

## INDICE SOMMARIO

Prefazione alla V edizione .....	<i>pag.</i> v
----------------------------------	------------------

### **Parte Prima** **PROFILI TEORICI E SISTEMATICI**

#### CAPO I LA POTESTÀ ISPETTIVA

1. Ricognizione della materia .....	3
2. Accezione processuale .....	6
3. Nozione in materia tributaria .....	8

#### CAPO II FONDAMENTO DELL'ATTIVITÀ ISPETTIVA

1. Disciplina costituzionale .....	15
2. Riserva di legge .....	24
3. Fondamento della potestà ispettiva .....	31

#### CAPO III ATTO ISPETTIVO

1. Atto ispettivo .....	41
2. Procedimento ispettivo .....	47
3. Natura ed efficacia probatoria dei processi verbali .....	53
a) Il processo verbale di verifica .....	61
b) Il processo verbale di constatazione .....	65
c) I processi verbali di singoli atti ispettivi .....	68
d) Avviso di accertamento motivato <i>per relationem</i> al p.v. di constatazione .....	70

4.	I soggetti attivi. L'Amministrazione finanziaria. La polizia tributaria .....	74
----	---	----

## CAPO IV

## ATTIVITÀ ISPETTIVA E ACCERTAMENTO

1.	Natura e funzione dell'accertamento .....	85
2.	Nozione unitaria .....	90
3.	Autodeterminazione del prelievo .....	96
4.	Accertamento come procedimento di imposizione .....	102
5.	Profili sistematici dell'attività di accertamento .....	105

## CAPO V

POTESTÀ ISPETTIVA  
E TUTELA DEL CONTRIBUENTE

1.	Attività ispettiva e diritti del contribuente .....	111
2.	L'illegittimità dell'atto ispettivo .....	116
	a) Incompetenza .....	118
	b) Eccesso di potere .....	119
	c) Violazione di legge .....	121
3.	La tutela giurisdizionale del contribuente .....	122
	a) Principi costituzionali .....	122
	b) L'interesse processuale .....	124
	c) Giudice competente .....	128
4.	Il giudice tributario .....	129
5.	La competenza del giudice civile .....	132
6.	La competenza del giudice amministrativo .....	134

**Parte Seconda****LE POTESTÀ DI POLIZIA TRIBUTARIA**

## CAPO VI

## POLIZIA TRIBUTARIA E POLIZIA GIUDIZIARIA

1.	Attività e funzioni di polizia giudiziaria .....	141
2.	Attività e funzioni di polizia tributaria .....	146
3.	Criteri distintivi .....	151

CAPO VII  
POTESTÀ DI ACCESSO, ISPEZIONI E RICERCHE  
IN MATERIA D'IVA E IMPOSTE SUI REDDITI

1.	Fondamento della potestà ispettiva .....	159
2.	I poteri ispettivi in materia d'IVA e imposte sui redditi .....	161
3.	Potestà di accesso .....	174
4.	Ispezioni e ricerche .....	187
5.	Potestà di perquisizione .....	191
6.	Invito di comparizione, esibizione e trasmissione di atti .....	193
7.	Potestà ispettiva nei confronti di terzi. Le indagini finanziarie a fini fiscali .....	202
8.	La cooperazione internazionale per lo scambio di informazioni ed i controlli .....	206

CAPO VIII  
I POTERI ISPETTIVI IN MATERIA  
DI IMPOSTA DI REGISTRO

1.	Fonti interpretative precedenti il D.L. 223/2006 .....	217
2.	Rilevanza della L. 7 gennaio 1929, n. 4 nelle precedenti interpretazioni .....	220
3.	Accesso, verificazioni e ricerche <i>ex art. 35 L. 4/1929</i> .....	227
4.	Informazioni di iniziativa .....	231
5.	Accesso, ispezione e verifiche <i>ex art. 52 D.P.R. 633/1972</i> .....	235
6.	Richiesta di comunicazione di notizie e trasmissione di atti .....	237
7.	Sequestro degli atti scritti soggetti a registrazione in termine fisso .....	238
8.	I nuovi poteri ispettivi in materia di accertamento delle imposte di registro, ipotecaria e catastale .....	243

CAPO IX  
LA PERQUISIZIONE  
IN MATERIA TRIBUTARIA

1.	Nozione .....	249
2.	Limiti costituzionali .....	251
3.	Disciplina processuale penale .....	253
4.	Normativa tributaria .....	259
5.	Disciplina nei singoli tributi .....	270

**CAPO X**  
**ACCESSO, ISPEZIONI E RICERCHE**  
**NEGLI STUDI PROFESSIONALI**

1.	Il segreto professionale .....	283
2.	Tutela processuale penale .....	289
3.	Disciplina tributaria previgente .....	294
4.	Poteri e limiti all'esercizio dei poteri ispettivi negli studi professionali .....	304
5.	Categorie di artisti e professionisti ed esercizio singolo o associato delle professioni .....	316

