

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