3. Procedura per le notifiche	862
3.1 Consegna a mani proprie dell'atto	862
3.2 Comunicazione dell'indirizzo estero da parte del contribuente e elezione di domicilio	862
3.3 Notifica mediante cooperazione internazionale	863
4. Notifiche in Paesi comunitari	863
5. Soggetti esterovestiti	864
RELATA DI NOTIFICA	865
1. Contenuto della relata	865
2. Efficacia probatoria della relata	865
NOTIFICAZIONI A MEZZO POSTA	866

1. Procedura indicata dalla L. 890/82	868
1.1 Consegna del piego	868
1.2 Rifiuto del piego e rifiuto di firma dell'avviso di ricevimento	870
1.3 Irreperibilità o rifiuto del piego da parte dei consegnatari	870
2. Avviso di ricevimento	871
3. Perfezionamento della notifica	871
 NOTIFICA A MEZZO PEC	 872
 NOTIFICA DELLA CARTELLA DI PAGAMENTO	 872
1. Soggetti abilitati alle notifiche	873
2. Sottoscrizione dell'atto da parte del destinatario	874
3. Obblighi imposti all'agente	874
4. Irreperibilità del contribuente	875
5. Posta elettronica certificata	876
 <b>35. Rappresentanza e assistenza dei contribuenti innanzi agli Uffici</b>	
 INQUADRAMENTO GENERALE	 879
 RAPPRESENTANZA PRESSO GLI UFFICI FINANZIARI	 881
 <b>36. Segreto d'ufficio e diritto di accesso agli atti</b>	
 DEFINIZIONE	 885
 AMBITO DI APPLICAZIONE DEL SEGRETO D'UFFICIO	 886
 DIRITTO DI ACCESSO AGLI ATTI AMMINISTRATIVI	 887
1. Profili procedurali	887
2. Casistica	888
 ELENCHI DEI CONTRIBUENTI	 888

## PARTE III - RISCOSSIONE COATTIVA

### **37. Agente della Riscossione: funzioni e poteri**

INQUADRAMENTO GENERALE	893
 ATTIVITÀ SVOLTA DA AGENZIA DELLE ENTRATE-RISCOSSIONE	 895
1. Ufficiali della riscossione	896
 RAPPORTI TRA AGENTE DELLA RISCOSSIONE ED ENTE CREDITORE	 897

COMPENSI DI RISCOSSIONE	897
POTERI DEGLI AGENTI DELLA RISCOSSIONE	898
1. Accesso ai dati dell'Anagrafe tributaria	900
2. Accesso dei "concessionari" agli Uffici pubblici	900
3. Poteri attribuiti agli Uffici finanziari (estensione)	901
<b>38. Cartella di pagamento</b>	
INQUADRAMENTO GENERALE	904
EFFETTI DELLA CARTELLA DI PAGAMENTO	906
CONTENUTO DELLA CARTELLA DI PAGAMENTO	912
1. Modello di cartella di pagamento	913
VIZI DELLA CARTELLA DI PAGAMENTO	921
1. Vizio di notifica	922
2. Mancato rispetto dei termini di decadenza	922
3. Omessa notifica dell'avviso di accertamento	922
4. Difetto di motivazione	922
4.1 Cartella di pagamento emanata a seguito di avviso di accertamento	923
4.2 Cartella di pagamento emanata a seguito di liquidazione automatica o di controllo formale	923
4.3 Assenza dei prospetti di calcolo delle somme contestate	924
4.4 Obbligazioni solidali	926
5. Mancata indicazione del responsabile del procedimento	926
6. Mancata sottoscrizione	927
7. Illegittimità delle procedure di liquidazione e controllo formale della dichiarazione	928
8. Mancato rispetto della riscossione frazionata	929
9. Illecito utilizzo del ruolo straordinario	929
10. Mancata conformità al ruolo	930
11. Annullamento dell'avviso di accertamento	930
12. Omissioni o inesattezze relative alle indicazioni contenute nella cartella di pagamento	930
RICORSO CONTRO LA CARTELLA DI PAGAMENTO	930
1. Giurisprudenza in tema di legittimazione passiva	931
2. Contestazione del tributo	931
3. Riemanazione della cartella di pagamento a seguito di annullamento giudiziale della stessa	932
AUTOTUTELA "SOSTITUTIVA"	932
ESTRATTO DI RUOLO	933
VERSAMENTO DELLE SOMME	938

1. Pagamenti tramite bollettini RAV	938
2. Compensazione delle cartelle esattoriali	939
3. Pagamenti eseguiti decorsi 60 giorni dalla notifica della cartella di pagamento	940
4. Pagamenti parziali	940
5. Pagamenti mediante carte Pagobancomat	940
6. Soggetti che effettuano il pagamento fuori dal territorio nazionale	940
7. Estratto conto on line	941
8. Imputazione dei pagamenti	941
9. Rilascio della quietanza	941

