

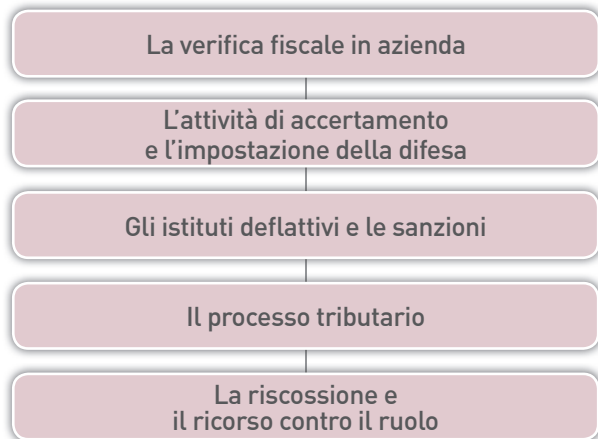
ACCERTAMENTO E CONTENZIOSO TRIBUTARIO

La nuova disciplina che regola la verifica e l'accertamento delle imposte, il rapporto con l'Amministrazione Finanziaria, i poteri di Equitalia e la difesa davanti al Giudice Tributario

DESTINATARI

- Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili • Avvocati
- Giuristi d'impresa • Responsabili Ufficio Legale d'azienda

STRUTTURA E OBIETTIVI



I numerosi interventi legislativi che hanno recentemente **ridisegnato il sistema dei controlli fiscali** rendono sempre più delicata e complessa l'attività difensiva per i professionisti abilitati alla difesa davanti al giudice tributario.

Il Master si pone l'obiettivo di fornire le competenze necessarie per **approntare un programma difensivo strutturato e completo** per:

- Gestire una **verifica in azienda**
- Esaminare le modalità di **accertamento** che più di frequente il professionista si trova ad affrontare anche tenendo conto delle strategie di controllo dell'amministrazione Finanziaria
- Conoscere e valutare la convenienza tra le soluzioni che l'ordinamento mette a disposizione del contribuente per **definire in anticipo le controversie con il fisco**
- Conoscere la disciplina del **processo tributario** di 1° e 2° grado
- Conoscere i poteri del sistema della **riscossione** e le forme di tutela per il contribuente

RELATORI

Giovanni Barbato Esperto Fiscale e Antiriciclaggio

Massimo Basilavecchia Avvocato - Professore Ordinario di Diritto Tributario - Teramo

Guido Berardo Ragioniere Commercialista - Comitato Scientifico Euroconference

Massimo Conigliaro Dottore Commercialista

Luigi Ferrajoli Pubblicista - Avvocato - Dottore Commercialista

Alberto Alfredo Ferrario Avvocato - Fantozzi & Ass. St. Legale Tributario

Alessandra Militerno Avvocato Tributarista

Giuseppe Nastasia* Capitanio Guardia di Finanza

Gian Paolo Ranocchi Pubblicista - Ragioniere Commercialista Comitato Scientifico Euroconference

Andrea Silla Avvocato Tributarista - Dottore Commercialista

Massimiliano Tasini Dottore Commercialista - Vicepresidente A.M.T. Marche - Comitato Scientifico Euroconference

Thomas Tassani Professore Diritto Tributario - Urbino

Maurizio Tozzi Dottore Commercialista - Comitato Scientifico Euroconference

Alessandro Traversi Avvocato - Docente presso la Scuola di Polizia Tributaria - Guardia di Finanza

Francesco Verini Dottore Commercialista

* l'intervento è a titolo personale

SEDI E DATE - Orario 9.30 - 13.00 / 14.30 - 18.00

PADOVA 27 - 28 ottobre 2011
Hotel B4 Net 09 - 10 novembre 2011
23 - 24 novembre 2011

MILANO 07 - 08 novembre 2011
Hotel Michelangelo 21 - 22 novembre 2011
15 - 16 dicembre 2011

FIRENZE 14 - 15 novembre 2011
Hotel Astoria 28 - 29 novembre 2011
13 - 14 dicembre 2011

MATERIALE DIDATTICO

A tutti i partecipanti verranno consegnate:



SEI DISPENSE TECNICO OPERATIVE

Predisposte con i contributi scientifici dei docenti presenti in aula e integrate da formulari, tavole sinottiche ed esemplificazioni realizzate dal nostro Centro Studi Tributario e coordinate dal comitato Scientifico Euroconference. Tutto il materiale di lavoro sarà inoltrato all'indirizzo di posta elettronica di ogni partecipante prima dell'incontro, ciò consentirà di visionare anticipatamente il materiale didattico



UN CD-ROM

"Le formule del processo tributario"

a cura di L. Scappini - Ed. Euroconference - € 60,00



TRE VOLUMI SPECIFICI

"Codice del contenzioso tributario"

a cura di St. Mainardi Tasini
Ed. Euroconference 2011 € 15,00



"Gli istituti deflattivi del contenzioso tributario"

a cura di M. Valenti
Ed. Euroconference 2011 - € 35,00



"La riscossione dei tributi"

a cura di M. Manni, G. Galatà, P. Illuzzi, D. Crucitti, A. Mirabello - Ed. Euroconference 2010 - € 40,00

QUOTA INDIVIDUALE DI PARTECIPAZIONE

€ 1.400,00 + IVA 21% (Comprensiva del coffee break)

Quote scontate per i possessori delle tessere **Privilege Platinum, Gold e Blu**

OFFERTA SPECIALE

Per i partecipanti con meno di 35 anni o per chi si iscrive entro 20 giorni dall'inizio del Master selezionato

€ 1.190,00 + IVA 21% (Comprensiva del coffee break)

Offerta non cumulabile con lo sconto **Privilege Card**

LA VERIFICA FISCALE

I poteri ispettivi della Guardia di Finanza e le fasi della verifica

- La scelta del contribuente da sottoporre a verifica
- I poteri dei verificatori e le modalità di svolgimento delle indagini
- Le indagini tributarie e di polizia giudiziaria: sovrapposizione e interferenze delle attività
- Diritti ed obblighi del contribuente durante la verifica
- Condizioni e limiti per disattendere le scritture contabili:
 - tecniche utilizzate dalla GdF
 - valutazione delle possibili linee difensive
- La chiusura della verifica e le fasi successive: la redazione del processo verbale di constatazione ed i rapporti con lo Statuto del Contribuente
- Diritto al contraddittorio preventivo e la presentazione delle osservazioni difensive

L'ACCERTAMENTO TRIBUTARIO

L'avviso di accertamento

- Differenze sostanziali tra i diversi tipi di accertamento e le tutele dello Statuto del Contribuente
- Verifica della notifica e della tempestività dell'atto
 - i termini di prescrizione
 - i vizi delle notifiche
- Contenuto minimo: individuazione degli elementi essenziali per la validità giuridica dell'atto
- La motivazione dell'accertamento: sufficiente, carente, meramente apparente, per relationem
- L'onere della prova nell'accertamento
- Dichiarazioni rese nel corso dell'accertamento e loro valenza probatoria
- L'utilizzo di presunzioni quale strumento di prova nell'accertamento
- Rilevanza delle intercettazioni telefoniche
- Casi di inversione dell'onere della prova e tutela del contribuente
- Ricognizione delle principali presunzioni

I metodi di accertamento sulle imprese

- Le metodologie di controllo del reddito d'impresa basate su prove presuntive:
 - tecniche di ricostruzione indiretta del ciclo d'affari in relazione al tipo di presunzione utilizzabile
 - le presunzioni legali di cessione e di acquisto
 - valenza probatoria delle dichiarazioni di parte e testimoniali
- Le metodologie di controllo del reddito d'impresa basate su riscontri analitici:
 - disconoscimento delle scritture contabili: individuazione e rilevanza delle principali irregolarità riscontrabili sul piano pratico
 - l'onere probatorio degli accertamenti induttivi basati sulle percentuali di ricarico
 - valutazioni e classificazioni non conformi ai principi contabili o non coerenti con i comportamenti contabili precedenti
 - errata competenza del componente economico
- Le metodologie di controllo del reddito d'impresa basate su riscontri analitici-presuntivo: la posizione giurisprudenziale

