

**QUATRARO  
GIORGETTI**

**ACCERTAMENTI  
E  
MISURE CAUTELARI  
NEL DIRITTO TRIBUTARIO**

**BARTOLOMEO QUATRARO  
MARIACARLA GIORGETTI**

**ACCERTAMENTI  
E  
MISURE CAUTELARI  
NEL DIRITTO TRIBUTARIO**

**SANZIONI - PROCESSO  
RISCOSSIONE**

**€ 110,00**  
4374-27

ISBN 88-14-16394-4



9 788814 163944



**GIUFFRÈ EDITORE**



## INDICE SOMMARIO

<i>Prefazione</i> .....	v
Capitolo 1 L'ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE	
1. Premessa .....	1
2. Il credito tributario .....	2
2.1. Gli interessi .....	3
2.2. Le sanzioni .....	4
2.3. I compensi e le spese dell'agente della riscossione (c.d. aggio); il quadro normativo di riferimento .....	5
3. I soggetti passivi d'imposta .....	6
4. La dichiarazione e l'istruttoria .....	7
4.1. La dichiarazione .....	7
4.2. La dichiarazione e gli altri adempimenti del curatore ai fini delle imposte dirette .....	11
4.3. Le dichiarazioni del liquidatore sociale ai fini dell'IVA .....	24
4.4. La dichiarazione del/i liquidatore/i ai fini delle imposte sui redditi .....	25
4.4.1. I bilanci di liquidazione .....	28
4.4.2. La responsabilità dei liquidatori sociali .....	35
4.5. L'istruttoria .....	43
4.5.1. La liquidazione automatica .....	43
4.5.2. Il controllo formale .....	44
4.5.3. Le indagini fiscali .....	46
4.5.4. Il contraddittorio endoprocedimentale .....	48
5. L'avviso di accertamento: premessa .....	52
5.1. Gli elementi dell'avviso di accertamento .....	56
6. Tipologia degli accertamenti .....	57
6.1. L'accertamento analitico .....	59
6.2. L'accertamento induttivo .....	60
6.3. L'accertamento fondato sugli studi di settore e l'onere della prova .....	61
6.4. L'accertamento sintetico .....	64
7. I nuovi avvisi di accertamento esecutivi .....	74
7.1. L'ambito di applicazione della nuova disciplina .....	76
7.2. La riscossione in base ad accertamento .....	80
7.3. I profili cautelari .....	86

## Capitolo 2

L'ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE INDIRETTE  
(IVA - REGISTRO - DIRITTI DOGANALI)

## Sezione I

## L'ACCERTAMENTO DELL'IVA

1. I principi generali dell'IVA	121
2. La dichiarazione annuale IVA e i controlli	128
3. La rettifica mediante accertamento analitico	134
4. L'accertamento induttivo	137
5. La determinazione induttiva dell'imponibile e dell'imposta	139
6. Notifiche e motivazioni degli accertamenti IVA	140
7. Pagamento dell'IVA accertata	141
8. La responsabilità solidale dell'acquirente	142
9. L'IVA nel fallimento	142
9.1. Gli adempimenti IVA al termine della procedura concorsuale	146
10. L'IVA di "gruppo"	147
11. Il ricorso	149

