

INDICE

PREMESSA	7
1. I POTERI ISTRUTTORI	9
1. L'indagine finanziaria	9
2. I poteri degli uffici.....	10
3. Evoluzione storica e legislativa	15
3.1 Il vecchio dettato normativo.....	16
3.2 Le successive modifiche.....	20
3.3 Le ultime novità	21
4. I poteri dell'anagrafe tributaria	22
4.1 Le comunicazioni <i>finanziarie</i>	24
4.2 Lo scambio senza frontiere.....	32
5. Le cause di inutilizzabilità.....	33
5.1 Il c.d. Decreto Salva Italia	36
2. IL PROCEDIMENTO	39
1. Ambito soggettivo	39
1.1 Società fiduciarie	39
2. Ambito oggettivo	41
3. L'autorizzazione	46
3.1 Le pronunce della Corte di Cassazione	47
3.2 Le nostre considerazioni	48
4. Il contraddittorio.....	51
4.1 Il pensiero della Suprema Corte di Cassazione per la contesta- zione delle risultanze bancarie/finanziarie	52
4.2 Il pensiero dell'Agenzia delle entrate.....	56
4.3 La querelle sull'obbligo o meno di contraddittorio generalizzato	59

3. UTILIZZO DELLE RISULTANZE	63
1. Utilizzo delle risultanze	63
1.1 L'utilizzo di ulteriori dati ed elementi	65
1.2 L'incidenza dei costi occulti: distinzione fra accertamenti analitici e induttivi	67
2. La questione prova	70
2.1 Le prove probanti	76
2.2 I conti cointestati.....	82
2.3 La prova penale	85
2.4 Il saldo negativo	87
2.5 La vincita alla lotteria	87
4. PRIVATI, PROFESSIONISTI, IMPRESE E TERZI	89
1. I privati.....	89
2. I professionisti	92
2.1 La presunzione dei prelevamenti dei professionisti	93
2.2 L'efficacia retroattiva della norma ricavi/compensi.....	95
2.3 La sentenza della Corte Costituzionale.....	96
2.4 Le modifiche apportate in sede di conversione del D.L. 193/2016	97
3. Imprese.....	98
4. Terzi.....	102
4.1 La posizione delle Entrate	103
4.2 La posizione della GdF	104
4.3 Le conclusioni cui è giunta la Cassazione.....	105