

Dall'accertamento al processo tributario: brevissimi cenni

Docenza a cura di:

- Dott. Marco Pinna, Dottore Commercialista e Revisore Legale;
- Dott. Michele Ippolito, Dottore Commercialista, Revisore Legale e Dottore di Ricerca in Diritto processuale tributario

Principali soggetti addetti ai controlli

- 1) Agenzia delle Entrate;
- 2) Agenzi delle Dogane;
- 3) Guardia di Finanza;
- 4) Comuni.

Principali poteri istruttori degli Uffici

- 1) Effettuare indagini finanziarie;
 - 2) Disporre accessi, ispezioni e verifiche;
 - 3) Notificare inviti a comparire, richieste e questionari.
- Inottemperanza agli inviti e alle richieste: preclusioni processuali ed effetti sanzionatori tributari e penali;
 - Documenti già in possesso di Uffici finanziari.

Gli accessi

- Luoghi dove possono essere effettuati:
 - studio artistico o professionale;
 - luogo dove viene svolta una attività commerciale;
 - locali ad uso promiscuo;
 - domicilio.
- Autorizzazioni necessarie per poter essere effettuati gli accessi
- Aperture coattive di borse, casseforti, ecc.
- Diritti del contribuente → v. Statuto dei diritti del contribuente

Il processo verbale di constatazione (c.d. Pvc)

- I processi verbali giornalieri
- Il Pvc: contenuto
- Le memorie difensive del contribuente

L'avviso di accertamento

- Il contenuto: la motivazione e la parte dispositiva
- La motivazione per relationem
- Termini per l'accertamento

Principali tipologie di accertamento

- 1) Accertamento analitico
- 2) Accertamento analitico-induttivo
- 3) Accertamento induttivo
- 4) Accertamento basato sugli studi di settore
- 5) Accertamento fondato sulle indagini finanziarie
- 6) Redditometro

Istituti deflattivi del contenzioso

- Autotutela
- Accertamento con adesione
- Acquiescenza
- Definizione agevolata delle sanzioni
- Ravvedimento operoso

Il processo tributario

La giurisdizione tributaria:

- limiti interni;
- limiti esterni
- differenza tra giurisdizione e competenza.

Organi giudicanti

- La Commissione tributaria provinciale (c.d. C.T.P.);
- La Commissione tributaria regionale (c.d. C.T.R.);
- La Corte di Cassazione.

La competenza del giudice tributario

- Come si determina

Le parti

1. Il giudice
 2. La parte ricorrente
 3. La parte resistente
- Il ruolo del difensore tecnico

Le prove

- Prova documentale
- Divieto di prova testimonial e di giuramento
- Dichiarazioni rese dal contribuente
- Le presunzioni

Gli elementi principali del ricorso

- Commissione tributaria adita;
- Ricorrente;
- Parte resistente
- Atto impugnato e oggetto della domanda
- Motivi
- Sottoscrizione del difensore e del contribuente
- Altre indicazioni: procura; dichiarazione del valore della causa; istanza di sospensione degli effetti esecutivi; istanza di pubblica udienza; ecc.

La proposizione del ricorso

- Modalità di proposizione del ricorso:
 - consegna diretta;
 - spedizione a mezzo posta in plico senza busta raccomandato con avviso di ricevimento;
 - notifica a mezzo di ufficiale giudiziario;
 - processo tributario telematico.

Ricorso: termini per la proposizione

- Termine ordinario;
- Sospensione feriale dei termini;
- Sospensione dei termini per effetto della proposizione di istanza con accertamento con adesione;
- La rimessione in termini.

Il reclamo/mediazione

- Ambito applicativo
- Soglia di € 50.000,00
- Procedimento
- La mediazione

Atti impugnabili

- Avvisi di accertamento e liquidazione
- Atti di riscossione
- Iscrizione di ipoteca e fermo amministrativo
- Rifiuto espresso o tacito alla restituzione di tributi
- Altri atti

Costituzione in giudizio del ricorrente

- Modalità per la costituzione
- Termini di costituzione
- Documentazione da depositare
- Attestazione di conformità

Costituzione in giudizio del resistente

- Atto di controdeduzioni
- Termini per la costituzione

Produzione di ulteriori atti e documenti

- Le memorie illustrative
- La produzione di documenti
- Trattazione della controversia:
 - trattazione in camera di consiglio;
 - trattazione in pubblica udienza

La sentenza

- Contenuto
- Pubblicazione e comunicazione
- Condanna alle spese

Impugnazioni

- Mezzi di impugnazione
- Acquiescenza
- Termini per impugnare
- L'appello: contenuto