
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.



Wolters Kluwer

1. LA VERIFICA FISCALE: NOZIONE, CLASSIFICAZIONE E FASI, SOGGETTI PREPOSTI AL CONTROLLO

1.1.	Premessa	3
1.2.	Nozione	3
1.3.	Classificazione dei controlli tributari	8
1.4.	Fasi della verifica	13
1.4.1.	Programmazione delle verifiche d'iniziativa	13
1.4.2.	La preparazione	19
1.4.3.	L'esecuzione	20
1.5.	I soggetti preposti al controllo	22
1.5.1.	L'Agenzia delle Entrate	22
1.5.2.	La Guardia di Finanza	26

2. I POTERI DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA PER L'ESECUZIONE DELLE VERIFICHE FISCALI

2.1.	Caratteri generali	33
2.2.	Richiesta di informazioni	37
2.3.	L'accesso	39
2.3.1.	Caratteri generali e norme di riferimento	39
2.3.2.	I titolari del potere d'accesso ed i soggetti passivi del controllo	41
2.3.3.	L'esecuzione dell'accesso	43
2.3.4.	La verbalizzazione dell'accesso	46
2.3.5.	Accesso in locali destinati all'esercizio esclusivo di attività economiche	47
2.3.6.	Accesso negli studi professionali	48
2.3.7.	Accesso presso gli organi e le amministrazioni dello Stato ed altri enti e/o società	50
2.3.8.	L'accesso presso le aziende e gli istituti di credito e presso l'amministrazione postale	51
2.3.9.	L'accesso in locali adibiti anche ad abitazione	52
2.3.10.	Accesso in "locali diversi"	53
2.4.	Il luogo di esecuzione della verifica	55
2.5.	L'esibizione e la consegna della documentazione	57
2.6.	L'acquisizione di informazioni, dati e notizie	59
2.6.1.	Le dichiarazioni di natura tecnica esplicativa	59
2.6.2.	Le dichiarazioni "indizianti"	60
2.6.3.	Le dichiarazioni rese da terzi	61

3. ISPEZIONI DOCUMENTALI, VERIFICAZIONI E RICERCHE

3.1.	Profili generali	67
------	------------------------	----

3.2.	Le ricerche	68
3.3.	Le ispezioni documentali	74
3.3.1.	Le ispezioni formali.....	74
3.3.2.	L'ispezione sostanziale	79
3.4.	Le perquisizioni personali	80
3.5.	Apertura coattiva di pieghi sigillati, borse, casseforti, mobili, ripostigli, e simili	82
3.6.	Le verificazioni.....	82
3.7.	Le altre rilevazioni.....	84
3.8.	Il segreto professionale	85

4. METODOLOGIE DI CONTROLLO

4.1.	Profili generali.....	91
4.1.1.	Le diverse metodologie di controllo e di accertamento.....	91
4.1.2.	Presupposti per l'utilizzo delle metodologie presuntive	95
4.1.3.	Le presunzioni	99
4.1.3.1.	Le presunzioni in generale	99
4.1.3.2.	La gravità, precisione e concordanza.....	100
4.2.	Imposte sui redditi.....	101
4.3.	Imposta sul valore aggiunto	102
4.4.	Metodi per la determinazione del reddito.....	102
4.4.1.	Metodo analitico.....	102
4.4.2.	Metodo induttivo.....	104
4.4.3.	Metodo sintetico	105
4.4.4.	Il metodo analitico-induttivo	106
4.4.5.	La prassi operativa.....	108
4.4.6.	Rassegna storica delle metodologie di controllo.....	111

5. LA VERBALIZZAZIONE

5.1.	Caratteri generali	115
5.2.	La struttura del processo verbale	118
5.3.	Il processo verbale di accesso.....	125
5.4.	Il processo verbale di verifica: descrizione delle attività e assunzione di informazioni, dati e notizie.....	125
5.4.1.	Le dichiarazioni di natura tecnica ed esplicativa	127
5.4.2.	Le dichiarazioni "indizianti".....	128
5.4.3.	Le dichiarazioni rese dal soggetto verificato e quelle rese da terzi	128
5.5.	Il processo verbale di constatazione	137
5.6.	La motivazione del processo verbale di constatazione	139
5.7.	La partecipazione del contribuente alle attività di verifica.....	141