TERMINI DI NOTIFICA DELLA CARTELLA DI PAGAMENTO	942
---	-----

1. Termini per la notifica in casi particolari	944
2. Proroga dei termini e obbligazioni solidali	946
3. Termini di notifica - Esempi	947
4. Termini di notifica (soggetti non solari) - Esempi	947

ADEMPIMENTO	948
-------------	-----

1. Cartella di pagamento	948
--------------------------	-----

### **39. Dilazione delle somme iscritte a ruolo**

DEFINIZIONE	950
-------------	-----

AMBITO DI APPLICAZIONE	951
------------------------	-----

1. Accertamenti esecutivi	951
2. Riscossione in pendenza di giudizio e la sospensione della riscossione delle somme dilazionate	951
3. Decadenza dalla precedente dilazione degli "avvisi bonari"	952
4. Obiettiva situazione di temporanea difficoltà	953
4.1 Importi sino a 60.000,00 euro	954
4.2 Persone fisiche e soggetti equiparati	955
4.3 Società e ditte individuali in contabilità ordinaria	956
4.4 Imprese in liquidazione	961
4.5 Ruoli intestati a soggetti incorporati per effetto di fusione	962
4.6 Ruoli intestati a soggetti estinti per cancellazione dal Registro delle imprese	962
4.7 Rateazione e obbligazioni solidali	963
4.8 Espunzione dell'obbligo di prestazione della garanzia per gli importi superiori a 60.000,00 euro	963
5. Istanza di rateazione	963
5.1 Documenti da allegare	964
5.2 Effetti della presentazione	965
5.3 Ipoteca esattoriale e fermo di beni mobili registrati	965
5.4 Provvedimento di accoglimento della richiesta di dilazione	966
5.5 Provvedimento di rigetto della richiesta di dilazione	966
5.6 Impugnabilità	967
6. Piano di ammortamento e interessi	967

## SOMMARIO

---

6.1	Prima rata	968
6.2	Scadenza delle rate	969
6.3	Interessi da dilazione delle somme iscritte a ruolo	969
6.4	Versamenti	970
7.	Dilazione di pagamento in presenza di più iscrizioni a ruolo	970
7.1	Dilazione in presenza di ulteriori debiti iscritti a ruolo non estinti	971
7.2	Dilazione in presenza di precedenti dilazioni di pagamento in essere	971
DECADENZA DAL BENEFICIO DELLA DILAZIONE		971
1.	Annullamento del ruolo ad opera dell'Ufficio o del Giudice	973
2.	Decesso del debitore	973
3.	Assoggettamento a procedure concorsuali	973
4.	Contribuente decaduto e richiesta di nuova dilazione	973
5.	Proroga della dilazione	975
6.	Dilazioni "in aumento" (sino a 120 rate mensili)	975
7.	Lieve inadempimento	976
7.1	Il c.d. "Decreto Rilancio" (DL 34/2020)	976
7.2	Il c.d. "Decreto Ristori-quater" (DL 157/2020)	976
8.	Rottamazione delle cartelle esattoriali	978
8.1	Legge di Stabilità 2014	978
8.2	Rottamazione dei ruoli 2015	979
8.3	Rottamazione dei ruoli 2000-2016	980
8.4	Estensione della rottamazione al 2017 e remissione in termini (art. 1 DL 16.10.2017 n. 148)	984
8.5	Chiarimenti	986
8.6	Rottamazione-ter	987
PACE FISCALE		987
1.	La definizione agevolata del PVC	987
1.1	Gli atti definibili	988
1.2	I contribuenti interessati	988
1.3	I termini	989
1.4	Il perfezionamento e gli effetti	989
1.5	La proroga dei termini per l'accertamento	990
2.	La definizione degli atti del procedimento di accertamento	991
2.1	Gli atti impositivi	991
2.2	Gli inviti al contraddittorio e le istanze di adesione	992
2.3	Il pagamento	992
2.4	Ulteriori disposizioni	992
3.	La definizione dei carichi affidati all'agente della riscossione, c.d. "Rottamazione-ter"	993
3.1	La definizione per i tributi interni	993
3.2	La proposizione della domanda	993
3.3	Il pagamento e il perfezionamento	994
3.4	I benefici della definizione agevolata	994
3.5	Il coordinamento con le precedenti rottamazioni	995
3.6	La definizione per le entrate regionali e degli enti locali	996
3.7	La definizione per le risorse proprie dell'Unione Europea	996

