

INDICE

PREFAZIONE.....	23
-----------------	----

Prima Parte
PRIMA DELLA VERIFICA

CAPITOLO PRIMO
LA PREPARAZIONE DELLA VERIFICA FISCALE

1.	La selezione dei soggetti e le analisi del rischio	27
2.	L'anagrafe tributaria: le fonti normative	28
2.1	La dichiarazione precompilata amplia l'anagrafe tributaria.....	29
3.	Il funzionamento dell'anagrafe tributaria	31
4.	Le singole partizioni dell'anagrafe tributaria	31
4.1	Dati sui contratti e premi delle Assicurazioni	32
4.2	Dati delle assicurazioni sui sinistri liquidati	33
4.3	Comunicazione delle erogazioni liberali.....	34
4.4	Comuni – informazioni fiscali	35
4.5	Pubbliche amministrazioni ed enti pubblici – contratti di appalto	37
4.6	Uffici pubblici – licenze, autorizzazioni e concessioni	37
4.7	Comunicazioni gestori servizi pubblica utilità	38
4.8	Comunicazione da parte degli Ordini professionali, enti e uffici..	39
4.9	Strutture sanitarie private.....	39
4.10	Dati delle Circostrizioni aeroportuali	40
4.11	Dati Enac.....	40
4.12	Comunicazioni degli Uffici marittimi e Motorizzazione civile/nautica	40
4.13	Comunicazioni da parte di operatori finanziari.....	41
4.14	Comunicazione dei beni d'impresa concessi in godimento a soci o familiari	50

4.15	Finanziamenti all'impresa da parte di soci e familiari dell'imprenditore	51
4.16	Comunicazione dei contratti di leasing, noleggio e locazione commerciale.....	51
4.17	Comunicazioni operazioni con paesi Black list	52
4.18	Comunicazione operazioni Iva – spesometro	53
4.19	Comunicazione dati Iva annuale	54
4.20	Certificazione Unica – obbligo trasmissione	55
4.21	Certificazione degli utili e dei proventi equiparati.....	56
4.22	Comunicazione dei contratti di leasing, noleggio e locazione commerciale.....	57
4.23	Registrazione dei contratti di locazione di fabbricati, affitto di terreni	57
4.24	Denuncia cumulativa dei fondi rustici.....	58
4.25	Dati delle Società di calcio	58
5.	Le principali criticità dell'anagrafe tributaria	59
6.	Il ruolo dell'anagrafe tributaria nel contrasto all'evasione	60
7.	Le sinergie fra amministrazioni grazie all'uso dell'anagrafe tributaria....	61
8.	Garanzie per i contribuenti e protezione dei dati dell'anagrafe tributaria	61
9.	Le sanzioni per omesse o inesatte comunicazioni in anagrafe tributaria	62
10.	Le analisi del rischio e la selezione delle posizioni	63
11.	L'attività di <i>intelligence</i> fiscale	65
12.	Le ricognizioni e i controlli esplorativi.....	66
13.	La <i>c.d. preparazione della verifica</i>	67
14.	L'acquisizione di informazioni sulla rete internet	68
14.1	Accertamenti immobiliari con Google Maps	69

