
Estratto

Estratto da un prodotto
in vendita su **ShopWKI**,
il negozio online di
Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria
professionale, del software, della formazione
e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM,
Altalex, UTET Giuridica, il fisco.



1. LA RIFORMA FISCALE*di Attilio Befera e Roberto Fanelli*

1.1.	Principi e criteri direttivi della delega fiscale	3
1.1.1.	Accertamento e controlli	3
1.1.2.	La riscossione delle imposte	4
1.2.	Il quadro normativo.....	6
1.2.1.	Imposte sui redditi	6
1.2.2.	Imposta sul valore aggiunto.....	8
1.2.3.	Norme comuni in materia di imposte sui redditi e IVA.....	9
1.2.4.	Imposte indirette e tributi locali.....	10
1.2.5.	Strumenti deflattivi. Accertamento con adesione e acquiescenza.....	12
1.2.6.	I diritti del contribuente.....	13
1.2.7.	L'adempimento collaborativo	13
1.3.	Le novità in materia di accertamento	14
1.3.1.	Le modifiche allo Statuto del contribuente.....	14
1.3.2.	Le modifiche in materia di accertamento delle imposte sui redditi (D.P.R. n. 600/1973)	17
1.3.3.	Le modifiche in materia di accertamento dell'IVA (D.P.R. n. 633/1972)	19
1.3.4.	Riordino delle procedure di analisi di rischio.....	19
1.3.5.	Le modifiche all'accertamento con adesione	20
1.4.	Le novità in materia di riscossione	22

2. IL SISTEMA DEI CONTROLLI*di Marco Di Capua (i paragrafi 2.1. e 2.2. sono a cura di Francesco Dimartino)*

2.1.	L'attività di controllo.....	27
2.1.1.	Principi generali	27
2.1.2.	Limiti per l'attività di controllo	30
2.1.3.	La programmazione dell'attività di controllo	32
2.1.4.	Le banche dati a disposizione dell'Amministrazione finanziaria	47
2.1.5.	Le informazioni provenienti da altre amministrazioni pubbliche.....	50
2.1.6.	La cooperazione internazionale	51
2.2.	Le tipologie di controllo	58
2.2.1.	Il controllo automatizzato delle dichiarazioni	58
2.2.2.	Il Controllo formale	63
2.2.3.	Il controllo sostanziale.....	70

Sommario

2.3.	2.2.4. Le lettere di <i>compliance</i>	71
	I soggetti preposti al controllo fiscale.....	73
	2.3.1. L'Agenzia delle Entrate	73
	2.3.2. La Guardia di Finanza.....	75
	2.3.3. La competenza per i controlli e l'accertamento	76
	2.3.4. Attività di coordinamento e cooperazione tra Guardia di Finanza e Agenzia delle Entrate	81
2.4.	2.3.5. Partecipazione dei Comuni all'accertamento	83
	I poteri di controllo dell'Amministrazione finanziaria	85
	2.4.1. Lineamenti generali.....	85
	2.4.2. Gli inviti a comparire, le richieste documentali e i questionari	87
	2.4.3. Le indagini finanziarie.....	90
	2.4.4. L'accesso.....	111
	2.4.5. Gli altri poteri esercitabili in sede di verifica	126
	2.4.6. I termini e l'inottemperanza del contribuente	131
2.5.	I controlli per le altre imposte	135
	2.5.1. Lineamenti generali.....	135
	2.5.2. Imposta di registro e imposte ipotecaria e catastale..	136
	2.5.3. Imposta sulle successioni e donazioni	138
	2.5.4. Imposta di bollo.....	140
	2.5.5. Concessioni governative	141
	2.5.6. Imposta sugli intrattenimenti e imposta sugli spettacoli.....	141
2.6.	Gli atti del controllo fiscale	142
	2.6.1. Lineamenti generali.....	142
	2.6.2. Processo verbale di verifica	143
	2.6.3. Processo verbale di constatazione	146
	2.6.4. Altri atti	150
2.7.	La difesa del contribuente nell'ambito delle attività di controllo ..	151
	2.7.1. Lineamenti generali.....	151
	2.7.2. Violazioni istruttorie e possibili difese del contribuente	152
	2.7.3. Possibili criteri di selezione delle ipotesi violative che determinano l'inutilizzabilità degli elementi di prova che fondano l'accertamento	155
	2.7.4. La sentenza della Corte europea dei diritti dell'uomo del 6 febbraio 2025	157

3. ACCERTAMENTO E LIQUIDAZIONE

di Roberto Fanelli (*i paragrafi 3.2., 3.3., 3.4., 3.10. sono a cura di Emiliano Marvulli*)

