

INDICE

PRESENTAZIONE	13
----------------------------	----

PRIMA PARTE

1. L'ACCERTAMENTO CON ADESIONE	17
1. Premessa.....	17
2. Ambito applicativo.....	18
2.1 Esercizio dell'ulteriore azione accertatrice.....	21
3. Le diverse regole per l'avvio del procedimento.....	22
3.1 L'avvio del procedimento su impulso dell'Ufficio, in assenza di accertamento, ai fini reddituali ed Iva.....	22
3.2 L'avvio del procedimento su impulso dell'Ufficio, in assenza di accertamento, ai fini delle imposte indirette diverse dall'Iva.....	23
3.3 L'avvio del procedimento su istanza del contribuente, in assenza di accertamento, a seguito di accessi, ispezioni e verifiche.....	24
3.4 L'avvio del procedimento su istanza del contribuente, a seguito di notifica di avviso di accertamento o rettifica sia ai fini reddituali ed Iva che ai fini delle imposte indirette.....	24
3.5 Obbligo di invito al contraddittorio.....	25
4. Il procedimento di adesione società/soci.....	26
4.1 Il procedimento di adesione per trasparenza.....	29
4.2 Il procedimento di adesione per il consolidato.....	30
5. L'effetto sospensivo dell'istanza.....	34
5.1 Il valore dell'istanza di adesione su un atto non definibile attraverso il D.Lgs. 218/1997.....	37
6. La mancata convocazione del contribuente.....	38
7. Le modalità di gestione del contraddittorio: la motivazione.....	39
8. La sottoscrizione.....	41
9. Le cause di inutilizzabilità in sede di adesione.....	44

10.	Il procedimento di computo delle perdite	46
10.1	Le ricadute sulle sanzioni amministrative e penali	50
11.	Le modalità di pagamento.....	50
12.	Il blocco dell'F24.....	53
12.1	Le problematiche legate all'adesione	55
13.	Il c.d. lieve inadempimento	57
14.	Gli effetti penali dell'adesione	59
14.1	Gli effetti dell'atto di adesione sui reati penali.....	60
15.	La non modificabilità dell'atto di adesione redatto.....	61
15.1	Il pensiero giurisprudenziale	65
16.	La sintesi giurisprudenziale dell'istituto	66
 2. CASI PRATICI.....		69
1.	L'atto redatto nei confronti di una autoscuola	69
1.1	La metodologia di controllo delle autoscuole	69
1.2	Il controllo del volume d'affari	72
1.3	Il recente caso della Corte di Cassazione	75
1.4	Metodo di ricostruzione dei ricavi utilizzati.....	76
1.5	La presentazione dell'istanza di adesione. Il contraddittorio	78
1.6	La redazione dell'atto di adesione: proposta di adesione	79
2.	L'atto redatto nei confronti di una discoteca	80
2.1	La specifica metodologia di controllo.....	80
2.2	I diversi percorsi di controllo indiretto utilizzabili.....	81
2.3	I controlli e i riscontri a carattere generale	83
2.4	Il caso pratico	84
2.5	Il contraddittorio in sede di adesione	85
3.	L'atto redatto nei confronti di una lavanderia.....	86
3.1	Caratteristiche economiche - aziendali del settore verificato.....	86
3.2	Il controllo del volume d'affari	88
3.3	Il caso della Cassazione	89
3.4	Ipotesi di ricostruzione indiretta dei ricavi	90
3.5	Il contraddittorio in sede di adesione	90
4.	L'atto redatto nei confronti di un idraulico.....	92
4.1	Il settore	92
4.2	Il caso della Cassazione	97
4.3	Il caso pratico	98

4.4	Metodo di ricostruzione dei ricavi utilizzati.....	99
4.5	L'istanza di adesione: il contraddittorio	100

SECONDA PARTE

3. IL RECLAMO E LA MEDIAZIONE..... 103

1.	Premessa.....	103
2	I successivi interventi modificativi dell'istituto	104
3.	Mediazione e accertamento con adesione.....	107
4.	Le regole	108
5.	Il valore della lite	109
6.	Effetti della presentazione del reclamo.....	112
7.	Il litisconsorzio necessario	114
8.	La valutazione della mediazione.....	115
8.1	Incertezza della questione controversa.....	118
8.2	Il grado di sostenibilità della pretesa	119
8.3	Principio di economicità dell'azione amministrativa	119
9.	Le modalità di conclusione e perfezionamento dell'accordo	120
10.	La riduzione delle sanzioni.....	121
11.	Le nuove regole per il pagamento delle somme dovute	124
12.	Applicabilità della conciliazione alle controversie reclamabili	127
13.	Gli effetti del perfezionamento della mediazione	127
14.	Le spese del giudizio	128
15.	La limitazione della responsabilità	130

