

# Piano dell'opera

## PARTE I CONCETTI GENERALI

Capitolo 1	<b>Organi competenti</b>	5
Capitolo 2	<b>Oggetto dell'accertamento e della riscossione</b>	200

## PARTE II ACCERTAMENTO

<b>Titolo I - Attività istruttoria</b>		<b>280</b>
Capitolo 1	<b>Soggetti da controllare</b>	<b>300</b>
Capitolo 2	<b>Strumenti a disposizione e lineamenti generali</b>	<b>500</b>
Capitolo 3	<b>Dati e informazioni a disposizione dell'AF</b>	<b>600</b>
	Anagrafe tributaria	605
	Archivio dei rapporti finanziari	615
Capitolo 4	<b>Richieste di atti, informazioni e documenti</b>	<b>1300</b>
	Richieste al contribuente	1330
	Indagini finanziarie	1450
	Collaborazioni internazionali	1650
	Richieste ad altri soggetti	1700
	Rapporto con indagini penali ed antiriciclaggio	1750
Capitolo 5	<b>Attività ispettive svolte presso il contribuente (accessi, ispezioni e verifiche)</b>	<b>1800</b>
<b>Titolo II - Attività di controllo II.DD. e IVA</b>		<b>2900</b>
Capitolo 1	<b>Controlli sulle dichiarazioni/comunicazioni</b>	<b>2916</b>
Capitolo 2	<b>Metodi di accertamento per soggetti con contabilità</b>	<b>3600</b>
	Soggetti obbligati alla tenuta di scritture contabili	3610
	Accertamento analitico-contabile	3750
	Accertamento analitico-induttivo	4400
	Accertamento induttivo	4700
	Computo delle perdite	4800
Capitolo 3	<b>Metodi di accertamento per soggetti senza contabilità</b>	<b>4850</b>
	Accertamento analitico	4860
	Accertamento analitico-induttivo	4920

Capitolo 4	<b>Metodi di accertamento standardizzati</b>	<b>5000</b>
	Soggetti con contabilità (studi di settore e parametri)	<b>5004</b>
	Persone fisiche (sintetico e redditometro)	<b>5400</b>
Capitolo 5	<b>Operazioni elusive nazionali</b>	<b>5600</b>
Capitolo 6	<b>Operazioni elusive internazionali</b>	<b>6000</b>
Capitolo 7	<b>Monitoraggio fiscale</b>	<b>8450</b>
Capitolo 8	<b>Società di capitali a ristretta base partecipativa</b>	<b>8630</b>
Capitolo 9	<b>Consolidato fiscale nazionale</b>	<b>8670</b>
Capitolo 10	<b>Società trasparenti</b>	<b>8850</b>
Capitolo 11	<b>Tipologie di accertamento</b>	<b>8900</b>
	Ordinario, parziale, integrativo	<b>8910</b>
	In rettifica o d'ufficio	<b>8985</b>
<b>Titolo III - Attività di controllo altre imposte</b>		<b>9005</b>
Capitolo 1	<b>Imposte di registro, ipotecaria e catastale</b>	<b>9005</b>
Capitolo 2	<b>Successioni</b>	<b>9440</b>
Capitolo 3	<b>Donazioni</b>	<b>9580</b>
<b>Titolo IV - Provvedimenti di accertamento e contestazione</b>		<b>9750</b>
Capitolo 1	<b>Avviso di accertamento esecutivo</b>	<b>9770</b>
Capitolo 2	<b>Cartella di pagamento</b>	<b>10180</b>
Capitolo 3	<b>Atti di rideterminazione</b>	<b>10280</b>
Capitolo 4	<b>Pagamento</b>	<b>10310</b>
Capitolo 5	<b>Recupero di crediti sorti nell'UE</b>	<b>10450</b>
<b>Titolo V - Strumenti a disposizione del contribuente</b>		<b>10500</b>
Capitolo 1	<b>Correzione spontanea</b>	<b>10530</b>
	Rettifiche della dichiarazione	<b>10530</b>
	Ravvedimento operoso	<b>10550</b>
Capitolo 2	<b>Autotutela</b>	<b>10650</b>
Capitolo 3	<b>Adesione alle comunicazioni di irregolarità</b>	<b>10800</b>
Capitolo 4	<b>Accertamento con adesione</b>	<b>10850</b>
Capitolo 5	<b>Acquiescenza</b>	<b>11250</b>
	Ordinaria	<b>11260</b>
	Alle sole sanzioni	<b>11310</b>
Capitolo 6	<b>Impugnazione</b>	<b>11360</b>

**PARTE III  
RISCOSSIONE**

<b>Titolo I - Pagamento volontario</b>		<b>12300</b>
Capitolo 1	<b>Versamenti diretti con F24</b>	<b>12320</b>
Capitolo 2	<b>Versamenti diretti con F25</b>	<b>13150</b>
<b>Titolo II - Riscossione coattiva</b>		<b>16500</b>
Capitolo 1	<b>Tutela del credito tributario</b>	<b>16500</b>
	Ipoteca giudiziaria e sequestro	<b>16540</b>
	Ipoteca dell'AdR	<b>16900</b>
	Fermo di beni mobili	<b>17300</b>

	Divieto di compensazione	17800
	Blocco pagamenti e rimborsi	17890
	Esclusione da gare di appalto	18000
Capitolo 2	<b>Riscossione nelle procedure concorsuali</b>	18500
	Nel fallimento	18505
	Nel concordato preventivo	18700
	Nell'accordo di ristrutturazione	18970
Capitolo 3	<b>Esecuzione forzata esattoriale</b>	20000
	Fasi dell'esecuzione	20250
	Esecuzione mobiliare	20500
	Esecuzione presso terzi	20670
	Esecuzione immobiliare	20860
	Opposizioni all'esecuzione	21120
	Come ottenere la sospensione dell'esecuzione	21400

**PARTE IV  
SANZIONI**

Capitolo 1	<b>Amministrative</b>	22000
	Elementi comuni	22005
	Fattispecie sanzionate	22125
Capitolo 2	<b>Penali</b>	22500
	Aspetti generali	22505
	Condotte punibili	22540
	Aspetti procedurali	22685
	Ipotesi particolari	22720
	Recenti riforme del sistema penale e reati tributari	22740
<b>Appendice</b>		30000
<b>Indice</b>		