## Sezione II

## L'ACCERTAMENTO DELL'IMPOSTA DI REGISTRO

1. Premessa	159
1.1. Le modalità di registrazione	160
1.2. I soggetti passivi dell'imposta di registro	161
2. La base imponibile	162
3. Il pagamento dell'imposta	163
3.1. I soggetti obbligati in solido al pagamento dell'imposta di registro	164
4. I criteri speciali per la determinazione della base imponibile	167
4.1. Determinazione della base imponibile ai sensi per gli effetti dell'art. 51	167
4.2. Altri criteri speciali di determinazione della base imponibile	168
5. La rettifica	170
5.1. Il procedimento di rettifica del valore dei beni immobili o dei diritti reali immobiliari	170
5.2. Il procedimento di rettifica del valore dell'azienda o dei diritti reali su questa	170
5.3. I limiti al potere di rettifica dell'ufficio	171
6. L'imposta di registro sugli atti societari	175
7. Gli aumenti di capitale a titolo gratuito	180
8. Gli aumenti di capitale a titolo oneroso	184
8.1. I conferimenti atipici	185
8.2. I finanziamenti "anormali" dei soci nelle società a responsabilità limitata	188
8.3. Il credito del socio finanziatore e ammissione al passivo fallimentare della società beneficiaria	192
9. La disciplina tributaria ai fini dell'imposta di registro, dei conferimenti e dei finanziamenti dei soci	193
9.1. Cessione di azioni, quote ed obbligazioni	193
10. Atti ed operazioni soggetti all'imposta fissa di registro	194

11. La disciplina dei trasferimenti dei beni immobili agli effetti delle imposte di registro, ipotecaria e catastale (Cenni)	195
11.1. Fallimento e nuova disciplina del trasferimento degli immobili	196
12. La motivazione dell'avviso di rettifica e liquidazione del valore di immobili e delle aziende	197
13. L'esenzione dall'imposta di bollo, dai tributi speciali catastali e dalle tasse ipotecarie	198
14. Rinvii	214

## Sezione III

## L'ACCERTAMENTO DOGANALE

1. Premessa	215
2. L'obbligazione doganale: nozione	215
3. Il presupposto dell'obbligazione doganale	216
4. I soggetti passivi dell'obbligazione doganale	217
5. Le destinazioni doganali (art. 55 T.U.L.D.)	218
6. La rettifica della dichiarazione doganale	219
7. La tipologia di destinazione doganale	220
8. La liquidazione del tributo	222
9. Le violazioni in materia doganale	225
10. L'accertamento doganale e la revisione	226
11. I tipi di accertamento doganale	228
12. Il rimborso dell'indebito doganale	232
13. Il contenzioso doganale e sulle accise avanti le Commissioni tributarie	234

## Sezione IV

## L'ABUSO DEL DIRITTO NEL SISTEMA DELLE IMPOSTE DIRETTE E INDIRETTE

1. Il provvedimento tributario e i tipi di elusione	271
2. Gli accertamenti di imposte (o maggiori imposte) in conseguenza di rettifiche per "abuso di diritto" ed onere della prova	272

## Capitolo 3

## LA NOTIFICAZIONE DEGLI ATTI TRIBUTARI

1. La notificazione nel diritto tributario	301
2. I soggetti incaricati della notificazione	303
3. La fase di consegna e trasmissione	306
3.1. La notifica a mani	307
3.2. L'irreperibilità	311
3.3. Il domicilio sconosciuto	316
3.4. Il contribuente all'estero	318
3.5. Casi speciali	320
3.6. La notificazione alle persone giuridiche	326
3.7. La notificazione in seguito alla cancellazione della società dal Registro delle imprese	329
3.8. La notificazione a mezzo posta	337
3.9. La notificazione della cartella di pagamento	339



4. I vizi della notifica .....	342
--------------------------------	-----

## Capitolo 4

## I TERMINI NEL DIRITTO TRIBUTARIO

1. Prescrizione e decadenza nel diritto tributario: principi generali .....	361
2. I termini nel diritto tributario .....	364
2.1. In termini per la presentazione della dichiarazione .....	364
2.2. I termini per la notifica dell'avviso di accertamento .....	365
2.3. I termini per la notifica della cartella di pagamento .....	367
2.4. I termini relativi al rimborso dei crediti tributari del contribuente .....	368
2.5. I termini di notificazione degli avvisi di accertamento in rettifica in materia di IVA .....	377
3. Ricorsi .....	378
4. Decadenza e prescrizione .....	378
4.1. Decadenza e prescrizione in materia di registro .....	378
4.2. La decadenza dell'azione di rimborso dell'IVA spettante al contribuente .....	386
4.3. Prescrizione del credito dell'A.F. per l'imposta di registro definitivamente accertata .....	387
4.4. I termini per la prescrizione dell'accertamento doganale .....	387
5. Il rimborso dell'indebito doganale .....	388