3.8	Il pagamento e il perfezionamento	996
3.9.	Il Decreto Rilancio e le modifiche apportate alla Rottamazione-ter	997
3.10	Il Decreto Ristori quater e le modifiche apportate alla Rottamazione-ter	997
4.	Lo stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli Agenti della Riscossione dal 2000 al 2010. Le novità del DL Sostegni	1005
4.1	L'ambito applicativo	1005
4.2	Esclusioni	1005
4.3	La procedura	1005
4.4	Le novità del DL Sostegni	1006
5.	La definizione agevolata delle controversie tributarie	1006
5.1	I requisiti	1007
5.2	Quanto versare	1008
5.3	La procedura	1009
5.4	Altre disposizioni	1011
6.	La regolarizzazione delle violazioni delle ASD e SSD	1012
6.1	La definizione agevolata degli atti di accertamento e chiusura delle liti	1013
7.	La definizione agevolata delle imposte di consumo	1014
8.	Le irregolarità formali	1016
8.1	L'ambito applicativo	1016
8.2	Gli aventi diritto	1017
8.3	Il perfezionamento	1017
8.4	Ulteriori disposizioni	1018
9.	Saldo e stralcio debiti sino a 20.000 euro per le persone fisiche in difficoltà economica	1036
9.1	La procedura	1036
9.2	I controlli sulle domande	1038
9.3	Gli effetti	1038
9.4	Il rapporto con la rottamazione dei ruoli	1039
9.5	Il rapporto con il "saldo e stralcio" introdotto con la pace fiscale	1039
9.6	I chiarimenti sull'istituto	1039
ADEMPIMENTI		1041
1.	Rateizzazione per somme affidate all'Agente della riscossione	1041

## **40. Sospensione della riscossione (amministrativa e giudiziale)**

TIPOLOGIE DI SOSPENSIONE	1046	
RISCOSSIONE FRAZIONATA	1047	
SOSPENSIONE GIUDIZIALE	1049	
1.	Istanza di sospensione	1050
2.	Procedimento d'urgenza	1051
3.	Ordinanza cautelare e sua revoca o modifica	1051
3.1	Ordinanza "condizionata" e "parziale"	1053

## SOMMARIO

---

4. Effetti	1053
5. Rapporti tra fase cautelare e di merito	1053
6. Sospensione della sentenza	1053
<b>SOSPENSIONE AMMINISTRATIVA</b>	<b>1054</b>
1. Caratteristiche e requisiti della sospensione amministrativa	1055
2. Effetti	1056
<b>SOSPENSIONE A SEGUITO DI RECLAMO</b>	<b>1057</b>
<b>SOSPENSIONE PER ERRORE DEL PROFESSIONISTA</b>	<b>1057</b>
<b>ADEMPIMENTI</b>	<b>1061</b>
1. Sospensione amministrativa della riscossione	1061
2. Riscossione frazionata in pendenza di giudizio	1062
<b>41. Sospensione legale della riscossione</b>	
<b>INQUADRAMENTO GENERALE</b>	<b>1065</b>
<b>BLOCCO DELLA RISCOSSIONE</b>	<b>1067</b>
1. Decadenza/prescrizione antecedente al ruolo	1068
2. Altre cause di non esigibilità del credito	1068
<b>PROCEDURA</b>	<b>1069</b>
1. Effetti della dichiarazione del contribuente	1071
2. Compiti dell'agente di riscossione e dell'ente impositore	1072
3. Termine entro il quale inviare la domanda	1072
<b>NESSI CON IL RICORSO CONTRO L'ATTO IMPOSITIVO</b>	<b>1074</b>
1. Necessità del ricorso giurisdizionale	1074
2. Comunicazione dell'ente impositore	1074
<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE</b>	<b>1075</b>
<b>MODELLO DICHIARAZIONE DEL CONTRIBUENTE</b>	<b>1076</b>
<b>42. Intimazione di pagamento</b>	
<b>AVVISO DI MORA</b>	<b>1081</b>
1. Legittimità	1082
1.1 Obblighi di indicazione e di contenuto	1082
1.2 Motivazione	1083
1.3 Omessa notifica della cartella di pagamento o dell'avviso di accertamento	1083
<b>PERDITA DI EFFICACIA</b>	<b>1083</b>

TUTELA PROCESSUALE	1084
1. Impugnabilità	1084
2. Difesa del contribuente	1085
3. Effetti del giudicato di annullamento	1086

