

# INDICE

<b>PREMESSA</b> .....	17
-----------------------	----

## PRIMA PARTE

<b>1. L'ACCERTAMENTO CON ADESIONE</b> .....	21
1. Quadro generale.....	21
2. Adesione e autotutela.....	25
2.1. Il riordino dell'autotutela.....	27
3. Dall'articolo 6- <i>bis</i> , L. 212/2000 agli atti emessi dal 30 aprile 2024: il periodo transitorio .....	32
3.1. Il decreto del MEF .....	33
3.1.1. Atti automatizzati e sostanzialmente automatizzati .....	34
3.1.2. Atti di pronta liquidazione .....	35
3.1.3. Atti di controllo formale delle dichiarazioni .....	36
4. Ambito applicativo dell'istituto dell'accertamento con adesione.....	36
4.1. L'adesione sugli accertamenti parziali automatizzati .....	38
4.2. La definizione unitaria .....	39
4.3. La definizione separata .....	41
4.4. Il valore dell'istanza di adesione su un atto non definibile attraverso il D.Lgs. 218/1997.....	42
5. Le nuove diverse regole per l'avvio del procedimento.....	42
5.1. L'avvio del procedimento .....	42
5.2. L'avvio del procedimento su istanza del contribuente a seguito di attività di verifica esterna.....	45
5.3. L'avvio del procedimento su istanza del contribuente per gli atti per i quali non si applica il contraddittorio preventivo .....	45

5.4.	L'avvio del procedimento su istanza del contribuente per atti per i quali si applica il contraddittorio preventivo .....	47
5.4.1.	L'istanza presentata dall'amministratore giudiziario .....	48
5.5.	L'invito dell'Ufficio .....	49
5.6.	L'effetto sospensivo dell'istanza .....	49
4.6.1.	Casi particolari .....	53
5.7.	Il c.d. 5-ter: dall'introduzione all'abrogazione .....	56
5.7.1.	Le indicazioni di prassi .....	57
5.7.2.	Brevi considerazioni sul c.d. 5-ter .....	59
6.	Il procedimento di adesione società/soci .....	63
6.1.	Il procedimento di adesione per trasparenza .....	66
6.2.	Atto di adesione nei confronti di un soggetto societario a ristretta base azionaria e riflessi sui soci .....	67
6.3.	Il procedimento di adesione per il consolidato .....	68
6.3.1.	Notifica dell'atto unico, non preceduto dall'invito a comparire di cui all'articolo 5, D.Lgs. 218/1997 .....	69
6.3.2.	Procedimento di adesione anteriore alla notifica di un atto unico .....	71
6.3.3.	Procedimento di adesione d'ufficio .....	71
7.	La definizione in adesione degli atti di recupero .....	72
8.	I rapporti tra la liquidazione e il controllo formale della dichiarazione .....	74
9.	I rapporti con l'atto di contestazione .....	76
9.1.	La definizione delle sanzioni .....	79
10.	La mancata convocazione del contribuente .....	80
11.	Il contraddittorio .....	81
11.1.	Il contraddittorio da remoto .....	83
11.2.	Dal contraddittorio alla motivazione .....	85
11.3.	L'accordo quadro .....	88
11.3.1.	Brevi considerazioni .....	91
11.4.	L'atto di adesione non vincola l'Ufficio per le annualità successive .....	91
11.5.	Il valore dell'adesione limitato al soggetto che ha concordato .....	92
11.6.	Il lavoratore non è liberato dall'adesione della società .....	93
11.7.	L'utilizzabilità in sede di processuale dei verbali di adesione .....	95