4. CASI PRATICI..... 133

1.	L'atto redatto nei confronti di un ginecologo	133
1.1	La fase preparatoria al controllo: il fascicolo del contribuente	133
1.2	Le modalità di esercizio della professione	134
1.3	I controlli prioritari	135
1.4	Il controllo del volume d'affari	135
1.5	Quantificazione dei compensi non contabilizzati.....	138
1.6	Caso pratico	138
1.7	L'atto di mediazione	140
2.	L'atto redatto nei confronti di un dentista	140

2.1	Le modalità di esercizio della professione odontoiatrica	140
2.2	La metodologia del controllo	141
2.3	Il controllo del volume d'affari nel settore degli odontoiatri secondo la nota metodologica	142
2.4	Quantificazione dei compensi non contabilizzati	145
2.5	La posizione della Corte di Cassazione	146
2.6	Caso pratico	150
2.7	L'atto di mediazione	150
3.	L'indagine finanziaria nei confronti di professionisti definita in mediazione	152
3.1	Quadro generale	152
3.2	La prova nelle indagini finanziarie	152
3.3	Caso pratico	156
3.4	La proposta del contribuente.....	157
3.5	L'atto di mediazione redatto.....	158
4.	La mediazione dell'Irap per gli studi associati	159
4.1	Premessa giuridica: analisi giurisprudenziale e di prassi	159
4.2	L'avviso di accertamento.....	163
4.3	L'atto di mediazione	164

TERZA PARTE

5. LA CONCILIAZIONE GIUDIZIALE	171
1. Premessa.....	171
2. Quadro d'insieme.....	171
3. La conciliazione fuori udienza.....	173
4. La conciliazione in udienza	175
5. Le sanzioni.....	176
6. Le modalità di pagamento.....	176
7. Le spese di lite per la conciliazione giudiziale	178
8. La limitazione della responsabilità	178
9. Vantaggi penali.....	179
10. Rapporti fra sopravvenuta conciliazione giudiziale e misure cautelari.....	179
11. L'accordo con il Fisco non determina automaticamente il venir meno dell'ipotesi delittuosa	180

6. CASI PRATICI	183
1. La conciliazione giudiziale nei confronti del commercio al dettaglio di abbigliamento.....	183
1.1 Inquadramento giuridico.....	183
1.2 L'utilizzo delle percentuali di ricarico.....	184
1.3 Il metodo di calcolo.....	186
1.4 Il ricarico medio ponderato.....	186
1.5 La posizione della giurisprudenza.....	187
1.6 Gli elementi a sostegno del rilievo.....	190
1.7 L'atto di conciliazione.....	191
2. Il lavoro nero nel commercio definito in conciliazione.....	192
2.1 La questione.....	192
2.2 La presunzione di maggiori ricavi derivanti da personale in nero.....	192
2.3 La posizione della Corte di Cassazione sulla valorizzazione del lavoro nero.....	194
2.4 La decorrenza del rapporto di lavoro.....	198
2.5 L'accertamento.....	199
2.6 L'atto di conciliazione.....	200
3. Le operazioni inesistenti definite in conciliazione giudiziale.....	201
3.1 La questione.....	201
3.2 La sentenza spartiacque.....	201
3.3 Le soluzioni operative.....	205
3.4 Caso pratico: il rilievo accertato.....	206
3.5 La conciliazione.....	207
4. L'atto di conciliazione nei confronti di una società a ristretta base azionaria.....	209
4.1 La problematica.....	209
4.2 La posizione giurisprudenziale.....	210
4.3 Il caso: la rettifica in capo alla società di capitali ed i conseguenziali atti nei confronti dei soci.....	213
4.4 La conciliazione: la memoria difensiva presentata.....	214
4.5 Il pensiero dell'Ufficio: le determinazioni conciliative.....	215