Seconda Parte

DURANTE LA VERIFICA

CAPITOLO SECONDO

L'INIZIO DELLA VERIFICA: L'ACCESSO

1.	L'accesso: presupposti normativi.....	75
1.1	La lettera d'incarico.....	76

2.	Le autorizzazioni all'accesso	77
2.1	Il regime delle autorizzazioni	77
2.2	Irregolarità nelle autorizzazioni: conseguenze	78
2.3	La possibilità di utilizzare comunque le prove acquisite	78
2.4	Un punto fermo sull'inutilizzabilità: le Sezioni Unite della Cassazione.....	79
2.5	La mancata esibizione dell'autorizzazione: conseguenze	80
3.	Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifica	81
3.1	Motivazioni e svolgimento della verifica	81
3.2	L'informativa al contribuente e la sua violazione	82
3.3	La durata della verifica	83
3.4	Violazione durata verifica – conseguenze possibili	84
3.5	La richiesta di intervento del Garante del contribuente.....	88
4.	L'accesso nei locali ove il contribuente svolge attività commerciale, industriale o agricola	89
4.1	Definizione di locali e orario di accesso.....	89
4.2	L'autorizzazione all'accesso: conseguenze in caso di mancanza.....	89
4.3	Scritture contabili presso terzi: mancata esibizione - conseguenze	90
4.4	L'assistenza da parte di un professionista	91
4.5	L'accesso in locali funzionalmente collegati: le autovetture aziendali	91
5.	L'accesso nei locali ove il contribuente svolge attività artistica o professionale	92
5.1	La necessità della presenza del titolare o di un suo delegato	92
5.2	L'assenza del titolare o del delegato: atteggiamenti possibili	93
5.3	L'accesso in locali ove operano più professionisti	93
6.	L'accesso in locali adibiti anche ad abitazione o a uso promiscuo	94
6.1	L'autorizzazione del Procuratore della Repubblica.....	94
6.2	Locali adibiti anche ad abitazione: definizione.....	95
6.3	L'accesso nei locali ad uso promiscuo: giurisprudenza	95
7.	L'accesso nell'abitazione del titolare o dei suoi familiari	96
7.1	La tutela normativa del diritto di abitazione	96
7.2	Senza autorizzazione della Procura no all'accesso alla casa dell'amministratore.....	97
7.3	L'accesso presso l'abitazione dell'amministratore.....	97

7.4	L'accesso presso abitazione dell'amministratore con utenza aziendale	98
7.5	L'accesso presso l'abitazione di un socio non amministratore.....	98
7.6	L'accesso presso abitazione del contribuente basata su segnalazioni anonime	98
8.	L'accesso in altri locali	99
8.1	I requisiti per l'accesso e nozione di altri locali.....	99
8.2	Accesso presso l'amministratore di fatto della società	100
8.3	Accesso al centro elaborazione dati aziendale.....	100
8.4	Accesso in locali di terzi non connessi all'attività	100
8.5	L'accesso alla casa/studio del commercialista.....	101
8.6	La perizia trovata a casa dell'amministratore.....	101
8.7	L'accesso nel garage della società collegata	101
9.	L'accesso presso pubbliche amministrazioni e altri enti.....	102
10.	L'accesso presso gli operatori finanziari - premesse	102
11.	L'accesso: suggerimenti e strategie difensive.....	103
12.	L'accesso: rassegna di giurisprudenza	105

CAPITOLO TERZO
UN PARTICOLARE TIPO DI ACCESSO:
GLI ACCESSI BREVI

1.	Il concetto di "accesso breve"	107
2.	La mancata emissione di scontrini e ricevute	108
2.1	Nessuna sanzione se lo scontrino è emesso	109
2.2	La mancata contestazione non equivale a colpa	109
2.3	Mancata emissione scontrino: conta anche la distanza dall'esercizio commerciale	110
2.4	Lo scontrino è un documento anonimo	110
2.5	Niente accertamento se il registratore di cassa non funziona.....	111
2.6	Mancata emissione scontrini: considerazioni conclusive	111
3.	Gli accessi brevi per gli studi di settore.....	111