11.7.1.	La posizione della Cassazione .....	96
11.7.2.	Riflessioni.....	96
11.8.	La compensazione dei costi di competenza .....	98
11.8.1.	Il quadro generale .....	99
11.8.2.	La compensazione in sede di adesione .....	100
11.8.3.	Le istruzioni operative .....	100
11.8.4.	Applicazione delle sanzioni e degli interessi .....	102
11.8.5.	L'alternatività tra compensazione e rimborso .....	102
11.8.6.	Soggetti aderenti al consolidato nazionale.....	103
11.9.	Le cause di inutilizzabilità dei documenti in sede di adesione.....	104
11.10.	Il procedimento di computo delle perdite .....	106
11.10.1.	Le ricadute sulle sanzioni amministrative .....	110
11.11.	L'utilizzo dell'ACE negli strumenti deflativi .....	110
11.12.	La detrazione del credito per le imposte pagate all'estero .....	115
11.12.1.	La questione oggetto di chiarimento: l'accertamento di un maggior reddito italiano .....	118
11.12.2.	La sede naturale: il contraddittorio da adesione .....	119
11.12.3.	La dichiarazione omessa .....	119
12.	La sottoscrizione .....	122
13.	Le modalità di pagamento: imposta e sanzioni.....	123
13.1.	La doppia corsia sanzionatoria per la definizione dei processi verbali di constatazione.....	127
13.2.	La responsabilità nelle associazioni .....	128
13.3.	Il c.d. lieve inadempimento .....	130
13.4.	La vecchia ma ancora attuale problematica relativa alle garanzie.....	132
13.5.	Il blocco dell'F24.....	134
13.6.	Il mancato pagamento .....	139
13.6.1.	Le conseguenze del mancato pagamento.....	141
14.	Esercizio dell'ulteriore azione accertatrice .....	141
14.1.	Il potere di accertamento integrativo .....	142
14.2.	L'ulteriore azione accertatrice .....	146
14.2.1.	La sopravvenuta conoscenza di nuovi elementi .....	146
14.2.2.	Accertamenti parziali .....	148

14.2.3.	Definizione dei redditi da partecipazione nelle società, associazioni indicate ovvero in aziende coniugali non gestite in forma societaria .....	152
14.2.4.	Definizione nei confronti delle società o associazioni o dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria, alle quali partecipa il contribuente nei cui riguardi è intervenuta la definizione .....	152
15.	Gli effetti penali dell'adesione .....	153
15.1.	Le circostanze del reato .....	154
15.2.	L'utilizzo dell'atto di adesione in sede penale .....	157
16.	La non modificabilità dell'atto di adesione redatto .....	161
16.1.	Osservazioni e riflessioni .....	163
16.2.	La diversa qualificazione del rilievo in sede di adesione .....	165
16.3.	Il rimborso dell'Iva per motivi diversi da quelli relativi all'accordo raggiunto .....	167
16.4.	Il credito maturato in un anno successivo a quello oggetto dell'atto di adesione .....	168
16.5.	L'istanza di rimborso <i>post</i> adesione, per un credito relativo ad imposte precedentemente versate e non più dovute .....	169
16.6.	L'assoluzione in sede penale .....	170
16.7.	L'intangibilità dell'atto di adesione sottoscritto dall'ex socio e liquidatore .....	172
16.8.	L'intangibilità dell'atto di adesione per il socio accomandante .....	173
16.9.	Il valore del ravvedimento operoso effettuato .....	174
16.10.	L'incidenza di una dichiarazione integrativa sull'atto di adesione .....	175
17.	L'adesione ai p.v.c. .....	178
17.1.	La vecchia definizione dei p.v.c. .....	179
17.2.	La nuova definizione dei p.v.c.: quadro generale .....	181
17.2.1.	Come aderire .....	185
17.2.2.	Casi particolari .....	186
18.	Il procedimento su impulso dell'Ufficio, in assenza di accertamento, ai fini delle imposte indirette diverse dall'Iva .....	187
18.1.	L'avviso di liquidazione nelle imposte indirette diverse dall'Iva .....	192

