

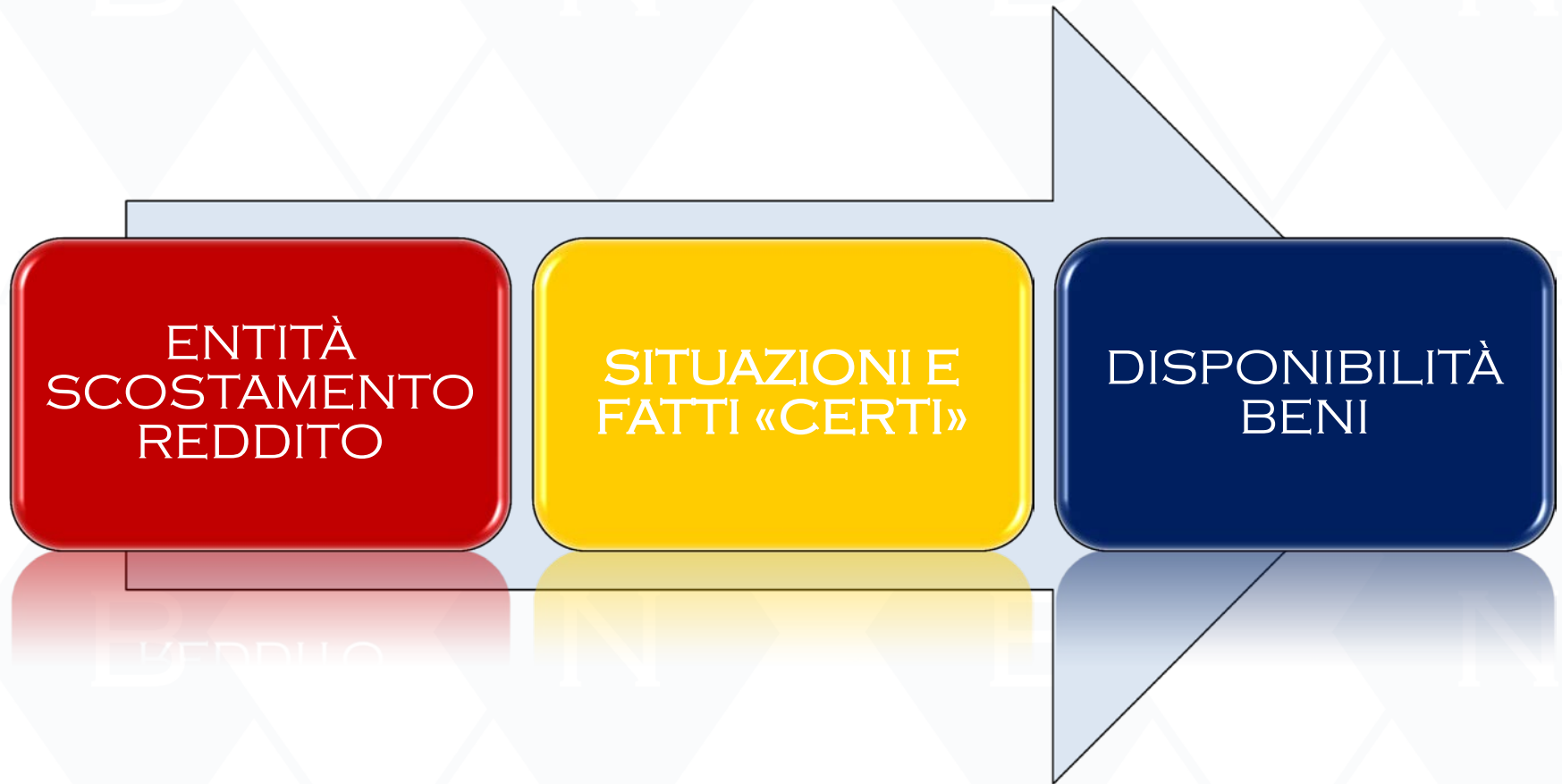
# IL «NUOVO» ACCERTAMENTO SINTETICO

## ANALISI DEL PROCEDIMENTO

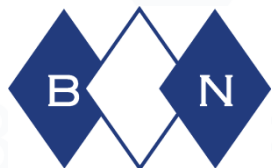


