

# INDICE SOMMARIO

Introduzione alla terza edizione . . . . . XXIII

## Parte Prima I PRINCIPI

### CAPITOLO 1

#### I PRINCIPI MULTILIVELLO DEL GIUSTO PROCEDIMENTO TRIBUTARIO

|      |  |    |
|------|--|----|
| 1.   | I principi tributari nel diritto dell'Unione europea. . . . .  | 3  |
| 2.   | Il primato del diritto unionale . . . . .  | 5  |
| 3.   | Le fonti dell'ordinamento europeo . . . . .  | 11 |
| 4.   | Il rilievo del diritto eurounitario nel procedimento tributario . . . . .  | 20 |
| 4.1. | La giurisprudenza "per principi" dell'Unione europea . . . . .   | 21 |
| 5.   | La Convenzione europea per la salvaguardia dei diritti dell'uomo e delle libertà fondamentali e la sua applicazione nei procedimenti tributari . . . . . | 38 |
| 6.   | I principi della CEDU . . . . .  | 41 |
| 7.   | La tutela della proprietà privata (art. 1, Primo protocollo addizionale alla CEDU - art. 17 della Carta dei diritti fondamentali dell'UE) . . . . .      | 42 |
| 7.1. | La tutela della vita privata e familiare, del domicilio e della corrispondenza (CEDU, art. 8, Carta, art. 7 e art. 52, par. 3) . . . . .                 | 48 |
| 7.2. | Il principio del giusto processo (CEDU, art. 6, Carta, art. 47) . . . . .  | 51 |
| 7.3. | Corte EDU: una giurisprudenza in cammino, tra interesse fiscale e diritti fondamentali del contribuente . . . . .  | 53 |
| 7.4. | La nozione sostanziale di sanzione penale. . . . .   | 59 |
| 7.5. | La riserva di legge e l'irretroattività delle sanzioni (CEDU, art. 7). . . . .   | 60 |
| 7.6. | Il principio del <i>ne bis in idem</i> (CEDU, art. 4, protocollo n. 7, Carta, art. 50) . . . . .   | 62 |

### CAPITOLO 2

#### I PRINCIPI GENERALI DEL PROCEDIMENTO TRIBUTARIO

|    |   |    |
|----|---|----|
| 1. | Il procedimento di accertamento come procedimento amministrativo: supremazia, vincolatezza, valutazione, discrezionalità e relativi corollari pratici . . . . . | 69 |
| 2. | ( <i>Segue</i> ): le fasi e la disciplina, tra regole generali e statuti particolari. Rinvio. . .   | 71 |
| 3. | I principi del procedimento di accertamento tributario: legalità e retroattività. .   | 74 |
| 4. | ( <i>Segue</i> ): buona fede. . . . .   | 81 |

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 5.   | ( <i>Segue</i> ): la tutela dell'affidamento . . . . .   | 86  |
| 6.   | ( <i>Segue</i> ): il principio di proporzionalità . . . . .  | 94  |
| 7.   | ( <i>Segue</i> ): il principio del contraddittorio e la tutela giurisdizionale nel caso di sua omissione . . . . .   | 100 |
| 7.1. | Il primo pilastro: cosa è e quale funzione ha il contraddittorio . . . . .   | 106 |
| 7.2. | Il secondo pilastro: quale è la fonte giuridica del principio del contraddittorio . . . . .  | 107 |
| 7.3. | Il terzo pilastro: dove si applica il principio del contraddittorio . . . . .  | 109 |
| 7.4. | Il quarto pilastro: chi deve assicurare il rispetto del principio del contraddittorio . . . . .  | 111 |
| 7.5. | Il quinto pilastro: come deve essere attuato il contraddittorio. Il principio di effettività. In particolare, il diritto di accesso al fascicolo istruttorio . . . . . | 112 |
| 7.6. | Il sesto pilastro: effettività del contraddittorio e questionari, accertamento con adesione, reclamo-mediazione e autotutela . . . . .                                 | 121 |
| 7.7. | Il settimo pilastro: è possibile sacrificare il principio del contraddittorio? Il <i>case study</i> dell'urgenza di provvedere . . . . .                               | 124 |
| 7.8. | L'ottavo pilastro: quali conseguenze per la violazione del principio dell'effettivo contraddittorio . . . . .  | 128 |

**Parte Seconda**  
**L'INIZIATIVA E LE INDAGINI**

CAPITOLO 3  
**LA FASE DI INIZIATIVA**

|    |   |     |
|----|---|-----|
| 1. | La struttura variabile del procedimento tributario e i tipi di controllo . . . . .  | 135 |
| 2. | L'iniziativa e la tutela del contribuente: gli anonimi, le segnalazioni delle autorità giudiziarie e di polizia . . . . . | 136 |
| 3. | Contraddittorio nella fase della iniziativa? Comunicazione dell'avvio del procedimento . . . . .                          | 141 |

CAPITOLO 4  
**LE INDAGINI E L'ISTRUTTORIA:  
I PRINCIPI E I CONTROLLI FORMALI E "IN UFFICIO"**

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 1.   | I principi generali delle indagini e della istruttoria tributaria, il principio di legalità e il "consenso informato" del contribuente . . . . . | 145 |
| 2.   | La competenza territoriale degli Uffici . . . . .  | 149 |
| 3.   | I controlli automatizzati nelle imposte sui redditi . . . . .  | 153 |
| 4.   | I controlli formali nelle imposte sui redditi . . . . .  | 163 |
| 4.1. | La nullità della cartella di pagamento a causa dell'omessa comunicazione di cui all'art. 2, comma 2, del d.lgs. n. 462/1997 . . . . .            | 166 |
| 4.2. | Sulla motivazione del ruolo e della cartella emessi a seguito di liquidazione o controllo formale della dichiarazione . . . . .                  | 168 |

|      |   |     |
|------|---|-----|
| 5.   | I controlli automatizzati nell'imposta sul valore aggiunto e il contraddittorio preventivo alla formazione del ruolo . . . . .          | 169 |
| 6.   | Le richieste al contribuente (inviti a comparire, a esibire atti e documenti, questionari) . . . . .                                    | 173 |
| 6.1. | Il rifiuto di esibizione di documenti, o la dichiarazione di non possederli, durante la fase di accesso, ispezione e verifica . . . . . | 181 |
| 7.   | Le richieste ai terzi: dati bancari (rinvio), enti pubblici, assicurativi, notai e terzi in genere. . . . .                             | 184 |
| 8.   | La collaborazione istituzionale: la partecipazione del Comune all'accertamento . . . . .  | 185 |
| 9.   | La collaborazione tra amministrazione finanziaria, magistrature e organi ispettivi e di vigilanza . . . . .                             | 186 |
| 9.1. | Il segreto investigativo . . . . .  | 188 |
| 9.2. | Il tramite necessario della Guardia di Finanza . . . . .  | 189 |
| 9.3. | Le intercettazioni telefoniche, ambientali e telematiche, le perizie, le rogatorie internazionali. . . . .                              | 190 |
| 9.4. | Il contraddittorio sulle prove provenienti dal procedimento penale . . . . .  | 193 |
| 9.5. | L'uso tributario dei verbali penali di dichiarazioni. . . . .   | 196 |
| 9.6. | L'utilizzazione della sentenza penale nel procedimento tributario: problemi attuali del giudicato. . . . .                              | 197 |
| 9.7. | ( <i>Segue</i> ): la sentenza penale come prova nel procedimento tributario . . . . .   | 199 |
| 10.  | La cooperazione internazionale e gli strumenti di tutela. . . . .   | 202 |

