

L'estratto che stai consultando
fa parte del volume in vendita
su **ShopWKI**,
il negozio online di **Wolters Kluwer**

[Torna al libro](#)



CEDAM

IPSOA

UTET[®]
GIURIDICA

il fisco

 ALTALEX

INDICE-SOMMARIO

| | |
|-----------------|----|
| Prefazione..... | XI |
|-----------------|----|

Parte Prima ACCERTAMENTI FISCALI

Sezione I: LE ISPEZIONI TRIBUTARIE

CAPITOLO I

LA POTESTÀ ISPETTIVA

| | |
|---|----|
| 1. Fondamento della potestà ispettiva. | 1 |
| 2. Natura ed efficacia probatoria dei processi verbali. | 3 |
| 3. Il processo verbale di verifica. | 9 |
| 4. Il processo verbale di constatazione. | 12 |
| 5. Avviso di accertamento motivato <i>per relationem</i> al p. v. di constatazione. | 14 |
| 6. I processi verbali dei singoli atti ispettivi. | 18 |

CAPITOLO II

ISPEZIONI TRIBUTARIE E ORGANI DI CONTROLLO

| | |
|---|----|
| 1. Le ispezioni tributarie. | 21 |
| 2. L'Amministrazione finanziaria: L'Agenzia delle En- trate..... | 24 |
| 3. Il corpo della Guardia di Finanza | 27 |

CAPITOLO III

I POTERI ISPETTIVI IN MATERIA D'IVA
E IMPOSTE SUI REDDITI

| | | |
|----|---|----|
| 1. | I poteri ispettivi in materia d'IVA e impote sui redditi. | 31 |
| 2. | Potestà di accesso. | 36 |
| 3. | Ispezioni e ricerche. | 46 |

CAPITOLO IV

POTESTÀ DI PERQUISIZIONE E ISPEZIONI
NEGLI STUDI PROFESSIONALI

| | | |
|----|---|----|
| 1. | La potestà di perquisizione. | 51 |
| 2. | Ispezioni negli studi professionali. | 62 |

CAPITOLO V

ALTRI POTERI ISPETTIVI

| | | |
|----|---|----|
| 1. | Invito di comparizione, esibizione e trasmissione di atti. | 73 |
| 2. | Potestà ispettiva nei confronti di terzi. Le indagini finanziarie ai fini fiscali. | 80 |
| 3. | I poteri ispettivi in materia di accertamento delle imposte di registro, ipotecaria e catastale. | 83 |

CAPITOLO VI

ATTIVITÀ ISPETTIVA E TUTELA DEL CONTRIBUENTE

| | | |
|----|---|----|
| 1. | Illegittimità dell'atto ispettivo. | 89 |
| 2. | I vizi dell'atto ispettivo. | 90 |
| 3. | Ispezioni illegittime e tutela del contribuente. | 92 |
| 4. | Obbligo di Contraddittorio endoprocedimentale. | 93 |

CAPITOLO VII

LA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE

| | | |
|----|---|-----|
| 1. | La cooperazione internazionale per lo scambio di informazioni e i controlli. | 97 |
| 2. | La cooperazione nell'ambito comunitario. | 102 |

Sezione II: GLI ATTI DI ACCERTAMENTO

CAPITOLO VIII

L'AVVISO DI ACCERTAMENTO
DELLE IMPOSTE SUI REDDITI E DELL'IVA

| | |
|--|-----|
| 1. L'avviso di accertamento delle imposte sui redditi e dell'IVA. | 105 |
| 2. L'accertamento analitico e d'ufficio. | 114 |
| 3. L'accertamento modificativo, integrativo e parziale. | 116 |

CAPITOLO IX

ACCERTAMENTO SINTETICO E
ACCERTAMENTO INDUTTIVO

| | |
|-----------------------------------|-----|
| 1. L'accertamento sintetico. | 119 |
| 2. L'accertamento induttivo. | 123 |

CAPITOLO X

ACCERTAMENTO PRESUNTIVO,
STUDI DI SETTORE E ACCERTAMENTO PER ADESIONE

| | |
|--------------------------------------|-----|
| 1. L'accertamento presuntivo. | 127 |
| 2. Gli Studi di Settore. | 130 |
| 3. L'accertamento per adesione. | 136 |

