

IL «NUOVO» ACCERTAMENTO SINTETICO ANALISI DEL PROCEDIMENTO



BARUSCO NOCERA
PROFESSIONISTI ASSOCIATI

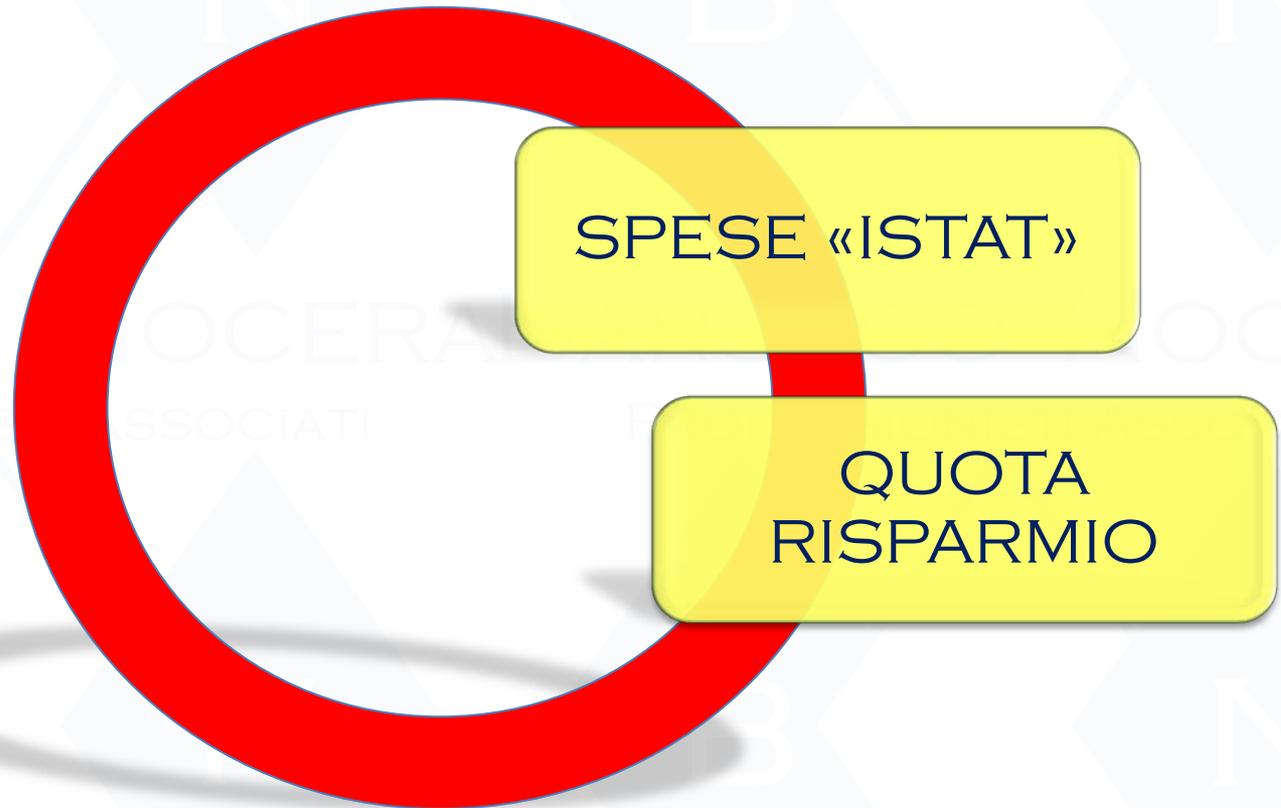
LA SELEZIONE: I PRESUPPOSTI



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



IL QUESTIONARIO: LE CARATTERISTICHE



IL QUESTIONARIO «OBBLIGATORIO»

<<L'UFFICIO [...] HA L'OBBLIGO 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)



