

*Indice analitico*

PRESENTAZIONE .....	p.	5
INTRODUZIONE .....	»	7

## PARTE PRIMA

## CAPITOLO I

**VERIFICHE FISCALI***(Avv. Maurizio Villani - Avv. Iolanda Pansardi)*

1. Premessa .....	»	11
2. La verifica fiscale .....	»	12
2.1. Sequestro di scritture e documenti .....	»	15
3. Documentazione presso terzi .....	»	15
4. La motivazione della verifica fiscale .....	»	18
4.1. Raddoppiamento dei termini .....	»	21
5. Avviso di accertamento prima dei 60 giorni .....	»	24
6. Permanenza presso la sede del contribuente .....	»	27
7. L'accesso .....	»	33
8. L'ingresso delle dichiarazioni di terzi nel processo .....	»	39
9. Accesso presso l'azienda .....	»	42
10. Accesso in abitazione e in locali promiscui .....	»	44
11. Accesso presso gli altri locali .....	»	50
12. Accesso presso i professionisti .....	»	51
13. Garanzie del contribuente .....	»	54
13.1. Il Garante del contribuente .....	»	58
13.2. Diritto di comunicare considerazioni ed eccezioni agli uffici impositori .....	»	59
14. La difesa del contribuente .....	»	61
15. Inutilizzabilità di elementi probatori irrivalentemente acquisiti .....	»	61

## CAPITOLO II

**INDAGINI BANCARIE***(Avv. Maurizio Villani - Avv. Iolanda Pansardi)*

1. Premessa .....	»	69
2. Evoluzione normativa delle indagini bancarie .....	»	70
3. Le "presunzioni" delle movimentazioni di conto .....	»	74
4. Le indagini finanziarie nei riguardi dei professionisti .....	»	77
4.1. I contribuenti interessati .....	»	82
4.2. Contabilità del professionista .....	»	84
5. Onere della prova e prova contraria .....	»	87
6. I soggetti destinatari dell'indagine bancaria .....	»	90
7. Autorizzazione .....	»	92

8. Le nuove comunicazioni all'anagrafe dei rapporti finanziari .....	»	93
9. La tutela del contribuente .....	»	98

## CAPITOLO III

**IL REDDITOMETRO***(Avv. Maurizio Villani - Avv. Idalisa Lamorgese)*

1. Premessa .....	»	103
2. Aspetti generali .....	»	104
2.1. Differenze fra il "nuovo" e il "vecchio" redditometro.....	»	107
2.2. Decorrenza del "nuovo" redditometro .....	»	108
2.3. Scostamento tra dichiarato ed accertato.....	»	109
2.4. D.M. 24 dicembre 2012 .....	»	110
2.5. Procedimento .....	»	112
3. Difesa del contribuente .....	»	117
3.1. Le presunzioni in diritto.....	»	118
3.2. Natura di presunzione semplice del nuovo redditometro .....	»	119
4. Giurisprudenza della Corte di Cassazione .....	»	121
5. Normativa .....	»	126

## CAPITOLO IV

**GLI STUDI DI SETTORE***(Avv. Maurizio Villani - Avv. Idalisa Lamorgese)*

1. Premessa .....	»	145
2. Normativa di riferimento .....	»	146
3. Finalità .....	»	147
4. Applicazione degli studi di settore. Ge.Ri.Co. I cluster .....	»	147
5. Modalità di utilizzazione .....	»	149
6. Cause di esclusione.....	»	150
7. Cause di inapplicabilità.....	»	152
8. Natura presuntiva .....	»	153
9. La giurisprudenza della Corte di Cassazione relativamente alla natura di presunzione semplice .....	»	154
10. Il contraddittorio .....	»	160
11. Giurisprudenza della Corte di Cassazione .....	»	161
12. Normativa .....	»	167