BARUSCO NOCERA  
PROFESSIONISTI ASSOCIATI

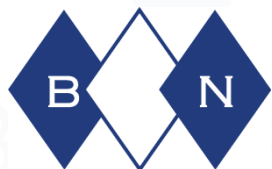
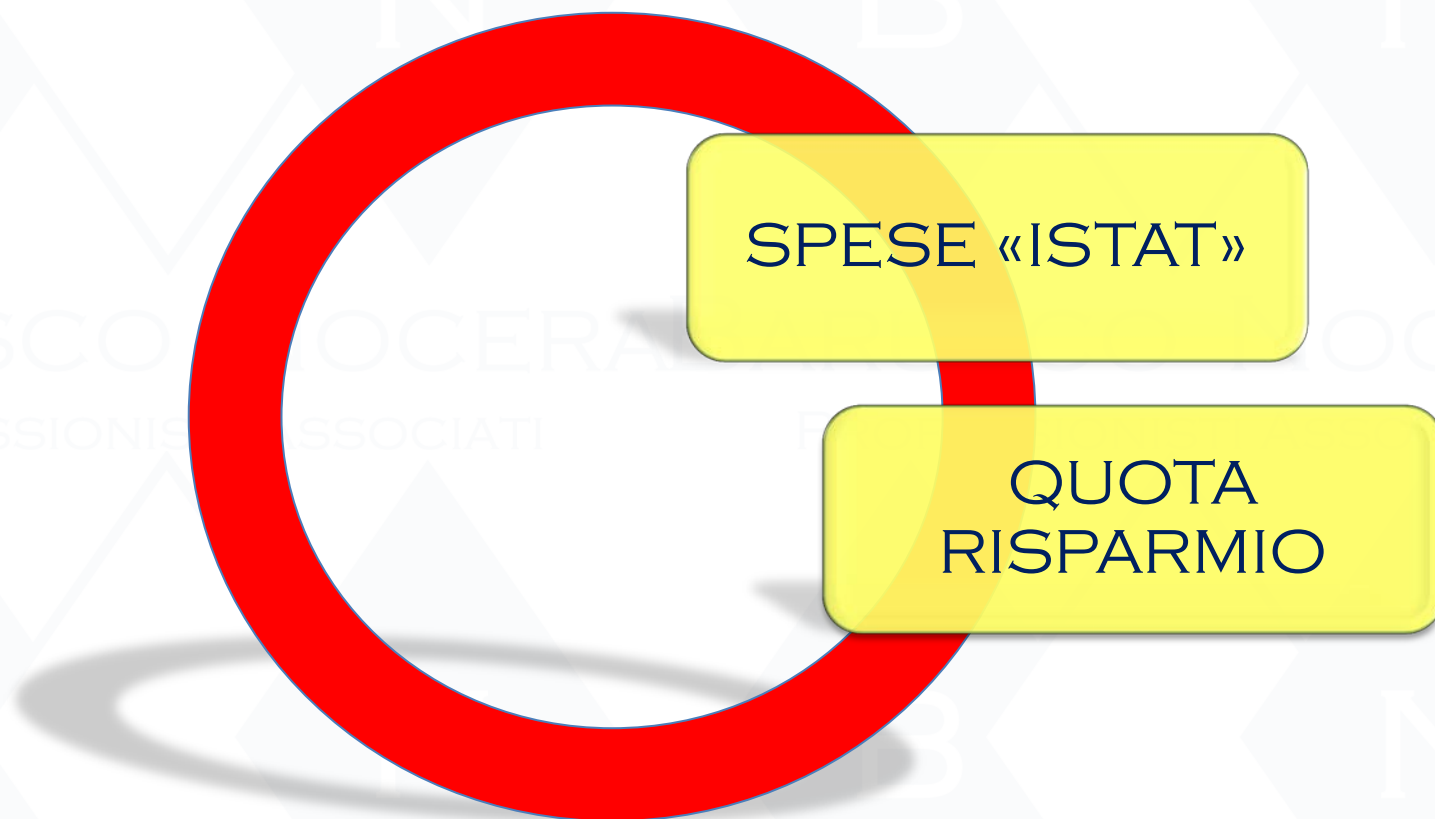
# LA SELEZIONE: I PRESUPPOSTI