CAPITOLO 5

**L'ISTRUTTORIA: I CONTROLLI BANCARI, I CONTROLLI SUL CAMPO E LA TUTELA DELLA RISERVATEZZA E DEI DATI PERSONALI**

|       |   |     |
|-------|---|-----|
| 1.    | I controlli bancari. . . . .  | 213 |
| 1.1.  | Premessa e procedimento . . . . .   | 213 |
| 1.2.  | L'evoluzione della disciplina sui controlli bancari . . . . .   | 216 |
| 1.3.  | L'incostituzionalità parziale nei confronti dei lavoratori autonomi. . . . .  | 217 |
| 1.4.  | L'efficacia nel tempo della riforma del 2016 . . . . .  | 218 |
| 1.5.  | I prelevamenti effettuati in attività di impresa . . . . .  | 220 |
| 1.6.  | I prelevamenti effettuati in attività di lavoro autonomo . . . . .  | 222 |
| 1.7.  | Prelevamenti effettuati dai piccoli imprenditori. . . . .   | 222 |
| 1.8.  | La rilevanza probatoria dei dati bancari. La generale utilizzabilità e valenza probatoria dei dati bancari e il problema del contraddittorio. . . . . | 226 |
| 1.9.  | La motivazione dell'accertamento bancario, i conti rilevabili e l'area di efficacia della prova della evasione . . . . .                              | 232 |
| 1.10. | La prova contraria. La "capienza" dei conti e il c.d. onere di riconciliazione. . . . .   | 235 |
| 1.11. | La seconda presunzione, la presunzione di ricavi. . . . .   | 239 |
| 1.12. | La presunzione fondata sui prelevamenti e la sua dubbia ragionevolezza . . . . .  | 241 |
| 1.13. | L'abnorme cumulo di versamenti e prelevamenti. . . . .  | 244 |
| 1.14. | Una possibile difesa del contribuente di tipo "economico-aziendale" . . . . .   | 246 |

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| 1.15. | La prova contraria alla presunzione di ricavi. In particolare, l'indicazione del soggetto beneficiario . . . . .   | 248 |
| 1.16. | Ancora, in tema di contraddittorio sulla presunzione di ricavi . . . . .   | 251 |
| 1.17. | L'utilizzo dei dati e degli elementi derivanti da attività di antiriciclaggio . . . . .  | 252 |
| 2.    | Accessi, ispezioni e verifiche . . . . .   | 253 |
| 2.1.  | La nozione di accesso, ispezione e verifica . . . . .  | 253 |
| 2.2.  | L'accesso nei locali "professionali" in senso lato (destinati all'esercizio di attività commerciali, agricole, artistiche o svolgimento di arti, professioni e lavoro autonomo, in genere) . . . . . | 255 |
| 2.3.  | L'accesso in locali ad uso promiscuo (adibiti anche ad abitazione) . . . . .   | 258 |
| 2.4.  | Accertamenti tributari, segreto professionale e accessi nei locali destinati ad arti o professioni . . . . .   | 260 |
| 2.5.  | Accesso presso le sedi di enti non commerciali, associazioni, circoli privati, ONLUS . . . . .   | 263 |
| 2.6.  | Accesso nei luoghi di privata dimora. . . . .  | 263 |
| 2.7.  | Perquisizioni personali e apertura coattiva di casaforti e cose chiuse . . . . .   | 268 |
| 2.8.  | Accertamenti tributari e tutela della corrispondenza. . . . .  | 269 |
| 2.9.  | L'esame e il sequestro dei documenti e la redazione del processo verbale. . . . .  | 271 |
| 3.    | La tutela della privacy e la gestione dei dati personali. . . . .  | 275 |
| 3.1.  | La gestione e tutela dei dati personali come interesse pubblico indisponibile. . . . .   | 275 |
| 3.2.  | L'attuazione dei tributi come fine legittimo per la gestione dei dati personali . . . . .  | 276 |
| 3.3.  | Gli strumenti di tutela, in particolare la tutela immediata. . . . .   | 278 |

CAPITOLO 6

**VIOLAZIONI NELLE INDAGINI E DIFESA DEL CONTRIBUENTE (E DEI TERZI)**

|      |   |     |
|------|---|-----|
| 1.   | Le illegittimità istruttorie tra sanzioni, risarcimenti, tutela inibitoria e invalidità dell'avviso di accertamento . . . . .   | 286 |
| 2.   | Illegittimità derivata dell'avviso di accertamento, inutilizzabilità delle prove irrualmente acquisite. Inutilizzabilità in sede tributaria di dati assunti illegittimamente in altri procedimenti (in particolare, le indagini penali) . . . . . | 287 |
| 3.   | I casi di inutilizzabilità: il criterio generale di selezione delle ipotesi rilevanti. Gravità e proporzionalità . . . . .  | 294 |
| 4.   | Casistica. L'incompetenza territoriale . . . . .  | 296 |
| 5.   | Casistica. Le richieste al contribuente (inviti a comparire, a esibire atti e documenti, questionari) . . . . .   | 300 |
| 5.1. | Collaborazione del contribuente e diritto al silenzio . . . . .   | 302 |
| 5.2. | Il diritto al silenzio nella galassia delle (deboli) garanzie procedurali del contribuente: la pretesa specialità del diritto tributario non esiste . . . . .   | 303 |
| 5.3. | Il diritto al silenzio e la materia tributaria. . . . .   | 307 |
| 5.4. | L'interesse tutelato dal diritto al silenzio: solo in materia penale? . . . . .   | 308 |
| 5.5. | L'esercizio del diritto al silenzio tra buona fede e diritti fondamentali: come è legittimo sottrarsi alle richieste del Fisco? . . . . .   | 309 |

