

INDICE

PRESENTAZIONE	15
----------------------------	----

PRIMA PARTE

1. L'ACCERTAMENTO CON ADESIONE	19
1. Quadro generale.....	19
1.1 Adesione e autotutela.....	20
2. Ambito applicativo.....	22
2.1 Gli accertamenti parziali automatizzati.....	24
2.2 La definizione unitaria.....	25
2.3 La definizione separata.....	26
2.4 Esercizio dell'ulteriore azione accertatrice.....	29
3. Le diverse regole per l'avvio del procedimento.....	32
3.1 L'avvio del procedimento su impulso dell'Ufficio, in assenza di accertamento, ai fini reddituali ed Iva.....	32
3.2 L'avvio del procedimento su istanza del contribuente, in assenza di accertamento, a seguito di accessi, ispezioni e verifiche.....	33
3.3 L'avvio del procedimento su istanza del contribuente, a seguito di notifica di avviso di accertamento o rettifica sia ai fini reddituali ed Iva.....	34
3.4 Obbligo di invito al contraddittorio.....	35
4. Il procedimento di adesione società/soci.....	44
4.1 Il procedimento di adesione per trasparenza.....	47
4.2 Atto di adesione nei confronti di un soggetto societario a ristretta base azionaria e riflessi sui soci.....	48
4.3 Il procedimento di adesione per il consolidato.....	49
5. L'effetto sospensivo dell'istanza.....	52
5.1 Casi particolari.....	55
5.2 Il valore dell'istanza di adesione su un atto non definibile attraverso il D.Lgs. 218/1997.....	56

6.	La mancata convocazione del contribuente	61
7.	Le modalità di gestione del contraddittorio: la motivazione	62
7.1	Il contraddittorio da remoto	65
7.2	L'accordo quadro	67
7.3	L'atto di adesione non vincola l'Ufficio per le annualità successive	70
7.4	L'utilizzabilità in sede di processuale dei verbali di adesione	70
7.5	La compensazione dei costi di competenza	73
7.6	Le cause di inutilizzabilità in sede di adesione	78
7.7	Il procedimento di computo delle perdite	80
7.8	L'utilizzo dell'ACE negli strumenti deflativi	84
7.9	La detrazione del credito per le imposte pagate all'estero	89
8.	La sottoscrizione	93
9.	Le modalità di pagamento: imposta e sanzioni	95
9.1	Il cd. lieve inadempimento	98
9.2	Il blocco dell'F24.....	100
9.3	Le conseguenze del mancato pagamento	104
10.	Gli effetti penali dell'adesione	106
10.1	Le circostanze del reato	108
10.2	L'utilizzo dell'atto di adesione in sede penale	110
11.	La non modificabilità dell'atto di adesione redatto.....	113
11.1	La diversa qualificazione del rilievo in sede di adesione	115
11.2	Il rimborso dell'Iva per motivi diversi da quelli relativi all'accordo raggiunto	116
11.3	L'intangibilità dell'atto di adesione sottoscritto dall'ex socio e liquidatore	117
11.4	L'intangibilità dell'atto di adesione per il socio accomandante	118
11.5	Il valore del ravvedimento operoso effettuato	119
11.6	L'incidenza di una dichiarazione integrativa sull'atto di adesione	122
12.	Il procedimento su impulso dell'Ufficio, in assenza di accertamento, ai fini delle imposte indirette diverse dall'Iva	125
12.1	L'avviso di liquidazione nelle imposte indirette diverse dall'Iva.....	127
13.	Angolo pratico	130
2.	CASI PRATICI	131
1.	L'atto redatto nei confronti di una autoscuola.....	131
1.1	La metodologia di controllo delle autoscuole	131