L'accertamento immediatamente esecutivo

- La procedura relativa agli accertamenti immediatamente esecutivi: criticità
- La sospensione giudiziale dell'accertamento immediatamente esecutivo
- Il contribuente e la tutela: il ricorso, l'eccezione di costituzionalità

I DIVERSI TIPI DI ACCERTAMENTO E L'IMPOSTAZIONE DELLA DIFESA

Le frodi carosello

- Principali configurazioni di frodi
- Tecniche di accertamento
- Tecniche difensive nell'Iva e nelle imposte

Gli accertamenti immobiliari

- Evoluzione normativa
- Tecniche di accertamento
- L'efficacia probatoria del valore normale sui nuovi accertamenti e su quelli pendenti
- Studio di casi

Gli accertamenti da Redditometro

- Il vecchio redditometro: quadro normativo, onere della prova e prova contraria
- Il nuovo redditometro: confronto tra vecchio e nuovo istituto
- Gli indicatori di capacità di spesa e la determinazione del reddito complessivo attribuibile
- Posizioni giurisprudenziali e loro attualità
- Studio di casi

Gli accertamenti da Studi di Settore

- Gli indici di normalità economica
- Posizioni giurisprudenziali e dell'Amministrazione Finanziaria
- Applicazione congiunta di studi di settore e redditometro
- Difesa del contribuente e ricorso al contraddittorio
- Studio di casi

Gli accertamenti finanziari

- Inquadramento normativo, novità della manovra estiva 2011 e prassi di riferimento
- Anagrafe dei conti: accessibilità e procedura di utilizzo
- Accertamento bancari e regime probatorio
 - l'onere della prova e la prova contraria
 - il ruolo del contraddittorio e la sua valenza
 - conti cointestati, intestati a terzi e disponibili
- Le indagini finanziarie a supporto di altre forme di accertamento
- Peculiarità degli accertamenti bancari sui lavoratori autonomi

L'accertamento soci-società

- Accertamento unitario delle società di persone
- La posizione del socio accomandante nelle sas
- La ristretta base azionaria nelle società di capitali

Il punto sull'antieconomicità e abuso del diritto

GLI ISTITUTI DEFLATTIVI

L'utilizzo degli strumenti alternativi al contenzioso tributario

- Definizione integrale dei PVC, degli inviti al contraddittorio e degli avvisi di accertamento. Limiti, convenienza ed effetti dell'opzione
- L'accertamento con adesione e l'accertamento con adesione "ritardatario"
- La definizione in via breve degli atti impositivi, dei processi verbali e degli avvisi di irrogazione sanzioni
- Il ravvedimento operoso e il nuovo ravvedimento sprint
- La conciliazione giudiziale: modalità, tempi di attivazione ed effetti della procedura
- Gli accordi con il fisco nella legge fallimentare: transazione fiscale e accordi di ristrutturazione del debito
- Il confronto tra i diversi istituti e calcoli di convenienza: come individuare il più idoneo nel caso concreto

La nuova definizione delle liti pendenti: modalità, termini ed effetti

LE SANZIONI AMMINISTRATIVE E PENAL-TRIBUTARIE

Le Sanzioni tributarie

- Il nuovo quadro normativo dopo la manovra estiva: principi e procedimento di irrogazione
- Applicazione delle sanzioni nella società
- Colpevolezza, autore mediato e concorso di persone
- La frode del consulente e le tecniche di difesa
- Le cause di non punibilità: gli strumenti per farle valere

Le Sanzioni penal-tributarie

- I delitti in materia di dichiarazione
- I delitti in materia di documenti e di pagamento d'imposte
- Pene accessorie e circostanze attenuanti
- La prescrizione del debito tributario
- Rapporti tra sistema sanzionatorio amministrativo
- Il sequestro per equivalente
- Il reato di frode esattoriale
- Rapporti tra istituti deflattivi e sanzioni penali

Il reato di sottrazione fraudolenta

- La nuova struttura del reato dopo il D.L. 78/2010
- Limiti di utilizzo e aggredibilità del fondo patrimoniale
- Orientamenti della Corte di Cassazione e della giurisprudenza di merito

