

---

# Processo Tributario

Check-List istruttoria  
Studi di Settore

---

# Istruttoria Su Studi Di Settore

## Check List Documenti Necessari

1. Rapporti Consulente - Ae
2. Rapporti Consulente - Contribuente
3. Rapporti Consulente - Difensore Tributario

# 1. Rapporti Consulente - Agenzia Entrate

1.1 VERBALE ACCESSO CONTROLLO AGENZIA ENTRATE E DICHIARAZIONI CONTRIBUENTE

1.2 INVITO A FORNIRE CHIARIMENTI

1.3 VERBALE DEGLI EVENTUALI CHIARIMENTI FORNITI SU INVITO DA PARTE DEL CONTRIBUENTE

## 2. Rapporti Consulente - Contribuente

2.1 VERBALIZZAZIONE INCONTRO CON CLIENTE PROPEDEUTICO A INCONTRO CON AE PER INDIVIDUAZIONE ELEMENTI CHE NON HANNO CONSENTITO DI RAGGIUNGERE I RICAVI PRESUNTI DA S.S.

2.2 REPERIMENTO DOCUMENTAZIONE OGGETTIVA CHE COMPROVI I FATTI CHE NON HANNO CONSENTITO DI RAGGIUNGERE IL RISULTATO PREVISTO DA S.S. (ES.: CERTIFICAZIONI MEDICHE, SENTENZE SEPARAZIONE, TRASFERIMENTI AZIENDE, CESSIONI DI QUOTE O DI PROPRIETÀ, ORE DI PRESENZA AL LAVORO, SITUAZIONI FAMILIARI PROBLEMATICHE, MODIFICHE ATTIVITÀ O MERCEOLOGIA O METODI DI VENDITA, ECC. - ANALISI CASI PRATICI)

2.3 DOCUMENTAZIONE UTILIZZATA E VERBALI EVENTUALMENTE SOTTOSCRITTI NELLE FASI DI ACCERTAMENTO CON ADESIONE

## 3. Rapporti Consulente - Difensore Tributario

3.1 CONTO ECONOMICO E PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE CON MODULO S.S

3.2 NOTE METODOLOGICHE SUGLI S.S. CON LE EVOLUZIONI DEGLI STUDI

3.3 CODICE ATTIVITÀ E CORRISPONDENZA CON S.S. PRESENTATO

3.4 RICALCOLO DELLO S.S. CON EVENTUALE MODELLO EVOLUTO IN ANNI SUCCESSIVI

3.5 REPERIMENTO SENTENZE DI CASSAZIONE E DI MERITO LE PIÙ ATTINENTI AL CASO IN ESAME

3.6 PROSPETTO RIEPILOGATIVO DI INQUADRAMENTO DEGLI ARGOMENTI DA TRATTARE SOTTO PROFILO LEGITTIMITÀ E MERITO