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



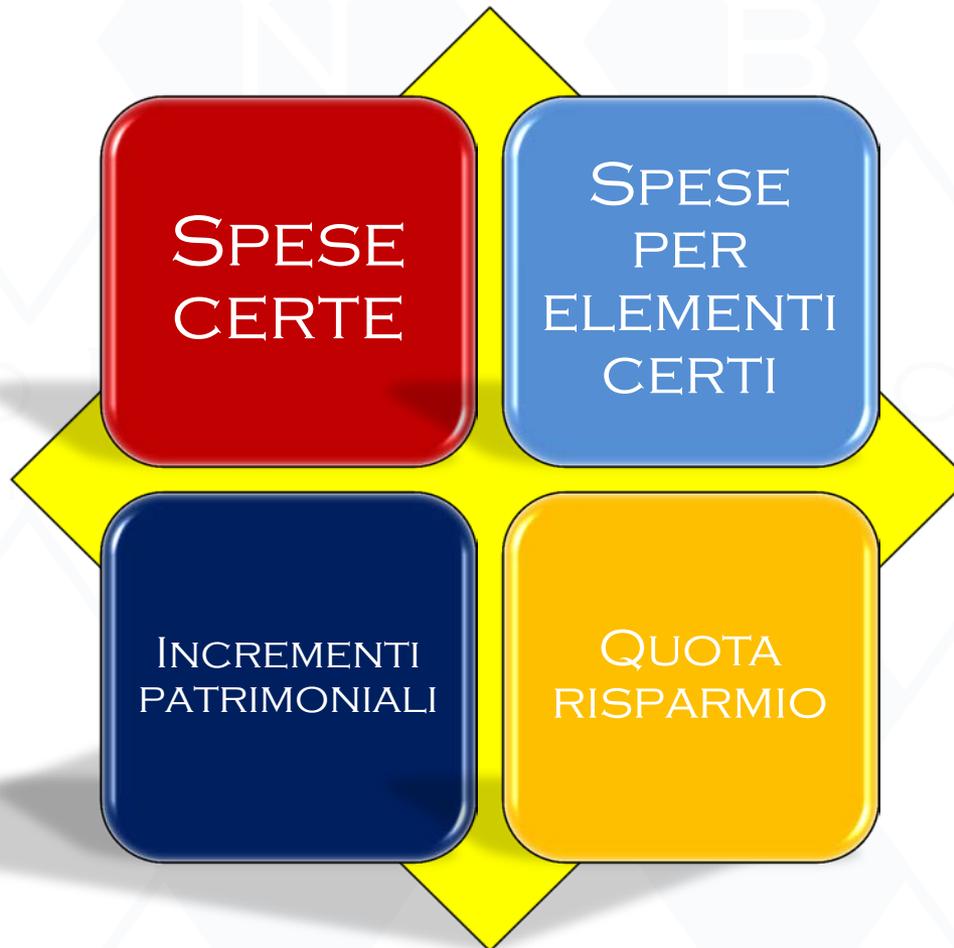
ARTICOLO 6, COMMA 4,
LEGGE 212/2000



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



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 SOCIOECONOMICI

(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 RICONTRATA, FORMATASI NELL'ANNO.>>

(ART. 3, D. M. 24.12.2012)



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»)



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)