18.2.	Anche ai fini delle imposte indirette l'atto di adesione è immodificabile .....	194
19.	Angolo pratico .....	195
<b>2.</b>	<b>CASI PRATICI</b> .....	<b>197</b>
1.	L'atto redatto nei confronti di una autoscuola .....	197
1.1.	La metodologia di controllo delle autoscuole.....	197
1.2.	Il controllo del volume d'affari .....	200
1.3.	Un caso affrontato dalla Corte di Cassazione .....	203
1.4.	Schematicamente l'iter accertativo: annualità 2014.....	204
1.5.	La presentazione dell'istanza di adesione. Il contraddittorio .....	207
1.6.	La redazione dell'atto di adesione: proposta di adesione.....	208
2.	L'atto redatto nei confronti di una discoteca.....	208
2.1.	La specifica metodologia di controllo .....	209
2.2.	I diversi percorsi di controllo indiretto utilizzabili .....	209
2.3.	I controlli e i riscontri a carattere generale.....	211
2.4.	Il caso pratico.....	213
2.5.	Il contraddittorio in sede di adesione .....	213
3.	L'atto redatto nei confronti di una lavanderia.....	214
3.1.	Caratteristiche economiche – aziendali del settore verificato .....	215
3.2.	Il controllo del volume d'affari .....	217
3.3.	Il caso della Cassazione.....	218
3.4.	I ipotesi di ricostruzione indiretta dei ricavi .....	219
3.5.	Il contraddittorio in sede di adesione .....	220
4.	L'atto redatto nei confronti di un idraulico.....	221
4.1.	Il settore.....	221
4.2.	Il caso della Cassazione.....	226
4.3.	Il caso pratico.....	228
4.4.	Metodo di ricostruzione dei ricavi utilizzati .....	228
4.5.	L'istanza di adesione: il contraddittorio .....	229
5.	L'atto redatto per antieconomicità.....	230
5.1.	L'antieconomicità.....	230
5.2.	La rettifica presuntiva.....	231
5.3.	L'avviso di accertamento emesso.....	231
5.4.	L'atto di adesione .....	232

## SECONDA PARTE

<b>3. IL CONCORDATO PREVENTIVO .....</b>	<b>237</b>
1. Quadro generale.....	237
2. Il meccanismo.....	239
3. La proposta .....	239
4. I soggetti ISA: l'assenza di debiti .....	240
5. Cause di esclusione.....	241
6. Effetti dell'accettazione della proposta .....	241
7. Il reddito di lavoro autonomo oggetto di concordato .....	242
8. Il reddito d'impresa oggetto di concordato.....	242
9. L'Irap.....	243
10. La rilevanza delle basi imponibili concordate.....	243
11. Cessazione e decadenza del concordato .....	243
12. Determinazione degli acconti .....	246
13. Contribuenti che aderiscono al regime forfetario: solo per il 2024.....	246
14. Poteri di controllo e di accertamento .....	248
14.1. Accertamento sintetico.....	249
14.2. Accertamenti per redditi diversi da quelli di impresa e lavoro autonomo.....	250
14.3. Attività di controllo formale .....	251
14.4. Attività di controllo sui crediti d'imposta ed eventuali provvedimenti di recupero.....	251

## TERZA PARTE

<b>4. LA CONCILIAZIONE GIUDIZIALE .....</b>	<b>255</b>
1. Premessa .....	255
2. Quadro normativo d'insieme.....	256
3. La conciliazione fuori udienza .....	259
4. La conciliazione in udienza .....	261
5. La terza conciliazione giudiziale.....	262
6. La conciliazione temporanea agevolata .....	263