CAPITOLO QUARTO
L'ACQUISIZIONE E L'ISPEZIONE DOCUMENTALE

1.	Premessa.....	113
----	---------------	-----

2.	L'ispezione documentale: definizione	114
3.	Documentazione contabile obbligatoria e altra documentazione	114
4.	La contabilità nell'archivio elettronico e le scritture a lapis	115
5.	La richiesta della documentazione	116
6.	Il rifiuto alla consegna – conseguenze	117
7.	La mancata consegna per cause di forza maggiore: il furto dei documenti.....	118
8.	Contabilità distrutta: accertamento induttivo legittimo	119
9.	Contabilità rubata o irreperibile: onere ricostruzione sul contribuente	119
10.	Il reato di occultamento o distruzione della documentazione contabile.....	120
11.	Distruzione parziale dei documenti contabili: scatta il reato	121
12.	Mancata conservazione dei preliminari di compravendita e occultamento scritture contabili	122
13.	Acquisizione di documenti relativi a soggetti diversi dal contribuente	122
14.	Acquisizione di documenti contenuti in supporti informatici	123
	14.1 Chiavette Usb e CD aiutano a stanare gli evasori	124
15.	Acquisizione di agende, brogliacci e altri documenti <i>extra</i> contabili	126
16.	Anche le matrici di assegni sono documenti <i>extra</i> contabili.....	127
17.	Il <i>file</i> anonimo rinvenuto presso un fornitore.....	128
18.	I tabulati presso il consulente del lavoro: insufficienti per l'induttivo ...	128
19.	L'agenda di famiglia legittima l'induttivo	129
20.	Il brogliaccio nell'auto aziendale apre la porta all'induttivo	129
21.	Cade l'accertamento se la documentazione <i>extra</i> contabile non è allegata al Pvc	129
22.	Il "vero" listino prezzi rinvenuto nei locali	130
23.	Le perquisizioni, le aperture di plichi, borse, casseforti e simili	130
24.	Documenti per i quali viene opposto il segreto professionale	132
	24.1 Il segreto professionale nell'ambito della professione forense.....	135
	24.2 Contenuto obbligatorio della fattura e segreto professionale.....	136
	24.3 Il segreto professionale e i messaggi di posta elettronica	136
25.	La descrizione troppo generica in fattura	137
	25.1 Fattura con descrizione generica e onere della prova	138
	25.2 Il concetto di inerenza allargata.....	139
	25.3 Per la Corte UE la fattura generica è solo un errore formale.....	141
26.	Acquisizione e ispezione documentale: rassegna di giurisprudenza.....	141

CAPITOLO QUINTO

L'INATTENDIBILITÀ DELLE SCRITTURE CONTABILI

1.	Premessa.....	143
2.	La definizione di contabilità inattendibile.....	143
3.	Le irregolarità formali.....	144
3.1	Le <i>c.d. "distinte inventariali"</i>	145
4.	Le irregolarità sostanziali.....	146
5.	Le cause di inattendibilità della contabilità dei lavoratori autonomi	147
6.	Le conseguenze: l'induttivo.....	148
7.	Casi giurisprudenziali.....	148
7.1	La cassa negativa legittima sempre l'induttivo.....	148
7.2	Ok all'induttivo se il magazzino contabile diverge da quello reale.....	149
7.3	La contabilità "complessivamente" inattendibile.....	150
7.4	Contabilità formalmente perfetta? Niente induttivo.....	151
7.5	Registrazioni Iva solo sul pc? Niente detrazione.....	152
7.6	Inattendibilità delle scritture contabili: rassegna di giurisprudenza.....	153

CAPITOLO SESTO

LA RICERCA DI ALTRI ELEMENTI DI PROVA

1.	Premessa.....	155
2.	Le dichiarazioni rese dal soggetto verificato.....	156
2.1	Risposta al questionario e verifica della correttezza delle affermazioni: è onere dell'ufficio.....	157
2.2	Risposta in leggero ritardo: no all'induttivo.....	158
2.3	Mancata risposta questionario: scatta l'induttivo.....	159
2.4	Le dichiarazioni rese dal contribuente in assenza del difensore sono validamente utilizzabili.....	159
2.5	L'autocertificazione non ha valenza probatoria.....	160
3.	Le dichiarazioni rese da soggetti terzi.....	160
3.1	Per la parità delle armi valide anche le testimonianze raccolte dal contribuente.....	163
3.2	Le dichiarazioni della <i>ex</i> moglie al fisco.....	164
3.3	Le dichiarazioni del fornitore dell'impresa.....	165

