

# INDICE

<b>PREFAZIONE</b> .....	15
<b>PREMESSA</b> .....	17
<b>1. LA PREPARAZIONE DELL'ACCESSO E DELLA VERIFICA FISCALE</b> .....	19
1. Premessa .....	19
2. La selezione dei soggetti e le analisi del rischio .....	19
3. L'anagrafe tributaria: le fonti normative .....	21
4. Il funzionamento dell'anagrafe tributaria .....	22
5. Le singole partizioni dell'anagrafe tributaria .....	23
6. Le principali criticità dell'anagrafe tributaria .....	24
7. Il ruolo dell'anagrafe tributaria nel contrasto all'evasione .....	24
8. Le sinergie fra amministrazioni grazie all'uso dell'anagrafe tributaria .....	25
9. Garanzie per i contribuenti e protezione dati .....	26
10. Le analisi del rischio e la selezione delle posizioni .....	28
11. Ad ogni tipologia di contribuenti il suo rischio .....	30
12. L'attività di <i>intelligence</i> fiscale .....	35
13. Le ricognizioni e i controlli esplorativi .....	36
14. La c.d. preparazione della verifica .....	38
15. L'acquisizione di informazioni sulla rete <i>internet</i> .....	39
15.1 Contribuenti traditi dal proprio sito <i>internet</i> .....	40
16. I controlli fiscali: la situazione .....	41
<b>2. L'ACCESSO: IL REGIME DELLE AUTORIZZAZIONI</b> .....	45
1. Premessa .....	45
2. Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifica .....	46
3. Le motivazioni dell'accesso e lo svolgimento della verifica .....	47
4. L'informativa al contribuente e la sua violazione .....	47

5.	Il foglio di servizio e l'ordine d'accesso .....	48
6.	Le autorizzazioni all'accesso.....	49
7.	Irregolarità o mancanza delle autorizzazioni: conseguenze .....	51
8.	La possibilità di utilizzare comunque le prove acquisite .....	58
8.1	Il precedente sull'inutilizzabilità delle SS.UU.....	59
8.2	Le recenti evoluzioni giurisprudenziali sulla utilizzabilità delle prove comunque acquisite.....	61
<b>3. LOCALI E ORARI DI ACCESSO .....</b>		<b>67</b>
1.	Premessa.....	67
2.	Definizione di locali e orario di accesso.....	67
3.	L'autorizzazione all'accesso nei locali: conseguenze in caso di mancanza.....	68
4.	Scritture contabili presso terzi: mancata esibizione - conseguenze.....	69
5.	L'assistenza da parte di un professionista.....	70
6.	L'accesso in locali funzionalmente collegati: le autovetture aziendali .....	72
7.	L'accesso nei locali ove il contribuente svolge attività artistica o professionale .....	73
7.1	L'assenza del titolare dello studio o del suo delegato .....	74
7.2	L'accesso in locali ove operano più professionisti.....	74
8.	L'accesso in locali adibiti anche ad abitazione o a uso promiscuo: l'autorizzazione del Procuratore della Repubblica .....	75
8.1	Locali adibiti anche ad abitazione: definizione.....	76
8.2	L'accesso nei locali ad uso promiscuo: giurisprudenza .....	77
8.3	L'accesso nell'abitazione del titolare o dei suoi familiari .....	78
8.4	Accessi nei locali ad uso promiscuo – casi particolari .....	79
9.	La collaborazione del contribuente.....	81
10.	L'accesso in altri locali – casistica .....	82
10.1	L'accesso in altri locali – sentenze recenti .....	84
11.	L'accesso presso pubbliche amministrazioni e altri enti.....	85
12.	L'accesso presso gli operatori finanziari .....	86
13.	L'accesso: suggerimenti e strategie difensive.....	86
14.	Un particolare tipo di accessi: gli accessi brevi.....	88
<b>4. LA DURATA DELLA VERIFICA FISCALE .....</b>		<b>91</b>
1.	La durata limite della verifica fiscale .....	91

