

## INDICE SOMMARIO

<i>Prefazione</i> . . . . .	v
-----------------------------	---

### Capitolo 1

#### L'ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE

1. Premessa . . . . .	1
2. Il credito tributario. . . . .	2
2.1. Gli interessi. . . . .	3
2.2. Le sanzioni . . . . .	4
2.3. I compensi e le spese dell'agente della riscossione (c.d. aggio): il quadro normativo di riferimento . . . . .	5
3. I soggetti passivi d'imposta . . . . .	6
4. La dichiarazione e l'istruttoria . . . . .	7
4.1. La dichiarazione . . . . .	7
4.2. La dichiarazione e gli altri adempimenti del curatore ai fini delle imposte dirette . . . . .	11
4.3. Le dichiarazioni del liquidatore sociale ai fini dell'IVA . . . . .	24
4.4. La dichiarazione del/i liquidatore/i ai fini delle imposte sui redditi . . . . .	25
4.4.1. I bilanci di liquidazione . . . . .	28
4.4.2. La responsabilità dei liquidatori sociali . . . . .	35
4.5. L'istruttoria . . . . .	43
4.5.1. La liquidazione automatica . . . . .	43
4.5.2. Il controllo formale . . . . .	44
4.5.3. Le indagini fiscali . . . . .	46
4.5.4. Il contraddittorio endoprocedimentale . . . . .	48
5. L'avviso di accertamento: premessa . . . . .	52
5.1. Gli elementi dell'avviso di accertamento . . . . .	56
6. Tipologia degli accertamenti . . . . .	57
6.1. L'accertamento analitico . . . . .	59
6.2. L'accertamento induttivo . . . . .	60
6.3. L'accertamento fondato sugli studi di settore e l'onere della prova . . . . .	61
6.4. L'accertamento sintetico . . . . .	64
7. I nuovi avvisi di accertamento esecutivi. . . . .	74
7.1. L'ambito di applicazione della nuova disciplina. . . . .	76
7.2. La riscossione in base ad accertamento . . . . .	80
7.3. I profili cautelari . . . . .	86

## Capitolo 2

L'ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE INDIRETTE  
(IVA - REGISTRO - DIRITTI DOGANALI)

## Sezione I

## L'ACCERTAMENTO DELL'IVA

1. I principi generali dell'IVA . . . . .	121
2. La dichiarazione annuale IVA e i controlli . . . . .	128
3. La rettifica mediante accertamento analitico . . . . .	134
4. L'accertamento induttivo. . . . .	137
5. La determinazione induttiva dell'imponibile e dell'imposta . . . . .	139
6. Notifiche e motivazioni degli accertamenti IVA. . . . .	140
7. Pagamento dell'IVA accertata . . . . .	141
8. La responsabilità solidale dell'acquirente. . . . .	142
9. L'IVA nel fallimento. . . . .	142
9.1. Gli adempimenti IVA al termine della procedura concorsuale . . . . .	146
10. L'IVA di "gruppo". . . . .	147
11. Il ricorso . . . . .	149

## Sezione II

## L'ACCERTAMENTO DELL'IMPOSTA DI REGISTRO

1. Premessa . . . . .	159
1.1. Le modalità di registrazione . . . . .	160
1.2. I soggetti passivi dell'imposta di registro . . . . .	161
2. La base imponibile . . . . .	162
3. Il pagamento dell'imposta . . . . .	163
3.1. I soggetti obbligati in solido al pagamento dell'imposta di registro . . . . .	164
4. I criteri speciali per la determinazione della base imponibile. . . . .	167
4.1. Determinazione della base imponibile ai sensi per gli effetti dell'art. 51. . . . .	167
4.2. Altri criteri speciali di determinazione della base imponibile. . . . .	168
5. La rettifica. . . . .	170
5.1. Il procedimento di rettifica del valore dei beni immobili o dei diritti reali immobiliari. . . . .	170
5.2. Il procedimento di rettifica del valore dell'azienda o dei diritti reali su questa . . . . .	170
5.3. I limiti al potere di rettifica dell'ufficio. . . . .	171
6. L'imposta di registro sugli atti societari. . . . .	175
7. Gli aumenti di capitale a titolo gratuito . . . . .	180
8. Gli aumenti di capitale a titolo oneroso . . . . .	184
8.1. I conferimenti atipici . . . . .	185
8.2. I finanziamenti "anomali" dei soci nelle società a responsabilità limitata . . . . .	188
8.3. Il credito del socio finanziatore e ammissione al passivo fallimentare della società beneficiaria . . . . .	192
9. La disciplina tributaria ai fini dell'imposta di registro, dei conferimenti e dei finanziamenti dei soci. . . . .	193
9.1. Cessione di azioni, quote ed obbligazioni . . . . .	193
10. Atti ed operazioni soggetti all'imposta fissa di registro . . . . .	194