# LA SELEZIONE: LE SPESE RILEVANTI



# LA SELEZIONE: LE SPESE IRRILEVANTI

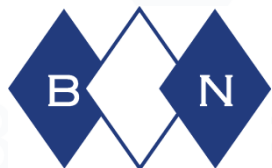


# LA SELEZIONE: LE POSIZIONI ESCLUSE

CONTRIBUENTI  
IN SITUAZIONE  
DI MARGINALITÀ  
ECONOMICA

CONTRIBUENTI  
CON REDDITI  
«ESENTI»

CONTRIBUENTI  
CON  
«QUOZIENTE  
FAMILIARE»  
CONGRUO



BARUSCO NOCERA  
PROFESSIONISTI ASSOCIATI

# IL QUESTIONARIO: LE CARATTERISTICHE



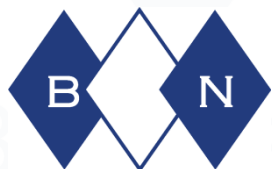
# IL QUESTIONARIO «OBBLIGATORIO»

*<<L'UFFICIO [...] HA L'OBLIGO DI INVITARE IL CONTRIBUENTE A COMPARIRE DI PERSONA O PER MEZZO DI RAPPRESENTANTI PER FORNIRE DATI E NOTIZIE RILEVANTI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO [...] >>*

**(ART. 38, COMMA 7, D.P.R. N. 600/73)**

*<<L'ARTICOLO 38, SETTIMO COMMA, RIPROPONE QUINDI LA LOCUZIONE PRESENTE NELL'ARTICOLO 32, PRIMO COMMA, N. 2) DELLO STESSO D.P.R. N. 600/73, CHE DISCIPLINA GLI ORDINARI POTERI ISTRUTTORI DELL'UFFICIO.>>*

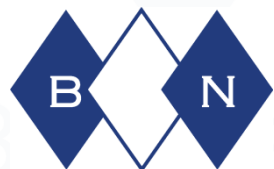
**(CIRCOLARE AGENZIA ENTRATE 31.7.2013, N. 24/E)**



BARUSCO NOCERA  
PROFESSIONISTI ASSOCIATI

# LA *QUERELLE* DEL QUESTIONARIO

- ✓ PREVISIONE GENERICA NORMATIVA  
(ART. 38, COMMA 7, D.P.R. N. 600/73)
- ✓ INTEGRAZIONE «INTERPRETATIVA»  
(CIRCOLARE AGENZIA ENTRATE 31.7.2013, N. 24/E)
- ✓ AMMONIMENTO GARANTE *PRIVACY*  
(PARERE 21 NOVEMBRE 2013 – PUNTO G.1.2. IL  
CONTENUTO DELL'INVITO AL CONTRIBUENTE AL  
CONTRADDITTORIO)
- ✓ INTEGRAZIONE INTERPRETATIVA  
(CIRCOLARE AGENZIA DELLE ENTRATE 14.5.2014, N. 10/E  
– QUESITO 12.3)