2.	Violazione durata verifica – conseguenze possibili .....	92
3.	La richiesta di intervento del garante del contribuente .....	100
<b>5. L'ACQUISIZIONE E L'ISPEZIONE DOCUMENTALE.....</b>		<b>103</b>
1.	Premessa.....	103
2.	L'acquisizione di libri, scritture contabili e documenti.....	104
3.	Documentazione contabile obbligatoria ed altra documentazione – casi particolari.....	105
3.1	La contabilità nell'archivio elettronico e le scritture a <i>lapis</i> .....	106
4.	La richiesta della documentazione .....	107
5.	Il rifiuto o la mancata consegna dei documenti richiesti .....	108
5.1	Non sempre sanzionabile la mancata consegna dei documenti richiesti dal fisco.....	109
5.2	Mancata consegna per cause di forza maggiore.....	115
5.3	La contabilità andata distrutta.....	117
5.4	Contabilità rubata o irreperibile: onere ricostruzione sul contribuente .....	117
6.	Il reato di occultamento o distruzione della documentazione contabile .....	118
6.1	Distruzione parziale dei documenti contabili: scatta il reato .....	118
6.2	Mancata conservazione dei preliminari di compravendita e occultamento scritture contabili .....	119
7.	Acquisizione di documenti relativi a soggetti diversi dal contribuente .....	120
8.	Acquisizione di documenti contenuti in supporti informatici .....	120
8.1	Chiavette Usb e CD aiutano a stanare gli evasori.....	121
9.	Acquisizione documenti extracontabili.....	123
9.1	La contabilità parallela – un caso.....	124
9.2	Documenti extracontabili: casi particolari .....	127
9.3	Il file anonimo rinvenuto presso un fornitore .....	127
9.4	I tabulati presso il consulente del lavoro .....	128
9.5	Il brogliaccio nell'auto aziendale.....	128
9.6	Il “vero” listino prezzi rinvenuto nei locali .....	129
10.	Le perquisizioni, le aperture di plichi, borse, casseforti e simili .....	130
11.	L'estrazione dei documenti informatici.....	131
11.1	Possibile sequestrare l'intero sistema informatico .....	133
12.	Il segreto professionale .....	134

12.1	Il segreto professionale nell'ambito della professione forense .....	137
12.2	Contenuto della fattura e segreto professionale .....	138
12.3	Il segreto professionale e la posta elettronica.....	138

**6. LA RICERCA DI ALTRI ELEMENTI DI PROVA..... 141**

1.	Premessa.....	141
2.	Il valore delle dichiarazioni rese dal soggetto verificato .....	142
2.1	Risposta al questionario e verifica della correttezza delle affermazioni: è onere dell'ufficio .....	144
2.2	Risposta in leggero ritardo: no all'induttivo.....	145
2.3	Mancata risposta questionario: scatta l'induttivo.....	145
2.4	Le dichiarazioni rese dal contribuente in assenza del difensore sono validamente utilizzabili .....	146
2.5	L'autocertificazione non ha valenza probatoria.....	147
3.	Le dichiarazioni rese da soggetti terzi .....	147
3.1	Le dichiarazioni sostitutive di atto notorio rese dai terzi.....	152
3.2	Le dichiarazioni di altri soggetti - casistiche. ....	153
4.	I controlli incrociati .....	160
4.1	I controlli incrociati quali presunzioni gravi, precise e concordanti .....	161
5.	Le segnalazioni anonime .....	161
6.	Le intercettazioni telefoniche ed ambientali .....	164
7.	Prove acquisite in altri procedimenti .....	167
8.	Altro elemento di prova per il fisco: una descrizione troppo generica in fattura.....	175
8.1	Fattura con descrizione generica e onere della prova .....	178
8.2	Per la Corte UE la fattura generica è solo un errore formale.....	180
8.3	Descrizione della fattura – la norma di comportamento n. 199, AIDC.....	180
8.4	La generica descrizione in fattura: ultime sentenze .....	181

**7. IL RISCHIO INATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE  
CONTABILI..... 185**

1.	Premessa.....	185
2.	La contabilità inattendibile – presupposti e casistiche.....	185
3.	Attività d'impresa e contabilità inattendibile – possibili conseguenze.....	186
4.	Contabilità inattendibile – le voci critiche.....	187

5.	Contabilità inattendibile – le irregolarità sostanziali .....	192
6.	Poste contabili critiche: compensi amministratori – finanziamenti soci – spese pubblicità e rappresentanza .....	202
7.	Quando una contabilità regolare non è sufficiente.....	205
8.	La contabilità “nera”.....	211

## **8. LA VERBALIZZAZIONE DELLE OPERAZIONI DI**

### **VERIFICA .....**

1.	Introduzione.....	213
2.	La verbalizzazione delle operazioni giornaliera .....	214
3.	Il verbale di inizio verifica .....	215
4.	La valenza probatoria delle dichiarazioni messe a verbale .....	216
5.	Mancata o incompleta verbalizzazione: conseguenze .....	217
6.	Il verbale di conclusione delle operazioni di verifica.....	219
7.	Il concetto di verifica fiscale .....	226
8.	L'opportunità di produrre memorie difensive .....	227
8.1	L'obbligo di valutare le osservazioni del contribuente.....	227