3.1.	Definizioni.....	163
3.2.	Soggetti attivi e competenza.....	164
3.3.	La tipologia di atti	165
3.4.	Lo schema d'atto.....	166
3.4.1.	I casi di esclusione.....	169
3.5.	L'avviso di accertamento	170
3.5.1.	Contenuto dell'avviso di accertamento.....	174
3.5.2.	Accertamento esecutivo.....	179
3.5.3.	Accertamento integrativo	181
3.5.4.	Accertamento parziale.....	185
3.5.5.	Le metodologie di accertamento	189
3.5.6.	L'accertamento analitico in materia di imposte sui redditi	191
3.5.7.	L'accertamento analitico-presuntivo in materia di imposte sui redditi	202
3.5.8.	Accertamento induttivo "puro"	209
3.5.9.	L'accertamento mediante utilizzo dei dati bancari e finanziari.....	218
3.5.10.	L'accertamento sulla base degli Indicatori Sintetici di Affidabilità (ISA).....	230
3.5.11.	L'accertamento sintetico	231
3.5.12.	L'accertamento analitico in materia di IVA.....	244
3.5.13.	L'accertamento analitico-presuntivo in materia di IVA.....	245
3.5.14.	L'accertamento induttivo in materia di IVA.....	254
3.5.15.	L'attività di accertamento in materia di imposte indirette	260
3.6.	L'avviso di liquidazione	265
3.7.	L'atto di recupero	269
3.8.	L'atto di contestazione e l'avviso di irrogazione.....	271
3.9.	L'iscrizione a ruolo	280
3.10.	Decadenza e prescrizione	281
3.11.	La notificazione degli atti	291

4. ISTITUTI DEFLATIVI DEL CONTENZIOSO

di Luigi Magistro

4.1.	Panoramica generale	297
4.2.	Autotutela amministrativa.....	298
4.2.1.	Lineamenti generali.....	298

Sommario

4.2.2.	Autotutela obbligatoria	299
4.2.3.	Autotutela facoltativa	302
4.2.4.	Istanza per l'esercizio dell'autotutela obbligatoria e facoltativa	304
4.2.5.	Svolgimento del procedimento	310
4.2.6.	Provvedimento conclusivo del procedimento di autotutela.....	313
4.2.7.	Autotutela "parziale"	314
4.2.8.	Effetti dell'autotutela e adempimenti dell'Ufficio ...	316
4.2.9.	Impugnabilità del diniego espresso o tacito dell'autotutela	317
4.3.	Adesione al processo verbale di constatazione.....	317
4.3.1.	Ambito oggettivo	317
4.3.2.	Comunicazione di adesione	318
4.3.3.	Comunicazione "condizionata"	319
4.3.4.	Contenuto ed invio della comunicazione	320
4.3.5.	Sospensione del termine per l'accertamento	324
4.3.6.	Procedimento per la definizione	325
4.3.7.	Perfezionamento della definizione e pagamento delle somme dovute	326
4.3.8.	Effetti della definizione	327
4.4.	Definizione del procedimento di accertamento mediante adesione	329
4.4.1.	Lineamenti generali.....	329
4.4.2.	Ambito oggettivo del procedimento di adesione	331
4.4.3.	Avvio del procedimento di adesione	333
4.4.4.	Istanza del contribuente	337
4.4.5.	Sospensione del termine per l'impugnazione dell'atto di accertamento	341
4.4.6.	Invito a comparire <i>post</i> istanza.....	342
4.4.7.	Integrazione necessaria del contraddittorio.....	343
4.4.8.	Svolgimento del procedimento di adesione.....	344
4.4.9.	Conclusione del procedimento.....	353
4.4.10.	Atto di accertamento con adesione e suo perfezionamento	355
4.4.11.	Conseguenze dell'inadempimento dei pagamenti previsti dall'atto di adesione	358
4.4.12.	Effetti della definizione	361
4.5.	Ravvedimento operoso nell'ambito dei controlli e del procedimento di accertamento	370
4.5.1.	Riduzione delle sanzioni prima della notifica del processo verbale di constatazione o dello schema d'atto	371

4.5.2.	Riduzione delle sanzioni dopo la notifica del processo verbale di constatazione o dello schema d'atto	374
4.5.3.	Possibilità di applicare il “cumulo giuridico” in sede di ravvedimento	375
4.5.4.	Effetti del ravvedimento in materia penale	377
4.6.	Acquiescenza all'atto di accertamento o di recupero dei crediti.	379
4.6.1.	Atti definibili in acquiescenza.....	379
4.6.2.	Acquiescenza parziale	381
4.6.3.	Modalità per ottenere la definizione in acquiescenza ..	382
4.6.4.	Scomputo delle perdite pregresse.....	383
4.6.5.	Effetti della definizione per acquiescenza.....	384
4.7.	Definizione delle sole sanzioni irrogate con l'atto di accertamento o con l'atto di contestazione	385
4.7.1.	Definizione delle sanzioni irrogate con l'atto di accertamento.....	386
4.7.2.	Definizione delle sanzioni oggetto di atto di contestazione	387
4.7.3.	Definizione delle sanzioni relative agli atti di recupero dei crediti indebitamente compensati.....	388
4.8.	Conciliazione in sede giurisdizionale.....	389
4.8.1.	Lineamenti generali.....	389
4.8.2.	Oggetto e natura della conciliazione	389
4.8.3.	Conciliazione fuori udienza	391
4.8.4.	Conciliazione in udienza.....	396
4.8.5.	Conciliazione su proposta della Corte di giustizia tributaria.....	399
4.8.6.	Pagamento delle somme dovute	400
4.8.7.	Effetti dell'accordo conciliativo	401