Parte Seconda
SISTEMA SANZIONATORIO**Sezione I: I NUOVI REATI TRIBUTARI**

CAPITOLO XI

PRINCIPI GENERALI DEI REATI IN MATERIA D'IVA
E IMPOSTE SUI REDDITI

| | |
|---|--|
| 1. Premessa. Le novità del d.lgs. 158/2015 e le proble- | |
|---|--|

| | |
|--|-----|
| matiche relative all'abuso del diritto in ambito tributario. | 141 |
| 2. La filosofia degli interventi legislativi. | 149 |
| 3. Le soglie quantitative di punibilità. | 156 |
| 4. Il dolo specifico. | 159 |
| 5. Le circostanze e le cause di non punibilità. | 162 |
| 6. La prescrizione. | 170 |
| 7. Il giudice competente. | 173 |
| 8. L'errore. | 175 |
| 9. Rapporto fra processo penale e processo tributario. | 177 |
| 10. I rapporti fra sanzioni penali e amministrative e il principio di specialità. | 181 |

CAPITOLO XII

LE DICHIARAZIONI FRAUDOLENTE

| | |
|---|-----|
| 1. Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti. | 183 |
| 2. La dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici. | 190 |

CAPITOLO XIII

LA DICHIARAZIONE INFEDELE
E L'OMESSA DICHIARAZIONE

| | |
|------------------------------------|-----|
| 1. La dichiarazione infedele. | 197 |
| 2. L'omessa dichiarazione. | 204 |

CAPITOLO XIV

L'OMESSO VERSAMENTO DI RITENUTE E D'IVA

| | |
|---|-----|
| 1. L'omesso versamento di ritenute dovute o certificate. | 209 |
| 2. L'omesso versamento di IVA. | 212 |

CAPITOLO XV

LE VIOLAZIONI RELATIVE AI DOCUMENTI CONTABILI

| | |
|--|-----|
| 1. Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti. | 217 |
|--|-----|

| | |
|--|-----|
| 2. Occultamento o distruzione di documenti contabili. | 222 |
|--|-----|

CAPITOLO XVI

L'INDEBITA COMPENSAZIONE
E LA SOTTRAZIONE FRAUDOLENTA AL PAGAMENTO

| | |
|---|-----|
| 1. L'indebita compensazione. | 227 |
| 2. La sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte. | 229 |
| 3. Nuovi delitti sul riciclaggio e autoriciclaggio. | 233 |

Sezione II: LE VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE

CAPITOLO XVII

PRINCIPI GENERALI

| | |
|---|-----|
| 1. Le sanzioni amministrative in materia tributaria. | 237 |
| 2. Il principio di legalità. | 240 |
| 3. L'assoggettabilità alla sanzione: il principio di imputabilità. | 241 |
| 4. La colpevolezza. | 243 |

CAPITOLO XVIII

LE CAUSE DI NON PUNIBILITÀ
E I CRITERI DI DETERMINAZIONE DELLA SANZIONE

| | |
|---|-----|
| 1. Le cause di non punibilità. | 249 |
| 2. I criteri di determinazione della sanzione. | 253 |

CAPITOLO XIX

I RESPONSABILI PER LA SANZIONE AMMINISTRATIVA
ED IL CONCORSO DI VIOLAZIONI
E VIOLAZIONI CONTINUE

| | |
|---|-----|
| 1. I responsabili per la sanzione amministrativa. | 257 |
| 2. Concorso di violazioni e violazioni continuate. | 262 |

CAPITOLO XX

IL RAVVEDIMENTO ED IL PROCEDIMENTO
DI IRROGAZIONE DELLE SANZIONI

| | | |
|----|---|-----|
| 1. | Il ravvedimento. | 267 |
| 2. | Il procedimento di irrogazione delle sanzioni. | 269 |

CAPITOLO XXI

LA TUTELA E LE MISURE CAUTELARI

| | | |
|----|--|-----|
| 1. | Tutela giurisdizionale, tutela amministrativa ed esecuzione delle sanzioni. | 275 |
| 2. | Le misure cautelari | 278 |

CAPITOLO XXII

SANZIONI AMMINISTRATIVE
PER VIOLAZIONI DICHIARATIVE

| | | |
|----|---|-----|
| 1. | Sanzioni amministrative per violazioni dichiarative. | 283 |
|----|---|-----|

Appendice

| | | |
|--|--|-----|
| | Decreto legislativo del 10 marzo 2000, n. 74. | 287 |
| | Decreto legislativo del 18 dicembre 1997, n. 471. | 302 |
| | <i>Indice analitico</i> | 329 |

L'estratto che stai consultando
fa parte del volume in vendita
su **ShopWKI**,
il negozio online di **Wolters Kluwer**

[Torna al libro](#)



CEDAM

IPSOA

UTET[®]
GIURIDICA

il fisco

 ALTALEX