

INDICE

PRESENTAZIONE	11
----------------------------	-----------

PRIMA PARTE

1. I CONTROLLI SUI SERVIZI: CRITERI E REGOLE	15
---	-----------

1. Premessa.....	15
2. La classificazione dell'accertamento in funzione della tipologia di controllo	17
3. L'accertamento analitico-induttivo	18
4. L'attività ispettiva condotta con metodo induttivo "puro"	19
5. Il discrimine tra l'accertamento condotto con il metodo analitico – induttivo e con il metodo induttivo puro	20
6. La scelta del metodo.....	21
7. Il riconoscimento dei costi in sede di accertamento presuntivo	24
8. I diversi momenti dell'attività di controllo tratteggiate dalle metodologie	26
9. L'angolo pratico: gli indicatori più significativi	27

2. I CONTROLLI SULLE AGENZIE DI MEDIAZIONE IMMOBILIARE	29
---	-----------

1. Premessa.....	29
2. L'accesso presso l'impresa	29
3. Il settore: le caratteristiche.....	30
4. I controlli prioritari	32
5. Il controllo del volume d'affari	33
6. Prestazioni non certificate	34
7. Parziale certificazione dei corrispettivi	35
8. Il <i>parere</i> della Cassazione.....	36
9. Gli indicatori chiave	37
10. L'angolo del rilievo/accertamento.....	38

3. I CONTROLLI FISCALI SUI COIFFEUR.....	39
1. Premessa.....	39
2. La fase dell'accesso	39
3. Le caratteristiche del settore	40
4. Le presunzioni.....	41
5. I controlli prioritari	42
6. Gli indizi di evasione	43
7. La ricostruzione del volume d'affari	43
8. L'iter accertativo in forma schematica	46
9. Gli indicatori chiave	48
10. L'angolo del rilievo/accertamento.....	48
4. I CONTROLLI SUI RISTORATORI: DAI COPERTI ALLE MATERIE PRIME	49
1. Premessa.....	49
2. Le modalità di accesso: la ricerca e l'estrazione di documenti informatici.....	49
3. I principali controlli prioritari	51
4. La cassa in rosso	51
5. L'Iva in più	56
6. Il confronto con il ristoratore	56
7. Il controllo del volume d'affari	57
8. Il controllo attraverso il numero dei coperti	59
9. Il controllo attraverso le materie prime	60
10. L'analisi giurisprudenziale	61
11. Gli indicatori chiave	63
12. L'angolo del rilievo/accertamento.....	63
5. I CONTROLLI SUGLI STABILIMENTI BALNEARI	65
1. Premessa.....	65
2. La fase preparatoria al controllo: il fascicolo del contribuente.....	65
3. Le caratteristiche del settore	66
4. Le condizioni metereologiche: il meteometro	68
5. L'accesso	68
6. I controlli prioritari	69
7. La valutazione delle rimanenze	70

8.	La ricostruzione del volume d'affari	72
9.	Indice di produttività per addetto.....	73
10.	Gli indicatori chiave	74
11.	L'angolo del rilievo/accertamento.....	75

SECONDA PARTE

6. I CONTROLLI SUL COMMERCIO: CRITERI E REGOLE..... 79

1.	Premessa.....	79
2.	La selezione dei soggetti.....	81
3.	L'attività di <i>intelligence</i>	82
4.	Il sostegno alla <i>compliance</i> da parte della GdF	84
5.	L'emersione spontanea attraverso il ravvedimento operoso.....	85
6.	Le ipotesi di ricostruzione induttiva del volume d'affari.....	86
7.	Gli Isaf	87
8.	L'angolo pratico: gli indicatori più significativi	90

7. I CONTROLLI SUI VENDITORI DI AUTO 91

1.	Premessa.....	91
2.	Quadro generale	91
3.	L'accesso	92
4.	La ricostruzione del volume d'affari	94
5.	L'angolo giurisprudenziale.....	96
6.	Le presunzioni sui finanziamenti	99
7.	Gli indicatori chiave	100
8.	L'angolo del rilievo/accertamento.....	101