## Capitolo 5

## IL PROCESSO TRIBUTARIO

## Sezione I

## L'ISTRUTTORIA

1. Premessa: i principi generali .....	394
2. La giurisdizione delle Commissioni Tributarie .....	404
3. Gli atti impugnabili avanti al Giudice tributario .....	409
4. La competenza delle Commissioni Tributarie .....	422
5. Il ricorso .....	424
6. Le parti processuali .....	440
6.1. Il litisconsorzio necessario e facoltativo .....	465
6.2. La disciplina processuale dell'intervento tributario e della chiamata in giudizio .....	471
7. Le prove nel processo tributario .....	473
7.1. L'onere della prova nel processo tributario .....	474
7.2. I tipi di prova .....	480
7.2.1. I principi generali .....	480
7.2.2. Il divieto di prendere in considerazione i libri, le scritture e i documenti di cui si è rifiutata l'esibizione .....	481
7.2.3. La libera valutazione delle prove extragiudiziali ed il libero convincimento del giudice .....	482
7.2.4. L'acquisizione al processo delle prove .....	482
7.2.5. Le prove nel processo tributario .....	485
7.2.6. La prova (precostituita) documentale .....	485

7.2.7. Atto pubblico e scrittura privata .....	485
7.2.8. Gli "incidenti probatori" .....	486
7.2.9. Le prove costituenti .....	488
7.2.10. L'ordine di esibizione .....	489
7.2.11. Il divieto del giuramento e della prova testimoniale .....	490
7.2.12. La richiesta di informazioni alla pubblica amministrazione .....	491
7.2.13. L'ispezione .....	491
7.2.14. Le relazioni tecniche e consulenza tecnica .....	492
7.2.15. La liquidazione del compenso al C.T.U. ....	493
7.3. La disapplicazione dell'atto generale nel processo tributario .....	494
7.4. I mezzi istruttori nel processo d'appello .....	494

## Sezione II

## LA DELIBERAZIONE E LE VICENDE "ANOMALE"

1. La deliberazione del collegio giudicante .....	497
1.1. La decisione del ricorso .....	497
1.2. I provvedimenti che devono contenere una pronuncia sulle spese .....	514
1.3. La pubblicazione e comunicazione della sentenza .....	519
1.4. La correzione della sentenza; l'integrazione dei provvedimenti .....	520
2. L'esecuzione delle sentenze delle Commissioni tributarie .....	521
3. La condanna dell'A.F. al rimborso .....	523
4. Le vicende "anomale" del processo tributario .....	525

## Sezione III

## Il giudicato e le impugnazioni

1. Il "giudicato" nel processo tributario .....	538
1.1. Premessa: il concetto di "giudicato" .....	538
1.2. I "tipi" di giudicato .....	543
1.3. Il giudicato penale ed il processo tributario in corso (la correlazione tra i due procedimenti ai sensi dell'art. 654 c.p.p.) .....	550
1.4. Il giudicato tributario ed il processo penale in corso .....	555
1.5. Il giudicato penale in corso: effetti procedurali su termini di decadenza dell'azione di accertamento .....	557
1.6. Le ammissioni fatte dall'indagato in sede penale e la prova testimoniale nel processo penale .....	557
2. Il giudizio di ottemperanza .....	558
2.1. Considerazioni generali .....	558
2.2. Il procedimento .....	560
2.3. Gli adempimenti del "commissario <i>ad acta</i> " .....	569
3. Le impugnazioni .....	573
3.1. Principi generali .....	573
3.2. Le impugnazioni incidentali .....	583
3.3. Effetti dell'estinzione dell'impugnazione .....	585
3.4. L'esame preliminare d'appello .....	591
3.5. La decisione .....	593
4. Il ricorso per cassazione. Cenni .....	594
4.1. Il controricorso e il ricorso incidentale .....	596