3.4	I questionari di altre ditte o dei clienti legittimano l'accertamento	166
3.5	Le dichiarazioni dei subappaltatori	166
3.6	Le dichiarazioni degli acquirenti inchiodano l'immobiliare	167
3.7	Le dichiarazioni dei dipendenti al fisco.....	168
3.8	La testimonianza dei clienti fuori dal processo.....	168
3.9	Le dichiarazioni di terzi prodotte dal contribuente	169
3.10	Dichiarazioni di terzi per ricostruire la contabilità	170
3.11	Il ricorso alla perizia di parte	171
3.12	Il questionario e le buste paga gonfiate.....	172
3.13	I files trovati presso il fornitore.....	172
3.14	Le dichiarazioni rese da soggetti terzi – rassegna giurisprudenza	173
4.	<i>I c.d. controlli incrociati</i>	174
4.1	I controlli incrociati quali presunzioni gravi, precise e concordanti.....	174
5.	Le segnalazioni anonime	175
5.1	No alla verifica basata solo su informazioni anonime	175
5.2	Un allarme singolo non è una prova	176
6.	Le intercettazioni telefoniche ed ambientali.....	177
6.1	Gli ascolti telefonici sono prove per il fisco	178
6.2	Nessun divieto all'utilizzo delle intercettazioni telefoniche da parte del fisco.....	179
6.3	No all'uso di intercettazioni telefoniche in ambito fiscale	180
7.	Le prove acquisite in altri procedimenti	180
7.1	Testimonianze e perizie del processo penale	181
7.2	La consulenza contabile della Procura.....	181
7.3	Solo indizi le dichiarazioni ottenute in altro procedimento.....	182
7.4	Il patteggiamento per frode fiscale è prova	182
7.5	L'assoluzione per usura non salva dall'accertamento	183
7.6	L'assoluzione penale non basta al giudice tributario	184
7.7	I maggior valori del registro utilizzati per le dirette.....	187
8.	Il concorso del professionista nei reati del cliente.....	188
9.	La ricerca di altri elementi di prova: rassegna di giurisprudenza	191

CAPITOLO SETTIMO
IL SUPERAMENTO DELLA CONTABILITÀ:
L'ACCERTAMENTO ANALITICO-INDUTTIVO
E INDUTTIVO PURO

1.	Premessa.....	193
2.	L'accertamento analitico-induttivo.....	193
3.	L'accertamento induttivo puro.....	194
4.	Le <i>c.d. percentuali di ricarico</i>	195
4.1	Niente induttivo se la contabilità è regolare.....	196
4.2	Percentuali di ricarico e attività stagionale.....	199
4.3	Legittimo l'induttivo sulla società in perdita reiterata.....	200
4.4	Il solo "tovagliometro" non legittima l'induttivo.....	200
4.5	Necessaria la coerenza con l'attività aziendale.....	203
4.6	Accertamenti induttivi: rassegna giurisprudenza.....	204
5.	La teoria dell'antieconomicità e dell'abuso del diritto.....	206
5.1	L'abuso del diritto entra nello Statuto.....	207
5.2	L'abuso del diritto è anche retroattivo.....	209
5.3	Nessun abuso nelle iniziative agevolate.....	210
5.4	Abuso di diritto e ristretta base societaria.....	210
5.5	La prova dell'abuso spetta comunque all'ufficio.....	211
5.6	Cessione delle quote l'ultima elusione.....	211
5.7	Abuso del diritto - recenti orientamenti cassazione.....	213
5.8	Antieconomicità e abuso del diritto: rassegna di giurisprudenza.....	216
6.	Il sindacato del fisco sui compensi degli amministratori.....	217
6.1	Sulla deducibilità dei compensi agli amministratori.....	219
6.2	Per dedurre i compensi è necessaria una delibera.....	220
6.3	L'amministratore unico dipendente della società.....	221
6.4	Il compenso sproporzionato è elusione fiscale.....	223
6.5	La deducibilità fiscale del trattamento di fine mandato agli amministratori.....	224
7.	L'uso dei valori dell'osservatorio del mercato immobiliare.....	225
7.1	Ok ai valori OMI assieme all'antieconomicità.....	226
7.2	OMI più mutuo: contribuente al tappeto.....	227
7.3	I valori OMI da soli non bastano più.....	228
7.4	La valenza probatoria delle stime Ute.....	230
8.	Le <i>c.d. società di comodo</i>	234