### **43. Ipoteca esattoriale**

INQUADRAMENTO GENERALE	1088
CARATTERISTICHE DELL'ISTITUTO	1090
1. Ipoteca obbligatoria	1090
2. Cessazione degli effetti	1091
2.1 Dilazione delle somme iscritte al ruolo	1091
2.2 Annullamento della cartella/accertamento	1092
2.3 Sospensione giudiziale del ruolo/accertamento	1092
COMUNICAZIONE DI ISCRIZIONE	1092
CAUSE DI ILLEGITTIMITÀ	1093
1. Motivazione	1093
2. Limiti quantitativi per l'iscrizione ipotecaria	1094
3. Sproporzione rispetto al credito per cui si procede (eccesso di potere)	1095
4. Ipoteca iscritta decorso un anno dalla notifica della cartella/accertamento senza previa "intimazione ad adempiere"	1095
5. Ipoteca su immobile inserito in un fondo patrimoniale	1097
6. Duplicazione delle misure cautelari (fermo e ipoteca)	1098
RISARCIMENTO DA IPOTECA ILLEGITTIMA	1099
1. Risarcimento da "lite temeraria"	1099
2. Somma equitativamente determinata	1100
TUTELA PROCESSUALE	1100
1. Sospensione dell'esecuzione dell'atto	1101
2. Effetti della sentenza del giudice	1101

### **44. Fermo dei beni mobili registrati**

DEFINIZIONE	1104
INQUADRAMENTO GENERALE	1104
1. Procedimento	1105
2. Effetti	1106
2.1 Divieto di circolazione del veicolo	1106
2.2 Cessione del veicolo (inopponibilità all'Agente della Riscossione)	1107
2.3 Cessazione degli effetti	1107
3. Beni che possono essere oggetto di fermo	1108
4. Requisiti di legittimità	1109
4.1 Veicolo strumentale all'attività d'impresa, arte o professione	1109

## SOMMARIO

---

4.2	Dilazione delle somme iscritte a ruolo	1110
4.3	Fermo adottato decorso un anno dalla notifica della cartella/ accertamento	1110
4.4	Sproporzione tra il fermo e l'entità del credito tutelato	1110
4.5	Altre potenziali cause di illegittimità	1111
PREAVVISO DI FERMO		1112
TUTELA GIURISDIZIONALE		1113
1.	Sospensione dell'efficacia dell'atto	1114
2.	Annullamento del fermo e cancellazione dell'iscrizione	1114
3.	Spese per la cancellazione del fermo	1114
<b>45. Compensazione in presenza di ruoli scaduti</b>		
INQUADRAMENTO GENERALE		1116
DIVIETO DI COMPENSAZIONE NEL MOD. F24 IN PRESENZA DI IMPOSTE ISCRITTE A RUOLO		1116
1.	Finalità	1117
2.	Compensazioni "orizzontali" e "verticali"	1117
3.	Ruoli che impediscono la compensazione	1120
4.	Limitazione alle sole "imposte erariali"	1120
5.	Limite di 1.500,00 euro	1121
5.1	Accessori del debito d'imposta	1121
5.2	Determinazione del limite di 1.500,00 euro	1121
5.3	Verifica dell'esistenza dei debiti iscritti a ruolo	1122
5.4	Riduzione del debito sotto la soglia	1122
6.	Scadenza del versamento delle somme iscritte a ruolo	1122
7.	Sospensione della riscossione	1123
8.	Rateazione delle somme iscritte al ruolo	1123
9.	Procedure concorsuali	1124
10.	Decorrenza	1124
11.	Modalità applicative del divieto di compensazione	1125
11.1	Disciplina "a regime" applicabile dal 18.2.2011	1125
12.	Controlli	1126
13.	Sanzioni	1126
13.1	Ammontare massimo della sanzione	1127
13.2	Condizione di applicabilità della sanzione	1129
13.3	Termini di notifica dell'atto di irrogazione della sanzione	1130
13.4	Applicazione del ravvedimento operoso	1130
13.5	Applicazione della definizione agevolata	1130
14.	Sospensione delle compensazioni "a rischio"	1131
COMPENSAZIONE INTERNA		1132
1.	Ambito di applicazione	1132
1.1	Oneri accessori	1133
1.2	Riforma dell'iscrizione a ruolo	1133

2.	Modalità di compensazione	1133
2.1	Compilazione del Mod. "F24 Accise"	1134
2.2	Obbligo di presentazione telematica dei Mod. F24	1138
2.3	Trasmissione telematica dei Mod. F24 da parte dell'Agente della Riscossione	1138
2.4	Tetto massimo di crediti utilizzabili in compensazione	1138
3.	Imputazione dei pagamenti	1139
3.1	Comunicazione all'Agente della Riscossione	1139
3.2	Assenza della comunicazione all'Agente della Riscossione	1144
4.	Ripartizione delle somme riscosse	1144
5.	Rimborso dei versamenti eccedenti	1145
6.	Limiti alla compensazione dei crediti IVA	1145