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.>>

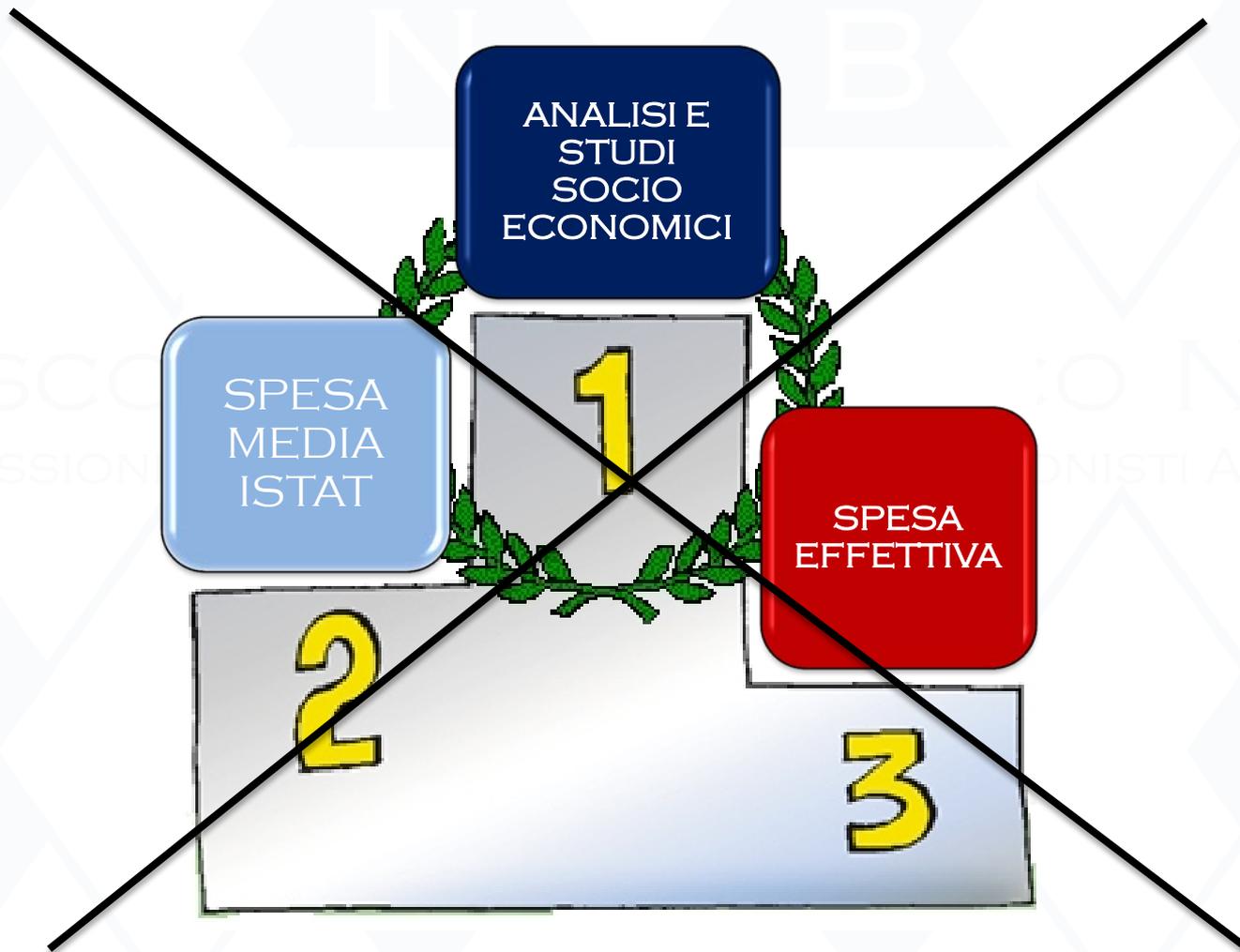
(ART. 1, COMMA 5, D. M. 24.12.2012)



BARUSCO NOCERA
PROFESSIONISTI ASSOCIATI



IL «GIOCO» DELLA SPESA



QUESTIONARIO: CONTRADDITTORIO E GIUSTIFICAZIONI



GIUSTIFICAZIONI
ACCOLTE



ARCHIVIAZIONE
PROCEDIMENTO

QUESTIONARIO: CONTRADDITTORIO E GIUSTIFICAZIONI

GIUSTIFICAZIONI
NON ACCOLTE

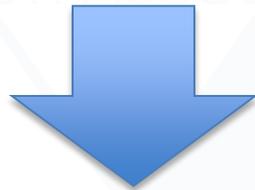


PROSECUZIONE II FASE
PROCEDIMENTO



QUESTIONARIO: CONTRADDITTORIO E GIUSTIFICAZIONI

GIUSTIFICAZIONI
INCOERENTI O MANCATA
PRESENTAZIONE DEL
CONTRIBUENTE



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



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



L'ESITO DEL CONTRADDITTORIO

DEFINIZIONE
EFFETTUATA

GIUSTIFICAZIONI
ACCOLTE
(ANCHE
PARZIALMENTE)



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



L'ESITO DEI CONTRADDITTORI

DEFINIZIONE
NON
EFFETTUATA
(DUE VOLTE)

GIUSTIFICAZIONI
NON ACCOLTE
(DUE VOLTE)



**PROCESSO
TRIBUTARIO**

