INDICE

pag.

Premessa

XIII

Capitolo I

L'ATTIVITÀ CONOSCITIVA: DEFINIZIONE E PRINCIPI GENERALI

1.	Il finanziamento delle spese pubbliche e le norme che lo disciplinano	1
2.	Le norme strumentali e l'autoritatività del sistema di attuazione dei tributi	4
3.	I principi costituzionali	9
3.1.	Considerazioni introduttive	9
3.2.	Il potere conoscitivo e la libertà individuale	11
3.3.	Attività conoscitiva, diritto di proprietà e libertà di iniziativa economica	17
3.4.	Attività conoscitiva e l'art. 97 Cost.	18
4.	I principi di diritto internazionale	25
4.1.	La limitazione territoriale del potere	25
4.2.	I limiti territoriali delle attività e dei poteri conoscitivi	28
5.	I principi di diritto unionale	35
5.1.	L'interesse comune degli Stati membri alla prevenzione dell'evasione	35
5.2.	La direttiva 2011/16/UE	37
5.3.	Altri valori unionali: A) La Convenzione europea sui diritti dell'uomo	41

	<i>pag.</i>
5.4. <i>Segue: B)</i> il contraddittorio	43
5.5. <i>Segue: C)</i> il principio di proporzionalità	45

Capitolo II
 POTERI ORDINATORI
 E OBBLIGHI DI FONTE
 PROVVEDIMENTALE NELL'AMBITO
 DELL'ATTIVITÀ CONOSCITIVA

6. Premessa	47
7. I soggetti	49
7.1. Necessaria predeterminazione legale della titolarità del potere	49
7.2. L'Agenzia delle Entrate	49
7.3. La Guardia di Finanza	52
7.4. I rapporti fra Agenzia delle Entrate e Guardia di Finanza	53
7.5. L'Agenzia delle Entrate-Riscossione	56
8. I poteri e gli atti	57
8.1. Gli ordini amministrativi	57
8.2. La problematica generale degli ordini amministrativi in materia tributaria	58
9. I poteri ordinatori reali	61
9.1. Accessi, ispezioni e verifiche	61
9.2. Presupposti del potere di accesso	64
9.3. I presupposti per l'ispezione	68
9.4. L'autorizzazione	69
9.5. Precisazioni in ordine ai "pieghi sigillati"	72
9.6. Precisazioni relativamente al segreto professionale	74
10. La disciplina dell'attività relativa ad accessi, ispezioni e verifiche	76
10.1. Premessa	76
10.2. La disciplina temporale	78
10.3. Svolgimento delle operazioni di verifica	80
10.4. L'ispezione di documenti e scritture contabili. Il sequestro	82
10.5. Il contraddittorio nel corso della verifica	84
10.6. Il processo verbale di constatazione	86

	<i>pag.</i>
10.7. Irripetibilità della verifica	88
10.8. Adesione al verbale di contestazione e contraddittorio al termine della verifica	90
11. I poteri di ordinanza personale	94
11.1. Gli ordini personali nei confronti del contribuente	95
11.2. I poteri ordinatori nei confronti di terzi	98
11.3. I terzi qualificati in ragione della loro posizione istituzionale	98
11.4. I terzi qualificati in ragione del loro rapporto con i soggetti sottoposti a controllo	102
11.5. I presupposti legittimanti	103
11.6. L'efficacia degli ordini personali	104
11.7. La forma degli ordini personali	105
11.8. La disciplina dell'attività	106

Capitolo III

GLI OBBLIGHI LEGALI CON FINALITÀ CONOSCITIVA

12. La complessa trama degli obblighi di fonte legale con finalità conoscitiva	109
13. Gli obblighi legali di fonte interna	112
13.1. Gli obblighi legali funzionali all'acquisizione di conoscenze relative al soggetto obbligato	112
13.2. Gli obblighi organizzativi funzionali alla raccolta di informazioni	114
13.3. La dichiarazione	120
13.4. L'anagrafe tributaria	129
13.5. Gli obblighi legali a carico dei terzi: l'anagrafe tributaria, l'archivio dei rapporti finanziari e le indagini finanziarie in generale	130
14. Gli obblighi legali di fonte internazionale o unionale	135
14.1. Premessa	135
14.2. Gli obblighi a carico degli Stati e dei loro apparati nella direttiva 2011/16/UE	137
14.3. Gli obblighi a carico dei privati e degli Stati previsti dalla direttiva 2011/16/UE	147