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| 5.6.  | La zona protetta dal diritto al silenzio: anche durante le verifiche fiscali? . . . . .  | 310 |
| 5.7.  | Diritto al silenzio e sanzioni, in generale . . . . .  | 311 |
| 5.8.  | Diritto al silenzio e obblighi di collaborazione del contribuente . . . . .  | 312 |
| 5.9.  | Diritto al silenzio e sanzioni tributarie . . . . .  | 316 |
| 5.10. | Diritto al silenzio e accertamento induttivo . . . . .   | 318 |
| 5.11. | Diritto al silenzio e preclusioni probatorie per il contribuente che non<br>collabora: un assetto problematico . . . . .   | 320 |
| 6.    | Casistica. Le richieste ai terzi: enti pubblici, assicurativi, notai e terzi in genere. La<br>collaborazione dei Comuni . . . . .  | 322 |
| 7.    | Casistica. Le violazioni commesse nella collaborazione con magistrature e organi<br>di vigilanza o nella acquisizione e trasmissione di atti del procedimento penale o<br>dei giudizi civili, amministrativi, contabili e nei procedimenti disciplinari o davanti<br>a organi di garanzia. . . . . | 323 |
| 8.    | Casistica. I controlli bancari. . . . .  | 328 |
| 9.    | Casistica. Le violazioni commesse in occasione di accessi, ispezioni e verifiche . . . . .   | 330 |
| 9.1.  | Gli accessi nei locali “non di privata dimora” . . . . .   | 330 |
| 9.2.  | Gli accessi in luoghi adibiti anche ad abitazione . . . . .  | 334 |
| 9.3.  | Gli accessi negli studi professionali. . . . .   | 335 |
| 9.4.  | Accesso nei luoghi di privata dimora. . . . .  | 336 |
| 9.5.  | Perquisizioni personali e aperture coattive . . . . .  | 337 |
| 9.6.  | Regole procedurali e conseguenze delle relative violazioni . . . . .   | 337 |
| 10.   | La rilevanza delle violazioni nella cooperazione internazionale tra Autorità fiscali. . . . .  | 342 |
| 11.   | Un <i>case study</i> . Le “liste” (Falciani, Vaduz, ecc.) . . . . .  | 347 |
| 12.   | Il comportamento procedimentale del contribuente. Acquiescenza, silenzio e<br>consensi: presupposti, limiti ed effetti . . . . .   | 351 |
| 12.1. | Le dichiarazioni a contenuto confessorio del contribuente: regole e<br>casistica . . . . .   | 351 |
| 12.2. | Il consenso del contribuente: funzione, limiti, caratteristiche ed efficacia. Il<br>problema del silenzio e della condotta acquiescente durante la verifica . . . . .  | 355 |
| 12.3. | Gli effetti probatori del comportamento del contribuente durante la<br>verifica e gli effetti sulla attribuzione delle spese processuali . . . . .   | 361 |
| 13.   | L’effettività della tutela nell’istruttoria tributaria: una tutela inibitoria? . . . . .   | 363 |
| 14.   | La tutela dei terzi coinvolti nell’accertamento. Premessa . . . . .  | 369 |
| 15.   | Fondamento e limiti del coinvolgimento del terzo nell’accertamento. Premessa . . . . .   | 370 |
| 16.   | Le ipotesi legislative di coinvolgimento del terzo nell’accertamento . . . . .   | 371 |
| 17.   | Gli effetti della omessa collaborazione del terzo . . . . .  | 374 |
| 18.   | Coinvolgimento dei terzi negli accessi tributari: i vizi valorizzabili e le forme di<br>tutela. La portata delle autorizzazioni . . . . .  | 375 |
| 19.   | ( <i>Segue</i> ): rilevanza delle violazioni nei confronti del terzo e gli effetti della<br>acquiescenza. . . . .  | 376 |
| 20.   | ( <i>Segue</i> ): le garanzie dello Statuto del contribuente e i terzi. Il problema del<br>contraddittorio . . . . .   | 377 |
| 21.   | ( <i>Segue</i> ): accertamento presso terzi e tutela del segreto professionale. Gli accessi<br>presso le banche . . . . .  | 379 |
| 22.   | ( <i>Segue</i> ): l’attività ispettiva e il Garante del contribuente. . . . .  | 380 |

**Parte Terza**  
**LE PROVE NELL'ACCERTAMENTO E I METODI DI ACCERTAMENTO**

CAPITOLO 7

**I METODI DI ACCERTAMENTO IN GENERALE:  
INTRODUZIONE E CRITERI DI CLASSIFICAZIONE**

|      |   |     |
|------|---|-----|
| 1.   | L'accertamento tributario come giudizio sul fatto: l'importanza secondaria delle "norme" . . . . .          | 385 |
| 1.1. | ( <i>Segue</i> ): i limiti dell'insindacabilità di scelta dell'ufficio del metodo di accertamento . . . . . | 387 |
| 2.   | I "tipi" di accertamento: i criteri di classificazione e le categorie. . . . .                              | 390 |
| 3.   | Introduzione alle diverse metodologie di accertamento . . . . .   | 394 |
| 4.   | La valutazione degli elementi presuntivi e il contraddittorio preventivo con il contribuente . . . . .      | 397 |

CAPITOLO 8

**GLI ACCERTAMENTI PRESUNTIVI:  
CONSIDERAZIONI OPERATIVE GENERALI**

|       |   |     |
|-------|---|-----|
| 1.    | La natura delle presunzioni semplici . . . . .  | 399 |
| 2.    | Presunzioni semplici e altri mezzi di prova: criteri distintivi . . . . .   | 401 |
| 2.1.  | La pretesa necessità di prove documentali affermata nella prassi è priva di fondamento, contraddittoria e dannosa . . . . .   | 404 |
| 3.    | I limiti alla ammissibilità delle presunzioni semplici . . . . .  | 408 |
| 4.    | Il "fatto noto" come punto di partenza delle presunzioni semplici: le presunzioni a catena . . . . .  | 412 |
| 5.    | Presunzioni semplici e argomenti di prova . . . . .   | 415 |
| 6.    | I requisiti di gravità, precisione e concordanza e le c.d. presunzioni giurisprudenziali . . . . .  | 416 |
| 7.    | I requisiti di gravità, precisione e concordanza nella pratica. Parametri operativi. . . . .  | 422 |
| 8.    | La deroga alla gravità, precisione e concordanza: le c.d. presunzioni semplicissime . . . . .   | 427 |
| 9.    | Presunzioni semplici e difesa del contribuente. Equivoci terminologici e pratici sul concetto di "prova contraria" . . . . .  | 434 |
| 10.   | ( <i>Segue</i> ): il contraddittorio nelle presunzioni semplici. La motivazione (rinvio) . . . . .  | 438 |
| 11.   | Casi pratici di valutazione di elementi presuntivi. Limiti di applicazione . . . . .  | 443 |
| 11.1. | Prova e periodi di imposta diversi . . . . .  | 444 |
| 11.2. | La presunzione semplice quale prova contraria (del contribuente) di un accertamento basato su di una presunzione legale . . . . .   | 446 |
| 11.3. | Il valore delle "dichiarazioni" di parte e di terzi . . . . .   | 447 |
| 11.4. | Divieti all'uso di presunzioni: la presunzione sull'utilizzo, ai fini delle imposte sui redditi, del valore determinato per l'imposta di registro e le rettifiche della contabilità . . . . . | 448 |