COMPENSAZIONE DEI RUOLI CON CREDITI COMMERCIALI NEI CONFRONTI DI PA		1146
1.	Ambito soggettivo di applicazione della compensazione	1146
2.	Ambito oggettivo di applicazione della compensazione	1147
3.	Termine per effettuare la compensazione	1147
4.	Modalità di compensazione del credito	1147
4.1	Verifica della validità della certificazione	1148
4.2	Effettuazione della compensazione	1148
4.3	Comunicazione dell'avvenuta compensazione	1148
4.4	Interessi di mora e aggio di riscossione	1148
5.	Riscossione nei confronti dell'ente debitore	1148
6.	Compensazione per somme dovute in relazione agli altri istituti deflattivi del contenzioso	1149
6.1	Ambito soggettivo dell'applicazione della compensazione	1149
6.2	Ambito oggettivo dell'applicazione della compensazione	1149
6.3	Decreto ministeriale di attuazione	1149

## **46. Blocco dei pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni**

INQUADRAMENTO GENERALE		1152
PROCEDIMENTO		1154
PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI LEGITTIMATE AL "BLOCCO"		1157
BENEFICIARIO DEL PAGAMENTO		1158
1.	Cessione del credito	1158
2.	Operazioni straordinarie	1160
3.	Raggruppamenti temporanei di imprese	1160
4.	Procedure concorsuali	1161
5.	Soggetti esteri	1161
PAGAMENTO RILEVANTE AI FINI DEL "BLOCCO"		1161
1.	Pagamenti esclusi	1162
2.	Salari e stipendi	1164

## SOMMARIO

---

3. Pagamento di somme relative a trattenute operate	1164
4. Frazionamento del credito	1164
4.1 Pagamenti di più fatture in un'unica soluzione	1165
4.2 Appalti di lavoro e di servizi	1165
5. Pagamenti da eseguire in forza di pignoramenti presso terzi	1165
INADEMPIMENTO DEL BENEFICIARIO	1165
1. Rilevanza del contenzioso tributario	1167
2. "Vicende" della cartella di pagamento	1168
ORDINE DI VERSAMENTO DELLE SOMME	1168
TUTELA PROCESSUALE	1169

## PARTE IV - INTERPELLI

### 47. Interpello ordinario

INQUADRAMENTO GENERALE	1174
1. Disciplina uniforme dell'interpello	1175
2. Interpello ordinario	1175
OBIETTIVE CONDIZIONI DI INCERTEZZA	1177
OGGETTO DEL DIRITTO DI INTERPELLO	1178
1. Competenze dell'Agenzia delle Entrate	1178
2. Competenze dell'Agenzia delle Entrate - Territorio	1179
3. Competenze dell'Agenzia delle Dogane	1180
4. Interpello in materia di tributi gestiti dall'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato	1181
5. Interpello in materia di tributi sui tabacchi lavorati	1181
6. Interpello in materia di tributi locali	1181
ISTANZA DI INTERPELLO	1182
1. Soggetti abilitati a presentare l'istanza di interpello	1182
2. Contenuto dell'istanza di interpello	1183
3. Modalità di presentazione dell'istanza	1184
4. Procedimento per l'invio delle richieste di parere	1184
5. Presentazione dell'istanza ad Ufficio incompetente	1185
6. Effetti della presentazione dell'istanza	1185
ESAME DELL'ISTANZA DA PARTE DELL'UFFICIO	1185
1. Inammissibilità dell'istanza	1186
2. Richiesta di integrazione della documentazione presentata dal contribuente	1187

MODALITÀ E TEMPISTICA PER L'OTTENIMENTO DEL PARERE	1188
1. Modalità di comunicazione della risposta	1189
2. Formazione del silenzio-assenso	1190
3. Comunicazione del parere con circolare o risoluzione	1190
EFFICACIA DELLA RISPOSTA ALL'ISTANZA DI INTERPELLO	1190
1. Effetti della risposta sui successivi comportamenti del contribuente	1191
2. Risposta rettificativa	1192
3. Effetti della risposta fornita oltre i termini	1192
TUTELA PROCESSUALE	1193
ATTIVITÀ DI CONSULENZA GIURIDICA E INTERPELLO	1193
1. Strutture competenti alla trattazione delle richieste di consulenza giuridica	1194
2. Modalità di presentazione e trattazione delle istanze	1194
3. Tempistica per l'ottenimento del parere	1195
4. Effetti della risposta resa dall'Agenzia delle Entrate	1195
ADEMPIMENTO	1197
1. Istanza di interpello ordinario	1197
<b>48. Altre tipologie di interpello</b>	
INQUADRAMENTO GENERALE	1200
1. Disciplina degli interpelli	1201
INTERPELLO PROBATORIO	1201
1. Caratteristiche dell'interpello probatorio	1201
2. Casistica	1201
INTERPELLO ANTIABUSO	1203
1. Caratteristiche dell'interpello antiabuso	1203
2. Casistica	1203
INTERPELLO DISAPPLICATIVO	1204
1. Caratteristiche dell'interpello disapplicativo	1204
2. Casistica	1205
INTERPELLO PER LE IMPRESE DI PIÙ RILEVANTE DIMENSIONE	1206
INTERPELLO SUI NUOVI INVESTIMENTI	1207
1. Caratteristiche	1207
2. Procedimento	1208
3. Presentazione dell'istanza	1208
4. Contenuto dell'istanza	1209
5. Inammissibilità dell'istanza	1211
6. Risposta all'interpello e gli adempimenti dell'Agenzia delle Entrate	1211
7. Efficacia della risposta all'interpello	1212