# IL QUESTIONARIO: CIRC. 10/ E/2014»

- ✓ COME AFFERMATO NELLA CIRCOLARE N. 24/E L'ARTICOLO 38, SETTIMO COMMA, RIPROPONE LA LOCUZIONE PRESENTE NELL'ARTICOLO 32, PRIMO COMMA, N. 2) DELLO STESSO DPR N. 600/73, CHE DISCIPLINA GLI ORDINARI POTERI ISTRUTTORI DELL'UFFICIO. PERTANTO, UTILIZZANDO L'ORDINARIO STRUMENTO ISTRUTTORIO, L'UFFICIO INVITA IL CONTRIBUENTE SELEZIONATO A PRESENTARSI PER FORNIRE DATI E NOTIZIE AI FINI DELL'ACCERTAMENTO, INDICANDO NELL'INVITO STESSO GLI ELEMENTI E LE CIRCOSTANZE RILEVANTI. NE CONSEGUE CHE NEI CASI IN CUI IL CONTRIBUENTE NON SI PRESENTI SI RENDE APPLICABILE LA SANZIONE STABILITA DALL'ART. 11, COMMA 1, LETT. C) DEL D. LGS N. 471/1997. DI CIÒ SE NE DARÀ SPECIFICA AVVERTENZA IN DETTO INVITO. FIN DAL PRIMO INCONTRO IL CONTRIBUENTE PUÒ FORNIRE CHIARIMENTI SUGLI ELEMENTI DI SPESA INDIVIDUATI E SUL PROPRIO REDDITO. **TENUTO CONTO CHE IL SETTIMO COMMA DELL'ART. 38 DEL DPR N. 600/73 PREVEDE UN SECONDO MOMENTO OBBLIGATORIO DI CONFRONTO CON IL CONTRIBUENTE, SECONDO LE MODALITÀ DELL'ART. 5 DEL D LGS N. 218/97, QUALE ULTERIORE GARANZIA PER IL CONTRIBUENTE, NON SI PUÒ ESCLUDERE CHE IN QUESTA ULTERIORE FASE IL CONTRIBUENTE POSSA PRESENTARE ELEMENTI GIUSTIFICATIVI NON FORNITI GIÀ NELLA PRIMA FASE DI CONFRONTO.**



# QUESTIONARIO E SANZIONI

✓ **OMESSA RISPOSTA → SANZIONE DA 258 A 2.065 EURO (ART. 11, COMMA 1, LETT. C) DEL D. LGS N. 471 / 1997)**

✓ **OMESSA O «INSUFFICIENTE» RISPOSTA → VALUTAZIONE POSSIBILI ADOZIONE «PIÙ PENETRANTI POTERI DI INDAGINE ... ATTRAVERSO, AD ESEMPIO L'UTILIZZO DELLO STRUMENTO DELLE INDAGINI FINANZIARIE» (CIRCOLARE AGENZIA ENTRATE, 31 LUGLIO 2013, N. 24/E)**