IL PROCESSO TRIBUTARIO

La nuova Conciliazione tributaria

- Individuazione degli atti obbligatoriamente soggetti a "reclamo"
- Modalità e termini per la presentazione del reclamo all'Ufficio
- Il comportamento dell'Ufficio e la definizione della procedura
- I riflessi sul processo tributario della mancata definizione della lite

Gli aspetti essenziali e le novità nel processo Tributario dopo la manovra correttiva

- Rapporto tra processo civile e processo tributario
- L'introduzione del giudizio in caso di mancata definizione del "reclamo"
- I nuovi requisiti essenziali del ricorso
- L'introduzione del contributo unificato
- Il nuovo perimetro della giurisdizione tributaria
- I poteri del giudice e la formazione della prova nel processo
- Comunicazioni e notificazioni degli atti nel processo tributario
- Forma, contenuto e patologie del conferimento dell'incarico al difensore
- Il nuovo regime delle spese processuali: l'obbligo di motivare la compensazione
- L'onere della prova:
 - la motivazione dell'accertamento tributario: presunzioni semplici, relative e assolute
 - l'onere della prova nel processo tributario: evoluzione normativa ed interpretativa
- Litisconsorzio: il caso delle società di persone

Il giudizio di primo grado

- Il ricorso: gli elementi essenziali e gli errori più frequenti
- L'atto impugnabile: evoluzione normativa e posizione della giurisprudenza di legittimità
- Modalità e termini di proposizione del ricorso
- Costituzione in giudizio di parte ricorrente e parte resistente: termini, modalità, cautele
- Documenti, memorie e repliche
- La richiesta di sospensione dell'esecutività degli avvisi di accertamento
- La trattazione della controversia:
 - memorie illustrative e repliche
 - deposito di documenti nuovi e introduzione di motivi aggiunti nel processo
- La trattazione in pubblica udienza: la procedura da rispettare
- La sentenza:
 - comunicazione e notificazione e deposito
 - il contenuto ed i possibili motivi per il ricorso in appello

Il processo d'appello

- Termini e modalità di proposizione
- Confronto tra regole processuali del primo e del secondo grado di giudizio
- Controdeduzioni e appello incidentale
- Motivi specifici di impugnazione ex art. 53 DPR 546/92
- Formazione del giudicato interno
- Controdeduzioni all'appello
- Domande ed eccezioni nuove: i limiti
- Nuove prove e nuovi documenti in appello
- Remissione della causa al giudice di primo grado

Il ricorso per revocazione

- Le sentenze revocabili e i motivi di revocazione di cui all'art 395 c.p.c
- La proposizione dell'impugnazione

LA RISCOSSIONE: POTERI DI EQUITALIA E TECNICHE DIFENSIVE

La cartella di pagamento e l'iscrizione a ruolo

- Contenuto del ruolo e della cartella
- Ruoli ordinari e straordinari
- Termini e modalità di notifica della cartella
- La rateazione del ruolo:
 - l'istanza di dilazione: presupposti e modalità
 - le cautele in rapporto alla natura del soggetto richiedente
 - le forme di tutela del contribuente
- Rateazione "in proroga": il rientro dei contribuenti decaduti dalla dilazione

La sospensione dei ruoli e degli accertamenti esecutivi

- Sospensione amministrativa e sospensione cautelare
- Presupposti e limiti all'utilizzo della sospensione cautelare nei vari gradi del giudizio
- Le sospensioni cautelare speciale ex art. 19 DPR 546/92
- La sospensione cautelare dopo la sentenza di secondo grado

I poteri del concessionario della riscossione e le forme di tutela del contribuente

- I poteri di verifica di Equitalia
- Gli strumenti cautelari e l'esecuzione forzata tributaria:
 - il fermo amministrativo e l'iscrizione di ipoteca
 - l'espropriazione forzata: le particolarità del settore immobiliare e la difesa del contribuente
 - pignoramento ed espropriazione dei crediti presso terzi e delle somme detenute su conti correnti
- Sospensione dei rimborsi e compensazione
- Gli ulteriori strumenti di accelerazione della riscossione:
 - i ruoli straordinari dopo la riforma dell'accertamento: presupposti, profilo temporale e forme di tutela del contribuente
 - ipoteca e sequestro conservativo: poteri dell'Amministrazione e tutela giurisdizionale del contribuente
- Il fallimento del debitore

