

GUIDA PRATICA FISCALE

Accertamento e Riscossione

TEMI

- ↘ **CONTESTAZIONI PIÙ FREQUENTI
E SPUNTI DIFENSIVI**
- ↘ **TIPOLOGIE DI ACCERTAMENTO E SANZIONI
AMMINISTRATIVE E PENALI**
- ↘ **PROCEDURE DI RISCOSSIONE**
- ↘ **METODOLOGIE DI CONTROLLO DELL'ADE
ACCESSIBILI ON LINE**

GUIDA PRATICA FISCALE ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

Laura Ambrosi

L'autrice si occupa prevalentemente di contenzioso tributario e penale tributario ed è autrice di numerosi libri sui temi dell'accertamento e riscossione. È co-direttore scientifico del Modulo24 Contenzioso tributario - Gruppo 24 ore e collabora assiduamente, da circa dieci anni, con le più importanti testate specializzate in materia fiscale, anche on line (Il Sole 24 Ore, Guida al diritto, Guida ai controlli fiscali, Norme e Tributi mese, La Settimana Fiscale, Norme e Tributi plus). È relatrice in convegni e corsi di formazione organizzati dagli ordini professionali e dai più importanti enti del settore.

Hanno collaborato: Elisa Gasparini, Fausto Matera, Giulia Sara Pulerà, Valerio Moretti e Matteo Musco.

La **Guida Pratica Fiscale Accertamento e Riscossione** è arricchita da due preziosi supporti:
il **Codice Imposte Indirette 1/2021** e
il **Codice Imposte Dirette 2/2021**

Legenda:

[CFF 210] A fianco di ogni disposizione legislativa è riportato un **codice numerico** per consentire, nei **Codici 1 e 2**, l'immediata consultazione della fonte normativa, completa di **modifiche, riferimenti, giurisprudenza ed interpretazioni**

Le fotocopie per uso personale del lettore possono essere effettuate nei limiti nel 15% di ciascun volume/fascicolo di periodico dietro pagamento alla SIAE del compenso previsto dall'art. 68, commi 4 e 5, della legge 22 aprile 1941, n. 633.

Le riproduzioni effettuate per finalità di carattere professionale, economico o commerciale o comunque per uso diverso da quello personale possono essere effettuate a seguito di specifica autorizzazione rilasciata da AIDRO, corso di Porta Romana n. 108 - 20122 Milano e-mail segreteria@aidro.org e sito web www.aidro.org

L'elaborazione dei testi e dei prospetti, anche se curati e verificati con scrupolosa attenzione, nel caso di errori o imprecisioni non può comportare responsabilità.

Comitato scientifico

P. Ceroli, C. Delladio, R. Esposito, E. Gobbi, M. Iori, R. Lunelli, M. Postal, M. Pozzoli.

Guida Pratica Fiscale - Accertamento
e Riscossione 2021
Edizione n. 816

Direttore Responsabile: ROBERTO ESPOSITO

GRUPPO24ORE

Proprietario ed Editore: Il Sole 24 Ore S.p.A.
via Monte Rosa n. 91 - 20149 Milano

Presidente: EDOARDO GARRONE

Vice Presidente: CARLO ROBIGLIO

Amministratore Delegato: GIUSEPPE CERBONE

Sede legale: viale Sarca n. 223 - 20126 Milano

Responsabile di redazione: Irene Chiappalone

Coordinamento editoriale: Sandra Ravaglioli

Redazione: Ilaria Callegari

Via dei Solteri, n. 38 - 38121 Trento
tel. 023022.3098 - fax 023022.3927

1ª edizione

Stampa: L.E.G.O. S.p.A.

via G. Galilei, 11 - 38015 Lavis (TN)

Servizio Clienti Periodici:

tel. 02.30.300.600

fax 02.3022.5400 oppure 06.3022.5400

e-mail: servizioclienti.periodici@ilsole24ore.com

ISBN 9.788.871.876.191

Il volume è stato chiuso in redazione il 7 ottobre 2021

Sommario

IX	Indice analitico
	ACCERTAMENTO
	Parte generale
1	Attività istruttoria
4	Atto impositivo
10	Procedimento di verbalizzazione
14	Statuto del contribuente
16	l sessanta giorni dopo la consegna del verbale
18	Contraddittorio preventivo
28	Legittimo affidamento
31	Istanza di accesso agli atti
34	Segreto professionale
36	Procedimento di notificazione
45	Istituto della decadenza
51	Prescrizione
55	Rilevanza penale delle violazioni tributarie
	Sanzioni
78	Criteri di determinazione delle sanzioni
87	Atti per l'irrogazione delle sanzioni tributarie
91	Inadempimento causato da forza maggiore
93	Omessi versamenti e sanzioni
96	Contributi a fondo perduto
99	Sanzioni - Schede di sintesi
100	Misure cautelari
	Istituti deflativi del contenzioso
104	Violazioni relative alla trasmissione telematica delle dichiarazioni
108	Lieve inadempimento
109	Ravvedimento operoso
146	Acquiescenza
154	Accertamento con adesione
161	Altri istituti deflativi in pendenza di giudizio
163	Conciliazione giudiziale
	Poteri di controllo
168	Controllo sostanziale
194	Controllo automatizzato
202	Controllo formale
	Controlli distinti per attività
208	Metodologie di controllo per le diverse attività
210	Controlli comuni ai professionisti
214	Controlli fiscali ai professionisti con distinzione per attività
224	Controlli alle attività di somministrazione
	Forme di accertamento
227	Accertamento alle persone fisiche
227	Accertamento alle persone giuridiche
230	Accertamento sintetico
239	Accertamento analitico

242	Accertamento analitico-induttivo
247	Accertamento induttivo
253	Accertamento standardizzato
260	Accertamento d'ufficio
261	Accertamento in rettifica
262	Accertamento integrativo
264	Accertamento parziale
	Tipologie di accertamenti
267	Contenuto dell'avviso di accertamento
273	Termini di accertamento
278	Accertamento antielusivo
291	Accertamenti emessi per le società di comodo
294	Accertamenti relativi all'inerenza e all'antieconomicità
297	Accertamento dei redditi esteri
301	Esterovestizione
304	Contabilità parallela
305	Documenti relativi ad attività inesistenti
316	Inadempimento del fornitore - Conseguenze
321	Interposizione
322	Accertamenti alle società estinte
328	Ristretta base societaria e presunzione di distribuzione degli utili extracontabili
331	Contestazioni al sostituto d'imposta
333	Indagini finanziarie
346	Indebite compensazioni
355	Accertamento ai fini dell'imposta di registro
358	Accertamento catastale
362	Accertamenti emessi dagli enti locali

RISCOSSIONE

Modalità di riscossione

365	Riscossione spontanea
372	Avvisi di accertamento esecutivi
374	Avvisi di addebito
376	Riscossione coattiva a mezzo ruolo
380	Riscossione dei tributi locali

Cartella di pagamento

385	Contenuto della cartella di pagamento
387	Aggio di riscossione
389	Termini di notifica della cartella di pagamento
391	Notifica della cartella
394	Termine e modalità di pagamento
398	Compensazione
400	Imputazione dei pagamenti
401	Termini e modalità di impugnazione della cartella
406	Ipotesi di responsabilità solidale

Dilazione del pagamento

409	Richiesta di rateazione del debito
-----	------------------------------------

Interessi

429	Interessi da ritardata iscrizione a ruolo
430	Interessi di dilazione di pagamento
431	Interessi di mora

Sospensione della riscossione

433	Sospensione amministrativa
434	Sospensione legale
437	Sospensione giudiziale

Riscossione coattiva

441	Riscossione - Delega ad altro concessionario
441	Tassazione degli atti di riscossione

443	Disposizioni sui pagamenti delle Pubbliche amministrazioni
445	Modalità di riscossione
	Espropriazione forzata
449	Titolo esecutivo e norme applicabili
451	Intimazione di pagamento
453	Modalità di avvio dell'espropriazione forzata
454	Intervento dei creditori nell'esecuzione forzata esattoriale
455	Espropriazione mobiliare
457	Espropriazione presso terzi
462	Espropriazione immobiliare
464	Strumenti di tutela del debitore esecutato
	Misure cautelari
470	Istituto dell'ipoteca
474	Istituto del fermo amministrativo
	Procedure concorsuali
479	Fallimento
481	Transazione fiscale
	Rimborsi
486	Rimborsi di ritenute e versamenti diretti
490	Rimborsi d'ufficio

Metodologie di controllo dell'Agenzia delle Entrate disponibili on line:

Agriturismo
 Alberghi
 Bar
 Commercialisti, ragionieri e consulenti tributari
 Commercio al dettaglio di confezioni per adulti
 Discoteche
 Gelaterie
 Medici chirurghi
 Noleggio barche
 Panifici
 Ristoranti
 Stabilimenti balneari
 Studi legali
 Studi notarili
 Studi odontoiatrici
 Circolari sui controlli