8.1	Società di comodo e prova contraria.....	235
8.2	Per sfuggire alle comodo servono elementi oggettivi.....	236
8.3	Non è di comodo la società che non riesce a locare l'immobile.....	236
8.4	Stagionalità fa rima con operatività	237
8.5	Anche il test di operatività può essere discusso	239
8.6	I contratti vincolati escludono dalle comodo	239
8.7	La lite fra i soci esclude dalle comodo.....	240
8.8	La nuova frontiera: di comodo per perdite reiterate.....	241
8.9	Il diniego alle comodo si può impugnare.....	242
9.	Il “mix” di accertamenti	245
9.1	Studi di settore e dati OMI.....	246
9.2	Studi di settore e redditometro.....	246
9.3	Dati OMI ed altri indizi di evasione	247

**CAPITOLO OTTAVO
L'ACCERTAMENTO INDUTTIVO PER ECCELLENZA:
GLI STUDI SETTORE**

1.	Gli studi di settore, un addio annunciato.....	249
1.1	La “nuova” valenza probatoria degli studi di settore	250
1.2	Il ruolo centrale del contraddittorio preventivo	251
1.3	L'invito al contraddittorio per gli studi.....	251
1.4	Le difficoltà del contraddittorio da studi.....	252
1.5	Le argomentazioni del contribuente.....	254
1.6	I possibili atteggiamenti del contribuente	255
1.7	Le conseguenze delle scelte del contribuente	256
1.8	La mancata partecipazione: la posizione della giurisprudenza ...	257
1.9	I nuovi oneri probatori a carico dell'ufficio.....	258
1.10	Il “nuovo” comportamento dell'ufficio nel contraddittorio.....	259
1.11	Serve il “vero” contraddittorio.....	261
1.12	La difesa dagli studi di settore: le ultime sentenze	262
1.13	Valenza probatoria degli studi di settore ed onere della prova	263
1.14	Necessità di ulteriori elementi a supporto ed entità dello scostamento.....	264
1.15	Il ruolo centrale del contraddittorio preventivo	267
1.16	Niente studi se c'è troppa concorrenza	269
1.17	Le particolari patologie del contribuente	270

1.18	Studi al tappeto se c'è la crisi	272
1.19	L'errato inquadramento dell'attività in concreto svolta	273
1.20	L'applicazione retroattiva della versione più evoluta dello studio di settore	274
1.21	Utilizzo congiunto degli studi di settore con altri strumenti ed indizi di evasione	275
2.	La più recente giurisprudenza della Cassazione sugli studi di settore.....	276
3.	Studi di settore: rassegna giurisprudenza.....	279

CAPITOLO NONO
L'ACCERTAMENTO ALLE PERSONE FISICHE:
IL NUOVO REDDITOMETRO

1.	C'era una volta il redditometro	281
1.1	Il nuovo redditometro è un accertamento di massa	282
2	Redditometro e onere della prova.....	283
2.1	Via libera al redditometro sul contribuente disoccupato	283
2.2	Si al redditometro alla casalinga con l'auto di lusso	284
2.3	La strumentalità dell'auto va provata dal contribuente	284
2.4	C'è differenza fra spesa e patrimonio.....	285
2.5	E se invece il nuovo redditometro fosse una presunzione semplice?	286
3.	Tecniche difensive nel nuovo redditometro	287
3.1	La difesa dal <i>c.d. "sintetico puro"</i>	288
3.2	La natura non finanziaria del reddito dichiarato	289
3.3	Senza contraddittorio preventivo redditometro nullo.....	291
3.4	Illegittimi i quinti retroattivi degli investimenti fatti dal 2009 in avanti.....	292
3.5	L'uso del nuovo redditometro per battere il vecchio	292
3.6	I cavalli da passeggio non contano per il redditometro.....	294
3.7	Prime bocciature per il nuovo redditometro	295
3.8	Sulla retroattività del nuovo redditometro giurisprudenza divisa.....	297
3.9	Il nuovo redditometro è solo un indizio di evasione.....	298
4.	Le ultime "picconate" dei giudici tributari al redditometro.....	299
5.	Redditometro fine dell'era delle prove diaboliche	303
5.1	Bastano gli estratti conto	303
5.2	La prova del risparmio è sufficiente	304

5.3	Il pagamento con cambiali fa slittare il redditometro	305
5.4	Fanno prova anche le risposte al questionario	306
6.	Redditometro: rassegna di giurisprudenza.....	306