## SOMMARIO

---

ADEMPIMENTO COLLABORATIVO	1213
1. Soggetti ammessi	1213
2. Sistema di controllo del rischio fiscale	1215
3. Presentazione della domanda	1216
4. Svolgimento del procedimento	1216
5. Obblighi delle parti	1217
6. Effetti del regime	1218
6.1 Procedura abbreviata per gli interpelli preventivi	1219
ADEMPIMENTI	1221
1. Istanza di interpello probatorio	1221
2. Istanza di interpello antiabuso	1223
3. Istanza di interpello disapplicativo	1224
4. Istanza di interpello sui nuovi investimenti	1226
5. Adempimento collaborativo	1228
<b>49. Accordi preventivi per le imprese con attività internazionale</b>	
DEFINIZIONE	1234
SOGGETTI AMMESSI AGLI ACCORDI PREVENTIVI	1235
AMBITO DI APPLICAZIONE	1235
1. Dividendi, interessi e royalties	1236
2. Configurabilità di una stabile organizzazione in Italia di un'impresa estera	1237
3. Regime fiscale di attrazione europea	1237
4. Altre fattispecie	1237
AVVIO DELLA PROCEDURA	1237
1. Incontro preventivo	1238
2. Contenuto dell'istanza	1238
2.1 Istanza avente ad oggetto i prezzi di trasferimento	1239
2.2 Istanza avente ad oggetto dividendi, interessi, royalties o altri componenti reddituali	1240
2.3 Istanza avente ad oggetto l'attribuzione di utili o perdite a stabili organizzazioni	1240
2.4 Istanza avente ad oggetto i valori di uscita o ingresso per trasferimento di residenza	1241
2.5 Istanza avente ad oggetto i requisiti per una stabile organizzazione nel territorio dello Stato	1241
SVOLGIMENTO DELLA PROCEDURA	1241
1. Procedimento "generale"	1242
1.1 Accesso presso le sedi dell'impresa	1243
1.2 Perfezionamento dell'accordo	1243
2. Procedimento per le istanze aventi ad oggetto i requisiti per una stabile organizzazione nel territorio dello Stato	1244

2.1	Fasi del procedimento	1244
2.2	Perfezionamento dell'accordo	1244
3.	Estinzione del procedimento	1245
VERIFICA DEGLI ACCORDI		1245
1.	Violazione totale o parziale dell'accordo	1245
2.	Modifica dell'accordo	1246
EFFICACIA DELL'ACCORDO		1247
1.	Limiti al potere di accertamento	1248
RINNOVO DELL'ACCORDO		1249
COMUNICAZIONE DELL'ACCORDO ALLE AUTORITÀ FISCALI DEI PAESI ESTERI		1249
DECORRENZA		1250

## PARTE V - SISTEMA SANZIONATORIO

### 50. Sanzioni amministrative

INQUADRAMENTO GENERALE		1253
1.	Sanzioni amministrative in capo ai contribuenti	1256
2.	Sanzioni amministrative in capo ai sostituti d'imposta	1257
3.	Sanzioni amministrative in capo ad altri soggetti	1258
4.	Omessa denuncia della variazione dei redditi fondiari	1259
5.	Violazioni relative al contenuto e alla documentazione delle dichiarazioni	1259
6.	Violazioni degli obblighi contabili	1260
7.	Altre violazioni in materia di imposte dirette	1260
8.	Ritardati ed omessi versamenti diretti e altre violazioni in materia di compensazione	1261
8.1	Nuove riduzioni per l'omesso versamento	1262
8.2	Disciplina del credito inesistente e del credito non spettante	1262
8.3	Compensazioni e le garanzie nell'IVA di gruppo	1263

### 51. Sanzioni penali

INQUADRAMENTO GENERALE		1265
1.	Sanzioni penali ex DLgs. 74/2000	1268
FALSE RISPOSTE ALL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA		1276