5.8.	Le misure cautelari	150
------	---------------------------	-----

6. ACCERTAMENTO DOGANALE

6.1.	Premessa	155
6.1.1.	La nozione di persona	156
6.1.2.	La residenza e la stabile organizzazione nell'Unione.	156
6.1.3.	L'Autorità e gli uffici doganali	156
6.2.	L'obbligazione doganale ed il debitore	159
6.2.1.	Il " <i>tempus</i> " in cui sorge l'obbligazione doganale.....	160
6.2.2.	Il " <i>quantum</i> " dell'obbligazione doganale	161
6.2.3.	Il " <i>locus</i> " ove sorge l'obbligazione	162
6.2.4.	Termine e modalità di pagamento dei dazi	162
6.3.	Estinzione e garanzia dell'obbligazione doganale	162
6.3.1.	Estinzione dell'obbligazione doganale	162
6.3.1.1.	Termine ordinario triennale di notifica dell'obbligazione doganale.....	162
6.3.1.2.	Estensione e sospensione del termine di notifica dell'obbligazione.....	163
6.3.2.	Garanzia dell'obbligazione doganale.....	165
6.4.	Revisione della dichiarazione doganale: le novità recate dalle nuove DNC (D.Lgs. n. 141/2024)	166
6.5.	Revisione della dichiarazione e tutela dell'operatore	168
6.5.1.	La revisione della dichiarazione doganale	168
6.5.2.	Rimedi avverso l'avviso di accertamento suppletivo e di rettifica.....	176
6.5.3.	L'Accertamento doganale esecutivo	177
6.5.4.	La rettifica <i>ex post</i> dell'accertamento	180
6.6.	Competenza nella revisione della dichiarazione doganale	182
6.7.	Termine per la contabilizzazione	183
6.8.	Pagamento spontaneo	184
6.9.	Dilazioni.....	185
6.10.	Riscossione, pagamento, rimborso e sgravio	187
6.10.1.	Determinazione dell'importo dei dazi	187
6.10.2.	Notifica dell'obbligazione doganale	187
6.10.3.	Contabilizzazione - Termini	188
6.10.4.	Pagamento dell'importo dei dazi	190
6.10.5.	Rimborso e sgravio.....	190
6.11.	Violazioni doganali	197
6.11.1.	Sanzioni penali.....	198
6.11.2.	Circostanze aggravanti	200
6.11.3.	Confisca.....	200
6.11.4.	Sanzioni amministrative.....	201

7. LE VERIFICHE AI FINI DELLE ACCISE

7.1.	Premessa	207
7.2.	I controlli nella disciplina delle accise e lo scambio di informazioni nella UE.....	208
7.2.1.	Il contesto unionale.....	208
7.2.2.	L'ambito nazionale	209
7.3.	Il sistema informatizzato nella lotta alle frodi	214
7.3.1.	Il sistema informatizzato	214
7.3.2.	La <i>ratio</i> del nuovo istituto	215
7.4.	La cooperazione amministrativa.....	216
7.5.	I poteri degli organi di controllo nazionali in materia di accise.	217
7.5.1.	Il potere di accesso	218
7.5.2.	Il potere di eseguire controlli documentali e ispezioni.....	219
7.5.3.	Il potere di prelevare campioni	220
7.5.4.	Il potere di applicare suggelli.....	220
7.5.5.	L'invito a comparire	220
7.5.6.	La richiesta di informazioni bancarie.....	221
7.5.7.	La richiesta di documenti alla Pubblica amministrazione	221
7.5.8.	Le perquisizioni domiciliari.....	222
7.6.	I controlli sui prodotti circolanti.....	223
7.6.1.	I documenti elettronici di accompagnamento delle accise	223
7.6.2.	Mancata chiusura del movimento elettronico e irregolarità nel regime sospensivo	226
7.6.3.	La circolazione dei prodotti immessi in consumo: e-DAS nazionale ed e-SAD unionale.....	228

8. LO SCAMBIO INTERNAZIONALE DI INFORMAZIONI E LE VERIFICHE SIMULTANEE

8.1.	Evoluzione degli strumenti internazionali per lo scambio di informazioni fiscali	233
8.1.1.	Dalle prime elaborazioni convenzionali allo <i>standard</i> OCSE di scambio su richiesta	233
8.1.2.	Dal modello convenzionale allo scambio automatico multilaterale.....	234
8.1.3.	Quadro attuale degli strumenti di cooperazione fiscale internazionale	235
8.2.	Orientamenti attuali nello scambio di informazioni rilevanti ai fini fiscali	236
8.2.1.	Orientamenti sul profilo soggettivo	236
8.2.2.	Orientamenti sulla natura delle informazioni	236