8. I CONTROLLI SULLE ERBORISTERIE: GLI INDICI

ANOMALI 103

1.	Premessa.....	103
2.	Il settore	103
3.	I principali controlli prioritari	105
4.	Il controllo del volume d'affari	105
5.	Gli indizi di evasione	106
6.	Il controllo di carico e scarico del magazzino	110
7.	Il controllo del ricarico	111

8.	Indice di rotazione del magazzino	115
9.	Indice di produttività per addetto	115
10.	Gli indicatori chiave	116
11.	L'angolo del rilievo/accertamento.....	117
9. I CONTROLLI SUI PANIFICI		119
1.	Premessa.....	119
2.	Le caratteristiche del settore	119
3.	Cenni sulle materie prime e descrizione delle fasi della lavorazione	120
4.	L'accesso	121
5.	I controlli prioritari	122
6.	Il controllo del volume d'affari	122
7.	Ricerca e valutazione degli indizi di evasione	123
8.	Ricostruzione del volume d'affari attraverso la determinazione della produzione sulla base della farina e delle altre materie sus- sidiarie	124
9.	Valutazione indiretta della produzione in base ad altri elementi	126
10.	Altri controlli dai quali possono scaturire anomalie	127
11.	Difformità tra pesi dichiarati e reali delle materie prime	128
12.	Determinazione dei ricavi	128
13.	Gli indicatori chiave	130
14.	L'angolo del rilievo/accertamento.....	130
10. I CONTROLLI FISCALI SUI DOLCIUMI.....		131
1.	Premessa.....	131
2.	La fase dell'accesso	131
3.	Caratteristiche del settore	132
4.	Controlli prioritari.....	133
5.	Il valore delle dichiarazioni nell'ambito del processo tributario	134
6.	Il controllo del volume d'affari	136
7.	La ricostruzione del volume d'affari	137
8.	Indicatori economici significativi	140
9.	L'angolo del rilievo/accertamento.....	141

TERZA PARTE

11. I CONTROLLI SUI PROFESSIONISTI: CRITERI E REGOLE	145
1. Premessa.....	145
2. La specifica attività ispettiva.....	146
3. Le metodologie di controllo	147
4. Il controllo del reddito di lavoro autonomo.....	149
5. Le garanzie difensive	154
6. L'angolo pratico: gli indicatori più significativi	155
12. I CONTROLLI SUGLI AVVOCATI	157
1. Premessa.....	157
2. L'analisi della professione legale: gli elementi di rilievo per i controlli	157
3. L'opposizione del segreto professionale	159
4. Le garanzie di libertà del difensore	162
5. Irap: la non eccedenza è il confine	163
6. Il controllo del volume d'affari	165
7. Gli indicatori chiave	166
8. L'angolo del rilievo/accertamento.....	168
13. I CONTROLLI SUI COMMERCIALISTI	169
1. Premessa.....	169
2. L'analisi della professione contabile	169
3. Le società di servizi	172
4. Irap: casi chiusi e questioni aperte	173
5. Il controllo del volume d'affari	175
6. La gratuità delle prestazioni	176
7. Gli indicatori chiave	178
8. L'angolo del rilievo/accertamento.....	179
14. I CONTROLLI SUI CD. PROFESSIONISTI DELL'EDILIZIA	181
1. Premessa.....	181
2. L'accesso presso lo studio	181
3. La professione edilizia	184

4.	L'attività preparatoria al controllo.....	184
5.	I controlli prioritari	185
6.	Il controllo del volume d'affari	188
7.	L'Irap degli ingegneri	190
8.	Gli indicatori chiave	191
9.	L'angolo del rilievo/accertamento.....	192

15. I CONTROLLI FISCALI SUI NOTAI..... 193

1.	Premessa.....	193
2.	L'attività notarile	193
3.	La questione Irap	194
4.	Il controllo del volume d'affari	195
5.	Il rilievo <i>classico</i>	196
6.	La cessione della clientela	198
7.	Gli indicatori chiave	201
8.	L'angolo del rilievo/accertamento.....	202