CAPITOLO 9

**I METODI DI ACCERTAMENTO**

|          |  |     |
|----------|--|-----|
| 1.       | La natura delle norme sui metodi di accertamento. Considerazioni introduttive. . . . .   | 452 |
| 2.       | L'accertamento "ordinario" a carico delle persone fisiche. . . . .   | 453 |
| 2.1.     | Casistica. La (inesistente) presunzione legale di distribuzione degli utili occulti della società di capitali a ristretta base . . . . .   | 455 |
| 2.1.1.   | La ristretta base e l'accertamento a carico della società. . . . .   | 458 |
| 2.1.2.   | Una inversione dell'onere della prova inesistente (cenni). . . . .   | 460 |
| 2.1.3.   | Equivoci sul regime di tassazione di società di capitali e soci . . . . .  | 463 |
| 2.1.4.   | Le interferenze tra i procedimenti e i giudizi a carico della società e soci (litisconsorzio, pregiudizialità, giudicato, prova, ecc.) . . . . .   | 464 |
| 2.1.5.   | Le strategie di difesa del socio . . . . .   | 468 |
| 2.1.5.1. | Sussistenza di un utile. . . . .   | 469 |
| 2.1.5.2. | Carattere occulto dell'utile e doppia imposizione . . . . .  | 469 |
| 2.1.5.3. | Prova della distribuzione . . . . .  | 471 |
| 2.1.5.4. | Provvista distribuibile, potere di distribuzione e verosimiglianza di distribuzione. . . . .   | 473 |
| 2.1.6.   | Presunzione di distribuzione e imposta sostitutiva sui dividendi. . . . .  | 474 |
| 2.2.     | La presunzione di fruttuosità dei capitali investiti . . . . .   | 476 |
| 3.       | (Segue): l'accertamento sintetico. Considerazioni generali . . . . .   | 477 |
| 4.       | (Segue): l'accertamento sintetico. Aspetti operativi . . . . .   | 481 |
| 4.1.     | Inquadramento generale ed evoluzione della normativa . . . . .   | 481 |
| 4.2.     | Il redditometro in generale nella formulazione originale . . . . .   | 482 |
| 4.3.     | L'incremento patrimoniale. . . . .   | 484 |
| 4.4.     | Scostamento tra reddito dichiarato e accertato . . . . .   | 484 |
| 4.5.     | Oneri deducibili . . . . .   | 486 |
| 4.6.     | Contraddittorio preventivo . . . . .   | 486 |
| 4.7.     | Retroattività (o meglio efficacia nel tempo) dei coefficienti di capacità contributiva . . . . .   | 486 |
| 4.8.     | Il "nuovo" accertamento sintetico . . . . .  | 488 |
| 4.9.     | L'applicazione nel tempo della nuova disciplina dell'accertamento sintetico. . . . .   | 491 |
| 4.10.    | Iter procedurale. . . . .  | 492 |
| 4.11.    | Lo scostamento tra il reddito complessivo accertabile e quello dichiarato. . . . .   | 493 |
| 4.12.    | La tipologia fiscale di famiglia . . . . .   | 496 |
| 4.13.    | Le spese presenti in banche dati . . . . .   | 496 |
| 4.14.    | Il fitto figurativo . . . . .  | 497 |
| 4.15.    | Gli incrementi patrimoniali e la provvista della spesa . . . . .   | 498 |
| 4.16.    | L'applicazione del redditometro: l'individuazione degli indici, la loro efficacia probatoria nel tempo rispetto ai periodi di imposta, la quantificazione della spesa, del reddito, lo scostamento dal dichiarato. . . . . | 503 |
| 5.       | (Segue): la natura giuridica di presunzione semplice o legale dell'accertamento sintetico e, in particolare, del c.d. redditometro . . . . .   | 508 |
| 5.1.     | (Segue): il redditometro è un accertamento standardizzato? Conclusioni sulla natura dello strumento. . . . .   | 517 |

