

INDICE

	<i>pag.</i>
<i>Prefazione</i>	XIII
<i>Tabella riassuntiva delle principali abbreviazioni</i>	XV

CAPITOLO 1

IL RAPPORTO FISCO-CONTRIBUENTE: PRINCIPIO DI BUONA FEDE E TUTELA DEL LEGITTIMO AFFIDAMENTO. PRINCIPIO DEL CONTRADDITTORIO

1.1. Le disposizioni della L. n. 212/2000	2
1.2. Il principio di collaborazione e buona fede, il principio di proporzionalità e la tutela del legittimo affidamento del contribuente	2
1.2.1. <i>La posizione della giurisprudenza</i> : la portata del legittimo affidamento	5
1.3. Il contraddittorio preventivo	8
1.3.1. L'istituto prima dell'entrata in vigore del D.lgs. n. 219/2023	8
1.3.2. <i>La posizione della giurisprudenza</i> : l'originario riconoscimento dell'obbligo del contraddittorio e la progressiva inversione di tendenza	10
1.3.3. L'istituto in seguito all'entrata in vigore del D.lgs. n. 219/2023: l'art. 6- <i>bis</i> dello Statuto del contribuente	18

CAPITOLO 2

L'INTERPELLO E I SUPPORTI INTERPRETATIVI NEL RAPPORTO FISCO-CONTRIBUENTE

2.1. Premessa: l'istituto dell'interpello	21
2.2. Revisione della disciplina dell'interpello	22
2.3. Tipologie di interpello	23
2.3.1. L'interpello ordinario	24
2.3.2. L'interpello probatorio	25

	<i>pag.</i>
2.3.3. L'interpello antiabuso	27
2.3.4. L'interpello disapplicativo	27
2.4. Le regole comuni	30
2.4.1. I soggetti istanti e l'amministrazione competente	30
2.4.2. La preventività e non interferenza con le attività di controllo	30
2.4.3. Il contenuto delle istanze	31
2.4.4. La risposta dell'Amministrazione	31
2.4.5. La non impugnabilità della risposta	31
2.4.6. L'inammissibilità dell'istanza	32
2.4.7. Gli effetti della risposta	33
2.5. L'interpello nuovi investimenti	33
2.5.1. I requisiti soggettivi	33
2.5.2. I requisiti oggettivi	34
2.5.3. L'oggetto dell'interpello	34
2.5.4. La tempistica della risposta	34
2.5.5. L'efficacia e la validità della risposta	35
2.6. Le novità apportate dal D.lgs. n. 219/2023 alla disciplina dell'interpello	35
2.6.1. I supporti interpretativi che favoriscono il rapporto Fisco-contribuente	35
2.6.2. Documenti di prassi (art. 10- <i>sexies</i>)	35
2.6.3. Circolari (art. 10- <i>septies</i>)	36
2.6.4. Consulenza giuridica (art. 10- <i>octies</i>)	36
2.6.5. Consultazione semplificata (art. 10- <i>novies</i>)	37

CAPITOLO 3

IMPOSTE SUL REDDITO: DAL CONTROLLO AUTOMATIZZATO AI CONTROLLI SELETTIVI. L'INIZIATIVA DEL PROCEDIMENTO E I DIRITTI DEL CONTRIBUENTE

3.1. Premessa	40
3.2. I controlli automatizzati	40
3.2.1. Caratteristiche e procedura	40
3.2.2. <i>La posizione della giurisprudenza</i> : la legittimità della cartella di pagamento non preceduta da avviso bonario	43
3.3. I controlli selettivi: dal controllo formale al controllo sostanziale	44
3.3.1. Controllo formale	44
3.3.2. <i>La posizione della giurisprudenza</i> : la nullità della cartella di pagamento non preceduta da avviso bonario	45
3.3.3. <i>La posizione della giurisprudenza</i> : l'impugnabilità dell'avviso bonario	46
3.3.4. Controlli sostanziali	47
3.3.5. L'iniziativa del procedimento nei controlli selettivi	48

- 3.3.6. *La posizione della giurisprudenza*: le segnalazioni anonime non sono sufficienti a giustificare l'avvio del procedimento in caso di accesso domiciliare 49