# IL QUESTIONARIO: LA COOPERAZIONE «OBBLIGATA»

**SANZIONE  
AMMINISTRATIVA  
TRIBUTARIA**

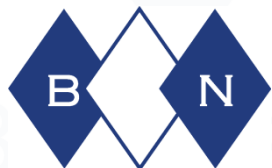
- DA 258 A 2.065 EURO

**PREGIUDIZIO  
DIFENSIVO**

- STERILIZZAZIONE ELEMENTI  
NON ADDOTTI IN RISPOSTA  
ALL'UFFICIO

**FALSITÀ  
MATERIALE**

- REATO DI DICHIARAZIONI  
ALLA P.A. NON  
RISPONDENTI AL VERO



# IL QUESTIONARIO: LE RICHIESTE VIETATE

ART. 18, COMMA 2,  
LEGGE 241 / 1990

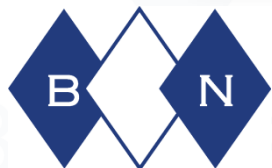


ARTICOLO 6, COMMA 4,  
LEGGE 212/2000



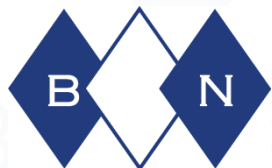
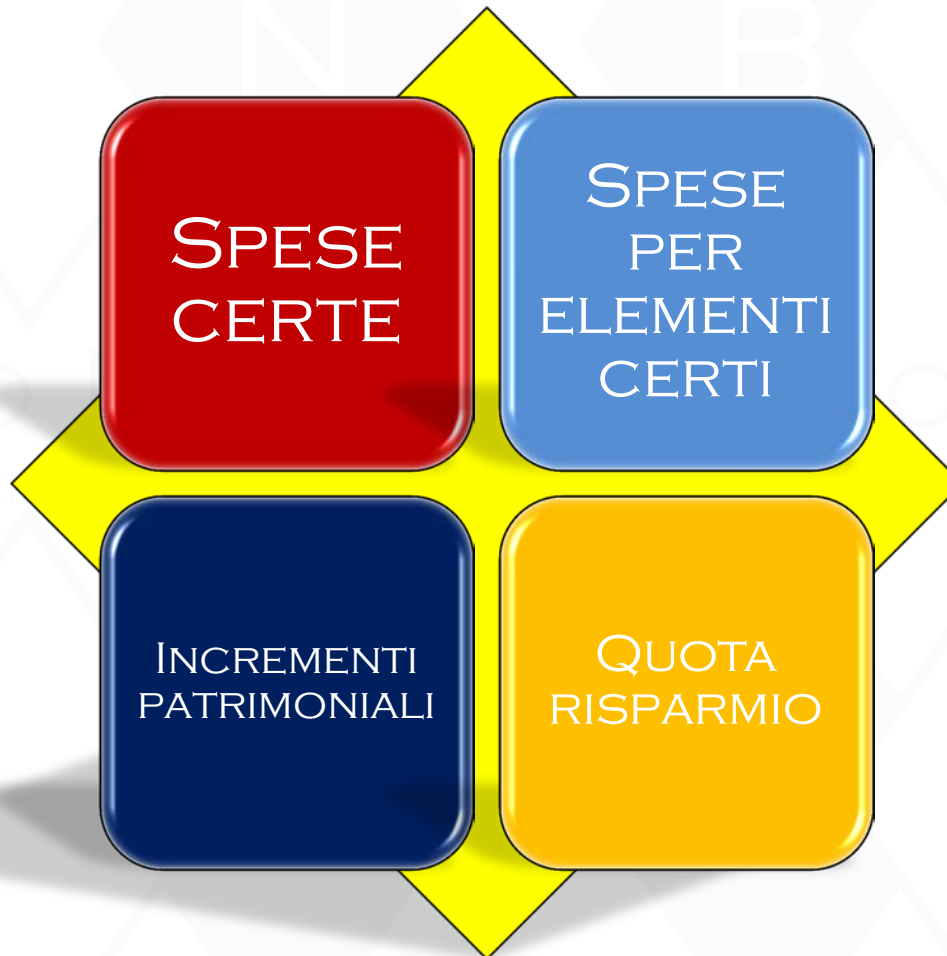
---

DIVIETO DI RICHIESTA DATI GIÀ IN  
POSSESSO O DI POSSIBILE  
REPERIMENTO PRESSO LA P.A.



BARUSCO NOCERA  
PROFESSIONISTI ASSOCIATI

# IL QUESTIONARIO: RICHIESTE E CONTRADDITTORIO



# LE TIPOLOGIE DI SPESA

✓ **LE «SPESE CERTE»** → AMMONTARE DELLE SPESE CHE, DAI DATI DISPONIBILI O DALLE INFORMAZIONI PRESENTI NEL SISTEMA INFORMATIVO DELL'ANAGRAFE TRIBUTARIA, RISULTANO SOSTENUTE DAL CONTRIBUENTE

**(RILEVANZA SPESE INDICATE NELLA TABELLA «A» DEL D.M. 23.12.2012 E SPESE «ULTERIORI»)**



# LE TIPOLOGIE DI SPESA

- ✓ LE «SPESE PER ELEMENTI CERTI» → AMMONTARE DELLE ULTERIORI SPESE RIFERITE AI BENI E SERVIZI, NELLA MISURA DETERMINATA CONSIDERANDO LA SPESA RILEVATA DA ANALISI E STUDI SOCIO ECONOMICI

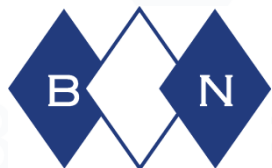
(RILEVANZA SPESE INDICATE NELLA TABELLA «A» DEL D.M. 23.12.2012 E SPESE «ULTERIORI»)



