

## SOMMARIO

<b>Prefazione</b> .....	VII
<b>Presentazione</b> .....	IX
<b>Profilo autore</b> .....	XIII

### PARTE I

#### LA PARTECIPAZIONE INCENTIVATA

#### Capitolo 1 - Norme e benefici

1. La riforma dei primi anni '70: l'art. 44 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600 .....	3
2. La partecipazione dei comuni al contrasto all'evasione fiscale: il D.L. 30 settembre 2005, n. 203 .....	5
3. I primi Provvedimenti di attuazione del nuovo istituto .....	5
3.1. Il Provvedimento direttoriale n. 187461 del 3 dicembre 2007 .....	5
3.2. Il Provvedimento direttoriale n. 175466 del 26 novembre 2008 .....	9
4. L'introduzione del carattere obbligatorio di alcune tipologie di segnalazione: l'art. 83, commi 11, 16 e 17 del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 .....	10
5. Le modifiche introdotte con l'art. 18 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78 al D.L. n. 203/2005 .....	11
6. Le modifiche all'art. 44 dal D.L. n. 78/2010 al D.L. n. 16/2012 .....	12
7. Il Consiglio tributario comunale tra istituzione, rivisitazione e soppressione .....	16
8. I Provvedimenti normativi del 2011 .....	20
8.1. L'innalzamento della quota incentivante e l'estensione dei trasferimenti al riscosso a titolo provvisorio: il D.Lgs. 14 marzo 2011, n. 23 .....	20
8.2. L'individuazione dei tributi "partecipati" ed i trasferimenti ai comuni: D.I. 23 marzo 2011 .....	21
8.3. I criteri per la determinazione dell'importo netto da erogare ai comuni: D.M. 15 luglio 2011 .....	22

8.4. Le modifiche alla misura della quota incentivante per il triennio 2012-2014 .....	25
9. Il Provvedimento direttoriale n. 78785 del 29 maggio 2012: novità ed implicazioni .....	26
10. I criteri per il recupero delle somme rimborsate ai contribuenti: D. M. 8 marzo 2013 .....	30
11. Conclusioni e prospettive .....	30

## PARTE II

### STRUMENTI E MODALITÀ OPERATIVE

#### Capitolo 1 - L'analisi dei dati

1. L'Anagrafe tributaria e il portale "PuntoFisco" .....	35
2. Le informazioni disponibili nelle banche dati comunali ed il loro utilizzo per la rilevazione dei fenomeni evasivo/elusivi	40
2.1. Le banche dati tributarie .....	41
2.2. Le banche dati non tributarie .....	47
2.3. Le banche dati esterne .....	48
3. Le informazioni disponibili negli uffici comunali .....	49

#### Capitolo 2 - Le segnalazioni

1. La stesura della segnalazione qualificata .....	53
2. La procedura telematica di trasmissione delle segnalazioni	55
3. L'esperienza degli operatori dei comuni virtuosi .....	63

## PARTE III

### AMBITI DI COLLABORAZIONE E PERCORSI D'INDAGINE

#### Capitolo 1 - Commercio e professioni

1. Svolgimento attività senza partita IVA .....	71
1.1. Fonti di informazione e servizi comunali interessati	73
1.2. Casi concreti segnalati ed accertati .....	74
2. Svolgimento attività diversa da quella dichiarata .....	80

2.1.	Fonti di informazione e servizi comunali interessati	82
2.2.	Casi concreti segnalati ed accertati .....	82
3.	Affissioni pubblicitarie abusive .....	85
3.1.	Fonti di informazione e servizi comunali interessati	87
3.2.	Casi concreti segnalati ed accertati .....	88
4.	Ente non commerciale con attività lucrativa .....	90
4.1.	Fonti di informazione e servizi comunali interessati	93
4.2.	Casi concreti segnalati ed accertati .....	95
5.	Ricavi/compensi incoerenti rispetto a quelli dichiarati .....	100
5.1.	Fonti di informazione e servizi comunali interessati	101
5.2.	Casi concreti segnalati ed accertati .....	102

## Capitolo 2 - Urbanistica e territorio

1.	Opere di lottizzazione in funzione strumentale alla cessione di terreni .....	107
1.1.	Fonti di informazione e servizi comunali interessati	117
1.2.	Casi concreti segnalati ed accertati .....	119
2.	Professionista o imprenditore che ha partecipato a operazioni di abusivismo edilizio .....	123
2.1.	Fonti di informazione e servizi comunali interessati .	125
2.2.	Casi concreti segnalati ed accertati .....	126