8.2.3.	Orientamenti sui metodi di scambio delle informazioni	237
8.2.4.	Limiti allo scambio di informazioni	238
8.2.5.	Tutela legale dei contribuenti	239
8.2.6.	Clausole arbitrali e procedure amichevoli	239
8.3.	Impegno internazionale nello scambio di informazioni e nel contrasto alle pratiche fiscali dannose	240
8.3.1.	Iniziative OCSE, <i>Global Forum</i> e <i>standard</i> internazionali di trasparenza	240
8.3.2.	Iniziative dell'Unione Europea: Codice di condotta, DAC e lista delle giurisdizioni non cooperative	241
8.4.	Considerazioni conclusive sulla disciplina internazionale dello scambio di informazioni	243
8.5.	Scambio internazionale di informazioni fiscali con la Svizzera ..	245
8.5.1.	Dallo scambio su richiesta allo <i>standard</i> OCSE	246
8.5.2.	Scambio automatico, rapporti con l'Unione Europea e FATCA	247
8.5.3.	Profili procedurali e garanzie	248
8.6.	Assistenza giudiziaria internazionale in materia penale tributaria da parte della Svizzera	248
8.6.1.	Principi generali	248
8.6.2.	Procedura	250
8.7.	Assistenza internazionale nel recupero dei crediti tributari	251
8.8.	L'art. 26 del Modello OCSE	252
8.9.	La cooperazione amministrativa nell'Unione Europea	254
8.9.1.	L'autorità competente e l'organizzazione della cooperazione	254
8.9.2.	Le modalità per lo scambio di informazioni	255
8.9.3.	Le procedure per lo scambio e l'attuazione nazionale della DAC	256
8.9.4.	La cooperazione amministrativa in materia di IVA ..	257
8.9.5.	Il pacchetto ViDA per il contrasto all'evasione fiscale	261
8.9.6.	Controlli simultanei e verifiche congiunte	262
8.10.	Il programma Fiscalis e la lotta alle frodi	263
8.10.1.	La cooperazione tra le amministrazioni fiscali degli Stati membri	263
8.10.2.	Esempi pratici di applicazione del programma Fiscalis	265
8.10.3.	Un'infrastruttura di supporto	266
8.11.	Il contesto nazionale della cooperazione amministrativa fiscale.	267
8.12.	La Repubblica di San Marino nel sistema internazionale di trasparenza fiscale	269

9. ATTIVITÀ DI CONTROLLO A TUTELA DEGLI INTERESSI FINANZIARI DELL'UNIONE EUROPEA

9.1.	Premessa	273
9.2.	L'evoluzione della nozione di frode comunitaria e la relativa attività di contrasto	274
9.3.	La cooperazione doganale	281
9.3.1.	Trattato di Amsterdam e Napoli II	281
9.3.2.	Programmi d'azione doganale: da Dogana 2000 a Dogana 2007	285
9.3.3.	Programma d'azione Dogana 2013	286
9.3.4.	Programma d'azione Dogana 2020	288
9.3.5.	Programma d'azione Dogana 2021-2027	289
9.4.	Gli organismi di tutela degli interessi finanziari dell'Unione....	291
9.4.1.	L'OLAF	291
9.4.2.	Il sistema italiano	294
9.4.3.	I controlli.....	296
9.4.4.	Piattaforma Nazionale Integrata Antifrode (PIAF-IT)	299
9.5.	I controlli e le sanzioni nel Codice Doganale dell'Unione e nelle disposizioni nazionali complementari	301
9.5.1.	Le disposizioni unionali	301
9.5.2.	Le disposizioni nazionali complementari.....	302

10. MODELLI AVANZATI DI COMPLIANCE E PREVENZIONE DEL RISCHIO FISCALE

10.1.	Premessa: dall'attività ispettiva alla <i>tax compliance</i>	309
10.2.	Nozione e funzione del <i>Tax Control Framework</i>	310
10.3.	Le fonti normative e gli indirizzi internazionali.....	310
10.3.1.	Origini del modello di gestione del rischio fiscale....	310
10.3.2.	Il contributo dell'OCSE e la nascita della cooperative <i>compliance</i>	311
10.3.3.	Le indicazioni OCSE sul controllo del rischio fiscale	312
10.3.4.	Il progetto BEPS e il rafforzamento della <i>tax governance</i>	312
10.3.5.	L'introduzione dell'adempimento collaborativo nell'ordinamento italiano	313
10.3.6.	La riforma fiscale del 2023 e il rafforzamento del <i>Tax Control Framework</i>	314
10.3.7.	Il <i>Tax Control Framework</i> come nuova frontiera del controllo tributario	314
10.3.8.	Dalla verifica fiscale al controllo del rischio fiscale... ..	315
10.3.9.	Le linee guida dell'Agenzia delle Entrate e il <i>Tax Compliance Model</i>	316