|        |   |     |
|--------|---|-----|
| 5.2.   | ( <i>Segue</i> ): il contraddittorio sull'accertamento sintetico e sul reddito metro. Gli effetti della sua omissione e gli effetti della mancata o negligente partecipazione del contribuente. . . . .                               | 525 |
| 5.3.   | Reddito metro e statuto dei diritti del contribuente. . . . .   | 529 |
| 5.4.   | Ricapitolando: la difesa del contribuente contro l'accertamento sintetico e il reddito metro . . . . .  | 530 |
| 5.5.   | Alcune residue criticità: la approssimazione dei risultati. . . . .   | 536 |
| 5.6.   | ( <i>Segue</i> ): la dubbia legittimità della scelta e valutazione di alcuni beni indice: autovetture e abitazioni . . . . .  | 537 |
| 5.7.   | Possibili profili di illegittimità costituzionale . . . . .   | 539 |
| 5.7.1. | L'art. 47 Cost. . . . .   | 539 |
| 5.7.2. | Il procedimento giurisdizionale e gli artt. 24 e 111 Cost . . . . .   | 540 |
| 5.7.3. | Il potere del giudice . . . . .   | 542 |
| 6.     | L'accertamento della interposizione di persona: la persistente ed erronea confusione tra inesistenza e abusività e la coerenza del sistema normativo (art. 37 d.P.R. n. 600/1973 e 10- <i>bis</i> Statuto del Contribuente) . . . . . | 542 |
| 6.1.   | Interposizione e "beneficiario effettivo" nei fenomeni impositivi internazionali, esterovestizione e abuso del diritto e profili applicativi. . . . .   | 550 |
| 7.     | L'accertamento dell'abuso del diritto . . . . .   | 556 |
| 7.1.   | La disciplina dello Statuto. . . . .  | 558 |
| 7.2.   | Il contraddittorio in materia di abuso . . . . .  | 559 |
| 7.3.   | ( <i>Segue</i> ): l'esclusione dell'accertamento "urgente" e termini . . . . .  | 568 |
| 7.4.   | ( <i>Segue</i> ): la deduzione del vizio di omesso contraddittorio e l'inerzia del contribuente. . . . .  | 575 |
| 7.5.   | ( <i>Segue</i> ): preclusioni per il contribuente inerte? . . . . .   | 578 |
| 7.6.   | Accertamento con "apposito atto". Considerazioni generali . . . . .   | 579 |
| 7.7.   | L'avviso di accertamento antiabuso . . . . .  | 580 |
| 7.8.   | L'accertamento antiabuso e la regola dell'unicità dell'accertamento tributario. . . . .   | 582 |
| 7.9.   | L'abuso e la motivazione dell'accertamento . . . . .  | 585 |
| 7.10.  | In particolare, la motivazione dell'atto antiabuso. . . . .   | 588 |
| 7.11.  | ( <i>Segue</i> ): la motivazione dell'atto antiabuso e il difetto di violazione di diverse e specifiche disposizioni tributarie. . . . .  | 593 |
| 7.12.  | L'unicità dell'accertamento antiabuso e la pluralità di tributi e periodi di imposta. . . . .   | 594 |
| 7.13.  | Abuso, onere della prova e onere di allegazione e dimostrazione . . . . .   | 595 |
| 7.14.  | Abuso e difesa, considerazioni generali . . . . .   | 600 |
| 7.15.  | Profili processuali e onere della prova nella prassi . . . . .  | 602 |
| 8.     | Accertamento e obbligazioni solidali . . . . .  | 606 |
| 9.     | Accertamento e ritenute: la posizione di sostituto e sostituito . . . . .   | 613 |
| 9.1.   | Gli obblighi del sostituto . . . . .  | 615 |
| 9.2.   | Le situazioni patologiche: omissione della ritenuta a titolo di imposta . . . . .   | 616 |
| 9.3.   | Le situazioni patologiche: omissione della ritenuta a titolo di acconto . . . . .   | 617 |
| 9.4.   | La pretesa solidarietà tra sostituto e sostituito: un errore concettuale . . . . .  | 618 |
| 9.5.   | Conflitto di interessi tra sostituto e sostituito e controversie . . . . .  | 621 |

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| 10.   | Gli accertamenti parziali . . . . .  | 624 |
| 10.1. | Accertamenti parziali e strategie difensive . . . . .                                      | 627 |
| 11.   | L'accertamento del reddito da fabbricati . . . . .   | 632 |
| 12.   | L'accertamento d'ufficio . . . . .   | 633 |
| 13.   | Gli accertamenti integrativi . . . . .   | 639 |
| 13.1. | Gli accertamenti integrativi nella giurisprudenza . . . . .                                | 640 |
| 13.2. | La sopravvenuta conoscenza . . . . .   | 642 |
| 13.3. | Accertamenti integrativi e autotutela . . . . .  | 644 |
| 13.4. | Casistica sugli accertamenti integrativi . . . . .   | 647 |
| 13.5. | Accertamenti di annualità diverse . . . . .  | 648 |
| 13.6. | Integrazione di accertamenti già annullati . . . . .                                       | 649 |
| 13.7. | Accertamenti integrativi e nuove valutazioni di fatto o interpretazioni di legge . . . . . | 652 |
| 14.   | L'avviso di recupero del credito d'imposta . . . . .                                       | 653 |
| 14.1. | Crediti inesistenti, non spettanti o non ritualmente richiesti . . . . .                   | 655 |
| 14.2. | Recupero e motivazione . . . . .   | 657 |
| 14.3. | Applicazione "retroattiva" delle nuove disposizioni? . . . . .                             | 657 |
| 14.4. | Aspetti procedurali e riscossione . . . . .  | 658 |
| 14.5. | L'avviso di recupero del credito di imposta e il contraddittorio preventivo. . . . .       | 659 |

CAPITOLO 10

**L'ACCERTAMENTO DEI REDDITI DETERMINATI  
IN BASE ALLE SCRITTURE CONTABILI**

|         |  |     |
|---------|--|-----|
| 1.      | L'accertamento dei redditi di imprenditori e professionisti: oggetto e caratteristiche del c.d. accertamento analitico contabile . . . . . | 662 |
| 1.1.    | L'efficacia del bilancio di esercizio civilistico e delle scritture contabili . . . . .  | 662 |
| 1.2.    | L'accertamento da sindacato sul bilancio di esercizio . . . . .  | 670 |
| 1.2.1.  | Il necessitato temperamento della derivazione piena . . . . .  | 671 |
| 1.2.2.  | Il sindacato sulle scelte di bilancio: i termini della questione . . . . .   | 675 |
| 1.2.3.  | La posizione della dottrina . . . . .  | 677 |
| 1.2.4.  | Le possibili critiche ai diversi orientamenti . . . . .  | 678 |
| 1.2.5.  | Il sindacato sul bilancio in tema di classificazioni . . . . .   | 682 |
| 1.2.6.  | Il sindacato in tema di discrezionalità delle valutazioni . . . . .  | 683 |
| 1.2.7.  | La ricerca di possibili soluzioni . . . . .  | 685 |
| 1.2.8.  | L'efficacia probatoria della contabilità e del bilancio di esercizio. . . . .  | 686 |
| 1.2.9.  | La nota integrativa . . . . .  | 689 |
| 1.2.10. | La relazione di certificazione del bilancio. . . . .   | 691 |
| 1.2.11. | La valenza giuridica dei principi contabili . . . . .  | 693 |
| 1.2.12. | L'applicazione del principio contabile di riferimento . . . . .  | 698 |
| 1.2.13. | Il difetto di codificazione del principio contabile regolatore della fattispecie . . . . .   | 699 |
| 1.2.14. | I componenti del reddito omissi, errati o inesistenti . . . . .  | 700 |
| 1.2.15. | I componenti di reddito sospettati di abuso del diritto . . . . .  | 700 |
| 1.2.16. | I componenti negativi di reddito non disciplinati dal TUIR . . . . .   | 702 |