**Parte Terza**  
**GLI ATTI DI ACCERTAMENTO**

**CAPO XI**  
**GLI ATTI DI ACCERTAMENTO**

1.	L'avviso di accertamento nelle imposte sui redditi e nell'IVA ....	323
2.	Controllo formale delle dichiarazioni .....	331
3.	Accertamento analitico e accertamento d'ufficio .....	334
	a) Accertamento analitico .....	334
	b) Accertamento d'ufficio .....	336
4.	Accertamento modificativo e integrativo, accertamento parziale .	339
	a) Accertamento modificativo o integrativo .....	339
	b) Accertamento parziale .....	340
5.	Accertamento catastale .....	342
6.	La collaborazione dei Comuni all'accertamento .....	344

**CAPO XII**  
**ACCERTAMENTO SINTETICO, INDUTTIVO, PRESUNTIVO**  
**E STUDI DI SETTORE**

1.	Accertamento sintetico .....	347
2.	Accertamento induttivo .....	353
3.	Accertamento presuntivo .....	357
4.	Studi di settore .....	362
	4.1. Gli studi di settore .....	362
	4.2. Presunzioni da studi di settore .....	366

**CAPO XIII**  
**ACCERTAMENTO PER ADESIONE**  
**ELUSIONE FISCALE E NUOVO INTERPELLO**

1.	Accertamento per adesione .....	369
2.	L'autotutela .....	376
3.	Elusione fiscale .....	381
	a) Nozione e disciplina dell'elusione .....	381
	b) Interposizione fittizia .....	385
4.	Il nuovo interpello .....	386

**APPENDICE**

1.	L. 7 gennaio 1929, n. 4 ( <i>Norme generali per la repressione delle violazioni delle leggi finanziarie</i> ) .....	395
2.	D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 ( <i>Istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto</i> ) (estratto) .....	405
3.	D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600 ( <i>Disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi</i> ) (estratto) .....	423
4.	Circolare del 19 ottobre 2006 n. 32 dell'Agenzia delle Entrate - Direzione Centrale Accertamento ( <i>Indagini finanziarie</i> ) .....	445
5.	Circolare 1/1998 (prot. n. 360000, 20 ottobre 1998) del Comando Generale della Guardia di Finanza - III Reparto Operazioni - Ufficio Fiscalità ( <i>Istruzione sull'attività di verifica</i> ) (estratto) .....	547
6.	Circolare n. 2 del 23 gennaio 2007 dell'Agenzia delle Entrate - Direzione Centrale Accertamento ( <i>Prevenzione e contrasto all'evasione</i> ) (estratto) .....	681
7.	Circolare n. 6/E del 6 febbraio 2007 dell'Agenzia delle Entrate - Direzione Centrale Accertamento ( <i>Nuovi poteri degli uffici in materia di accertamento ai fini delle imposte di registro, ipotecaria e catastale</i> ) (estratto) .....	701
8.	Circolare n. 33 del 18 aprile 2002 dell'Agenzia delle Entrate - Direzione Centrale Accertamento ( <i>Attività di cooperazione amministrativa nel settore delle imposte dirette. Scambio di informazioni</i> ) (estratto) .....	721
9.	Cass., Sez. Trib., sent. 26 gennaio 2004, n. 1286 ( <i>Verifica tributaria, mancanza di contestazioni, equivalenza a sostanziale accettazione delle violazioni contestate</i> ) .....	729
10.	Cass., Sez. Trib., sent. 11 giugno 2004, n. 11170 ( <i>La dichiarazione in occasione di verbale di constatazione, costituisce prova liberamente apprezzabile</i> ) .....	735

11. Cass., Sez. Trib., sent. 9 settembre 2005, n. 18038 (*Valori percentuali medi del settore, sono idonei ad integrare presunzioni qualificabili come gravi, precise e concordanti ex art. 39, 1° co., D.P.R. 600/1973*) ..... 749
12. Cass., Sez. Trib., sent. 28 luglio 2006, n. 17229 (*Gli studi di settore approvati con atti amministrativi generali di organizzazione non sono sufficienti ad integrare un accertamento presuntivo, ma costituiscono mere presunzioni. Il mancato rispetto del principio di contraddittorio rende l'accertamento illegittimo*) ..... 753
13. Cass., Sez. Trib., sent. 19 giugno 2007, n. 14252 (*I valori percentuali medi del settore non costituiscono accertamenti presuntivi ai sensi dell'art. 39, 1° co., lett. d) D.P.R. 600/1973, ma rappresentano soltanto una regola di esperienza. Pertanto, in mancanza di altre risultanze, non costituiscono presunzioni qualificabili come « gravi, precise e concordanti »*) ..... 757