4.2. La fase decisoria .....	597
4.3. L'eventuale fase di sospensione <i>ex art. 373 c.p.c.</i> .....	597
4.4. Il giudizio di rinvio .....	598
4.5. Disegno di legge di riforma del processo tributario .....	599
5. La revocazione .....	600

## Capitolo 6

## L'IPOTECA E IL SEQUESTRO CONSERVATIVO

1. L'ipoteca e il sequestro conservativo nel diritto tributario .....	615
2. La natura giuridica dell'ipoteca e del sequestro conservativo .....	618
3. I presupposti per l'applicazione delle misure .....	621
4. I crediti tutelabili .....	628
5. I soggetti destinatari delle misure .....	632
6. Il procedimento di applicazione delle misure .....	633
7. La cessazione dell'efficacia delle misure e la cancellazione .....	639
8. Brevi considerazioni sulle misure cautelari nella prassi .....	640

## Capitolo 7

## L'IPOTECA E IL FERMO AMMINISTRATIVO

1. Premessa .....	655
2. Ipoteca .....	655
3. Iscrivibilità dell'ipoteca <i>ex art. 77 d.p.r. 602/1973</i> sui beni conferiti in fondo patrimoniale .....	666
4. Fermo amministrativo .....	676

## Capitolo 8

## LE MISURE CAUTELARI PRO FISCO

1. L'autorizzazione all'esecuzione del fermo amministrativo o del sequestro conservativo e fallimento del contribuente .....	703
2. Le altre azioni cautelari previste dalla legislazione penale e leggi speciali .....	705

## Capitolo 9

## LE MISURE CAUTELARI A TUTELA DEL CONTRIBUENTE

1. I presupposti della sospensione .....	717
2. Gli atti per i quali può essere richiesta la sospensione .....	726
3. Il giudice competente .....	730
4. La legittimazione attiva e passiva .....	732
5. La domanda cautelare: forma e contenuto .....	733
6. Il procedimento .....	736
7. La non impugnabilità dell'ordinanza .....	743

8. La sospensione parziale e quella condizionata .....	747
9. Revoca e modifica del provvedimento cautelare e reiterazione dell'istanza .....	749
10. L'esecuzione dell'ordinanza e del decreto di sospensione .....	751
11. Rapporti tra procedimento cautelare e giudizio di merito .....	753
12. La tutela cautelare nei procedimenti d'impugnazione .....	756
13. La sospensione cautelare delle sanzioni amministrative .....	764
14. La sospensione cautelare degli atti di recupero degli aiuti di Stato .....	767
15. La tutela cautelare nell'ambito delle entrate non tributarie .....	781
16. La sospensione cautelare giurisdizionale e la sospensione in via amministrativa .....	784
17. L'applicazione al processo tributario delle norme del codice di procedura civile in materia cautelare .....	785

## Capitolo 10

## GLI ISTITUTI DEFLATTIVI DEL CONTENZIOSO

1. L'accertamento con adesione .....	801
2. La conciliazione giudiziale .....	813
3. Il reclamo e la mediazione .....	823
4. Le ultime novità legislative .....	837
5. La deflazione delle liti pendenti .....	839
6. L'autotutela .....	845

## Capitolo 11

## LA RISCOSSIONE COATTIVA DEI TRIBUTI

1. Premessa .....	857
2. La disciplina arbitrale in materia di riscossione esattoriale .....	859
3. Gli organi dell'esecuzione .....	861
4. Il titolo esecutivo .....	863
5. La riscossione frazionata .....	865
6. La riscossione esattoriale avverso i coobbligati .....	872
7. La fase iniziale della procedura .....	875
8. Cenni sul pignoramento immobiliare .....	878
9. Le opposizioni esecutive .....	879
10. Profili critici della disciplina in materia di opposizioni esecutive .....	881
11. La sospensione del procedimento esecutivo ad opera del giudice dell'esecuzione .....	885