	<i>pag.</i>
14.4. Gli obblighi a carico dei privati e degli Stati previsti da altre disposizioni unionali	152
14.5. Obblighi a carico dei privati e degli Stati e diritti individuali	156

Capitolo IV

L'ATTIVITÀ CONOSCITIVA TRAMITE OBBLIGHI CONSENSUALI E ONERI

15. Premessa	159
16. Gli obblighi consensuali	160
16.1. Le manifestazioni di volontà nel diritto tributario in generale	160
16.2. Lineamenti generali dell'adempimento collaborativo	161
16.3. Attività conoscitiva e di accertamento nell'adempimento collaborativo	167
17. L'acquisizione di conoscenze tramite oneri	169
17.1. L'interpello	170

Capitolo V

VIOLAZIONI E TUTELA

18. Considerazioni generali	173
19. La violazione della disciplina parte dell'amministrazione finanziaria	174
19.1. Premessa	174
19.2. La violazione delle regole relative all'esercizio del potere sanzionate con la nullità	177
19.3. La violazione delle regole relative all'esercizio del potere sanzionate con l'annullabilità	179
19.4. La violazione delle regole di condotta riguardanti l'attività conoscitiva: A) il quadro generale	180
19.5. Le violazioni delle regole di condotta riguardanti l'attività conoscitiva: B) gli interventi reintegrativi	184

	<i>pag.</i>
19.6. La violazione delle regole di condotta riguardanti l'attività conoscitiva: C) l'illegittimità derivata	188
19.7. La violazione delle regole di condotta riguardanti l'attività conoscitiva: D) l'inutilizzabilità	190
20. Le violazioni dei privati	194
20.1. Considerazioni generali	194
20.2. L'inosservanza degli obblighi di <i>patti</i>	194
20.3. Le violazioni agli obblighi di <i>facere</i> o di <i>dare</i>	196
21. Le tutele	200
21.1. Impostazione del problema	200
21.2. Le tutele a favore dell'Amministrazione finanziaria	201
21.3. I vizi nell'esercizio del potere ordinatorio: a) gli ordini personali	202
21.4. <i>Segue</i> : b) gli ordini reali e le condotte illecite	207

Capitolo VI

L'ACCERTAMENTO

22. Elaborazione delle conoscenze acquisite e regole di giudizio	213
22.1. L'organizzazione della conoscenza in generale	213
22.2. L'organizzazione della conoscenza dell'Amministrazione finanziaria e la sua disciplina	214
22.3. La funzione dell'acquisizione e dell'organizzazione della conoscenza	216
22.4. La prova: A) le forme dell'elaborazione dei dati in generale	218
22.5. <i>Segue</i> : B) Le fasi del giudizio sulle prove: prove rappresentative e prove critiche	220
22.6. <i>Segue</i> : C) Le regole del giudizio	224
22.7. <i>Segue</i> : D) Il valore delle regole del giudizio	231
23. I controlli e la rettifica della dichiarazione	233
23.1. I controlli automatizzati	235
23.2. I controlli formali	240
23.3. La rettifica in senso stretto: A) delle dichiarazioni delle persone fisiche	243
23.4. <i>Segue</i> : B) la rettifica dei redditi determinati in base a scritture contabili	250

	<i>pag.</i>
23.5. L'accertamento parziale	257
23.6. Il coordinamento fra le discipline di controllo e rettifica	260
24. L'accertamento d'ufficio	263
25. Le regole procedurali	264
25.1. I termini di decadenza	265
25.2. La rilevanza esterna dell'attività di accertamento	266
25.3. Il contraddittorio	266
25.4. La motivazione dell'avviso di accertamento	268
25.5. Altri requisiti formali	272
26. Nullità, annullabilità, infondatezza degli avvisi di accer- tamento e forme di tutela	278
26.1. La fattispecie dell'infondatezza	278
26.2. Le fattispecie dell'annullabilità e la nullità	280
26.3. Gli effetti dell'infondatezza, dell'annullabilità e della nullità	281
27. Le tutele	286
27.1. Accertamento con adesione	286
27.2. La tutela giurisdizionale	291
27.3. L'autotutela	291
 <i>Bibliografia</i>	 295