CAPITOLO 4

I PRINCIPI DEI CONTROLLI "A TAVOLINO" E I DIRITTI DEL CONTRIBUENTE

- 4.1. Premessa: i poteri riconosciuti all'Amministrazione finanziaria 53
- 4.2. I poteri "a tavolino": caratteristiche 54
- 4.3. Le conseguenze dell'inottemperanza del contribuente alle richieste dell'ufficio 55
- 4.3.1. *La posizione della giurisprudenza*: l'inottemperanza del contribuente da valutarsi secondo il canone di buona fede 56
- 4.4. Collaborazione con la polizia giudiziaria. Limiti alla trasmissione del materiale reperito durante il procedimento penale 58
- 4.4.1. *La posizione della giurisprudenza*: le conseguenze della mancanza dell'autorizzazione giudiziaria per la trasmissione agli uffici tributari di dati e documenti reperiti nell'ambito delle indagini penali 59
- 4.4.2. *La posizione della giurisprudenza*: materiale trasmissibile agli uffici tributari e intercettazioni telefoniche acquisite in sede penale 60
- 4.4.3. *La posizione della giurisprudenza*: materiale trasmissibile agli uffici tributari e dichiarazioni di terzi acquisite in sede penale 62
- 4.5. L'utilizzo in sede tributaria degli atti altrove acquisiti illegittimamente 63
- 4.5.1. *La posizione della giurisprudenza*: il caso della Lista "Falciani" 64

CAPITOLO 5

I PRINCIPI DEI CONTROLLI "SUL CAMPO" E I DIRITTI DEL CONTRIBUENTE

- 5.1. Accessi, ispezioni e verifiche 68
- 5.2. Tutela per il contribuente: integrazioni operate dalla L. n. 212/2000 69
- 5.3. Qualificazione del luogo di accesso: la nozione di locale professionale 70
- 5.3.1. *La posizione della giurisprudenza*: il controllo presso l'autovettura 71
- 5.4. *La posizione della giurisprudenza*: sulla inutilizzabilità delle prove reperite durante l'accesso irrituale e recenti tendenze 73
- 5.5. *La posizione della giurisprudenza*: sulla rilevanza del consenso ai fini della mancanza di autorizzazione per l'attività di perquisizione ex art. 52, c. 3, del D.p.R. n. 633/1972 76

CAPITOLO 6

I PRINCIPI DELLE INDAGINI FINANZIARIE E I DIRITTI DEL CONTRIBUENTE

6.1. La disciplina delle indagini finanziarie	80
6.2. La presunzione concernente i prelevamenti bancari	82
6.2.1. <i>La posizione della giurisprudenza</i> : questioni di legittimità costituzionale	82
6.2.2. <i>La posizione della giurisprudenza</i> : deduzione presuntiva di costi	84
6.3. Instaurazione del contraddittorio preventivo	87
6.3.1. <i>La posizione della giurisprudenza</i> : l'instaurazione del contraddittorio preventivo non è necessaria	88
6.4. Le movimentazioni bancarie formalmente intestate a terzi	89
6.4.1. <i>La posizione della giurisprudenza</i> : l'effettiva disponibilità del conto corrente	90

CAPITOLO 7

L'AVVISO DI ACCERTAMENTO: EFFICACIA ESECUTIVA, MOTIVAZIONE, NOTIFICA E INVALIDITÀ

7.1. L'avviso di accertamento: cenni alla motivazione e all'efficacia esecutiva	93
7.1.1. <i>La posizione della giurisprudenza</i> : dalla <i>provocatio ad opponendum</i> all'esigenza di garantire i diritti del contribuente in merito alla motivazione dell'avviso di accertamento	95
7.2. L'avviso di accertamento ai sensi del nuovo art. 7 dello Statuto del contribuente	98
7.2.1. L'art. 7, cc. 1-1- <i>quater</i> , dello Statuto del contribuente	98
7.2.2. L'art. 7, c. 2, dello Statuto del contribuente	102
7.2.3. <i>La posizione della giurisprudenza</i> : la mancata indicazione degli elementi tassativamente indicati ai sensi dell'art. 7, c. 2, dello Statuto del contribuente	103
7.3. I termini di decadenza previsti per l'esercizio del potere impositivo	106
7.4. La notificazione: irregolarità e sanatorie alla luce del nuovo art. 7- <i>sexies</i>	108
7.4.1. <i>La posizione della giurisprudenza</i> : sanabilità della notifica e decadenza dall'esercizio del potere impositivo	112