1.2	Il controllo del volume d'affari	134
1.3	Un caso affrontato dalla Corte di Cassazione.....	137
1.4	Schematicamente l'iter accertativo: annualità 2014.....	138
1.5	La presentazione dell'istanza di adesione. Il contraddittorio	140
1.6	La redazione dell'atto di adesione: proposta di adesione	141
2.	L'atto redatto nei confronti di una discoteca	142
2.1	La specifica metodologia di controllo.....	142
2.2	I diversi percorsi di controllo indiretto utilizzabili.....	143
2.3	I controlli e i riscontri a carattere generale	145
2.4	Il caso pratico	146
2.5	Il contraddittorio in sede di adesione	147
3.	L'atto redatto nei confronti di una lavanderia.....	148
3.1	Caratteristiche economiche – aziendali del settore verificato	148
3.2	Il controllo del volume d'affari	150
3.3	Il caso della Cassazione	151
3.4	Ipotesi di ricostruzione indiretta dei ricavi	152
3.5	Il contraddittorio in sede di adesione	152
4.	L'atto redatto nei confronti di un idraulico	154
4.1	Il settore	154
4.2	Il caso della Cassazione	158
4.3	Il caso pratico	160
4.4	Metodo di ricostruzione dei ricavi utilizzati	161
4.5	L'istanza di adesione: il contraddittorio	161
5.	L'atto redatto per antieconomicità	162
5.1	L'antieconomicità	162
5.2	La rettifica presuntiva.....	163
5.3	L'avviso di accertamento emesso	163
5.4	L'atto di adesione.....	164

SECONDA PARTE

3. IL RECLAMO E LA MEDIAZIONE.....	169
1. Premessa.....	169
2. I successivi interventi modificativi dell'istituto	170
3. Mediazione e accertamento con adesione.....	173
4. Le regole	175

5.	Il valore della lite	177
6.	Effetti della presentazione del reclamo	179
7.	Il litisconsorzio necessario	182
8.	La valutazione della mediazione	183
8.1	La mediazione parziale e confermativa.....	185
8.2	La proposta dell'Ufficio: i criteri.....	185
9.	Le modalità di conclusione e perfezionamento dell'accordo	188
10.	La riduzione delle sanzioni.....	189
11.	Le regole per il pagamento delle somme dovute	191
12.	Applicabilità della conciliazione alle controversie reclamabili	194
13.	Gli effetti del perfezionamento della mediazione	194
14.	Le spese del giudizio	195
14.1	Le novità introdotte dalla L. 130/2022	197
15.	La limitazione della responsabilità	197
16.	L'angolo pratico	198
 4. CASI PRATICI		201
1.	L'atto redatto nei confronti di un ginecologo.....	201
1.1	La fase preparatoria al controllo: il fascicolo del contribuente	201
1.2	Le modalità di esercizio della professione	202
1.3	I controlli prioritari	203
1.4	Il controllo del volume d'affari	203
1.5	Quantificazione dei compensi non contabilizzati.....	206
1.6	Caso pratico	206
1.7	L'atto di mediazione.....	207
2.	L'atto redatto nei confronti di un dentista.....	208
2.1	Le modalità di esercizio della professione odontoiatrica	208
2.2	La metodologia del controllo	209
2.3	Il controllo del volume d'affari nel settore degli odontoiatri secondo la nota metodologica	210
2.4	Quantificazione dei compensi non contabilizzati.....	212
2.5	La posizione della Corte di Cassazione	214
2.6	Caso pratico	218
2.7	L'atto di mediazione.....	218
3.	L'indagine finanziaria nei confronti di professionisti definita in mediazione	220

3.1	Quadro generale	220
3.2	La prova nelle indagini finanziarie	220
3.3	Caso pratico	222
3.4	La proposta del contribuente.....	223
3.5	L'atto di mediazione redatto	224
4.	La mediazione dell'Irap per gli studi associati	225
4.1	Premessa giuridica: analisi giurisprudenziale e di prassi	225
4.2	L'avviso di accertamento	229
4.3	L'atto di mediazione.....	230
5.	La mediazione sui costi di carburante	233
5.1	Il rilievo	233
5.2	Il contraddittorio.....	233
5.3	L'atto di mediazione redatto	234