Il ricorso contro il ruolo

- Le somme iscrivibili a ruolo in pendenza di giudizio
- Vizi del ruolo e della cartella: impatto del nuovo accertamento esecutivo
- La competenza territoriale
- La "rottura" della catena degli atti: effetti giuridici
- La tutela per i danni arrecati al contribuente

Scheda di iscrizione

13

Indicare la sede prescelta e inviare la Scheda di Iscrizione a mezzo Fax al nr. 045/506087 o tramite posta allegando copia dell'avvenuto pagamento. Le iscrizioni verranno accettate in base alla data di arrivo e fino ad esaurimento dei posti disponibili; verrà data priorità alle iscrizioni accompagnate dalla copia del pagamento.

Si conferma la partecipazione al **MASTER IN ACCERTAMENTO E CONTENZIOSO TRIBUTARIO**
nella sede di PADOVA MILANO FIRENZE

Partecipante (da compilare per singolo nominativo)

Cognome e Nome

Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di

Ordine degli Avvocati di

Ordine dei Consulenti del Lavoro di

Altro

Codice Fiscale

e-mail

Destinatario fattura

Ditta/Studio

Via

C.A.P.

Comune

Prov.

Tel.

Fax

P.IVA

C.F.

e-mail Studio/Ditta

(*) Tutti i campi sono utili per la fatturazione e il rilascio dei crediti formativi.



Per i possessori della tessera servizi Privilege.
Indicare il codice per usufruire dello sconto

--	--	--	--	--	--

Si allega copia dell'avvenuto pagamento di € _____ Intestato a: Gruppo Euroconference S.p.a. sezione Formazione

Bonifico bancario sulla Cassa di Risparmio del Veneto - Filiale di Verona, Via Pasteur - c/c nr. 100000000497

ABI 6225 - CAB 11702 - CIN W - IBAN IT32W062 2511 7021 0000 0000 497

Assegno bancario/circolare spedito in data _____

Attestazione di versamento effettuato sul C.C. Postale nr.16301376 - IBAN IT05W007601 11700 00001 6301 376

PRIVACY: Ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 196/2003 La informiamo che i suoi dati sono trattati da Gruppo Euroconference Spa, Responsabile del Trattamento. I suoi dati saranno utilizzati dalla nostra società, da enti e da società esterne ad essa collegati solo per l'invio di materiale amministrativo, contabile, didattico, commerciale e promozionale. Sul nostro sito www.euroconference.it nella sezione Privacy, potrà prendere visione dell'informativa completa. Lei ha diritto ad esercitare tutti i diritti previsti dall'Art. 7 del D.Lgs. 196/2003 (conoscere, modificare, rettificare i suoi dati ecc.) scrivendo a: privacy@euroconference.it Con la sottoscrizione della presente autorizza espressamente la nostra società, nonché enti e società esterne ad essa collegate, ad inviare proposte commerciali a mezzo posta, fax e mail.

DISDETTA: Eventuali disdette dovranno essere comunicate entro due giorni lavorativi antecedenti l'inizio del corso a mezzo fax al n. 045 506087. In caso contrario verrà trattenuta o richiesta l'intera quota di partecipazione ed inviato, successivamente, il materiale didattico. Ai sensi dell'Art.1341 C.C. con l'iscrizione approvo espressamente la clausola relativa alla disdetta.

COMUNICAZIONI E CONDIZIONI: Considerando il largo margine temporale con cui sono stati estesi i programmi delle singole iniziative, l'organizzazione si riserva la possibilità di apportare, se necessario, le dovute variazioni in ordine e date, sedi, programmi e docenti nonché di annullare un seminario o master, qualora il numero di iscritti non garantisca il buon esito dell'iniziativa. Le eventuali variazioni e/o annullamento verranno comunicate per iscritto a tutti gli aderenti all'iniziativa e saranno, comunque, consultabili da chiunque attraverso il nostro sito internet (www.euroconference.it). In caso di annullamento dell'evento verrà rimborsata la quota di iscrizione, se già pervenuta.

DATA _____

FIRMA _____