## **9. L'ACCERTAMENTO ANTICIPATO .....**

1.	Accertamento anticipato – definizione.....	231
2.	Le SS.UU. e gli accertamenti anticipati.....	234
3.	Quando è possibile emettere l'atto prima dei 60 giorni.....	237
4.	Anche l'accesso “istantaneo” vuole i 60 giorni.....	238
5.	Accertamenti anticipati e giurisprudenza recente.....	238

## **10. IL CONTRADDITTORIO PREVENTIVO.....**

1.	Il contraddittorio preventivo: definizione .....	245
2.	Caratteristiche dell'istituto del contraddittorio .....	246
3.	La mancata concessione al contribuente del termine di 60 giorni per produrre memorie ed osservazioni .....	247
4.	Le varie fasi del contraddittorio preventivo .....	253
4.1	L'invito a comparire.....	253
4.2	La delega al professionista di fiducia .....	253
4.3	La produzione di documenti e memorie .....	254
5.	La verbalizzazione delle operazioni del contraddittorio .....	254
6.	La definizione della controversia .....	255
7.	Le SS.UU. ed il contraddittorio preventivo .....	256

8.	La sentenza delle SS.UU. n. 24823/2015 .....	258
9.	Le prime pronunce di legittimità dopo la sentenza n. 24823/2015 .....	260
10.	Accertamenti a tavolino: la non decisione della Consulta.....	261
11.	Contraddittorio e accertamenti a tavolino – la situazione attuale.....	262
12.	Il contraddittorio nella circolare 1/2018, GdF.....	266
13.	Contraddittorio e accertamento con adesione .....	269
13.1	Il rischio istanza dilatoria .....	271
13.2	Cassazione e accertamento con adesione: due casi limite .....	272
<b>11. DOPO LA VERIFICA: L'ATTO DI ACCERTAMENTO .....</b>		<b>275</b>
1.	L'avviso di accertamento: requisiti .....	275
2.	La motivazione quale requisito centrale dell'accertamento.....	276
3.	La motivazione e i suoi vizi .....	277
4.	Il difetto di motivazione .....	278
4.1	La c.d. motivazione <i>per relationem</i> .....	281
4.2	La motivazione <i>per relationem</i> al vaglio della Cassazione .....	282
4.3	L'accertamento senza il Pvc richiamato è nullo .....	284
5.	I termini per l'accertamento .....	284
6.	Il c.d. raddoppio dei termini – evoluzione normativa .....	286
6.1	Raddoppio dei termini – ultimi arresti della giurisprudenza .....	287
<b>12. LA NOTIFICA DEGLI ATTI .....</b>		<b>297</b>
1.	La notifica degli atti tributari .....	297
2.	Sulle notifiche degli atti tributari irrompe la Pec.....	300
3.	Anche per le cartelle di pagamento la notifica corre sulla Pec .....	301
4.	Necessario notificare la cartella firmata digitalmente .....	303
5.	Le notifiche: casi particolari .....	307
5.1	La notifica nelle mani del contribuente/destinatario .....	307
5.2	La notifica a soggetti terzi diversi dal contribuente .....	308
5.3	La notifica al portiere .....	309
6.	La compiuta giacenza.....	311
7.	Il perfezionamento della notifica.....	312
8.	Le notifiche ed i contrasti giurisprudenziali .....	313
9.	Insanabile la notifica alla vecchia residenza .....	313
9.1	Nulla la notifica a casa del liquidatore .....	314
10.	Le notifiche alle società estinte.....	315
10.1	Le notifiche alle società estinte: la posizione del Notariato .....	317

---

11.	Le notifiche agli eredi del contribuente.....	318
11.1	Agli eredi niente sanzioni.....	320
<b>13.</b>	<b>RASSEGNA GIURISPRUDENZA.....</b>	<b>323</b>
1.	Accessi – regime delle autorizzazioni .....	323
2.	La durata della verifica .....	326
3.	Gli accessi nei locali .....	328
4.	Utilizzabilità prove comunque acquisite .....	329
5.	Scritture contabili – mancata consegna o esibizione.....	332
6.	Contabilità inattendibile .....	336
7.	Rinvenimento documentazione extra contabile.....	340
8.	Dichiarazioni rese da terzi.....	342
9.	Rinvenimento altre fonti di prova.....	348
10.	Gli accertamenti anticipati .....	349
11.	Il contraddittorio preventivo .....	353
12.	Raddoppio termini per l'accertamento .....	357
13.	La motivazione ed i suoi vizi .....	362
14.	I vizi delle notifiche degli atti tributari .....	371