

Indice

Premessa di ALBERTO MULA 5

Capitolo primo

L'accertamento tributario

1. L'accertamento nell'ambito delle fasi di attuazione del prelievo tributario 7
2. I più ricorrenti schemi d'applicazione del tributo 8
3. L'attività di controllo 12
4. Funzione e contenuto dell'accertamento 15
5. L'accertamento del tributo in sede contenziosa 18
6. Accertamento, liquidazione e riscossione del tributo 22
7. Gli «*avvisi bonari*» 27
8. Accertamento del tributo e accertamento dell'illecito 31
9. Accertamento e ripetizione dell'indebito 34
10. Il riconoscimento e la revoca di agevolazioni fiscali 38
11. L'accertamento catastale 40
12. Effetti riflessi dell'accertamento 51

Capitolo secondo

Gli obblighi formali e contabili

13. Obblighi sostanziali e obblighi formali 59
14. Le scritture contabili e la relativa rilevanza 61
15. Aspetti tributari della rilevazione e conservazione elettronica dei dati contabili 64
16. Il bilancio d'esercizio e il principio della derivazione «rafforzata» 66

Capitolo terzo

L'acquisizione dei mezzi istruttori

17. Funzione dell'anagrafe tributaria 69
18. I poteri istruttori degli uffici tributari 73
19. Le indagini nel settore finanziario 80

- | | |
|---|----|
| 20. La cooperazione internazionale nell'attuazione dei tributi | 86 |
| 21. Tutela del soggetto passivo in sede di acquisizione degli elementi istruttori | 91 |

Capitolo quarto

L'accertamento nei singoli settori impositivi

- | | |
|---|-----|
| 22. Generalità | 99 |
| 23. L'accertamento del reddito complessivo delle persone fisiche | 102 |
| 24. L'accertamento dei redditi fondiari | 108 |
| 25. L'accertamento in base alle scritture contabili. Regime ordinario | 110 |
| 26. L'accertamento nei confronti delle imprese minori, degli esercenti arti e professioni e dei soggetti minimi | 119 |
| 27. L'accertamento nei confronti degli enti non commerciali e delle ONLUS | 125 |
| 28. L'accertamento nei confronti dei soggetti non residenti o estero-vestiti | 132 |
| 29. Interposizione fittizia di persone. Società di comodo | 135 |
| 30. Imposte sui trasferimenti di ricchezza. Tributi erariali minori | 139 |
| 31. Abuso di diritto o elusione fiscale | 153 |
| 32. Imposte doganali e accise | 157 |
| 33. Le entrate tributarie dei comuni, provincie e regioni | 163 |

Capitolo quinto

Modalità particolari di accertamento

- | | |
|--|-----|
| 34. L'accertamento basato su studi di settore e «gravi incongruenze». I nuovi indici sintetici di affidabilità fiscale | 171 |
| 35. L'accertamento parziale | 180 |

Capitolo sesto

I mezzi di prevenzione e definizione in via breve dell'accertamento

- | | |
|--|-----|
| 36. Generalità. a) L'adempimento collaborativo | 183 |
| 37. (Segue): b) L'interpello | 185 |
| 38. (Segue): c) Il ravvedimento operoso | 189 |
| 39. (Segue): d) L'accertamento con adesione | 190 |
| 40. (Segue): e) La mediazione tributaria | 194 |
| 41. (Segue): f) La conciliazione | 197 |

Capitolo settimo

L'atto di accertamento

42. Elementi costitutivi	199
43. Motivazione e prova degli atti tributari.	200
44. I vizi dell'atto di accertamento	205
45. Notifica: modalità e termini	206
46. Definitività dell'accertamento. Effetti e limiti. Divieto di doppia imposizione. Presupposti e limiti dell'esercizio del potere di autotutela. Risarcimento dei danni	212