	10.3.10.	Un punto di incontro tra Autorità fiscale e impresa.	317
10.4.		Gli elementi costitutivi del <i>Tax Control Framework</i>	317
	10.4.1.	La struttura del sistema di controllo del rischio fiscale	317
	10.4.2.	La <i>tax strategy</i>	318
	10.4.3.	Il ruolo degli organi di <i>governance</i>	319
	10.4.4.	L'identificazione del rischio fiscale	319
	10.4.5.	La valutazione e la misurazione del rischio	320
	10.4.6.	Le attività di controllo e monitoraggio	320
	10.4.7.	Reporting, documentazione e miglioramento continuo	321
10.5.		La certificazione del <i>Tax Control Framework</i> e il ruolo dei professionisti indipendenti	321
	10.5.1.	Dalla costruzione del sistema alla sua attestazione ..	321
	10.5.2.	La progressiva valorizzazione del controllo indipendente	322
	10.5.3.	Le previsioni della riforma fiscale e il nuovo ruolo delle certificazioni	322
	10.5.4.	I soggetti chiamati a svolgere l'attività di attestazione	323
	10.5.5.	L'oggetto della certificazione	324
	10.5.6.	Certificazione e responsabilità degli organi aziendali	324
	10.5.7.	Le prospettive evolutive	324
10.6.		Il regime di adempimento collaborativo	325
	10.6.1.	Genesi e finalità dell'istituto	325
	10.6.2.	Il fondamento del rapporto collaborativo	326
	10.6.3.	Il ruolo centrale del <i>Tax Control Framework</i>	326
	10.6.4.	L'evoluzione della disciplina e l'ampliamento della platea dei soggetti ammessi	327
	10.6.5.	I benefici del regime	328
10.7.		Procedura di accesso, permanenza nel regime ed effetti sul sistema dei controlli fiscali	328
	10.7.1.	Accesso al regime e requisiti soggettivi	328
	10.7.2.	Istanza di ammissione e valutazione dell'Agenzia delle Entrate	329
	10.7.3.	Il monitoraggio permanente del <i>Tax Control Framework</i>	329
	10.7.4.	Le cause di esclusione e di fuoriuscita dal regime	330
	10.7.5.	L'impatto dell'adempimento collaborativo sull'attività di verifica fiscale	330
	10.7.6.	Dalla verifica <i>ex post</i> al controllo del rischio fiscale ..	331
	10.7.7.	TCF e <i>cooperative compliance</i>	332

10.8.	L'Operatore Economico Autorizzato (AEO): la <i>compliance</i> doganale come modello di affidabilità certificata	333
10.8.1.	Origine e funzione dell'istituto.....	333
10.8.2.	Le fonti normative	333
10.8.3.	La prima implementazione operativa parte dagli USA.....	334
10.8.4.	Le tipologie di autorizzazione AEO	335
10.8.5.	I requisiti per l'ottenimento dello <i>status</i> AEO.....	335
10.8.6.	I benefici connessi allo <i>status</i> di Operatore Economico Autorizzato	336
10.8.7.	L'AEO e l'evoluzione dei controlli doganali.....	336
10.8.8.	L'Autovalutazione.....	336
10.8.9.	AEO e Autovalutazione	339
10.8.10.	AEO, <i>Tax Control Framework</i> e adempimento collaborativo	340
10.9.	L'interlocuzione preventiva e la gestione condivisa del rischio fiscale.....	341
10.9.1.	La centralità dell'interlocuzione preventiva.....	341
10.9.2.	Il concetto di rischio fiscale significativo.....	342
10.9.3.	La <i>disclosure</i> dei rischi fiscali	343
10.9.4.	L'attività di interlocuzione dell'Agenzia delle Entrate	343
10.9.5.	L'interpello abbreviato.....	344
10.9.6.	La gestione delle incertezze interpretative	344
10.9.7.	L'interlocuzione preventiva e l'evoluzione della verifica fiscale	344
10.10.	Un accesso congiunto per AEO e TCF: un vantaggio per il paese.....	345

11. LO STATUTO DEI DIRITTI DEL CONTRIBUENTE, ACCERTAMENTO TRIBUTARIO ILLEGITTIMO E DIRITTO AL RISARCIMENTO DEL DANNO

11.1.	Profili generali.....	349
11.2.	La tutela della posizione del contribuente nei confronti dell'Amministrazione	352
11.2.1.	Gli accessi nei locali destinati all'esercizio di attività di impresa o di lavoro autonomo.....	355
11.2.2.	Diritto di informazione.....	357
11.3.	Il Garante nazionale del contribuente	362
11.4.	L'accertamento tributario illegittimo e il diritto al risarcimento del danno.....	364
11.4.1.	Accertamento tributario tra interesse pubblico e salvaguardia dei diritti fondamentali del contribuente	364