5. RISCOSSIONE

di Attilio Befera e Roberto Fanelli

5.1.	La riforma fiscale	407
5.1.1.	Il Testo Unico in materia di versamenti e di riscossione.....	409
5.2.	Il versamento spontaneo	427
5.2.1.	Premessa	427
5.2.2.	Il versamento delle imposte risultanti da dichiarazioni annuali.....	428
5.2.3.	Il versamento delle imposte risultanti da liquidazione e controllo formale delle dichiarazioni annuali.....	431

Sommario

5.2.4.	Il versamento delle imposte indirette.....	432
5.2.5.	Il versamento delle imposte definite dal contribuente in base ad accertamento o in base a ravvedimento operoso	433
5.2.6.	Il versamento delle imposte a titolo “provvisorio” a seguito di accertamento o rettifica	438
5.2.7.	Il Modello F24.....	441
5.2.8.	Il Modello F23.....	446
5.2.9.	Iscrizione a ruolo e cartella di pagamento	448
5.3.	Il ruolo e la cartella di pagamento	448
5.3.1.	Definizioni.....	448
5.3.2.	Verso il superamento del ruolo	450
5.3.3.	Quadro normativo	450
5.3.4.	Le entrate riscosse mediante ruolo.....	451
5.3.5.	Estensione delle disposizioni di cui al D.P.R. n. 602/1973 [D.Lgs. n. 33/2025]	453
5.3.6.	Sanzioni amministrative non fiscali	456
5.3.7.	L'Agente della riscossione	456
5.3.8.	Le fasi dell'attività di riscossione.....	459
5.3.9.	L'iscrizione a ruolo	460
5.3.10.	Oggetto e specie dei ruoli.....	461
5.3.11.	Formazione del ruolo	462
5.3.12.	Iscrizione a titolo definitivo e a titolo provvisorio	465
5.3.13.	Accertamento esecutivo.....	469
5.3.14.	Consegna del ruolo all'Agente della riscossione	470
5.3.15.	La cartella di pagamento	470
5.3.16.	Pagamento delle somme dovute risultanti dalla cartella	478
5.3.17.	Pagamento delle somme con rimborsi fiscali	479
5.3.18.	Divieto di compensazione e pagamento delle somme con compensazione di crediti fiscali	483
5.3.19.	Pagamento delle imposte dirette mediante cessione di beni culturali.....	488
5.3.20.	Interessi sulle somme iscritte a ruolo	489
5.4.	L'accertamento esecutivo.....	491
5.4.1.	Ambito applicativo e caratteristiche.....	491
5.4.2.	Affidamento del carico all'Agente della riscossione ..	493
5.4.3.	Data di affidamento dei carichi	494
5.4.4.	Procedura esecutiva	494
5.4.5.	Interessi di mora e spese della procedura	494
5.4.6.	Estensione dell'accertamento esecutivo.....	495
5.4.7.	Accertamento esecutivo per gli enti locali	496
5.5.	L'ingiunzione fiscale	497
5.5.1.	Ambito soggettivo e oggettivo	499

5.6.	5.5.2. Tributi locali	500
	La riscossione coattiva.....	501
	5.6.1. Lineamenti generali.....	501
	5.6.2. Esenzione da imposte, tasse e diritti dell'attività di riscossione coattiva.....	503
	5.6.3. Termini per l'inizio dell'esecuzione.....	504
	5.6.4. Azioni cautelari	506
	5.6.5. Divieto di effettuare pagamenti da parte di soggetti pubblici	518
	5.6.6. Espropriazione forzata.....	529
	5.6.7. Disposizioni particolari in materia di espropriazione mobiliare.....	540
	5.6.8. Disposizioni particolari in materia di espropriazione presso terzi	541
	5.6.9. Disposizioni particolari in materia di espropriazione immobiliare	543
5.7.	I poteri dell'Agente della riscossione.....	543
	5.7.1. L'Agente della riscossione	543
	5.7.2. I poteri dell'Agente della riscossione.....	544
5.8.	Dilazione del pagamento.....	546
5.9.	Procedure concorsuali	552
5.10.	Mutua assistenza per il recupero dei crediti	554

Estratto

Estratto da un prodotto
in vendita su **ShopWKI**,
il negozio online di
Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria
professionale, del software, della formazione
e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM,
Altalex, UTET Giuridica, il fisco.