TERZA PARTE

5. LA CONCILIAZIONE GIUDIZIALE	237
1. Premessa.....	237
2. Quadro d'insieme.....	237
3. La conciliazione fuori udienza.....	240
4. La conciliazione in udienza	242
5. La <i>terza</i> conciliazione giudiziale.....	243
6. Le sanzioni	244
7. Le modalità di pagamento	245
8. Le differenze fra vecchie e nuove regole: ante post D.Lgs. 156/2015.....	246
9. Le spese di lite per la conciliazione giudiziale	248
9.1 Le novità introdotte dalla L. 130/2022	248
10. La limitazione della responsabilità	249
11. Vantaggi penali.....	249
11.1 L'accordo con il Fisco non determina automaticamente il venir meno dell'ipotesi delittuosa	250
12. Rapporti fra sopravvenuta conciliazione giudiziale e misure cautelari.....	251
13. L'inconciliabilità dell'atto di recupero di un credito inesistente.....	252

14.	L'indeducibilità dell'onere corrispondente all'Iva divenuta indetraibile a seguito di accordi conciliativi	253
15.	L'angolo pratico	254
6. CASI PRATICI		257
1.	La conciliazione giudiziale nei confronti del commercio al dettaglio di abbigliamento.....	257
1.1	Inquadramento giuridico.....	257
1.2	L'utilizzo delle percentuali di ricarico.....	258
1.3	Il metodo di calcolo.....	260
1.4	Il ricarico medio ponderato	260
1.5	La posizione della giurisprudenza	260
1.6	Gli elementi a sostegno del rilievo.....	262
1.7	L'atto di conciliazione	263
2.	Il lavoro nero nel commercio definito in conciliazione.....	264
2.1	La questione	264
2.2	La presunzione di maggiori ricavi derivanti da personale in nero.....	265
2.3	La posizione della Corte di Cassazione sulla valorizzazione del lavoro nero.....	266
2.4	La decorrenza del rapporto di lavoro.....	270
2.5	L'accertamento	271
2.6	L'atto di conciliazione.....	272
3.	Le operazioni inesistenti definite in conciliazione giudiziale.....	273
3.1	La questione	273
3.2	La sentenza spartiacque.....	274
3.3	Le soluzioni operative	278
3.4	Caso pratico: il rilievo accertato.....	279
3.5	La conciliazione	280
4.	L'atto di conciliazione nei confronti di una società a ristretta base azionaria	281
4.1	La problematica.....	282
4.2	La posizione giurisprudenziale	283
4.3	Il caso: la rettifica in capo alla società di capitali ed i conseguenziali atti nei confronti dei soci.....	284
4.4	La conciliazione: la memoria difensiva presentata.....	284
4.5	Il pensiero dell'Ufficio: le determinazioni conciliative	285

5.	L'atto di conciliazione per un accertamento sintetico.....	287
5.1	Il caso	287
5.2	La posizione della giurisprudenza	287
5.3	La prassi	288
5.4	Conclusioni	289

QUARTA PARTE

7. LEGGE DI BILANCIO 2023: LE MISURE DI SOSTEGNO PER I CONTRIBUENTI	293
1. Quadro generale	293
2. L'adesione agevolata e definizione agevolata degli atti del procedimento di accertamento	293
2.1 Il perimetro normativo	294
2.2 Atti esclusi.....	297
2.3 Modalità di versamento.....	297
3. La conciliazione agevolata delle controversie tributarie.....	297
3.1 Atti esclusi.....	298
3.2 La decadenza dei benefici.....	299
3.3 La disposizione di chiusura	299
3.4 La definizione <i>transattiva</i>	299
4. La regolarizzazione degli omessi degli omessi pagamenti di rate dovute per gli strumenti deflativi.....	300