# LE TIPOLOGIE DI SPESA

- ✓ **GLI «INCREMENTI PATRIMONIALI» → QUOTA RELATIVA AGLI INCREMENTI PATRIMONIALI DEL CONTRIBUENTE IMPUTABILE AL PERIODO D'IMPOSTA, NELLA MISURA DETERMINATA CON LE MODALITÀ INDICATE NELLA TABELLA «A»**

**(RILEVANZA INCREMENTO DI QUALUNQUE TIPO PER INDICAZIONE «DI CHIUSURA» NELLA TABELLA «A» — VOCE «ALTRO»)**





# LA «GENESI» DELLA «QUOTA RISPARMIO»

*<<AI FINI DELLA DETERMINAZIONE SINTETICA DEL REDDITO COMPLESSIVO DELLE PERSONE FISICHE, RESTA FERMA LA FACOLTÀ DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE DI UTILIZZARE, ALTRESÌ...LA QUOTA DI RISPARMIO FORMATASI NELL'ANNO>>*

*(ART. 1, D. M. 24.12.2012)*

*<<L'AGENZIA DELLE ENTRATE DETERMINA IL REDDITO COMPLESSIVO ACCERTABILE DEL CONTRIBUENTE SULLA BASE...DELLA QUOTA DI RISPARMIO RISCONTRATA, FORMATASI NELL'ANNO.>>*

*(ART. 3, D. M. 24.12.2012)*



BARUSCO NOCERA  
PROFESSIONISTI ASSOCIATI



# L' ACCERTAMENTO CON ADESIONE

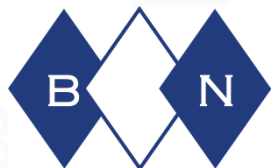
AVVIO ACCERTAMENTO  
CON ADESIONE

COGNIZIONE PRETESA  
REDDITOMETRICA

INVITO A  
COMPARIRE

POSSIBILITÀ  
DEFINIZIONE

INGRESSO SPESE PER  
BENI DI USO CORRENTE  
(CONNESSE AD ELEMENTI  
«CERTI»)

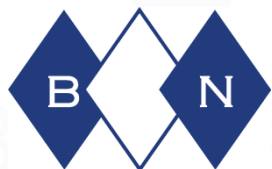


BARUSCO NOCERA  
PROFESSIONISTI ASSOCIATI

# LE «SPESE ISTAT»

*<<IL CONTENUTO INDUTTIVO DEGLI ELEMENTI INDICATIVI DI CAPACITÀ CONTRIBUTIVA, [...], È DETERMINATO TENENDO CONTO DELLA SPESA MEDIA, PER GRUPPI E CATEGORIE DI CONSUMI, DEL NUCLEO FAMILIARE DI APPARTENENZA DEL CONTRIBUENTE; **TALE CONTENUTO INDUTTIVO CORRISPONDE ALLA SPESA MEDIA RISULTANTE DALL'INDAGINE ANNUALE SUI CONSUMI DELLE FAMIGLIE COMPRESA NEL PROGRAMMA STATISTICO NAZIONALE, [...] EFFETTUATA SU CAMPIONI SIGNIFICATIVI DI CONTRIBUENTI APPARTENENTI AD UNDICI TIPOLOGIE DI NUCLEI FAMILIARI DISTRIBUITE NELLE CINQUE AREE TERRITORIALI IN CUI È SUDDIVISO IL TERRITORIO NAZIONALE. >>***

**(ART. 1, COMMA 3, D. M. 24.12.2012)**



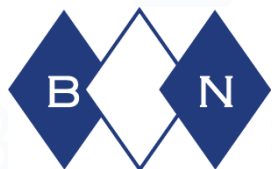
BARUSCO NOCERA  
PROFESSIONISTI ASSOCIATI



# LE «ANALISI E STUDI ECONOMICI»

*<<IL CONTENUTO INDUTTIVO DEGLI ELEMENTI DI CAPACITÀ CONTRIBUTIVA INDICATI NELLA TABELLA A È, **ALTRESÌ, DETERMINATO CONSIDERANDO LE RISULTANZE DI ANALISI E STUDI SOCIO ECONOMICI, ANCHE DI SETTORE.**>>*