|         |  |     |
|---------|--|-----|
| 1.2.17. | Il recepimento fiscale dei componenti di reddito civilistico . . .   | 704 |
| 1.2.18. | I componenti di reddito ritenuti non congrui . . . . .   | 706 |
| 1.2.19. | I riferimenti normativi dell'accertamento tributario . . . . .   | 707 |
| 1.3.    | Le caratteristiche dell'accertamento contabile. . . . .  | 709 |
| 1.4.    | Quanto deve essere analitico l'accertamento? Che accade se non lo è? . .   | 713 |
| 1.5.    | L'accertamento contabile: ipotesi pratiche e indicazioni operative . . . .   | 714 |
| 1.6.    | L'accertamento della falsità o inesattezza materiale delle voci di bilancio.   | 716 |
| 1.7.    | La cognizione delle regole contabili applicate e il controllo di merito. . .   | 719 |
| 1.8.    | Il controllo sull'osservanza dei principi generali tributari . . . . .   | 721 |
| 1.8.1.  | Il principio di competenza . . . . .   | 721 |
| 1.8.2.  | Il principio di inerenza . . . . .   | 723 |
| 1.8.3.  | Il principio di imputazione a conto economico . . . . .  | 727 |
| 1.8.4.  | Le regole generali di valutazione. . . . .   | 728 |
| 1.9.    | La casistica concreta . . . . .  | 729 |
| 2.      | L'accertamento extracontabile: i presupposti . . . . .   | 737 |
| 2.1.    | Premessa . . . . .   | 737 |
| 2.2.    | L'accertamento tributario e i principi costituzionali a tutela del<br>contribuente. . . . .  | 740 |
| 2.3.    | I presupposti dell'accertamento extracontabile . . . . .   | 743 |
| 2.4.    | Casistica sulla gravità delle violazioni contabili . . . . .   | 747 |
| 2.5.    | L'accertamento induttivo e il comportamento antieconomico . . . . .  | 751 |
| 2.6.    | L'accertamento induttivo e la contabilità parallela . . . . .  | 754 |
| 2.7.    | L'accertamento induttivo rinveniente da dati di annualità di imposta<br>diverse . . . . .  | 756 |
| 3.      | Il funzionamento dell'accertamento extracontabile. Le percentuali di ricarico e gli<br>altri strumenti applicativi . . . . .         | 759 |
| 3.1.    | Come funziona l'accertamento induttivo? . . . . .  | 759 |
| 3.2.    | I dati "comunque acquisiti" . . . . .  | 760 |
| 3.3.    | Accertamento induttivo e precisione del risultato . . . . .  | 762 |
| 3.4.    | Le percentuali di ricarico nell'accertamento induttivo . . . . .   | 764 |
| 3.5.    | Le percentuali di ricarico nei documenti di prassi . . . . .   | 768 |
| 3.6.    | Accertamento induttivo e costi di produzione (c.d. tovagliometri, ecc.) . .  | 771 |
| 4.      | La difesa nell'accertamento extracontabile e il rapporto con l'accertamento<br>sintetico . . . . .                                   | 773 |
| 5.      | ( <i>Segue</i> ): la "scelta del metodo di accertamento" da parte dell'Ufficio e le tecniche<br>di difesa del contribuente . . . . . | 776 |
| 6.      | L'Ufficio può riqualificare in giudizio il proprio accertamento? . . . . .   | 777 |
| 6.1.    | <i>Focus</i> : Accertamento analitico extracontabile e accertamento induttivo<br>puro. Alcune strategie di difesa. . . . .           | 782 |
| 7.      | Un caso paradigmatico: l'accertamento mediante i superati studi di settore.<br>Presunzioni legali o semplici? . . . . .              | 786 |
| 7.1.    | ( <i>Segue</i> ): l'attuazione dell'accertamento mediante studi di settore. Il<br>contraddittorio . . . . .                          | 796 |
| 7.2.    | ( <i>Segue</i> ): la difesa contro gli studi di settore. Indicazioni operative . . . .   | 803 |
| 8.      | Gli indici sintetici di affidabilità fiscale . . . . .   | 812 |

|       |   |     |
|-------|---|-----|
| 9.    | L'accertamento nei confronti di società ed enti. . . . .  | 816 |
| 9.1.  | Atti di imposizione e riscossione nei confronti di società estinte. . . . .   | 823 |
| 9.2.  | Le società estinte prima della riforma che ha introdotto la c.d. sopravvivenza quinquennale delle società (c.d. società zombie) . . . . . | 825 |
| 9.3.  | Le società c.d. zombie . . . . .  | 830 |
| 9.4.  | Profili di dubbia costituzionalità . . . . .  | 831 |
| 9.5.  | La responsabilità dei liquidatori, soci ed ex amministratori di società estinte . . . . .   | 833 |
| 10.   | Atti dell'imposizione e della riscossione emessi nei confronti di associazioni non riconosciute estinte. . . . .                          | 839 |
| 10.1. | La responsabilità tributaria del rappresentante dell'associazione non riconosciuta . . . . .  | 843 |
| 11.   | Una fattispecie particolare. Le c.d. società non operative . . . . .  | 846 |
| 12.   | L'accertamento nel consolidato fiscale nazionale . . . . .  | 856 |

CAPITOLO 11

**L'ACCERTAMENTO IVA, LE FRODI CAROSELLO E LE FRODI SUI COSTI**

|      |   |     |
|------|---|-----|
| 1.   | L'accertamento analitico nell'Iva . . . . .   | 862 |
| 1.1. | L'accertamento analitico in genere . . . . .  | 862 |
| 1.2. | L'accertamento analitico-induttivo . . . . .  | 863 |
| 1.3. | L'accertamento induttivo . . . . .  | 864 |
| 1.4. | L'accertamento parziale nell'Iva . . . . .  | 865 |
| 1.5. | Il diritto di rivalsa dell'Iva accertata . . . . .  | 867 |
| 1.6. | La disciplina dell'accertamento Iva. . . . .  | 868 |
| 1.7. | Casistica . . . . .   | 869 |
| 1.8. | La facoltà di rettifica analitica Iva a prescindere dalla contabilità . . . . .                                   | 871 |
| 2.   | Le presunzioni di cessione e acquisto. In genere . . . . .  | 871 |
| 2.1. | Presupposto per l'applicazione delle presunzioni. . . . .   | 873 |
| 2.2. | (Segue): la presunzione di cessione . . . . .   | 875 |
| 2.3. | (Segue): in particolare le discrasie contabili e la presunzione di cessione. Le differenze inventariali . . . . . | 878 |
| 2.4. | (Segue): l'area fisica del controllo e gli oneri di Ufficio e soggetto passivo. . . . .                           | 882 |
| 2.5. | (Segue): gli effetti della presunzione . . . . .  | 884 |
| 2.6. | (Segue): la prova contraria . . . . .   | 885 |
| 2.7. | La presunzione di acquisto in particolare . . . . .   | 888 |
| 2.8. | I soggetti della presunzione . . . . .  | 890 |
| 3.   | La solidarietà passiva del cessionario ai fini Iva. . . . .   | 891 |
| 4.   | L'accertamento extracontabile (o "induttivo") nell'Iva . . . . .  | 894 |
| 4.1. | Premessa: Iva e diritto dell'Unione Europea . . . . .   | 894 |
| 4.2. | La disciplina dell'accertamento induttivo extracontabile nell'Iva. . . . .  | 899 |
| 4.3. | I presupposti dell'accertamento induttivo Iva. . . . .  | 900 |
| 4.4. | La determinazione dell'imponibile . . . . .   | 903 |
| 4.5. | Profili particolari: le presunzioni utilizzabili, la determinazione dell'aliquota . . . . .                       | 903 |

