

INDICE

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

PRIMA PARTE

1. L'ACCERTAMENTO CON ADESIONE	17
1. Premessa.....	17
2. Ambito applicativo	18
2.1 La definizione unitaria	21
2.2 Il valore dell'adesione limitato al soggetto che ha concordato	22
2.3 Esercizio dell'ulteriore azione accertatrice	23
3. Le diverse regole per l'avvio del procedimento	25
3.1 L'avvio del procedimento su impulso dell'Ufficio, in assenza di accertamento, ai fini reddituali ed Iva.....	25
3.2 L'avvio del procedimento su impulso dell'Ufficio, in assenza di accertamento, ai fini delle imposte indirette diverse dall'Iva	26
3.3 L'avvio del procedimento su istanza del contribuente, in assenza di accertamento, a seguito di accessi, ispezioni e verifiche	26
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.....	27
3.5 Obbligo di invito al contraddittorio	28
4. Il procedimento di adesione società/soci	34
4.1 Il procedimento di adesione per trasparenza	38
4.2 Atto di adesione nei confronti di un soggetto societario a ristretta base azionaria e riflessi sui soci	39
4.3 Il procedimento di adesione per il consolidato	40
5. L'effetto sospensivo dell'istanza.....	44
5.1 Il valore dell'istanza di adesione su un atto non definibile attraverso il D.Lgs. 218/1997.....	47

6.	La mancata convocazione del contribuente	51
7.	Le modalità di gestione del contraddittorio: la motivazione	53
7.1	Il contraddittorio da remoto	55
7.2	L'accordo quadro	57
7.3	Le cause di inutilizzabilità in sede di adesione	63
7.4	Il procedimento di computo delle perdite	64
7.5	L'utilizzo dell'ACE negli strumenti deflativi	69
8.	La sottoscrizione	73
9.	Le modalità di pagamento	76
9.1	Il c.d. lieve inadempimento	79
9.2	Il blocco dell'F24	81
9.3	Le conseguenze del mancato pagamento	84
10.	Gli effetti penali dell'adesione	87
10.1	Gli effetti dell'atto di adesione sui reati penali	88
11.	La non modificabilità dell'atto di adesione redatto	91
11.1	Il valore del ravvedimento operoso effettuato	93
11.2	Le nostre considerazioni	94
11.3	L'incidenza di una dichiarazione integrativa sull'atto di adesione	96
11.4	L'intangibilità dell'atto di adesione sottoscritto dall'ex socio e liquidatore	100
11.5	L'intangibilità dell'atto di adesione per il socio accomandante	100
12.	L'angolo pratico	101
2. CASI PRATICI		103
1.	L'atto redatto nei confronti di una autoscuola	103
1.1	La metodologia di controllo delle autoscuole	103
1.2	Il controllo del volume d'affari	106
1.3	Un caso affrontato dalla Corte di Cassazione	109
1.4	Schematicamente l'iter accertativo: annualità 2014	110
1.5	La presentazione dell'istanza di adesione. Il contraddittorio	112
1.6	La redazione dell'atto di adesione: proposta di adesione	113
2.	L'atto redatto nei confronti di una discoteca	114
2.1	La specifica metodologia di controllo	114
2.2	I diversi percorsi di controllo indiretto utilizzabili	115
2.3	I controlli e i riscontri a carattere generale	117
2.4	Il caso pratico	118

2.5	Il contraddittorio in sede di adesione	118
3.	L'atto redatto nei confronti di una lavanderia	119
3.1	Caratteristiche economiche - aziendali del settore verificato.....	120
3.2	Il controllo del volume d'affari.....	122
3.3	Il caso della Cassazione	123
3.4	Ipotesi di ricostruzione indiretta dei ricavi	123
3.5	Il contraddittorio in sede di adesione	124
4.	L'atto redatto nei confronti di un idraulico	126
4.1	Il settore	126
4.2	Il caso della Cassazione	130
4.3	Il caso pratico	132
4.4	Metodo di ricostruzione dei ricavi utilizzati	133
4.5	L'istanza di adesione: il contraddittorio	133
5.	L'atto redatto per antieconomicità	134
5.1	L'antieconomicità.....	134
5.2	La rettifica presuntiva.....	135
5.3	L'avviso di accertamento emesso	135
5.4	L'atto di adesione	137

SECONDA PARTE

3. IL RECLAMO E LA MEDIAZIONE	141
1. Premessa.....	141
2. I successivi interventi modificativi dell'istituto	142
3. Mediazione e accertamento con adesione.....	145
4. Le regole.....	146
5. Il valore della lite	147
6. Effetti della presentazione del reclamo.....	150
7. Il litisconsorzio necessario	152
8. La valutazione della mediazione.....	153
8.1 Incertezza della questione controversa.....	155
8.2 Il grado di sostenibilità della pretesa	157
8.3 Principio di economicità dell'azione amministrativa	157
9. Le modalità di conclusione e perfezionamento dell'accordo.....	158
10. La riduzione delle sanzioni.....	159
11. Le regole per il pagamento delle somme dovute	162