CAPITOLO DECIMO

L'ACCESSO E LISPEZIONE SUI CONTI CORRENTI

1.	Premessa.....	309
2.	Le autorizzazione per l'accesso ai conti	310
2.1	L'acquisizione irrituale dei dati dei conti.....	313
2.2	Dati bancari acquisiti in difetto di autorizzazione	314
3.	Informativa al contribuente da parte della banca.....	314
4.	Il contraddittorio nelle indagini finanziarie.....	315
5.	La prova contraria del contribuente.....	316
5.1	Senza prova contraria legittimo l'operato del fisco.....	318
5.2	Il rimborso dei prestiti all'amico di famiglia.....	318
5.3	La perizia in sede penale	319
5.4	Conti cointestati e prova contraria	319
5.5	Conto cointestato e regime probatorio.....	320
5.6	Conto cointestato e necessità di imputazione dei movimenti al contribuente	321
5.7	Il conto corrente cointestato con la madre	321
5.8	Il conto cointestato con il coniuge	322
5.9	I movimenti sul conto della suocera	323
6.	La presunzione che vede i prelevamenti dal conto quali ricavi in nero	324
6.1	La differenza fra versamenti e prelievi	326
6.2	Prelevamenti dai conti dei professionisti dopo l'intervento della Consulta	326
6.3	Prelevamenti dai conti e professionisti	328
6.4	Prelievi dai conti ed onere probatorio.....	329
6.5	Non sempre il prelevamento è ricavo	330
6.6	Prelevamenti, basta indicare il beneficiario.....	331
6.7	Un prospetto salva-contribuente	331
7.	Il problema dei conti in pareggio.....	331
7.1	Entrate e uscite del conto in pareggio	333
8.	L'estensione della verifica bancaria ai conti di terzi (soci, familiari, ecc.)....	334
8.1	L'estensione della verifica dai conti della società a quelli dei soci	334

8.2	Il conto dell'amministratore unico	337
8.3	I conti della suocera dell'amministratore unico	338
8.4	Il conto corrente della figlia del legale rappresentante.....	338
8.5	I versamenti sospetti sul conto corrente della colf	339
8.6	Il salto di qualità degli accertamenti bancari	339
8.7	Accertamenti bancari: rassegna di giurisprudenza.....	342

**CAPITOLO UNDICESIMO
L'ACCERTAMENTO ALLE SOCIETÀ
A RISTRETTA BASE SOCIE TARIA**

1.	Premessa.....	347
2.	La nozione di società a ristretta base societaria	347
3.	La posizione della Corte di Cassazione.....	348
3.1	Ristretta base anche senza vincoli di parentela	349
3.2	Se il socio è estraneo alla gestione niente presunzione	349
4.	La posizione delle corti di merito.....	350
4.1	Da provare la distribuzione di utili in nero.....	350
4.2	La prova della distribuzione incombe all'ufficio	351
4.3	Utili ai soci solo se provata l'evasione sulla società.....	352
4.4	Le "ultimissime" dalle corti di merito.....	352
5.	Effetti del reclamo sull'accertamento soci-società	354
6.	La difesa del contribuente	356
6.1	Altre possibili strategie difensive da adottare	358
6.2	Lesibizione dei conti correnti e l'assenza di incrementi patrimoniali	358
6.3	Società a ristretta base – ulteriori evoluzioni giurisprudenziali...	359

**CAPITOLO DODICESIMO
IL CONTRADDITTORIO FRA FISCO E CONTRIBUENTE**

1.	Premessa.....	363
2.	Definizione dell'istituto del contraddittorio	364
3.	Le varie fasi del contraddittorio preventivo	365
3.1	L'invito a comparire.....	365
3.2	La delega al professionista di fiducia	365
3.3	La produzione di documenti e memorie	366