|       |   |     |
|-------|---|-----|
| 5.    | Casi particolari di accertamento ai fini Iva . . . . .  | 906 |
| 5.1.  | Violazioni contabili e detrazione dell'Iva . . . . .  | 906 |
| 5.2.  | Integrazione di fattura su operazioni intracomunitarie. . . . .   | 911 |
| 5.3.  | Ritardo nell'emissione della fattura . . . . .  | 913 |
| 5.4.  | Omessa registrazione della fattura di acquisto . . . . .  | 914 |
| 5.5.  | La prevalenza della sostanza sulla forma. . . . .   | 914 |
| 5.6.  | Casi ulteriori: la detrazione dell'imposta, la registrazione degli acquisti e l'omessa stampa del registro. . . . .   | 916 |
| 5.7.  | Errori formali: prova e difesa del contribuente . . . . .   | 916 |
| 5.8.  | Un caso di rilievo: la violazione formale che diviene sostanziale . . . . .   | 919 |
| 5.9.  | La difesa del contribuente riguardo alle sanzioni. . . . .  | 920 |
| 5.10. | Un caso esemplare risolto a favore del contribuente: la negata detrazione dell'Iva esposta in fattura con descrizione "generica" . . . . .                                | 921 |
| 6.    | Le frodi sui costi e sulle operazioni passive. Inquadramento del problema . . . .   | 923 |
| 7.    | Accertamento e frodi. Le frodi sui costi, in particolare le fatture per operazioni inesistenti, la ripartizione degli oneri probatori, buona fede e diritto di difesa . . | 928 |
| 7.1.  | Costi e Iva detraibile: onere della prova della esistenza o della inesistenza?. . . . .   | 928 |
| 7.2.  | La rilevanza e il valore "probatorio" della fattura . . . . .   | 932 |
| 7.3.  | La giurisprudenza sull'onere della prova della inesistenza: una razionalizzazione di buon senso . . . . .   | 934 |
| 7.4.  | Frodi Iva tra onere della prova e onere di "contestazione argomentata" . . . . .  | 936 |
| 7.5.  | Frodi e onere di contestazione argomentata: la buona fede e imparzialità dell'azione amministrativa . . . . .   | 939 |
| 7.6.  | Frodi, giusto procedimento e giusto processo. . . . .   | 941 |
| 8.    | (Segue): i "costi gonfiati" e la pretesa ineranza "quantitativa" . . . . .  | 943 |
| 9.    | (Segue): le frodi da riscossione Iva e le frodi carousel. . . . .   | 949 |
| 9.1.  | La neutralità e la sua deroga . . . . .   | 950 |
| 9.2.  | La "diligenza del cliente" nelle frodi del fornitore: parametri operativi . . . . .   | 952 |
| 9.3.  | Negazione della detrazione Iva e impropri riferimenti alla inesistenza delle operazioni . . . . .   | 956 |
| 9.4.  | Negazione della detrazione e doppia imposizione: la prova dell'inadempimento del fornitore e il vantaggio del cliente . . . . .   | 957 |
| 9.5.  | La responsabilità solidale del cliente . . . . .  | 959 |
| 9.6.  | Responsabilità del cliente e sanzioni in materia di Iva: un caso di "bis in idem"? . . . . .  | 961 |
| 10.   | Altre frodi Iva: le frodi sulle operazioni non imponibili. . . . .  | 962 |
| 11.   | La contestazione dell'Iva su operazioni illecite . . . . .  | 969 |
| 12.   | La c.d. violazione del principio di autonomia dei periodi di imposta . . . . .  | 969 |
| 13.   | La contestazione del difetto di competenza economica del costo . . . . .  | 971 |
| 14.   | Un caso particolare: la deducibilità del compenso agli amministratori non deliberato dall'assemblea o negato per difetto di congruità . . . . .                           | 974 |
| 15.   | La rinuncia al trattamento di fine mandato degli amministratori. . . . .  | 984 |