## Capitolo 12

## LA RISCOSSIONE DEI CREDITI TRIBUTARI NEL FALLIMENTO

## Sezione I

## I PROFILI SOSTANZIALI

1. Premessa .....	897
2. L'iscrizione a ruolo .....	901
3. La notifica della cartella di pagamento .....	901
4. Dichiarazione di fallimento e ammissione alla liquidazione coatta amministrativa .....	902



5. Ammissione del debitore al concordato preventivo . . . . .	903
6. La concorsualità dei crediti tributari . . . . .	903
7. Il titolo che consacra il debito tributario . . . . .	905
8. I crediti tributari non contestati e contestati . . . . .	913
9. Gli accessori dei crediti tributari . . . . .	919
9.1. Le sanzioni . . . . .	919
9.2. Gli interessi . . . . .	922
9.3. I compensi e le spese dell'agente della riscossione . . . . .	928
10. I privilegi afferenti i singoli crediti tributari . . . . .	939
11. I crediti dello Stato per i tributi indiretti . . . . .	951
11.1. I crediti dello Stato nei confronti del datore di lavoro per omesso versamento delle ritenute d'acconto . . . . .	951
11.2. Il privilegio afferente il credito dello Stato per l'imposta di registro . . . . .	953
12. La compensazione nel fallimento tra crediti e debiti tributari . . . . .	957
13. Sulla possibilità di richiedere l'attestazione dei crediti tributari <i>ex art. 10, d.l. n. 269/2003</i> , convertito con modificazioni in l. n. 326/2003 . . . . .	966

## Sezione II

## I PROFILI PROCESSUALI

1. La riscossione dei crediti (anche tributari) nel fallimento. Premessa . . . . .	971
2. Il procedimento di accertamento del passivo nel fallimento. Le domande tempestive . . . . .	971
3. La comunicazione da parte del curatore . . . . .	974
4. La proposizione della domanda di ammissione . . . . .	976
5. L'esame delle domande e la formazione del progetto di stato passivo: le novità della riforma . . . . .	977
6. La formazione dello stato passivo da parte del curatore . . . . .	979
7. Il comportamento processuale del curatore nella formazione dello stato passivo . . . . .	979
7.1. L'ammissione al passivo dei crediti tributari contestati o ancora contestabili . . . . .	983
8. Il deposito dello stato passivo in cancelleria e la fase decisoria . . . . .	985
9. La comunicazione telematica ai creditori . . . . .	986

## Sezione III

## LE DOMANDE TARDIVE E LE IMPUGNAZIONI

1. Le domande tardive del credito . . . . .	988
2. Le domande c.d. supertardive . . . . .	989
3. Il procedimento di verifica delle domande tardive (cenni) . . . . .	997
4. Le impugnazioni (cenni) . . . . .	997

## Capitolo 13

LE PROBLEMATICHE TRIBUTARIE DEI NUOVI ISTITUTI  
DI COMPOSIZIONE DELLA CRISI D'IMPRESA

## Sezione I

## LA TRANSAZIONE FISCALE

1. Premessa . . . . .	1005
-----------------------	------

2. Presupposto soggettivo e presupposto oggettivo . . . . .	1008
3. I tributi oggetto di transazione . . . . .	1009
4. La questione dell'Imposta sul valore aggiunto . . . . .	1011
5. I crediti tributari privilegiati (ad eccezione di quello per IVA) . . . . .	1016
6. Il trattamento dei crediti tributari . . . . .	1017
7. I crediti previdenziali . . . . .	1018
8. Il procedimento di richiesta nel concordato preventivo e nell'accordo di ristrutturazione . . . . .	1020
9. Il procedimento nel caso di contributi INAIL . . . . .	1023
10. Il voto da parte dell'Amministrazione Finanziaria e degli enti previdenziali . . . . .	1024
11. Cessazione della materia del contendere . . . . .	1026
12. I rimedi . . . . .	1028
13. Il procedimento nel caso di accordi di ristrutturazione . . . . .	1030