3.4	La verbalizzazione delle operazioni.....	367
3.5	La definizione della controversia	367
4.	Le Sezioni Unite ed il contraddittorio preventivo	368
4.1	Per le sezioni unite niente contraddittorio negli “accertamenti a tavolino”	370
4.2	Accertamenti a tavolino: la parola alla Consulta.....	372
4.3	Le prime pronunce di legittimità dopo la sentenza n. 24823/2015	374
5.	Contraddittorio preventivo e il giusto procedimento.....	375
6.	Contraddittorio e accertamento con adesione	376
6.1	Il rischio istanza dilatoria	378

**CAPITOLO TREDICESIMO
LA VERBALIZZAZIONE DELLE OPERAZIONI
DI ACCESSO E VERIFICA**

1.	La verbalizzazione: premessa.....	381
2.	La verbalizzazione delle operazioni giornaliere	382
2.1	Il verbale di inizio verifica	383
3.	La valenza probatoria delle dichiarazioni messe a verbale	384
4.	Mancata o incompleta verbalizzazione: conseguenze	385
4.1	Senza verbale accertamento nullo.....	385
4.2	Omessa redazione Pvc: accertamento nullo.....	385
5.	Il verbale di conclusione delle operazioni di verifica.....	386
5.1	L'accertamento non preceduto dal Pvc è nullo	387
5.2	Il verbale di chiusura è sempre necessario	388
5.3	Ad ogni verifica il suo verbale di chiusura	389
5.4	Il concetto di verifica fiscale	391
6.	L'opportunità di produrre memorie difensive	392
6.1	Le osservazioni del contribuente devono essere valutate	393
6.2	Nulla l'accertamento emesso prima dei 60 giorni.....	393
6.3	Il giudizio delle Sezioni Unite sugli accertamenti anticipati	396
6.4	Quando è possibile emettere l'atto prima dei 60 giorni.....	399
6.5	Anche l'accesso “istantaneo” vuole i 60 giorni	400
6.6	Verifiche anticipate: rassegna di giurisprudenza	401

**CAPITOLO QUATTORDICESIMO
LA CHIUSURA DELLA VERIFICA:
L'ATTO DI ACCERTAMENTO**

1.	L'avviso di accertamento: requisiti	403
2.	La motivazione e i suoi vizi	405
3.	La <i>c.d. motivazione per relationem</i>	405
3.1	La motivazione <i>per relationem</i> al vaglio della Cassazione	407
3.2	L'accertamento senza il p.v.c. è nullo	409
4.	I termini brevi e raddoppiati per l'accertamento.....	409
4.1	Il <i>c.d. "termine lungo"</i>	411
4.2	Termine lungo e Corte Costituzionale.....	413
4.3	Raddoppio dei termini – ultimi arresti della giurisprudenza	414
5.	Atti del fisco – conta l'impugnabilità sostanziale.....	417
5.1	Un caso a sé: l'estratto di ruolo	420
6.	Possibile richiedere i danni quando la richiesta del fisco è temeraria....	420

**CAPITOLO QUINDICESIMO
LA CHIUSURA DELLA VERIFICA:
LE SANZIONI E I REATI PER OMESSO VERSAMENTO**

1.	L'atto di irrogazione delle sanzioni.....	425
1.1	Le cause di non punibilità	426
1.2	Niente sanzioni se la norma è incerta.....	427
1.3	L'incertezza giuridica salva dalle sanzioni	428
1.4	Accertamenti automatici senza sanzioni.....	429
1.5	Le difficoltà finanziarie quale causa di forza maggiore.....	431
1.6	La società in concordato non paga le sanzioni	432
1.7	Per la crisi niente reato di omesso versamento di ritenute.....	432
1.8	Il reato di omesso versamento dell'Iva.....	434
1.9	L'accordo di ristrutturazione del debito.....	434
1.10	La rateazione del debito Iva	435
1.11	Sequestro per equivalente.....	436
1.12	Il reato di omesso versamento di ritenute d'acconto.....	437
1.13	La certificazione delle ritenute quale elemento costitutivo del reato	437
1.14	L'impatto della nuova certificazione unica sul reato	439

2.	Verifiche fiscali: quando rischia anche il consulente	440
3.	Irrogazione sanzioni: rassegna di giurisprudenza.....	443