7.	Le sanzioni .....	268
8.	Le modalità di pagamento .....	269
9.	Le differenze fra vecchie e nuove regole: <i>ante post</i> D.Lgs. 156/2015.....	271
10.	Le spese di lite per la conciliazione giudiziale.....	272
10.1.	Le novità introdotte dalla L. 130/2022 .....	273
11.	La limitazione della responsabilità .....	273
12.	Vantaggi penali .....	274
12.1.	L'accordo con il Fisco non determina automaticamente il venir meno dell'ipotesi delittuosa.....	274
13.	Rapporti fra sopravvenuta conciliazione giudiziale e misure cautelari.....	276
14.	La rivalsa dell'Iva da conciliazione .....	278
14.1.	Il quadro giuridico .....	278
14.2.	La risposta n. 28/2018 delle Entrate .....	280
15.	La conciliabilità o meno dell'atto di recupero di un credito inesistente.....	281
16.	L'indeducibilità dell'onere corrispondente all'Iva divenuta indetraibile a seguito di accordi conciliativi.....	282
17.	Conciliazione e costi non di competenza .....	284
18.	L'aggio in sede di conciliazione .....	285
19.	La doppia conciliazione.....	288
20.	L'angolo pratico .....	289
<b>5. CASI PRATICI.....</b>		<b>291</b>
1.	La conciliazione giudiziale nei confronti del commercio al dettaglio di abbigliamento .....	291
1.1.	Inquadramento giuridico .....	291
1.2.	L'utilizzo delle percentuali di ricarico .....	292
1.3.	Il metodo di calcolo .....	294
1.4.	Il ricarico medio ponderato .....	294
1.5.	La posizione della giurisprudenza .....	294
1.6.	Gli elementi a sostegno del rilievo.....	295
1.7.	L'atto di conciliazione .....	296
2.	Il lavoro nero nel commercio definito in conciliazione.....	297

2.1.	La questione.....	297
2.2.	La presunzione di maggiori ricavi derivanti da personale in nero.....	297
2.3.	La posizione della Corte di Cassazione sulla valorizzazione del lavoro nero .....	299
2.4.	L'accertamento.....	303
2.5.	L'atto di conciliazione .....	304
3.	Le operazioni inesistenti definite in conciliazione giudiziale.....	305
3.1.	La questione.....	305
3.2.	Le soluzioni operative .....	306
3.3.	Caso pratico: il rilievo accertato .....	307
3.4.	La conciliazione .....	308
4.	L'atto di conciliazione nei confronti di una società a ristretta base azionaria.....	310
4.1.	La problematica .....	310
4.2.	La posizione giurisprudenziale .....	311
4.3.	Il caso: la rettifica in capo alla società di capitali ed i conseguenziali atti nei confronti dei soci .....	312
4.4.	La conciliazione: la memoria difensiva presentata .....	313
4.5.	Il pensiero dell'Ufficio: le determinazioni conciliative .....	314
5.	L'atto di conciliazione per un accertamento sintetico.....	316
5.1.	Il caso .....	316
5.2.	La posizione della giurisprudenza.....	316
5.3.	La prassi .....	317
5.4.	Conclusioni .....	318

## QUARTA PARTE

<b>6. IL RECLAMO E LA MEDIAZIONE .....</b>	<b>321</b>
1. Premessa .....	321
2. Quadro giuridico .....	323
3. Mediazione e accertamento con adesione.....	327
4. Le regole.....	329
5. Effetti della presentazione del reclamo.....	330



---

6.	Il litisconsorzio necessario .....	331
7.	La valutazione della mediazione .....	331
7.1.	La mediazione parziale e confermativa .....	332
7.2.	La proposta dell'Ufficio: i criteri .....	333
7.2.1.	Incertezza della questione controversa .....	333
7.2.2.	Il grado di sostenibilità della pretesa.....	335
7.2.3.	Principio di economicità dell'azione amministrativa.....	335
8.	Le modalità di conclusione e perfezionamento dell'accordo .....	335
9.	La riduzione delle sanzioni.....	336
10.	Le regole per il pagamento delle somme dovute .....	337
11.	Applicabilità della conciliazione alle controversie reclamabili .....	337
12.	Gli effetti del perfezionamento della mediazione.....	337
13.	Le spese del giudizio .....	338
13.1.	Le novità introdotte dalla L. 130/2022 .....	338
14.	La limitazione della responsabilità .....	339
15.	L'angolo pratico .....	340