

SOMMARIO

Capitolo I LA PRETESA: GLI STRUMENTI PER DISCUTERE

1. Premessa.....	3
2. Il contraddittorio precedente la notifica della pretesa impositiva	3
2.1. La motivazione dell'atto emesso in seguito al contraddittorio..	9
2.2. Il contraddittorio dopo la notifica della pretesa.....	10
3. Le sanzioni: come si calcolano.....	13
3.1. La responsabilità delle società.....	15
3.2. Criteri per la determinazione della sanzione.....	18
3.2.1. Il cumulo giuridico.....	20
3.2.2. Il concorso formale e materiale e l'istituto della continuazione.....	20
3.2.3. L'applicazione del cumulo per più periodi d'imposta ...	21
3.2.4. L'interruzione del concorso e della continuazione e le altre disposizioni dell'art. 12.....	23
3.2.5. Cumulo giuridico e continuazione: casi pratici.....	25
3.2.6. L'intermediario abilitato alla trasmissione delle dichiarazioni.....	25
3.2.7. I tributi locali	27
3.3. L'incertezza normativa e l'inapplicabilità delle sanzioni.....	29
3.3.1. L'esclusione dalla punibilità: la norma	29
3.3.2. L'interpretazione prevalente.....	31
3.3.3. La valenza delle circolari	33
3.3.4. L'onere della prova sull'incertezza normativa: alcuni casi pratici	35
3.3.5. Alcune considerazioni	37

Capitolo II IL NUOVO RAVVEDIMENTO OPEROSO

1. Premessa.....	39
2. Le dichiarazioni integrative.....	42
2.1. I nuovi termini di accertamento	43
2.1.1. Le cartelle di pagamento	43
2.1.2. L'avviso di accertamento	44
2.1.3. La liquidazione dell'imposta di registro e di successione/donazione	44

3. Le rate ed il ravvedimento	45
4. Il ravvedimento e i reati tributari.....	46

Capitolo III

I CONTROLLI AUTOMATICI E FORMALI DELLA DICHIARAZIONE

1. Premessa.....	49
2. Controlli automatici.....	49
2.1. I benefici per il contribuente	50
2.2. Le rettifiche sostanziali discendenti dal controllo automatizzato	51
3. Controlli formali	52
3.1. Il beneficio sanzionatorio.....	54
4. Il pagamento	55
5. La tassazione separata	55
6. La difesa del contribuente	56
6.1. L'obbligatorietà dell'invio dell'avviso bonario per il controllo automatizzato	57
6.2. L'obbligo di invio della comunicazione del controllo formale..	59
7. I termini per l'Amministrazione finanziaria.....	61
8. La preclusione al ravvedimento operoso	62

Capitolo IV

LA CONTESTAZIONE DELLE SANZIONI

1. Premessa.....	65
2. L'atto di contestazione	66
2.1. La motivazione dell'atto e la quantificazione della sanzione	66
3. Il beneficio dell'adesione ed il problema delle rate.....	67
4. La difesa prima del ricorso	69
4.1. Alcune considerazioni.....	71

Capitolo V

L'ADESIONE AI PROCESSI VERBALI DI CONSTATAZIONE: IL PASSATO ED IL FUTURO DI QUESTO ISTITUTO

1. Premessa.....	73
2. Gli atti definibili e le contestazioni escluse	73
3. I verbali interessati.....	75
4. La procedura da seguire	75
5. I benefici riservati al contribuente.....	77

6. L'impugnabilità dell'atto	77
7. Le difficoltà operative ed i limiti alla convenienza.....	79
8. La valutazione di convenienza rispetto al ravvedimento operoso	80
8.1. Il lato sfavorevole del ravvedimento legato al PVC.....	82
9. Le memorie entro i 60 giorni - Alcune considerazioni	84