11.	La disciplina dei trasferimenti dei beni immobili agli effetti delle imposte di registro, ipotecaria e catastale (Cenni) . . . . .	195
11.1.	Fallimento e nuova disciplina del trasferimento degli immobili . . . . .	196
12.	La motivazione dell'avviso di rettifica e liquidazione del valore di immobili e delle aziende . . . . .	197
13.	L'esenzione dall'imposta di bollo, dai tributi speciali catastali e dalle tasse ipotecarie. . . . .	198
14.	Rinvii . . . . .	214

### Sezione III

#### L'ACCERTAMENTO DOGANALE

1.	Premessa . . . . .	215
2.	L'obbligazione doganale: nozione . . . . .	215
3.	Il presupposto dell'obbligazione doganale . . . . .	216
4.	I soggetti passivi dell'obbligazione doganale . . . . .	217
5.	Le destinazioni doganali (art. 55 T.U.L.D) . . . . .	218
6.	La rettifica della dichiarazione doganale . . . . .	219
7.	La tipologia di destinazione doganale . . . . .	220
8.	La liquidazione del tributo . . . . .	222
9.	Le violazioni in materia doganale . . . . .	225
10.	L'accertamento doganale e la revisione . . . . .	226
11.	I tipi di accertamento doganale . . . . .	228
12.	Il rimborso dell'indebito doganale . . . . .	232
13.	Il contenzioso doganale e sulle accise avanti le Commissioni tributarie. . . . .	234

### Sezione IV

#### L'ABUSO DEL DIRITTO NEL SISTEMA DELLE IMPOSTE DIRETTE E INDIRETTE

1.	Il provvedimento tributario e i tipi di elusione. . . . .	271
2.	Gli accertamenti di imposte (o maggiori imposte) in conseguenza di rettifiche per "abuso di diritto" ed onere della prova. . . . .	272

### Capitolo 3

#### LA NOTIFICAZIONE DEGLI ATTI TRIBUTARI

1.	La notificazione nel diritto tributario . . . . .	301
2.	I soggetti incaricati della notificazione . . . . .	303
3.	La fase di consegna e trasmissione . . . . .	306
3.1.	La notifica a mani . . . . .	307
3.2.	L'irreperibilità . . . . .	311
3.3.	Il domicilio sconosciuto . . . . .	316
3.4.	Il contribuente all'estero . . . . .	318
3.5.	Casi speciali . . . . .	320
3.6.	La notificazione alle persone giuridiche . . . . .	326
3.7.	La notificazione in seguito alla cancellazione della società dal Registro delle imprese. . . . .	329
3.8.	La notificazione a mezzo posta . . . . .	337
3.9.	La notificazione della cartella di pagamento . . . . .	339

4. I vizi della notifica . . . . .	342
------------------------------------	-----

#### Capitolo 4

### I TERMINI NEL DIRITTO TRIBUTARIO

1. Prescrizione e decadenza nel diritto tributario: principi generali . . . . .	361
2. I termini nel diritto tributario . . . . .	364
2.1. In termini per la presentazione della dichiarazione . . . . .	364
2.2. I termini per la notifica dell'avviso di accertamento . . . . .	365
2.3. I termini per la notifica della cartella di pagamento . . . . .	367
2.4. I termini relativi al rimborso dei crediti tributari del contribuente . . . . .	368
2.5. I termini di notificazione degli avvisi di accertamento in rettifica in materia di IVA . . . . .	377
3. Ricorsi . . . . .	378
4. Decadenza e prescrizione . . . . .	378
4.1. Decadenza e prescrizione in materia di registro . . . . .	378
4.2. La decadenza dell'azione di rimborso dell'IVA spettante al contribuente . . . . .	386
4.3. Prescrizione del credito dell'A.F. per l'imposta di registro definitivamente accertata . . . . .	387
4.4. I termini per la prescrizione dell'accertamento doganale . . . . .	387
5. Il rimborso dell'indebito doganale . . . . .	388