CAPITOLO 8

LE TIPOLOGIE DI ACCERTAMENTO IN BASE ALLE
MODALITÀ DI EMISSIONE: IN PARTICOLARE,
L'ACCERTAMENTO INTEGRATIVO

8.1. Le tipologie di accertamento in base alle modalità di emissione	115
8.1.1. L'accertamento generale (c.d. accertamento unico-globale)	116
8.1.2. L'accertamento parziale	116
8.1.3. L'accertamento integrativo	117
8.2. La disciplina dell'accertamento integrativo	117
8.2.1. <i>La posizione della giurisprudenza: la sopravvenuta conoscenza o sopravvenuta conoscibilità dei nuovi elementi</i>	119

CAPITOLO 9

LE TIPOLOGIE DI ACCERTAMENTO IN BASE ALLE
METODOLOGIE DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO

9.1. Premessa: le presunzioni nel diritto tributario	123
9.2. Le tipologie di accertamento in base alle metodologie di determinazione del reddito	124
9.2.1. <i>La posizione della giurisprudenza: lo strumento del tovagliometro</i>	127
9.3. L'accertamento induttivo (c.d. metodo extracontabile)	129
9.3.1. L'onere della prova nell'accertamento induttivo	130
9.3.2. Sussistenza dei presupposti dell'accertamento induttivo e scelta del metodo di determinazione del reddito	131
9.4. Gli indici sintetici di affidabilità fiscale	131

CAPITOLO 10

L'ACCERTAMENTO DELL'INTERPOSIZIONE FITTIZIA

10.1. Premessa: elusione fiscale ed evasione fiscale	135
10.1.1. L'elusione fiscale (c.d. abuso del diritto)	135
10.1.2. L'evasione fiscale	137
10.2. L'accertamento dell'interposizione fittizia	137
10.2.1. L'onere della prova	138
10.2.2. <i>La posizione della giurisprudenza: va dimostrato possesso del reddito e accordo trilatero</i>	139
10.3. L'accertamento dell'interposizione reale	140
10.3.1. <i>La posizione della giurisprudenza: raggio di applicazione dell'art. 37, ult. c., del D.p.R. n. 600/1973</i>	141

CAPITOLO 11

LA TUTELA DEL CONTRIBUENTE NEI CONFRONTI DEI VIZI DELL'ATTIVITÀ ISTRUTTORIA

11.1. Premessa	144
11.2. Tutela inibitoria (c.d. tutela immediata)	144
11.2.1. <i>La posizione della giurisprudenza</i> : il caso Ravon e il diritto del contribuente di poter disporre di una tutela immediata	145
11.3. Tutela differita (c.d. tutela mediata)	147
11.3.1. <i>La posizione della giurisprudenza</i> : la tesi dell'interesse protetto	148
11.3.2. <i>La posizione della giurisprudenza</i> : la tesi dell'inutilizzabilità delle prove illecitamente acquisite	149
11.3.3. <i>La posizione della giurisprudenza</i> : la tesi dell'invalidità derivata	149
11.3.4. Il legislatore recepisce la tesi dell'inutilizzabilità delle prove	151
11.3.5. <i>La posizione della giurisprudenza</i> : violazione del termine di cui all'art. 12, c. 7, dello Statuto	154
11.4. Il Garante nazionale del contribuente	156

CAPITOLO 12

I FONDAMENTI DEL PROCESSO TRIBUTARIO

12.1. Il processo tributario: un quadro introduttivo	159
12.2. Le disposizioni sul processo tributario (D.lgs. n. 546/1992) alla luce della riforma del processo tributario (L. n. 130/2022 e D.lgs. n. 220/2023)	161
12.2.1. La riforma del processo tributario: cenni	161
12.2.2. Il Codice del processo tributario (D.lgs. n. 546/1992 e successive modifiche)	161

CAPITOLO 13

FORME DI DEFINIZIONE "CONCILIATA" TRA LE PARTI

13.1. Gli strumenti deflattivi del contenzioso tributario: un'introduzione	179
13.2. Concordato preventivo biennale	180
13.2.1. Ambito soggettivo	180
13.2.2. Benefici	181
13.3. Autotutela	181
13.4. Ravvedimento operoso	183
13.5. Adesione al processo verbale di constatazione	184

	<i>pag.</i>
13.6. Accertamento con adesione	184
13.6.1. <i>La posizione della giurisprudenza</i> : il perfezionamento dell'accertamento con adesione	186
13.7. Acquiescenza	189
13.8. Conciliazione giudiziale	189