Capitolo VI

LA FASE PRE-ACCERTAMENTO: I QUESTIONARI, GLI INVITI, I POTERI DEGLI UFFICI

1. Premessa.....	93
2. La norma	94
2.1. I questionari, gli inviti ed i controlli a “tavolino”	96
2.2. La sanzione di inutilizzabilità: l'interpretazione della giurisprudenza.....	96
2.3. La possibile illegittimità costituzionale della preclusione	100
3. La verbalizzazione.....	102
4. L'invito all'adesione: un istituto deflattivo in scadenza.....	104
4.1. La procedura per l'adesione all'invito.....	105
4.2. L'avvio del contraddittorio.....	105
5. Quando non c'è la definizione.....	107
6. Alcune considerazioni per la difesa del contribuente.....	107
7. L'abrogazione di questo istituto ed il nuovo redditometro	108

Capitolo VII

L'AVVISO DI ACCERTAMENTO E DI LIQUIDAZIONE

1. Premessa.....	111
2. L'esecutività degli accertamenti	112
3. I termini di decadenza dal potere di accertamento	113
3.1. Il raddoppio nell'ipotesi di reato	114
3.2. Dubbi sul raddoppio in presenza di reato prescritto	116

Capitolo VIII

LA DEFINIZIONE DEGLI ACCERTAMENTI

1. Premessa.....	119
2. L'acquiescenza all'accertamento	121
3. L'accertamento con adesione.....	122
3.1. La presentazione dell'istanza	123
3.2. La definizione in adesione.....	127

3.3.	La rinuncia all'adesione.....	129
3.4.	Quando l'atto è parzialmente annullato	131
3.5.	Il risvolto penale dell'adesione	133
3.5.1.	Attenuanti e patteggiamento con il pagamento del debito tributario	133
3.5.2.	Orientamento dell'Amministrazione finanziaria	134
3.5.3.	Posizione della giurisprudenza.....	136
3.5.4.	Un errore nella massima della sent. n. 30580 del 2004?	136
3.5.5.	Se l'importo scende sotto soglia dopo l'adesione	138
3.5.6.	Una possibile soluzione.....	139

Capitolo IX

LA DEFINIZIONE DELLE SANZIONI

1.	Premessa.....	143
2.	La definizione agevolata e l'accertamento.....	145

Capitolo X

LA MEDIAZIONE

1.	Premessa.....	149
2.	I dubbi di costituzionalità	151
2.1.	La decisione della Corte Costituzionale	152
2.2.	L'imparzialità.....	153
2.3.	Il ricorso anticipato	154
2.4.	La mediazione ed i 20.000 euro.....	155
2.5.	Il ristoro delle spese sostenute.....	155
3.	La nuova mediazione e le questioni aperte	156
4.	La sospensione della riscossione nella mediazione.....	157
5.	La decorrenza della nuova mediazione.....	158
6.	Il coinvolgimento di Equitalia.....	160
7.	I benefici e la scelta del contribuente.....	161
8.	La mediazione sull'atto di irrogazione sanzioni	162
9.	Alcuni casi pratici.....	162
10.	Autotutela vs proposta di mediazione	165
11.	Il ricorso in assenza di accordo.....	166
11.1.	Le spese di giudizio	168
12.	Casi particolari	168

Capitolo XI LA CONCILIAZIONE

1. Premessa.....	173
2. Gli effetti premiali.....	173
2.1. Il profilo penale.....	173
2.2. Il profilo amministrativo	174
2.3. La conciliazione parziale.....	174
3. L'iter per conciliare	174
4. La delega a conciliare.....	176
5. Le spese di giudizio se la conciliazione non è accettata	179

Capitolo XII L'AUTOTUTELA

1. Premessa.....	183
2. L'impugnazione del diniego	184
2.1. I termini di impugnazione degli atti "riemessi"	186
2.2. I termini di impugnazione degli atti parzialmente annullati.....	189
2.3. Quando l'annullamento in autotutela è emesso in corso di giudizio	190
3. La richiesta di annullamento/sospensione ad Equitalia.....	192

Capitolo XIII ISTITUTI DEFLATTIVI E SPUNTI DI DIFESA

1. Tabella riepilogativa.....	197
-------------------------------	-----