#### Capitolo 5

### IL PROCESSO TRIBUTARIO

#### Sezione I

#### L'ISTRUTTORIA

1. Premessa: i principi generali . . . . .	394
2. La giurisdizione delle Commissioni Tributarie . . . . .	404
3. Gli atti impugnabili avanti al Giudice tributario . . . . .	409
4. La competenza delle Commissioni Tributarie . . . . .	422
5. Il ricorso . . . . .	424
6. Le parti processuali . . . . .	440
6.1. Il litisconsorzio necessario e facoltativo . . . . .	465
6.2. La disciplina processuale dell'intervento tributario e della chiamata in giudizio . . . . .	471
7. Le prove nel processo tributario . . . . .	473
7.1. L'onere della prova nel processo tributario . . . . .	474
7.2. I tipi di prova . . . . .	480
7.2.1. I principi generali . . . . .	480
7.2.2. Il divieto di prendere in considerazione i libri, le scritture e i documenti di cui si è rifiutata l'esibizione . . . . .	481
7.2.3. La libera valutazione delle prove extragiudiziali ed il libero convincimento del giudice . . . . .	482
7.2.4. L'acquisizione al processo delle prove . . . . .	482
7.2.5. Le prove nel processo tributario . . . . .	485
7.2.6. La prova (precostituita) documentale . . . . .	485

7.2.7. Atto pubblico e scrittura privata . . . . .	485
7.2.8. Gli “incidenti probatori” . . . . .	486
7.2.9. Le prove costituende . . . . .	488
7.2.10. L’ordine di esibizione . . . . .	489
7.2.11. Il divieto del giuramento e della prova testimoniale . . . . .	490
7.2.12. La richiesta di informazioni alla pubblica amministrazione . . . . .	491
7.2.13. L’ispezione . . . . .	491
7.2.14. Le relazioni tecniche e consulenza tecnica . . . . .	492
7.2.15. La liquidazione del compenso al C.T.U . . . . .	493
7.3. La disapplicazione dell’atto generale nel processo tributario . . . . .	494
7.4. I mezzi istruttori nel processo d’appello . . . . .	494

## Sezione II

### LA DELIBERAZIONE E LE VICENDE “ANOMALE”

1. La deliberazione del collegio giudicante . . . . .	497
1.1. La decisione del ricorso . . . . .	497
1.2. I provvedimenti che devono contenere una pronuncia sulle spese . . . . .	514
1.3. La pubblicazione e comunicazione della sentenza . . . . .	519
1.4. La correzione della sentenza; l’integrazione dei provvedimenti . . . . .	520
2. L’esecuzione delle sentenze delle Commissioni tributarie . . . . .	521
3. La condanna dell’A.F. al rimborso . . . . .	523
4. Le vicende “anomale” del processo tributario . . . . .	525

## Sezione III

### Il giudicato e le impugnazioni

1. Il “giudicato” nel processo tributario . . . . .	538
1.1. Premessa: il concetto di “giudicato” . . . . .	538
1.2. I “tipi” di giudicato . . . . .	543
1.3. Il giudicato penale ed il processo tributario in corso (la correlazione tra i due procedimenti ai sensi dell’art. 654 c.p.p.) . . . . .	550
1.4. Il giudicato tributario ed il processo penale in corso . . . . .	555
1.5. Il giudicato penale in corso: effetti procedurali su termini di decadenza dell’azione di accertamento . . . . .	557
1.6. Le ammissioni fatte dall’indagato in sede penale e la prova testimoniale nel processo penale . . . . .	557
2. Il giudizio di ottemperanza . . . . .	558
2.1. Considerazioni generali . . . . .	558
2.2. Il procedimento . . . . .	560
2.3. Gli adempimenti del “commissario <i>ad acta</i> ” . . . . .	569
3. Le impugnazioni . . . . .	573
3.1. Principi generali . . . . .	573
3.2. Le impugnazioni incidentali . . . . .	583
3.3. Effetti dell’estinzione dell’impugnazione . . . . .	585
3.4. L’esame preliminare d’appello . . . . .	591
3.5. La decisione . . . . .	593
4. Il ricorso per cassazione. Cenni . . . . .	594
4.1. Il controricorso e il ricorso incidentale . . . . .	596