## Capitolo 3 - Proprietà edilizia e patrimonio immobiliare

1.	Proprietà o diritto reale non indicati in dichiarazione .....	129
1.1.	Fonti di informazione e servizi comunali interessati	130
1.2.	Casi concreti segnalati ed accertati .....	131
2.	Proprietà o diritto reale in assenza di contratti registrati .....	132
2.1.	Fonti di informazione e servizi comunali interessati .	135
2.2.	Casi concreti segnalati ed accertati .....	137
3.	Accertamento per omessa dichiarazione ICI .....	138
3.1.	Fonti di informazione e servizi comunali interessati .	139
3.2.	Casi concreti segnalati ed accertati .....	140
4.	Accertamento per omessa dichiarazione TARSU/TIA .....	140
4.1.	Fonti di informazione e servizi comunali interessati .	141
4.2.	Casi concreti segnalati ed accertati .....	142
5.	Revisione di rendita catastale .....	143
5.1.	Fonti di informazione e servizi comunali interessati .	143

5.2. Casi concreti segnalati ed accertati .....	144
---	-----

#### **Capitolo 4 - Residenze fittizie all'estero**

1. Esito negativo del procedimento di conferma di espatrio ....	145
1.1. Fonti di informazione e servizi comunali interessati .	147
2. Domiciliato ex art. 43, commi 1 e 2, c.c. ....	148
2.1. Fonti di informazione e servizi comunali interessati .	150
2.2. Casi concreti segnalati ed accertati .....	150

#### **Capitolo 5 - Beni indicativi di capacità contributiva**

1. Possesso di beni e servizi di rilevante valore economico .....	155
1.1. Fonti di informazione e servizi comunali interessati .	158
1.2. Casi concreti segnalati ed accertati .....	161

### **PARTE IV**

#### **LA REALIZZAZIONE DELLA PARTECIPAZIONE: TEMPI E MODI NELL'ESPERIENZA DELL'EMILIA-ROMAGNA**

#### **Capitolo 1 - Il modello di governance**

1. Il piano di azione .....	167
2. I risultati al 31 dicembre 2012 .....	168

### **PARTE V**

#### **APPROFONDIMENTOTECNICO - TRIBUTARIO**

#### **Scheda 1 - Brevi cenni sulle categorie reddituali**

1. La nozione di reddito .....	179
2. I redditi fondiari (art. 25 e ss. TUIR) .....	180
3. Redditi di capitale (art. 44 e ss. TUIR) .....	188
4. Redditi da lavoro dipendente (art. 49 e ss. TUIR) .....	190
5. Redditi di lavoro autonomo (artt. 53 e 54 TUIR) .....	192
6. Redditi di impresa (art. 55 e ss. TUIR) .....	193

7. Redditi diversi (art. 67 e ss. TUIR) .....	193
<b>Scheda 2 - La determinazione dell'IRPEF</b>	
1. Il reddito complessivo lordo .....	201
2. Dal reddito complessivo lordo alla determinazione dell'imposta .....	201
<b>Scheda 3 - La lettura delle dichiarazioni dei redditi: ambiti di collaborazione e quadri dichiarativi di riferimento</b>	
1. Regole generali .....	205
2. Commercio e professioni .....	206
3. Urbanistica e territorio .....	212
4. Proprietà edilizia e patrimonio immobiliare .....	214
5. Residenze fittizie all'estero .....	216
6. Beni indicativi di capacità contributiva .....	217
<b>Scheda 4 - Casi di esonero dalla presentazione della dichiarazione dei redditi</b>	
1. Casi di esonero .....	222
2. Casi di esonero con limiti di reddito .....	222
3. Condizione generale di esonero .....	223
<b>Scheda 5 - I diversi criteri di determinazione del reddito d'impresa e del reddito di lavoro autonomo</b>	
1. Nozione di reddito di impresa .....	225
2. Determinazione del reddito d'impresa .....	226
3. Principi generali di determinazione del reddito d'impresa	227
3.1. Principio di onnicomprensività .....	227
3.2. Principio di previa imputazione a conto economico ..	228
3.3. Principio di competenza e correlazione dei costi ai ricavi .....	228
3.4. Principio di inerenza .....	230
4. Componenti positivi e negativi del reddito d'impresa .....	231
5. La tassazione degli immobili nel reddito d'impresa .....	232
6. Nozione di reddito di lavoro autonomo .....	234
7. Determinazione del reddito di lavoro autonomo .....	236

8. Differenza tra reddito di lavoro autonomo e reddito d'impresa .....	236
--	-----

**Scheda 6 - Le plusvalenze immobiliari (artt. 67 e 68 TUIR)**

1. Introduzione .....	239
2. Plusvalenze realizzate mediante la lottizzazione di terreni, o l'esecuzione di opere intese a renderli edificabili, e la successiva vendita, anche parziale, dei terreni e degli edifici .....	242
3. Plusvalenze realizzate mediante cessione a titolo oneroso di fabbricati, acquistati o costruiti da non più di cinque anni .....	244
4. Plusvalenze realizzate mediante cessione a titolo oneroso di terreni non edificabili acquistati da non più di 5 anni .....	247
5. Plusvalenze realizzate a seguito di cessione a titolo oneroso di terreni edificabili, secondo gli strumenti urbanistici vigenti al momento della cessione .....	249
6. Plusvalenze realizzate a seguito di procedimento di esproprio .....	252
7. La partecipazione delle plusvalenze immobiliari alla formazione del reddito .....	254