## Sezione II

## PROFILI FISCALI NEL CONCORDATO PREVENTIVO

1. Le imposte nel concordato preventivo . . . . .	1035
1.1. Premessa . . . . .	1035
1.2. L'imposta di registro . . . . .	1036
1.3. Imposte sui redditi . . . . .	1040
1.4. Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) . . . . .	1048
1.5. Imposta sul valore aggiunto (IVA) . . . . .	1050
1.6. Dual Income Tax e aiuto alla crescita economica (ACE) . . . . .	1052
1.7. Imposta di successione . . . . .	1054
1.8. Imposta sostitutiva sui finanziamenti a medio e a lungo termine . . . . .	1054
2. Il trattamento dei crediti tributari nel concordato preventivo . . . . .	1056
2.1. Il trattamento dei crediti tributari nel concordato fallimentare . . . . .	1056
2.2. Il nuovo art. 87, comma 2- <i>bis</i> , d.p.r. 602/1973 . . . . .	1062
2.3. I profili operativi . . . . .	1063

## Capitolo 14

## LA RATEAZIONE E LA COMPENSAZIONE DEI TRIBUTI

1. Premessa . . . . .	1067
2. La rateazione delle somme autoliquidate . . . . .	1069
3. La rateazione delle somme dovute a seguito di avviso bonario . . . . .	1072
4. La rateazione delle somme dovute in base all'applicazione di un istituto deflattivo del contenzioso . . . . .	1075
5. La rateazione concessa dall'Agente della riscossione . . . . .	1080
5.1. I presupposti . . . . .	1082
5.2. La concessione della rateazione . . . . .	1089
5.3. Proroga e decadenza . . . . .	1089
5.4. Il provvedimento di diniego e la tutela del contribuente . . . . .	1091
6. La compensazione nel diritto tributario . . . . .	1091

## Capitolo 15

## LE SANZIONI TRIBUTARIE AMMINISTRATIVE

1. Le sanzioni amministrative nel diritto tributario . . . . .	1105
2. I principi generali . . . . .	1108
3. L'elemento soggettivo . . . . .	1111
4. Concorso di persone e autore mediato . . . . .	1122
5. Concorso di illeciti e continuazione . . . . .	1126
6. Le ipotesi di coobbligazioni . . . . .	1127
7. Le sanzioni . . . . .	1131
8. I procedimenti applicativi delle sanzioni . . . . .	1132
9. La definizione agevolata e il ravvedimento . . . . .	1135
10. Le singole sanzioni amministrative nelle imposte dirette . . . . .	1137
11. Le sanzioni amministrative dell'IVA . . . . .	1140
12. Le sanzioni per la violazione di norme riguardanti l'imposta di registro . . . . .	1142

## Capitolo 16

## LE SANZIONI PENALI TRIBUTARIE

1. Profili generali (d.lgs. 10 marzo 2000, n. 74) . . . . .	1156
2. Delitti in materia di dichiarazione . . . . .	1156
3. La confisca per equivalente . . . . .	1156
4. Disposizioni comuni per i delitti in materia di dichiarazione (artt. 6 e 7) . . . . .	1161
5. I rapporti tra il sistema penale e quello amministrativo tributario (art. 19) . . . . .	1164
6. I rapporti tra procedimento penale e processo tributario (artt. 20 e 21) . . . . .	1164
7. Il sequestro preventivo penale . . . . .	1165
8. La confisca . . . . .	1170
8.1. La confisca per equivalente relativamente ai reati tributari . . . . .	1174
9. Il sequestro preventivo per equivalente . . . . .	1175
10. Il sequestro penale preventivo e la confisca (anche per equivalente) dei beni della persona giuridica . . . . .	1176
<i>Appendice</i> . . . . .	1193
<i>Indice bibliografico</i> . . . . .	1263
<i>Indice analitico</i> . . . . .	1275