Terza Parte
DOPO LA VERIFICA

CAPITOLO SEDICESIMO
LA TUTELA CONTRO GLI ATTI
DEL CONCESSIONARIO DELLA RISCOSSIONE

1.	La tutela contro gli atti dell'agente della riscossione.....	447
2.	Il giudice naturale al quale rivolgersi	448
2.1	L'estratto di ruolo può essere impugnato	448
3.	La tutela contro le azioni esecutive dell'esattore	449
3.1	L'abuso di riscossione può costare caro a Equitalia.....	450
4.	La posizione dell'AdE in materia di legittimazione processuale nei ricorsi contro l'agente della riscossione	451
4.1	Chiamare in causa solo Equitalia può costare caro.....	456
5.	La tutela del debitore per il rifiuto della dilazione del debito	457
5.1	L'arresto delle Sezioni Unite	459
5.2	Non esiste un diritto alla rateazione a favore del contribuente ...	459
5.3	Non è legittimo il diniego basato solo sui parametri delle direttive di Equitalia.....	461
5.4	Se il volume d'affari è troppo basso il diniego alle rate è legittimo.....	462
5.5	Illegittima la richiesta di rateazione parziale	462
5.6	Gli "esclusi" dalla dilazione.....	463
5.7	Diniego alla rateazione – ulteriori casi giurisprudenziali.....	464
5.8	Considerazioni conclusive	469
6.	La tutela contro il fermo, l'ipoteca, il sequestro, etc.	469
7.	La tutela contro i preavvisi di fermo e di ipoteca.....	472
8.	Misure cautelari e fondo patrimoniale	474
8.1	Ricorsi contro le misure cautelari: giurisprudenza recente.....	475
9.	Il reato di sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte	477
9.1	L'interesse protetto	478
9.2	La vendita dell'immobile dopo le cartelle esattoriali	479
9.3	La costituzione del fondo patrimoniale.....	480

9.4	La cessione in <i>leasing</i> alla società collegata.....	480
9.5	Sottrazione fraudolenta al pagamento imposte: rassegna di giurisprudenza	481
10.	Il c.d. fondato pericolo per la riscossione.....	481
10.1	Fondato pericolo per la riscossione – recenti sentenze	484

CAPITOLO DICIASSETTESIMO LA NOTIFICA DEGLI ATTI

1.	Premessa.....	485
2.	La notifica nelle mani del contribuente/destinatario	486
3.	La notifica a soggetti terzi diversi dal contribuente	486
3.1	La notifica al portiere	488
4.	La notifica per avvenuta giacenza	489
5.	Il perfezionamento della notifica.....	490
5.1	La notifica con la Pec è inesistente	490
6.	La notifica in caso di cambio di sede.....	491
6.1	Insanabile la notifica alla vecchia residenza	492
6.2	Nulla la notifica a casa del liquidatore	492
6.3	Nulle le notifiche dirette di Equitalia	493
7.	Le notifiche alle società estinte.....	496
7.1	Le notifiche alle società estinte: la posizione del Notariato	497
8.	Le notifiche agli eredi del contribuente	499
8.1	Agli eredi niente sanzioni.....	500
8.2	Notifiche ai contribuenti deceduti: il pensiero della suprema corte	501
9.	Le notifiche degli atti: rassegna di giurisprudenza	502

CAPITOLO DICIOTTESIMO MASSIMARIO GIURISPRUDENZA

1.	Accessi, ispezioni e verifiche.....	503
2.	Ispezioni documentali e documentazione extracontabile.....	507
3.	Gli altri elementi di prova	510
4.	L'accertamento induttivo	513
5.	Gli studi di settore.....	519
6.	L'accertamento sintetico ed il redditometro.....	526

7.	Accertamenti bancari e indagini finanziarie	529
8.	Le società a ristretta base.....	535
9.	Antieconomicità ed abuso del diritto	538
10.	Le società di comodo.....	544
11.	Contraddittorio preventivo.....	548
12.	Il processo verbale di constatazione	551
13.	La motivazione e i suoi vizi	553
14.	I vizi delle notifiche	557
15.	Tutela contro gli atti del concessionario della riscossione	560
16.	Statuto dei diritti del contribuente	563
Appendice: sentenze Sezioni Unite Cassazione.....		567