## CAPITOLO V

**ACCERTAMENTI FISCALI ANALITICI E INDUTTIVI**

1. Premessa .....	»	175
2. Accertamento analitico .....	»	175
3. Accertamento induttivo.....	»	177

## CAPITOLO VI

**IL CONTENZIOSO TRIBUTARIO***(Avv. Maurizio Villani - Avv. Alessandra Rizzelli)*

1. Evoluzione storica del processo tributario .....	»	181
1.1. Novità a seguito della riforma del processo tributario .....	»	182
1.2. La legge delega n. 23/2014 e la necessaria riforma del processo tributario .....	»	186
2. La giurisdizione tributaria .....	»	191
3. La competenza delle Commissioni tributarie .....	»	194
4. I poteri delle Commissioni tributarie .....	»	196
4.1. Giuramento e prova testimoniale .....	»	201
4.2. Le dichiarazioni di terzi .....	»	204
4.3. La disapplicazione dei regolamenti e degli atti generali illegittimi .....	»	207
4.3.1. Casi pratici di disapplicazione .....	»	210
5. Il reclamo e la mediazione .....	»	213
6. Il ricorso .....	»	218
6.1. L'oggetto della domanda ed i motivi .....	»	223
6.2. Proposizione del ricorso e costituzione in giudizio .....	»	226
6.3. Il ricorso collettivo e cumulativo .....	»	231
6.4. La class action .....	»	233
7. Gli atti impugnabili .....	»	236
7.1. Alle Sezioni Unite la questione sull'impugnabilità dell'estratto di ruolo .....	»	238
8. Le impugnazioni .....	»	240
8.1. Il giudizio in appello .....	»	241
8.2. Il ricorso per Cassazione .....	»	251
8.3. La revocazione .....	»	257

## PARTE SECONDA

## CAPITOLO I

**DIRITTO PENALE TRIBUTARIO***(Avv. Maurizio Villani - Avv. Alessandra Rizzelli)*

1. Il decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74 .....	»	261
2. La dichiarazione infedele .....	»	264
3. L'omessa dichiarazione .....	»	266
4. L'occultamento o distruzione di documenti contabili .....	»	268
5. L'omesso versamento IVA .....	»	268
6. La sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte .....	»	269

## PARTE TERZA

## CAPITOLO I

**LA CONTABILITÀ DEL LIBERO PROFESSIONISTA***(Avv. Maurizio Villani – Avv. Alessandra Rizzelli)*

1. L'apertura della partita IVA.....	»	273
2. Regimi contabili del professionista-avvocato: nozioni generali.....	»	274
2.1. Regime semplificato.....	»	276
2.2. Regime ordinario.....	»	279
2.3. Regime dei minimi.....	»	286
2.4. Regime fiscale agevolato per nuove iniziative.....	»	287
2.5. Regime forfettario.....	»	288

## CAPITOLO II

**ANALISI DELLA DETERMINAZIONE DEL REDDITO DI LAVORO AUTONOMO  
CHE IL PROFESSIONISTA DEVE DICHIARARE  
IN SEDE DI DICHIARAZIONE DEI REDDITI***(Avv. Maurizio villani - Avv. Iolanda Pansardi)*

1. Disciplina.....	»	293
2. I compensi.....	»	295
2.1. Compensi che concorrono alla formazione del reddito di lavoro autonomo.....	»	295
2.2. Compensi che non concorrono alla formazione del reddito di lavoro autonomo.....	»	296
2.3. Plusvalenze e minusvalenze su beni strumentali.....	»	296
2.4. Cessione del “pacchetto clienti”.....	»	296
3. Le spese dell'attività.....	»	297
3.1. Spese interamente deducibili.....	»	298
3.2. Spese parzialmente deducibili.....	»	298
3.2.1 Alberghi e ristoranti.....	»	299
3.2.2 Spese di rappresentanza.....	»	299
3.2.3 Spese di partecipazione a convegni.....	»	300
3.2.4 Deducibilità dell'Irap.....	»	300
3.3. La deducibilità dei beni strumentali.....	»	300
3.3.1 Beni di proprietà ad uso esclusivamente strumentale.....	»	300
3.3.2 Beni di proprietà ad utilizzo promiscuo.....	»	301
3.3.3 Beni in leasing.....	»	301
3.3.4 Immobili ad uso esclusivo.....	»	301
3.3.5 Canoni di leasing immobiliare.....	»	302
3.3.6 Immobili ad uso promiscuo.....	»	302
3.4. Spese per prestazioni di lavoro.....	»	303
3.5. Mezzi di trasporto.....	»	303

CAPITOLO III

**METODOLOGIA DI CONTROLLO SUGLI STUDI LEGALI**

*(Avv. Maurizio Villani - Avv. Idalisa Lamorgese)*

1. Le metodologie di controllo e loro finalità .....	»	305
1.1. Le principali fasi dell'attività di controllo da "metodologia" .....	»	305
2. La fase preparatoria al controllo .....	»	306
3. L'accesso .....	»	307
APPENDICE .....	»	315
FORMULARIO .....	»	375
BIBLIOGRAFIA .....	»	387
ABBREVIAZIONI .....	»	393