4.2. La fase decisoria . . . . .	597
4.3. L'eventuale fase di sospensione <i>ex art. 373 c.p.c.</i> . . . . .	597
4.4. Il giudizio di rinvio . . . . .	598
4.5. Disegno di legge di riforma del processo tributario . . . . .	599
5. La revocazione . . . . .	600

### Capitolo 6

#### L'IPOTECA E IL SEQUESTRO CONSERVATIVO

1. L'ipoteca e il sequestro conservativo nel diritto tributario . . . . .	615
2. La natura giuridica dell'ipoteca e del sequestro conservativo . . . . .	618
3. I presupposti per l'applicazione delle misure . . . . .	621
4. I crediti tutelabili . . . . .	628
5. I soggetti destinatari delle misure . . . . .	632
6. Il procedimento di applicazione delle misure . . . . .	633
7. La cessazione dell'efficacia delle misure e la cancellazione . . . . .	639
8. Brevi considerazioni sulle misure cautelari nella prassi . . . . .	640

### Capitolo 7

#### L'IPOTECA E IL FERMO AMMINISTRATIVO

1. Premessa . . . . .	655
2. Ipoteca . . . . .	655
3. Iscrivibilità dell'ipoteca <i>ex art. 77 d.p.r. 602/1973</i> sui beni conferiti in fondo patrimoniale . . . . .	666
4. Fermo amministrativo . . . . .	676

### Capitolo 8

#### LE MISURE CAUTELARI PRO FISCO

1. L'autorizzazione all'esecuzione del fermo amministrativo o del sequestro conservativo e fallimento del contribuente . . . . .	703
2. Le altre azioni cautelari previste dalla legislazione penale e leggi speciali . . . . .	705

### Capitolo 9

#### LE MISURE CAUTELARI A TUTELA DEL CONTRIBUENTE

1. I presupposti della sospensione . . . . .	717
2. Gli atti per i quali può essere richiesta la sospensione . . . . .	726
3. Il giudice competente . . . . .	730
4. La legittimazione attiva e passiva . . . . .	732
5. La domanda cautelare: forma e contenuto . . . . .	733
6. Il procedimento . . . . .	736
7. La non impugnabilità dell'ordinanza . . . . .	743

8. La sospensione parziale e quella condizionata . . . . .	747
9. Revoca e modifica del provvedimento cautelare e reiterazione dell'istanza . . . . .	749
10. L'esecuzione dell'ordinanza e del decreto di sospensione . . . . .	751
11. Rapporti tra procedimento cautelare e giudizio di merito . . . . .	753
12. La tutela cautelare nei procedimenti d'impugnazione . . . . .	756
13. La sospensione cautelare delle sanzioni amministrative . . . . .	764
14. La sospensione cautelare degli atti di recupero degli aiuti di Stato . . . . .	767
15. La tutela cautelare nell'ambito delle entrate non tributarie . . . . .	781
16. La sospensione cautelare giurisdizionale e la sospensione in via amministrativa . . . . .	784
17. L'applicazione al processo tributario delle norme del codice di procedura civile in materia cautelare . . . . .	785

### Capitolo 10

#### GLI ISTITUTI DEFLATTIVI DEL CONTENZIOSO

1. L'accertamento con adesione . . . . .	801
2. La conciliazione giudiziale . . . . .	813
3. Il reclamo e la mediazione . . . . .	823
4. Le ultime novità legislative . . . . .	837
5. La deflazione delle liti pendenti . . . . .	839
6. L'autotutela . . . . .	845