11.4.2.	I vari tipi di illegittimità.....	365
11.4.3.	Il fondamento costituzionale della responsabilità per attività accertativa illegittima.....	365
11.4.4.	Dall'irresponsabilità della Pubblica amministrazione alla responsabilità per attività accertativa illegittima	366
11.4.5.	La nozione di accertamento tributario illegittimo....	368
11.4.6.	L'annullamento dell'atto impositivo e i suoi effetti ..	369
	11.4.6.1. Premessa	369
	11.4.6.2. L'annullamento in autotutela.....	370
	11.4.6.3. L'annullamento giurisdizionale.....	371
11.5.	I presupposti del diritto al risarcimento del danno	372
	11.5.1. L'autonomia dell'azione risarcitoria	373
	11.5.2. Il danno ingiusto.....	375
	11.5.3. L'elemento soggettivo: colpa dell'apparato e dolo	376
	11.5.4. Il nesso causale.....	378
	11.5.5. L'onere della prova e il ruolo delle presunzioni	379
11.6.	Le principali ipotesi di danno risarcibile.....	381
	11.6.1. Il danno patrimoniale emergente.....	381
	11.6.2. Il lucro cessante.....	382
	11.6.3. Il danno reputazionale.....	384
	11.6.4. Il danno derivante da iscrizione a ruolo illegittima ..	384
	11.6.5. Il danno da misure cautelari	385
11.7.	Le verifiche fiscali illegittime e la responsabilità risarcitoria	385
	11.7.1. Premessa	385
	11.7.2. Accessi illegittimi	386
	11.7.3. Violazione dell'art. 12 dello Statuto	387
	11.7.4. Abuso dei poteri istruttori.....	389
11.8.	La tutela dell'affidamento del contribuente	391
	11.8.1. Evoluzione del principio	391
	11.8.2. Affidamento, buona fede e comportamento dell'Amministrazione	393
	11.8.3. Effetti della tutela: sanzioni, interessi e tributo	395
	11.8.4. Interpello, prassi amministrativa e certezza preventiva	398
11.9.	Profili processuali e giurisdizione della domanda risarcitoria....	400
11.10.	Considerazioni conclusive.....	405

12. VERIFICA FISCALE E INTELLIGENZA ARTIFICIALE

12.1.	L'evoluzione delle metodologie di controllo: dalla verifica documentale all'analisi intelligente dei dati	409
12.2.	L'intelligenza artificiale nell'attività dell'Amministrazione finanziaria	412

12.3.	La selezione del contribuente mediante algoritmi e l'analisi del rischio fiscale.....	415
12.3.1.	La selezione del contribuente	415
12.3.2.	Analisi del rischio fiscale basata sull'Archivio dei rapporti finanziari e utilizzo di strumenti algoritmici	417
12.4.	Trasparenza algoritmica, motivazione degli atti e diritto di difesa	419
12.5.	L'intelligenza artificiale tra tutela dei dati personali, AI Act europeo e garanzie del contribuente	421
12.6.	Le applicazioni dell'intelligenza artificiale nell'attività di verifica fiscale	426
12.6.1.	Analisi integrata delle banche dati	426
12.6.2.	Individuazione delle anomalie contabili	427
12.6.3.	Analisi delle reti economiche.....	427
12.6.4.	L'analisi predittiva del rischio fiscale	428
12.6.5.	L'assistenza ai verificatori durante il controllo	428
12.6.6.	Le verifiche nei gruppi multinazionali	429
12.6.7.	Cripto-attività e nuovi fenomeni economici	429
12.6.8.	La centralità del verificatore	430
12.7.	L'intelligenza artificiale al servizio del contribuente e dei professionisti.....	430
12.7.1.	La gestione preventiva del rischio fiscale.....	431
12.7.2.	Il <i>Tax Control Framework</i> e la <i>governance</i> fiscale.....	431
12.7.3.	Il supporto all'attività del professionista	432
12.7.4.	L'assistenza durante la verifica fiscale	433
12.7.5.	L'analisi preventiva delle contestazioni.....	433
12.7.6.	L'intelligenza artificiale e il nuovo rapporto tra Fisco e contribuente.....	434
12.7.7.	Il ruolo insostituibile del professionista	434
12.8.	Prospettive evolutive della verifica fiscale nell'era dell'intelligenza artificiale.....	435

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.



Wolters Kluwer