

INDICE

pag.

Premessa IX

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	3
3.	I principi costituzionali	7
3.1.	Considerazioni introduttive	7
3.2.	Il potere conoscitivo e la libertà individuale	9
3.3.	Attività conoscitiva, diritto di proprietà e libertà di iniziativa economica	13
3.4.	Attività conoscitiva e l'art. 97 Cost.	14
4.	I principi di diritto internazionale	19
4.1.	La limitazione territoriale del potere	19
4.2.	I limiti territoriali delle attività e dei poteri conoscitivi	22
5.	I principi di diritto unionale	27
5.1.	L'interesse comune degli Stati membri alla prevenzione dell'evasione	27
5.2.	La direttiva 2011/16/UE	29
5.3.	Altri valori unionali: A) La Convenzione europea sui diritti dell'uomo	32

	<i>pag.</i>
5.4. <i>Segue</i> : B) il contraddittorio	34
5.5. <i>Segue</i> : C) il principio di proporzionalità	35

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

6. Premessa	37
7. I soggetti	38
7.1. Necessaria predeterminazione legale della titolarità del potere	38
7.2. L'Agenzia delle Entrate	39
7.3. La Guardia di Finanza	41
7.4. I rapporti fra Agenzia delle Entrate e Guardia di Finanza	41
7.5. L'Agenzia delle Entrate-Riscossione	44
8. I poteri e gli atti	45
8.1. Gli ordini amministrativi	45
8.2. La problematica generale degli ordini amministrativi in materia tributaria	46
9. I poteri ordinatori reali	49
9.1. Accessi, ispezioni e verifiche	49
9.2. Presupposti del potere di accesso	51
9.3. I presupposti per l'ispezione	54
9.4. L'autorizzazione	55
9.5. Precisazioni in ordine ai "pieghi sigillati"	57
9.6. Precisazioni relativamente al segreto professionale	58
10. La disciplina dell'attività relativa ad accessi, ispezioni e verifiche	60
10.1. Premessa	60
10.2. La disciplina temporale	62
10.3. Svolgimento delle operazioni di verifica	63
10.4. L'ispezione di documenti e scritture contabili. Il sequestro	65

	<i>pag.</i>
10.5. Il contraddittorio nel corso della verifica	67
10.6. Il processo verbale di constatazione	68
10.7. Il contraddittorio al termine della verifica	70
11. I poteri di ordinanza personale	71
11.1. Gli ordini personali nei confronti del contribuente	72
11.2. I poteri ordinatori nei confronti di terzi	75
11.3. I terzi qualificati in ragione della loro posizione istituzionale	75
11.4. I terzi qualificati in ragione del loro rapporto con i soggetti sottoposti a controllo	78
11.5. I presupposti legittimanti	78
11.6. L'efficacia degli ordini personali	79
11.7. La forma degli ordini personali	80
11.8. La disciplina dell'attività	81

Capitolo III

GLI OBBLIGHI LEGALI CON FINALITÀ CONOSCITIVA

12. La complessa trama degli obblighi di fonte legale con finalità conoscitiva	83
13. Gli obblighi legali di fonte interna	86
13.1. Gli obblighi legali funzionali all'acquisizione di conoscenze relative al soggetto obbligato	86
13.2. Gli obblighi legali a carico dei terzi: l'anagrafe tributaria, l'archivio dei rapporti finanziari e le indagini finanziarie in generale	89
14. Gli obblighi legali di fonte internazionale o unionale	94
14.1. Premessa	94
14.2. Gli obblighi a carico degli Stati e dei loro apparati nella direttiva 2011/16/UE	96
14.3. Gli obblighi a carico dei privati e degli Stati	104

Capitolo IV

LA VIOLAZIONE DELLA DISCIPLINA

15. Considerazioni generali	109
16. La violazione della disciplina parte dell'amministrazione finanziaria	110
16.1. La violazione delle regole relative all'esercizio del potere	110
16.2. La violazione delle regole riguardanti l'attività conoscitiva	111
17. Le violazioni dei privati	114
17.1. Considerazioni generali	114
17.2. La resistenza	114
17.3. Le trasgressioni degli obblighi: a) le sanzioni amministrative pecuniarie e la sanzione impropria dell'inutilizzabilità	116
17.4. Segue: b) le sanzioni penali	118
18. Le tutele	118
18.1. Impostazione del problema	118
18.2. I vizi nell'esercizio del potere ordinatorio: a) gli ordini personali	120
18.3. Segue: b) gli ordini reali	122
18.4. Le violazioni della disciplina dell'attività	125