



L'estratto che stai visualizzando  
è tratto da un volume pubblicato su  
ShopWKI - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)

## SOMMARIO

### Capitolo I CONTRASTO ALL'EVASIONE ED EVOLUZIONE NORMATIVA

1. Premessa.....	5
2. Evoluzione del sistema accertativo .....	5
3. Inquadramento normativo .....	6
4. La posizione dell'accertamento sintetico nell'ordinamento tributario .....	10
5. Lineamenti generali e differenze tra vecchio e nuovo accertamento sintetico .....	17

### Capitolo II ACCERTAMENTO SINTETICO VECCHIO DETTATO NORMATIVO

1. Dalle presunzioni all'accertamento .....	27
1.1. Presunzioni legali di cessione e di acquisto .....	29
2. Uso delle presunzioni .....	33
2.1. Presunzioni legali .....	34
2.2. Presunzioni semplici .....	34
3. Requisiti di gravità, precisione e concordanza: il parere della Corte ..	37
3.1. Requisiti di gravità, precisione e concordanza in presenza di omessa dichiarazioni.....	37
4. L'accertamento sintetico "puro" .....	39
5. Presupposti per l'applicazione .....	39
5.1. Scostamento di ¼.....	39
5.2. Mancata congruità per due o più periodi di imposta .....	40
6. Il redditometro .....	41
7. Elementi significativi di capacità contributiva.....	41
8. Il concetto di "disponibilità" .....	42
9. Il calcolo per l'applicazione del redditometro .....	43
9.1. Elementi indicativi di capacità contributiva generici .....	46
10. Spese per incrementi patrimoniali.....	47
11. Periodi d'imposta accertabili .....	48
11.1. Periodi d'imposta accertabili in presenza di reato penale .....	49
12. La prova contraria .....	51
12.1. Ampiezza della prova contraria.....	52
13. Il contraddittorio.....	52

14. Scelta del metodo .....	54
15. Il redditometro può essere bloccato in presenza di “scudo fiscale”....	56
15.1. Parere dell’Amministrazione finanziaria.....	56
15.2. Parere della giurisprudenza.....	57

### **Capitolo III NUOVO ACCERTAMENTO SINTETICO**

1. Premessa .....	61
2. Il nuovo dettato normativo.....	62
3. L’accertamento sintetico “puro” .....	64
4. Nozione di “spese di qualsiasi genere” .....	66
5. Beni e servizi disponibili.....	68
6. Il parere della Corte in riferimento alle spese per incrementi patrimoniali.....	70
7. Redditometro .....	70
8. Discrezionalità nell’applicazione dello strumento accertativo .....	72
9. L’attenzione è rivolta a persone fisiche con alta capacità contributiva.....	73
10. E’ ammessa la prova contraria.....	74
11. Quando rileva lo scostamento del reddito.....	78
12. Obbligo al contraddittorio .....	80
12.1. Il mutato parere della Corte di Cassazione .....	84
13. La riconosciuta importanza della fase endoprocedimentale .....	89
13.1. Il parere della Corte di Cassazione .....	90
14. Accertamento con adesione .....	92
15. Nucleo familiare .....	92
16. Il coinvolgimento dei Comuni nell’attività di accertamento .....	92
17. Conclusioni.....	93
18. Possibili difese del contribuente .....	93
18.1. Sentenza della Corte di cassazione 9 gennaio 2009, n. 237 .....	97
18.2. L’onere della prova nell’accertamento sintetico .....	99
18.3. L’onere della prova nell’accertamento redditometrico .....	101

### **Capitolo IV SPESOMETRO**

1. Comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA .....	107
2. Operazioni escluse dall’obbligo di comunicazione .....	109
3. Soggetti interessati .....	109
4. Operazioni di noleggio/leasing e chiarimenti dell’Agenzia delle entrate .....	111

5. Spesometro 2012 .....	118
6. Spesometro 2013 .....	120
7. Pagamenti con POS .....	122
8. Sanzioni per omessa comunicazione .....	123

## **Capitolo V BENI DELL'IMPRESA IN GODIMENTO A SOCI E FAMILIARI**

1. Inquadramento generale del nuovo istituto .....	127
2. Ambito soggettivo .....	128
3. Ambito oggettivo .....	131
4. Determinazione del reddito e indeducibilità dei costi .....	135
5. Riflessi nell'accertamento sintetico e redditometrico .....	140
6. Prova documentale della concessione in godimento dei beni di impresa .....	144
7. Comunicazione all'Anagrafe tributaria .....	145
8. Entrata in vigore e ricalcolo degli acconti .....	149

## **Capitolo VI INDAGINI FINANZIARIE**

1. L'evoluzione delle indagini finanziarie .....	153
2. Archivio dei rapporti .....	154
3. Gli intermediari obbligati alla comunicazione .....	157
4. Le autorizzazioni per accedere all'Archivio .....	158
5. I rapporti continuativi .....	159
6. Le operazioni extra-conto .....	164
7. Le informazioni relative a soggetti che agiscono in nome o per conto di terzi .....	166
8. I rapporti e le operazioni presso articolazioni estere di banche e intermediari residenti .....	167
9. L'utilizzo dei dati acquisiti ai fini dell'accertamento .....	167