---

**PARTE VI - ISTITUTI DEFLATIVI DEL CONTENZIOSO****52. Autotutela**

DEFINIZIONE	1282
PROFILI PROCEDIMENTALI	1282
OGGETTO DI AUTOTUTELA	1283
1. Ambito applicativo	1284
2. Domanda di sgravio	1285
3. Esercizio dell'autotutela: riflessi processuali ed amministrativi	1286
AUTOTUTELA SOSTITUTIVA	1287
1. Condizioni di applicabilità dell'autotutela sostitutiva	1287
2. Mancato previo annullamento dell'atto affetto dal vizio invalidante	1289
3. Annullamento del provvedimento di annullamento in autotutela	1290
ANNULLAMENTO DELL'ATTO IN CORSO DI CAUSA	1290
DINIEGO DI AUTOTUTELA	1291
1. Impugnabilità del diniego espresso di autotutela	1291
1.1 Accoglimento del ricorso (effetti)	1292
1.2 Autotutela e definitività dell'atto impugnato	1292
2. Silenzio-rifiuto	1295
ADEMPIMENTO	1297
1. Autotutela	1297

**53. Accertamento con adesione**

INQUADRAMENTO GENERALE	1300
AMBITO SOGGETTIVO	1301
1. Sostituti d'imposta	1302
2. Solidarietà tributaria	1303
AMBITO OGGETTIVO	1303
1. Imposte definibili	1303
2. Fattispecie che possono formare oggetto di adesione	1304
2.1 Liquidazione automatica e controllo formale	1304
PROCEDURA	1305
1. Invito a comparire	1305
2. Avvio del procedimento su istanza del contribuente	1307
2.1 Istanza presentata all'atto della ricezione dell'avviso di accertamento	1308

2.2	Istanza di adesione e sospensione dei termini per l'impugnazione	1310
2.3	Sospensione dei termini e mancato raggiungimento dell'accordo	1311
2.4	Rinuncia all'adesione	1311
2.5	Momento di presentazione dell'istanza di adesione	1312
3.	Istanza presentata in sede di verifica fiscale	1314
ATTO DI ADESIONE		1314
1.	Sottoscrizione dell'adesione	1315
2.	Rilascio di copia dell'atto di adesione	1315
EFFETTI DELLA DEFINIZIONE		1316
1.	Reiterazione dell'attività impositiva	1316
2.	Riduzione delle sanzioni	1317
3.	Effetti penali	1318
4.	Contributi previdenziali	1318
5.	Effetti per i soci in caso di adesione della società	1318
VERSAMENTI		1319
1.	Interessi	1319
2.	Modalità di versamento e codici tributo	1320
3.	Omesso versamento della prima o unica rata ovvero di quelle successive	1321
4.	Omessi versamenti di lieve entità	1322
5.	Modalità di riscossione	1323
MANCATO PERFEZIONAMENTO DELL'ADESIONE		1323
1.	Istanza presentata dal contribuente in sede di verifica o comunicazione dell'invito a comparire ad opera dell'Ufficio	1324
2.	Istanza presentata dal contribuente dopo la notifica dell'avviso di accertamento	1324
IMPOSTE INDIRETTE		1325
ADEMPIMENTO		1329
1.	Accertamento con adesione	1329
<b>54. Acquiescenza</b>		
INQUADRAMENTO GENERALE		1331
PRESUPPOSTI		1332
1.	Sindacato giudiziale del diniego di acquiescenza	1332
2.	Rinuncia al ricorso	1332
3.	Rinuncia all'istanza di adesione	1333
4.	Istanza presentata nelle more della verifica fiscale	1333
RIDUZIONE DELLE SANZIONI		1333
1.	Cumulo giuridico	1333
2.	Sanzioni per le quali non spetta la riduzione	1334

## SOMMARIO

---

3. Applicabilità dell'acquiescenza a nuove fattispecie	1334
4. Annullamento parziale dell'atto e acquiescenza	1335

VERSAMENTO DELLE SOMME DOVUTE	1335
1. Versamento rateale	1336
1.1 Interessi dovuti	1336
1.2 Mancato pagamento di rate successive alla prima	1337
2. Omessi versamenti di lieve entità	1337
3. Modalità di versamento	1337

ALTRI EFFETTI	1339
---------------	------

## 55. Definizione agevolata delle sanzioni

PROCEDIMENTO DI IRROGAZIONE DELLE SANZIONI	1341
1. Soggetti interessati	1342
2. Deduzioni difensive presentate dal contribuente	1342
3. Definizione parziale delle sanzioni	1342
4. Sanzioni escluse	1343
4.1 Omessi versamenti rilevati mediante atto di contestazione anziché "avviso bonario"	1343