### Capitolo 11

#### LA RISCOSSIONE COATTIVA DEI TRIBUTI

1. Premessa . . . . .	857
2. La disciplina arbitrale in materia di riscossione esattoriale . . . . .	859
3. Gli organi dell'esecuzione . . . . .	861
4. Il titolo esecutivo . . . . .	863
5. La riscossione frazionata . . . . .	865
6. La riscossione esattoriale avverso i coobbligati . . . . .	872
7. La fase iniziale della procedura . . . . .	875
8. Cenni sul pignoramento immobiliare . . . . .	878
9. Le opposizioni esecutive . . . . .	879
10. Profili critici della disciplina in materia di opposizioni esecutive . . . . .	881
11. La sospensione del procedimento esecutivo ad opera del giudice dell'esecuzione . . . . .	885

### Capitolo 12

#### LA RISCOSSIONE DEI CREDITI TRIBUTARI NEL FALLIMENTO

##### Sezione I

##### I PROFILI SOSTANZIALI

1. Premessa . . . . .	897
2. L'iscrizione a ruolo . . . . .	901
3. La notifica della cartella di pagamento . . . . .	901
4. Dichiarazione di fallimento e ammissione alla liquidazione coatta amministrativa . . . . .	902

5. Ammissione del debitore al concordato preventivo. . . . .	903
6. La concorsualità dei crediti tributari. . . . .	903
7. Il titolo che consacra il debito tributario. . . . .	905
8. I crediti tributari non contestati e contestati . . . . .	913
9. Gli accessori dei crediti tributari . . . . .	919
9.1. Le sanzioni . . . . .	919
9.2. Gli interessi. . . . .	922
9.3. I compensi e le spese dell'agente della riscossione. . . . .	928
10. I privilegi afferenti i singoli crediti tributari. . . . .	939
11. I crediti dello Stato per i tributi indiretti. . . . .	951
11.1. I crediti dello Stato nei confronti del datore di lavoro per omesso versamento delle ritenute d'acconto . . . . .	951
11.2. Il privilegio afferente il credito dello Stato per l'imposta di registro . . . . .	953
12. La compensazione nel fallimento tra crediti e debiti tributari . . . . .	957
13. Sulla possibilità di richiedere l'attestazione dei crediti tributari <i>ex art. 10, d.l.</i> <i>n. 269/2003, convertito con modificazioni in l. n. 326/2003</i> . . . . .	966

## Sezione II

### I PROFILI PROCESSUALI

1. La riscossione dei crediti (anche tributari) nel fallimento. Premessa . . . . .	971
2. Il procedimento di accertamento del passivo nel fallimento. Le domande tempestive. . . . .	971
3. La comunicazione da parte del curatore . . . . .	974
4. La proposizione della domanda di ammissione . . . . .	976
5. L'esame delle domande e la formazione del progetto di stato passivo: le novità della riforma . . . . .	977
6. La formazione dello stato passivo da parte del curatore . . . . .	979
7. Il comportamento processuale del curatore nella formazione dello stato passivo . . . . .	979
7.1. L'ammissione al passivo dei crediti tributari contestati o ancora contestabili . . . . .	983
8. Il deposito dello stato passivo in cancelleria e la fase decisoria . . . . .	985
9. La comunicazione telematica ai creditori. . . . .	986

## Sezione III

### LE DOMANDE TARDIVE E LE IMPUGNAZIONI

1. Le domande tardive del credito . . . . .	988
2. Le domande c.d. supertardive . . . . .	989
3. Il procedimento di verifica delle domande tardive (cenni) . . . . .	997
4. Le impugnazioni (cenni) . . . . .	997

## Capitolo 13

### LE PROBLEMATICHE TRIBUTARIE DEI NUOVI ISTITUTI DI COMPOSIZIONE DELLA CRISI D'IMPRESA

#### Sezione I

##### LA TRANSAZIONE FISCALE

1. Premessa . . . . .	1005
-----------------------	------



2. Presupposto soggettivo e presupposto oggettivo . . . . .	1008
3. I tributi oggetto di transazione. . . . .	1009
4. La questione dell'Imposta sul valore aggiunto . . . . .	1011
5. I crediti tributari privilegiati (ad eccezione di quello per IVA) . . . . .	1016
6. Il trattamento dei crediti tributari . . . . .	1017
7. I crediti previdenziali . . . . .	1018
8. Il procedimento di richiesta nel concordato preventivo e nell'accordo di ristrutturazione . . . . .	1020
9. Il procedimento nel caso di contributi INAIL . . . . .	1023
10. Il voto da parte dell'Amministrazione Finanziaria e degli enti previdenziali. . . . .	1024
11. Cessazione della materia del contendere . . . . .	1026
12. I rimedi. . . . .	1028
13. Il procedimento nel caso di accordi di ristrutturazione . . . . .	1030