**Scheda 7 - La residenza "fiscale": concetto e implicazioni**

1. La fondamentale rilevanza della residenza nel nostro ordinamento tributario .....	261
2. La nozione di residenza fiscale ai fini delle imposte dirette .....	262
3. Attività investigative e fonti di prova .....	263
4. Cittadini italiani emigrati in Stati con regime fiscale privilegiato .....	264
5. Apolidia fiscale e convenzioni internazionali .....	265
6. Crediti d'imposta per i redditi prodotti all'estero .....	265

**Scheda 8 - Gli enti non commerciali**

1. L'oggetto dell'attività .....	268
2. Fisco ed enti non commerciali .....	270
3. Enti di tipo associativo .....	274
4. Il modello EAS (Enti Associativi) .....	279
5. Associazioni di promozione sociale .....	280

6. Associazioni sportive dilettantistiche .....	283
7. ONLUS .....	296
8. Organizzazioni di volontariato .....	309
9. Le erogazioni liberali al terzo settore .....	313
 <b>Scheda 9 - L'accertamento: la fase di iniziativa</b>	
1. L'attività di prevenzione e contrasto all'evasione .....	317
2. La pianificazione dei controlli .....	320
 <b>Scheda 10 - L'accertamento: la fase istruttoria</b>	
1. L'attività preliminare .....	323
2. I poteri istruttori: le richieste di dati, informazioni e documenti .....	327
3. L'attività istruttoria esterna .....	329
 <b>Scheda 11 - L'accertamento: le diverse modalità di determinazione del reddito</b>	
1. L'accertamento del reddito dei soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili .....	336
2. L'accertamento del reddito delle persone fisiche .....	340
3. Le modalità di determinazione del reddito comuni ai soggetti obbligati e non obbligati alla tenuta delle scritture contabili .....	340
 <b>Scheda 12 - L'accertamento sintetico</b>	
1. Caratteristiche generali .....	347
2. L'art. 38, D.P.R. n. 600/1973 .....	348
3. Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 24 dicembre 2012 (G.U. n. 3 del 4 gennaio 2013) .....	353
4. Il nuovo redditometro in sintesi .....	355
5. Il Redditest .....	356
6. Accertamento sintetico e comuni .....	358
 <b>Scheda 13 - L'accertamento sulla base degli studi di settore</b>	
1. Le origini: i coefficienti presuntivi ed i parametri .....	361

2. Gli studi di settore .....	363
2.1. Soggetti destinatari dell'accertamento da studi di settore (art. 3, commi 181 e 182, Legge n. 549/1995) .....	364
2.2. Modalità di compilazione dello studio .....	365
2.3. Le risultanze dello studio .....	369
2.4. L'accertamento da studi di settore: il procedimento ..	370
2.5. Le novità introdotte dal Decreto Monti .....	371

**Scheda 14 - L'accertamento: la fase dispositiva e i termini di decadenza**

1. La fase dispositiva .....	377
2. I termini di decadenza .....	378

**Scheda 15 - Definizione ed impugnazione dell'avviso di accertamento**

1. Quadro generale .....	381
2. L'accertamento con adesione .....	382
3. L'acquiescenza all'avviso di accertamento .....	384
4. L'istanza di annullamento in autotutela .....	384
5. Mediazione e reclamo .....	386
6. L'impugnazione dell'avviso di accertamento .....	389
7. La conciliazione giudiziale .....	391
8. Definizione per mancata opposizione all'avviso di accertamento .....	393
9. Strumenti deflativi del contenzioso pre-accertamento .....	393
10. Modalità di pagamento delle somme dovute .....	394

**Scheda 16 - L'accertamento esecutivo**

1. Superamento del ruolo e principali caratteristiche dell'accertamento esecutivo .....	397
2. La sospensione della riscossione .....	401

**Scheda 17 - L'accertamento dell'imposta di registro**

1. L'interpretazione degli atti soggetti a registrazione .....	405
2. La base imponibile e l'accertamento di maggior valore - Artt. 43, 51 e 52 del TUR .....	408



3. Avviso di rettifica e liquidazione della maggiore imposta - Art. 52 del TUR .....	410
4. I nuovi poteri istruttori degli Uffici - Art. 53- <i>bis</i> del TUR ....	411
5. Decadenza e prescrizione - Artt. 76 e 78 del TUR .....	412