MISURA E VERSAMENTO DELLE SANZIONI RIDOTTE	1343
1. Modalità di versamento	1344
2. Tardivo versamento delle somme	1345
2.1 Omessi versamenti di lieve entità	1345
3. Compilazione del Mod. F24	1346

EFFETTI DELLA DEFINIZIONE AGEVOLATA DELLE SANZIONI	1347
1. Esclusione della recidiva	1347
2. Esclusione delle sanzioni accessorie	1348
2.1 Sanzioni relative alla mancata emissione di ricevute o scontrini fiscali	1348
3. Mancata acquiescenza del tributo	1348
4. Impossibilità di restituire quanto versato	1349
5. Definizione agevolata e accertamento con adesione	1349
6. Definizione agevolata delle sanzioni e processo tributario	1349
7. Effetti penali	1350

## 56. Ravvedimento operoso

INQUADRAMENTO GENERALE	1353
CAUSE OSTATIVE AL RAVVEDIMENTO OPEROSO	1358
RAVVEDIMENTO FRAZIONATO	1359

OMESSI VERSAMENTI ED ERRORI/OMISSIONI CHE INFLUISCONO ANCHE SULL'IMPOSTA	1360
1. Mancato pagamento del tributo o di un acconto	1361
2. Errori e omissioni che incidono sulla determinazione o sul pagamento del tributo ed omessa presentazione della dichiarazione	1361
IPOTESI DI RAVVEDIMENTO INTRODOTTE DALLA LEGGE DI STABILITÀ 2015	1362
RAVVEDIMENTO PER I TRIBUTI NON LIQUIDABILI DAL CONTRIBUENTE	1362
APPLICAZIONE DEL RAVVEDIMENTO OPEROSO	1363
1. Violazioni relative alla tempestività e all'ammontare dei versamenti	1363
2. Ravvedimento operoso e rateazione	1365
3. Ravvedimento "sprint" per ritardati versamenti "lievi"	1365
4. Violazioni relative alla determinazione della base imponibile o dell'imposta	1366
5. Omessa presentazione della dichiarazione	1368
6. Violazioni relative all'obbligo di effettuare le ritenute alla fonte	1369
VERSAMENTI	1370
VIOLAZIONI MERAMENTE FORMALI	1372
1. Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate in tema di violazioni formali	1373
2. Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate in tema di ravvedimento operoso	1373
RAVVEDIMENTO DI INTERMEDIARI, CAF E SOSTITUTI	1374
ERRORI NELL'EFFETTUAZIONE DEL RAVVEDIMENTO OPEROSO	1375
1. Errore nella determinazione della sanzione/versamento di minori interessi	1376
2. Contenzioso pendente	1377
OMESSE COMUNICAZIONI RELATIVE ALLA FRUIZIONE DI PARTICOLARI REGIMI FISCALI	1377
<b>57. Istituti deflattivi a confronto</b>	
INQUADRAMENTO GENERALE	1379
1. Ravvedimento operoso	1380
2. Reclamo/mediazione	1380
3. Conciliazione giudiziale	1381
4. Definizione agevolata delle pendenze tributarie	1383
PROCEDIMENTO D'IMPOSIZIONE E RIDUZIONE DELLE SANZIONI	1383
1. Possibili opzioni per il contribuente	1383
2. Riduzione del carico fiscale	1384
3. Dilazione dei versamenti	1385
4. Riduzione delle sanzioni	1385
4.1 Applicazione della continuazione	1385

## SOMMARIO

---

EFFETTI PENALI	1386
TUTELA GIURISDIZIONALE AVVERSO IL DINIEGO DI DEFINIZIONE	1386
ADEMPIMENTO	1387
1. Conciliazione giudiziale	1387
<b>58. Voluntary disclosure</b>	
INQUADRAMENTO GENERALE	1391
VOLUNTARY DISCLOSURE 2014	1391
VOLUNTARY DISCLOSURE BIS (2016)	1392
1. Ambito soggettivo	1393
2. Ambito oggettivo	1394
3. Violazioni sanabili	1394
4. Procedura per aderire alla voluntary bis	1395
5. Sanzioni	1395
6. Effetti penali	1396
7. Conseguenze del mancato o insufficiente versamento delle somme dovute	1397
8. Nuovo modello ed istruzioni	1398
VOLUNTARY DEI TRANSFRONTALIERI	1399
1. Ambito soggettivo	1399
2. Ambito oggettivo	1400
3. Ambito temporale	1400
<b>INDICE ANALITICO</b>	1403

L'estratto che stai consultando  
fa parte del volume in vendita  
su **ShopWKI**,  
il negozio online di **Wolters Kluwer**

[Torna al libro](#)



CEDAM

IPSOA

**UTET**<sup>®</sup>  
GIURIDICA

il fisco

 ALTALEX