## Sezione II

### PROFILI FISCALI NEL CONCORDATO PREVENTIVO

1. Le imposte nel concordato preventivo . . . . .	1035
1.1. Premessa. . . . .	1035
1.2. L'imposta di registro . . . . .	1036
1.3. Imposte sui redditi. . . . .	1040
1.4. Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) . . . . .	1048
1.5. Imposta sul valore aggiunto (IVA) . . . . .	1050
1.6. Dual Income Tax e aiuto alla crescita economica (ACE) . . . . .	1052
1.7. Imposta di successione . . . . .	1054
1.8. Imposta sostitutiva sui finanziamenti a medio e a lungo termine . . . . .	1054
2. Il trattamento dei crediti tributari nel concordato preventivo . . . . .	1056
2.1. Il trattamento dei crediti tributari nel concordato fallimentare . . . . .	1056
2.2. Il nuovo art. 87, comma 2- <i>bis</i> , d.p.r. 602/1973 . . . . .	1062
2.3. I profili operativi . . . . .	1063

## Capitolo 14

### LA RATEAZIONE E LA COMPENSAZIONE DEI TRIBUTI

1. Premessa . . . . .	1067
2. La rateazione delle somme autoliquidate. . . . .	1069
3. La rateazione delle somme dovute a seguito di avviso bonario. . . . .	1072
4. La rateazione delle somme dovute in base all'applicazione di un istituto deflattivo del contenzioso . . . . .	1075
5. La rateazione concessa dall'Agente della riscossione. . . . .	1080
5.1. I presupposti. . . . .	1082
5.2. La concessione della rateazione . . . . .	1089
5.3. Proroga e decadenza . . . . .	1089
5.4. Il provvedimento di diniego e la tutela del contribuente . . . . .	1091
6. La compensazione nel diritto tributario. . . . .	1091

## Capitolo 15

## LE SANZIONI TRIBUTARIE AMMINISTRATIVE

1. Le sanzioni amministrative nel diritto tributario. . . . .	1105
2. I principi generali. . . . .	1108
3. L'elemento soggettivo. . . . .	1111
4. Concorso di persone e autore mediato. . . . .	1122
5. Concorso di illeciti e continuazione. . . . .	1126
6. Le ipotesi di coobbligazioni. . . . .	1127
7. Le sanzioni. . . . .	1131
8. I procedimenti applicativi delle sanzioni. . . . .	1132
9. La definizione agevolata e il ravvedimento. . . . .	1135
10. Le singole sanzioni amministrative nelle imposte dirette. . . . .	1137
11. Le sanzioni amministrative dell'IVA. . . . .	1140
12. Le sanzioni per la violazione di norme riguardanti l'imposta di registro. . . . .	1142

## Capitolo 16

## LE SANZIONI PENALI TRIBUTARIE

1. Profili generali (d.lgs. 10 marzo 2000, n. 74). . . . .	1156
2. Delitti in materia di dichiarazione. . . . .	1156
3. La confisca per equivalente. . . . .	1156
4. Disposizioni comuni per i delitti in materia di dichiarazione (artt. 6 e 7). . . . .	1161
5. I rapporti tra il sistema penale e quello amministrativo tributario (art. 19). . . . .	1164
6. I rapporti tra procedimento penale e processo tributario (artt. 20 e 21). . . . .	1164
7. Il sequestro preventivo penale. . . . .	1165
8. La confisca. . . . .	1170
8.1. La confisca per equivalente relativamente ai reati tributari. . . . .	1174
9. Il sequestro preventivo per equivalente. . . . .	1175
10. Il sequestro penale preventivo e la confisca (anche per equivalente) dei beni della persona giuridica. . . . .	1176
<i>Appendice</i> . . . . .	1193
<i>Indice bibliografico</i> . . . . .	1263
<i>Indice analitico</i> . . . . .	1275