**(ART. 1, COMMA 4, D. M. 24.12.2012)**



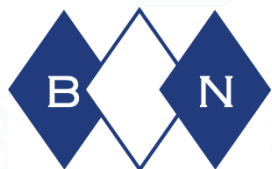
BARUSCO NOCERA  
PROFESSIONISTI ASSOCIATI



# IL «GIOCO» DELLA SPESA

*<<AI FINI DELLA DETERMINAZIONE SINTETICA DEL REDDITO COMPLESSIVO DELLE PERSONE FISICHE, IN PRESENZA DI SPESE INDICATE NELLA TABELLA A, SI CONSIDERA L'AMMONTARE PIÙ ELEVATO TRA QUELLO DISPONIBILE O RISULTANTE DALLE INFORMAZIONI PRESENTI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA E QUELLO DETERMINATO CONSIDERANDO LA SPESA MEDIA RILEVATA DAI RISULTATI DELL'INDAGINE SUI CONSUMI DELL'ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA O DA ANALISI E STUDI SOCIO ECONOMICI, ANCHE DI SETTORE.>>*

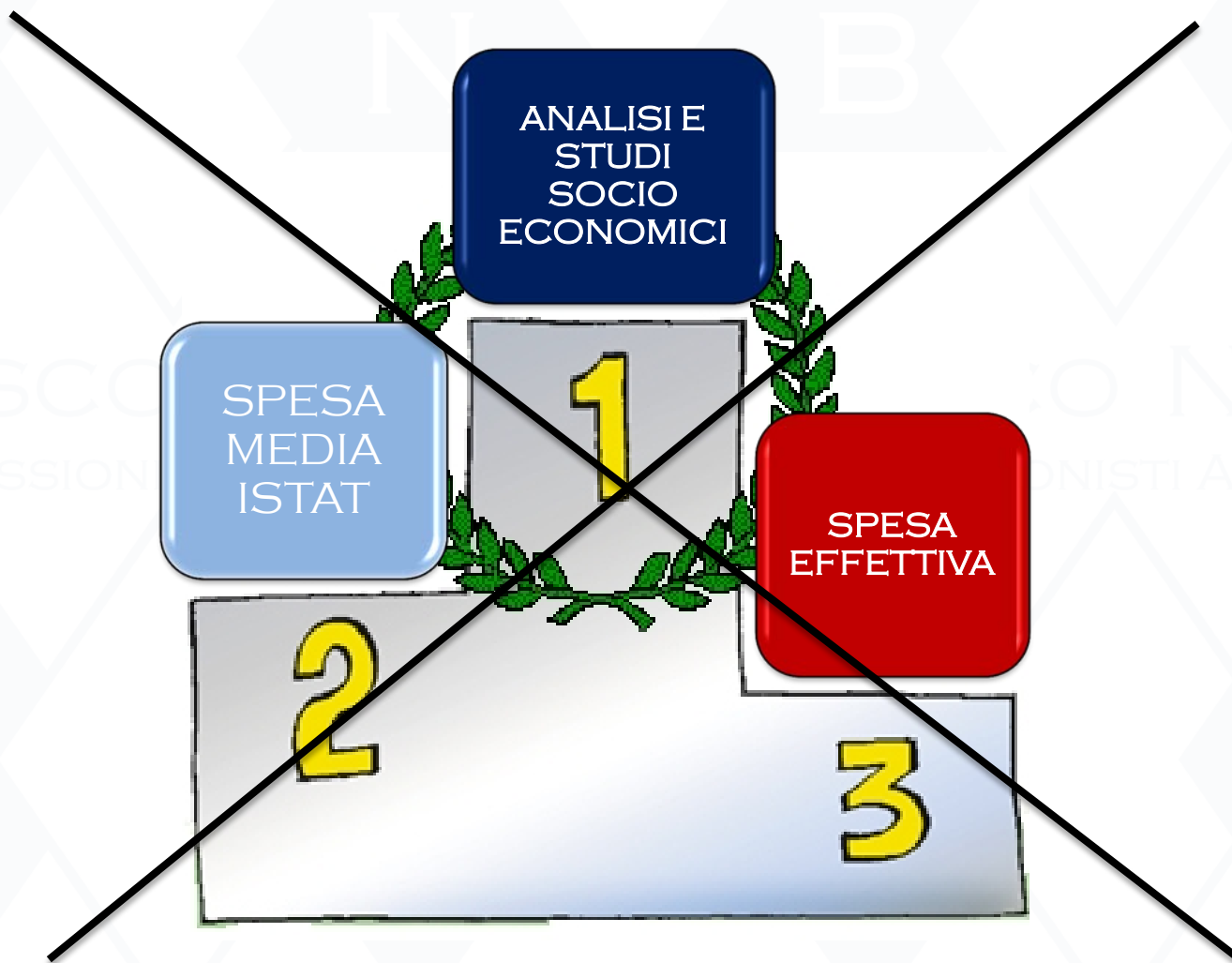
*(ART. 1, COMMA 5, D. M. 24.12.2012)*



BARUSCO NOCERA  
PROFESSIONISTI ASSOCIATI



# IL «GIOCO» DELLA SPESA



# QUESTIONARIO: CONTRADDITTORIO E GIUSTIFICAZIONI



GIUSTIFICAZIONI  
ACCOLTE



ARCHIVIAZIONE  
PROCEDIMENTO

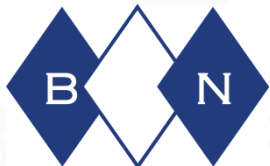


# QUESTIONARIO: CONTRADDITTORIO E GIUSTIFICAZIONI

GIUSTIFICAZIONI  
NON ACCOLTE



PROSECUZIONE II FASE  
PROCEDIMENTO



BARUSCO NOCERA  