12.	Applicabilità della conciliazione alle controversie reclamabili	165
13.	Gli effetti del perfezionamento della mediazione	165
14.	Le spese del giudizio	166
15.	La limitazione della responsabilità	168
16.	L'angolo pratico	169
4.	CASI PRATICI	171
1.	L'atto redatto nei confronti di un ginecologo	171
1.1	La fase preparatoria al controllo: il fascicolo del contribuente	171
1.2	Le modalità di esercizio della professione	172
1.3	I controlli prioritari	173
1.4	Il controllo del volume d'affari	173
1.5	Quantificazione dei compensi non contabilizzati	176
1.6	Caso pratico	176
1.7	L'atto di mediazione.....	177
2.	L'atto redatto nei confronti di un dentista.....	178
2.1	Le modalità di esercizio della professione odontoiatrica	178
2.2	La metodologia del controllo	179
2.3	Il controllo del volume d'affari nel settore degli odontoiatri secondo la nota metodologica	180
2.4	Quantificazione dei compensi non contabilizzati	182
2.5	La posizione della Corte di Cassazione	184
2.6	Caso pratico	188
2.7	L'atto di mediazione.....	188
3.	L'indagine finanziaria nei confronti di professionisti definita in mediazione	190
3.1	Quadro generale	190
3.2	La prova nelle indagini finanziarie	190
3.3	Caso pratico	194
3.4	La proposta del contribuente.....	195
3.5	L'atto di mediazione redatto	196
4.	La mediazione dell'Irap per gli studi associati	197
4.1	Premessa giuridica: analisi giurisprudenziale e di prassi	197
4.2	L'avviso di accertamento	201
4.3	L'atto di mediazione.....	202
5.	La mediazione sui costi di carburante	205
5.1	Il rilievo	205

5.2	Il contraddittorio	205
5.3	L'atto di mediazione redatto	206

TERZA PARTE

5. LA CONCILIAZIONE GIUDIZIALE	209
1. Premessa.....	209
2. Quadro d'insieme	209
3. La conciliazione fuori udienza.....	212
4. La conciliazione in udienza	213
5. Le sanzioni	214
6. Le modalità di pagamento.....	215
7. Le spese di lite per la conciliazione giudiziale	217
8. La limitazione della responsabilità	218
9. Vantaggi penali	218
10. Rapporti fra sopravvenuta conciliazione giudiziale e misure cautelari	219
11. L'accordo con il Fisco non determina automaticamente il venir meno dell'ipotesi delittuosa	220
12. L'angolo pratico	222
6. CASI PRATICI.....	223
1. La conciliazione giudiziale nei confronti del commercio al dettaglio di abbigliamento.....	223
1.1 Inquadramento giuridico.....	223
1.2 L'utilizzo delle percentuali di ricarico.....	224
1.3 Il metodo di calcolo.....	226
1.4 Il ricarico medio ponderato	226
1.5 La posizione della giurisprudenza	227
1.6 Gli elementi a sostegno del rilievo.....	230
1.7 L'atto di conciliazione	231
2. Il lavoro nero nel commercio definito in conciliazione.....	232
2.1 La questione	232
2.2 La presunzione di maggiori ricavi derivanti da personale in nero.....	232
2.3 La posizione della Corte di Cassazione sulla valorizzazione del lavoro nero.....	234

2.4	La decorrenza del rapporto di lavoro.....	238
2.5	L'accertamento.....	239
2.6	L'atto di conciliazione.....	240
3.	Le operazioni inesistenti definite in conciliazione giudiziale.....	241
3.1	La questione.....	241
3.2	La sentenza spartiacque.....	241
3.3	Le soluzioni operative.....	245
3.4	Caso pratico: il rilievo accertato.....	247
3.5	La conciliazione.....	247
4.	L'atto di conciliazione nei confronti di una società a ristretta base azionaria.....	249
4.1	La problematica.....	249
4.2	La posizione giurisprudenziale.....	251
4.3	Il caso: la rettifica in capo alla società di capitali ed i conseguen- ziali atti nei confronti dei soci.....	253
4.4	La conciliazione: la memoria difensiva presentata.....	254
4.5	Il pensiero dell'Ufficio: le determinazioni conciliative.....	255
5.	L'atto di conciliazione per un accertamento sintetico.....	256
5.1	Il caso.....	256
5.2	La posizione della giurisprudenza.....	257
5.3	La prassi.....	258
5.4	Conclusioni.....	258