**Parte Quarta**  
**IL PROVVEDIMENTO DI ACCERTAMENTO**

CAPITOLO 12

**L'AVVISO DI ACCERTAMENTO COME PROVVEDIMENTO AMMINISTRATIVO**

|   |      |
|---|------|
| 1. Definizione, funzione ed effetti dell'avviso di accertamento . . . . .   | 992  |
| 2. Il contenuto dell'avviso di accertamento . . . . .   | 998  |
| 3. I vizi degli atti impositivi: quadro normativo e sintesi . . . . .   | 1000 |
| 4. ( <i>Segue</i> ): l'inesistenza . . . . .  | 1001 |
| 5. ( <i>Segue</i> ): la nullità tra previsioni espresse e principio di proporzionalità . . . . .  | 1003 |
| 6. ( <i>Segue</i> ): l'annullabilità . . . . .  | 1005 |
| 7. ( <i>Segue</i> ): il vizio dell'atto tributario nella giurisprudenza di legittimità . . . . .  | 1008 |
| 8. ( <i>Segue</i> ): il vizio di violazione del diritto europeo . . . . .   | 1016 |
| 9. Motivazione, fondamento e prova dei provvedimenti: definizioni preliminari . .   | 1019 |
| 10. Le fonti della disciplina sulla motivazione, la relativa funzione e ambito di<br>applicazione . . . . .   | 1020 |
| 11. L'inammissibilità della c.d. "motivazione postuma" e della integrazione o<br>sostituzione in giudizio del fondamento dell'atto . . . . .                          | 1023 |
| 12. Motivazione, prova e diritto di difesa . . . . .  | 1029 |
| 13. La motivazione <i>per relationem</i> e gli atti richiamati . . . . .  | 1036 |
| 14. ( <i>Segue</i> ): gli atti richiamati conosciuti dal contribuente . . . . .   | 1037 |
| 15. ( <i>Segue</i> ): gli atti richiamati non conosciuti dal contribuente . . . . .   | 1039 |
| 16. ( <i>Segue</i> ): la doppia valenza della motivazione <i>per relationem</i> e il riporto del<br>contenuto essenziale di un atto non conosciuto . . . . .          | 1045 |
| 17. ( <i>Segue</i> ): la motivazione <i>per relationem</i> ad atti soggetti a pubblicità legale. . . . .  | 1047 |
| 18. Il difetto di motivazione quale vizio invalidante di nullità dell'atto impositivo . .   | 1049 |
| 19. ( <i>Segue</i> ): il difetto di motivazione dell'atto impositivo. Casi pratici . . . . .  | 1053 |
| 20. La motivazione alternativa o perplessa . . . . .  | 1055 |
| 21. La motivazione a seguito di contraddittorio preventivo (rinvio) . . . . .   | 1057 |
| 22. In particolare, gli avvisi emessi a seguito di PVC, la autonoma valutazione, il<br>contraddittorio endoprocedimentale e i riflessi sull'atto impositivo . . . . . | 1057 |
| 23. La motivazione nelle cartelle di pagamento . . . . .  | 1062 |
| 24. La notificazione degli atti dell'imposizione . . . . .  | 1065 |
| 25. Le fonti della disciplina della notificazione . . . . .   | 1066 |
| 26. Irregolarità, nullità e inesistenza delle notifiche. . . . .  | 1068 |
| 27. La c.d. sanatoria per raggiungimento dello scopo . . . . .  | 1069 |
| 28. La c.d. scissione degli effetti della notifica . . . . .  | 1073 |
| 29. Il procedimento notificatorio: le notifiche via PEC degli atti di accertamento e<br>riscossione . . . . .   | 1076 |
| 30. Le notifiche "analogiche": premessa . . . . .   | 1082 |
| 31. La notifica a mani del destinatario o a soggetti diversi dal destinatario . . . . .   | 1084 |
| 32. La notifica agli enti e società . . . . .   | 1087 |
| 33. Le notifiche all'estero . . . . .   | 1090 |
| 34. Le notifiche a mezzo posta, mediante ufficiale giudiziario o diretta . . . . .  | 1093 |

|   |      |
|---|------|
| 35. La c.d. compiuta giacenza . . . . .   | 1097 |
| 36. La notifica agli irreperibili, nei casi di irreperibilità relativa e assoluta . . . . .                                       | 1099 |
| 37. Decadenza e prescrizione in ambito tributario . . . . .   | 1103 |
| 37.1. Il termine di decadenza in genere . . . . .   | 1103 |
| 37.2. Il termine finale del potere di accertamento e di liquidazione delle imposte. . . . .                                       | 1105 |
| 37.3. Il termine finale di iscrizione a ruolo delle imposte . . . . .   | 1107 |
| 37.4. I termini relativi alle imposte locali. . . . .   | 1108 |
| 37.5. I termini relativi alle sanzioni . . . . .  | 1110 |
| 37.6. Problemi applicativi circa termini di decadenza degli avvisi di accertamento delle imposte dirette e dell’IVA . . . . .     | 1110 |
| 37.7. Casi di riduzione del termine di decadenza per l’accertamento. . . . .  | 1111 |
| 37.8. ( <i>Segue</i> ): l’evolversi della normativa sul raddoppio del termine per l’accertamento. . . . .                         | 1112 |
| 37.9. ( <i>Segue</i> ): il termine di prescrizione . . . . .  | 1117 |
| 37.9.1. Decadenza e prescrizione dei rimborsi . . . . .   | 1122 |
| 37.10. I termini di accertamento e la normativa emergenziale da Covid-19 . . . . .  | 1123 |
| 38. Gli atti impositivi emessi nei confronti di società estinte . . . . .   | 1125 |
| 38.1. L’efficacia temporale della normativa sulla ultrattività delle società estinte. . . . .                                     | 1128 |
| 38.2. La cancellazione dal registro delle imprese della società di persone: è applicabile l’art. 28? . . . . .                    | 1129 |
| 38.3. L’estinzione (non su richiesta, ma) d’ufficio della società . . . . .   | 1130 |
| 38.4. La portata della innovazione normativa: gli atti rientranti nell’art. 28 sono solo quelli espressamente indicati? . . . . . | 1131 |
| 38.5. I poteri dell’ex liquidatore della società cancellata . . . . .   | 1132 |
| 38.6. ( <i>Segue</i> ): modalità e luoghi per la notificazione alla società estinta degli atti impositivi e giudiziali. . . . .   | 1133 |
| 39. L’accertamento tributario e l’erede del contribuente. . . . .   | 1137 |

**Parte Quinta**

**I PROCEDIMENTI SECONDARI E DI SECONDO GRADO**

CAPITOLO 13

**RETTIFICA DELLA DICHIARAZIONE, RAVVEDIMENTO,  
VOLUNTARY DISCLOSURE E AUTOTUTELA**

|  |      |
|--|------|
| 1. L'emendabilità della dichiarazione tributaria . . . . .   | 1147 |
| 2. Il ravvedimento operoso . . . . .   | 1155 |
| 2.1. La c.d. dichiarazione tardiva e il ravvedimento operoso. . . . .                                  | 1158 |
| 2.2. La disciplina del ravvedimento operoso . . . . .  | 1159 |
| 3. <i>Voluntary disclosure</i> . . . . .   | 1162 |
| 4. L'autotutela tributaria . . . . .   | 1168 |
| 4.1. ( <i>Segue</i> ): la disciplina positiva . . . . .  | 1172 |
| 4.2. Autotutela e interesse pubblico . . . . .   | 1173 |
| 4.3. ( <i>Segue</i> ): ritiro in autotutela degli atti inoppugnabili. Il limite del giudicato. . . . . | 1175 |
| 4.4. ( <i>Segue</i> ): i presupposti della autotutela. Potere vincolato o discrezionale? . . . . .     | 1177 |

|                                       |   |          |
|---------------------------------------|---|----------|
| 4.5.                                  | La procedura amministrativa e il dovere di rispondere . . . . .                         | 1180     |
| 4.6.                                  | La tutela giurisdizionale . . . . .   | 1184     |
| 4.7.                                  | La tutela contro l'inerzia e il silenzio sull'istanza di autotutela . . . . .           | 1187     |
| 4.8.                                  | ( <i>Segue</i> ): la dubbia costituzionalità del sistema di tutela attualmente vigente. | 1188     |
| 4.9.                                  | Un caso particolare. Autotutela e ritiro, aggiornamento e rettifica dei PVC.            | 1194     |
| 5.                                    | L'accertamento con adesione . . . . .   | 1196     |
| <br><i>Indice analitico</i> . . . . . |   | <br>1215 |