PROFESSIONISTI ASSOCIATI



# QUESTIONARIO: CONTRADDITTORIO E GIUSTIFICAZIONI

GIUSTIFICAZIONI  
INCOERENTI O MANCATA  
PRESENTAZIONE DEL  
CONTRIBUENTE

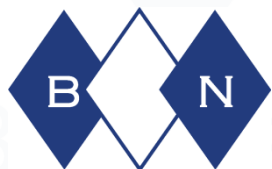


POSSIBILI INDAGINI  
«FINANZIARIE» E RICHIESTE  
DATI E NOTIZIE  
A TERZI

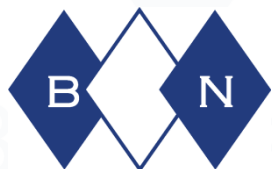


BARUSCO NOCERA  
PROFESSIONISTI ASSOCIATI

# L' «INVITO A COMPARIRE»: LA COGNIZIONE DELLA PRETESA



# IL «COSTO» DELLA DEFINIZIONE DELL'INVITO A COMPARIRE

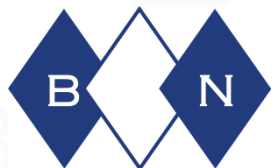


# LA «PROGRESSIONE» DEL PROCEDIMENTO

INVITO A  
COMPARIRE

MANCATA  
DEFINIZIONE  
INVITO

ACCERTAMENTO  
CON ADESIONE



BARUSCO NOCERA  
PROFESSIONISTI ASSOCIATI

# L'ESITO DEL CONTRADDITTORIO

DEFINIZIONE  
EFFETTUATA

GIUSTIFICAZIONI  
ACCOLTE  
(ANCHE  
PARZIALMENTE)



- ❖ RIDUZIONE PRETESA
- ❖ RIDUZIONE SANZIONI  
AD 1 / 3
- ❖ ESTINZIONE  
PROCEDIMENTO



BARUSCO NOCERA  
PROFESSIONISTI ASSOCIATI

# L'ESITO DEI CONTRADDITTORI

DEFINIZIONE  
NON  
EFFETTUATA  
(DUE VOLTE)

GIUSTIFICAZIONI  
NON ACCOLTE  
(DUE VOLTE)



**PROCESSO  
TRIBUTARIO**



**BARUSCO NOCERA**  
PROFESSIONISTI ASSOCIATI