## **Capitolo VII STRUMENTI DEFLATIVI**

1. Premessa .....	173
2. Strumenti deflativi del processo tributario .....	173
3. L'autotutela .....	173
3.1. Ufficio competente .....	176
3.2. Autotutela d'ufficio .....	177

3.3. L'autotutela in pendenza di giudizio .....	177
4. Definizione per acquiescenza .....	178
4.1 Come eseguire i versamenti .....	179
4.2. Termini .....	181
4.3. Atti con sole sanzioni .....	181
5. Accertamento con adesione.....	181
5.1. Invito a comparire.....	182
5.2. Soggetti che possono applicare l'istituto .....	183
5.3. Vantaggi per il contribuente .....	184
5.4. Autonoma richiesta di accertamento con adesione .....	184
5.5. Elementi che deve contenere l'istanza di accertamento con adesione.....	185
5.6. Definizione dell'accertamento .....	186
5.7. Mancato accordo tra le parti.....	186
5.8. Possibilità di compensare le maggiori imposte accertate .....	187
6. La conciliazione .....	191
6.1. Vantaggi .....	191
6.2. La conciliazione in udienza .....	192
6.3. La conciliazione fuori udienza .....	193
6.4. Le modalità di versamento delle somme dovute .....	193
7. La mediazione tributaria .....	196
7.1. I requisiti per la mediazione .....	196
7.2. Procedimento di mediazione .....	196
7.3. Le conseguenze del mancato accordo .....	197

### **Capitolo VIII** **ESECUTIVITÀ DEGLI AVVISI DI ACCERTAMENTO**

1. La riscossione in seguito ad accertamenti .....	201
2. Termini decadenziali e termini prescrizionali .....	202
3. Procedimento di irrogazione delle sanzioni .....	203
4. Intimazione ad adempiere .....	203
5. I nuovi termini .....	204
6. Effettuazione dei pagamenti .....	204
7. Aggi e interessi .....	206

### **Capitolo IX** **MEDIAZIONE TRIBUTARIA**

1. Reclamo e mediazione .....	211
2. Elementi essenziali del reclamo .....	212
3. Parere dell'Agenzia .....	212

4.	Organo competente .....	213
5.	Determinazione del valore della controversia .....	214
6.	Oggetto della mediazione tributaria .....	217
7.	Termini per la proposizione del ricorso .....	218
8.	La fase della mediazione .....	221
9.	Termini per la proposizione del ricorso giurisdizionale .....	227
10.	L'accordo di mediazione .....	227

## **Capitolo X RATEIZZAZIONE DELLE SOMME ACCERTATE**

1.	La rateizzazione concessa dall'Amministrazione finanziaria .....	231
2.	Il mancato rispetto delle scadenze delle rate .....	232
3.	La rateizzazione concessa dall'Agente della riscossione .....	233
4.	Il mancato versamento entro i termini disposti alla luce dei recenti interventi .....	234
4.1.	La dilazione fino ad un massimo di 72 rate mensili .....	235

## **Capitolo XI MISURE CAUTELARI IN AMBITO TRIBUTARIO**

1.	Premessa .....	241
2.	Fermo amministrativo .....	241
2.1.	Fermo amministrativo non dovuto .....	241
3.	Requisiti del fermo amministrativo .....	243
4.	Misure cautelari alla luce dei nuovi orientamenti della Suprema Corte .....	243
5.	Ipoteca .....	244
6.	Il sequestro conservativo .....	246
7.	Ambito di applicazione oggettivo .....	246

## **Capitolo XII ORIENTAMENTO GIURISPRUDENZIALE**

1.	Applicazione retroattiva degli indici .....	251
1.1.	La Corte di cassazione .....	252
2.	Applicazione del metodo induttivo in presenza di omessa dichiarazione .....	255
2.1.	La Corte di cassazione .....	255
3.	Invito al contraddittorio .....	260
3.1.	La Corte di cassazione .....	261
4.	Necessita la prova contraria .....	267

4.1. La Corte di cassazione .....	268
5. Mancata esibizione dei documenti durante la fase accertativa .....	271
5.1. La Corte di cassazione .....	272
6. Determinazione del reddito in base al redditometro .....	275
6.1. La Corte di cassazione .....	276
7. Dichiarazioni rese da terzi quali elementi probatori aventi valore indiziario .....	280
7.1. La Corte di cassazione .....	282

### **Capitolo XIII**

#### **CASI PRATICI DI ACCERTAMENTO SINTETICO**

1. Avviso di accertamento sintetico periodo di imposta 2009 .....	295
1.1. Le possibili azioni che il contribuente può intraprendere .....	299
2. Avviso di accertamento sintetico periodo di imposta 2009 .....	311
2.1. Le possibili azioni che il contribuente può intraprendere .....	316



L'estratto che stai visualizzando  
è tratto da un volume pubblicato su  
ShopWKI - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)