

# MASTER 2016-2017





### PRESENTAZIONE DEL MASTER ACCERTAMENTO

master specialistico di 5 giornate intere / codice 019

## L'EVOLUZIONE DELLE NORME SU ACCERTAMENTO E PROCESSO TRIBUTARIO



### **OBIFTTIVI**

Il Master Specialistico Accertamento e Contenzioso è un percorso strutturato in 5 giornate intere e ha come obiettivo quello di analizzare l'intero procedimento che caratterizza l'attività di controllo, di accertamento e di difesa del contribuente. Il metodo adottato è quello dell'analisi sistematica e progressiva di tutti gli step che caratterizzano le azioni del Fisco e le reazioni del contribuente, anche alla luce delle ultime modifiche normative nonché degli orientamenti della giurisprudenza di merito e di legalità.

### CORPO DOCENTE

### Sebastiano Barusco

Dottore Commercialista

### **Duilio Liburdi**

Pubblicista, Dottore Commercialista

### Luca Miele

Pubblicista, Dottore Commercialista

### Carlo Nocera

Pubblicista, Esperto Tributario

### Gian Paolo Ranocchi

Pubblicista, Fiscalista, Revisore Legale

### Pasquale Saggese

Pubblicista, Dottore Commercialista

### CALENDARIO DEGLI INCONTRI / orario: 9:30 - 13:00 e 14:30 - 18:00

### MILANO Doria Grand Hotel

10 novembre 2016 30 novembre 2016

14 dicembre 2016

12 gennaio 2017

25 gennaio 2017

### BOLOGNA Zanhotel Europa

25 novembre 2016 05 dicembre 2016 13 dicembre 2016 11 gennaio 2017 02 febbraio 2017

### TORINO

### **Hotel Concord**

09 novembre 2016 30 novembre 2016 14 dicembre 2016 12 gennaio 2017 25 gennaio 2017

### **FIRENZE**

### Palazzo Coppini

25 novembre 2016 05 dicembre 2016 13 dicembre 2016 11 gennaio 2017 02 febbraio 2017

### VERONA Crowne Plaza

08 novembre 2016 29 novembre 2016 12 dicembre 2016 13 gennaio 2017

### 01 febbraio 2017 NAPOLI

# Hotel Ramada Naples

23 novembre 2016 06 dicembre 2016 21 dicembre 2016 17 gennaio 2017 03 febbraio 2017

### TREVISO BHR Treviso Hotel

08 novembre 2016 29 novembre 2016 16 dicembre 2016 13 gennaio 2017 01 febbraio 2017

### PROGRAMMA DEL MASTER ACCERTAMENTO

sviluppo dettagliato delle 5 giornate intere / codice 019

Prima Giornata

### LE ATTIVITÀ ISTRUTTORIE E L'ACCERTAMENTO

### II procedimento

- Il nuovo sistema di controllo: le banche dati a disposizione del Fisco
- I controlli "a tavolino": pro e contro della cooperazione del contribuente
- I controlli "in azienda": la valenza del processo verbale di constatazione
- Le richieste dell'Amministrazione finanziaria: diritti e doveri del contribuente nella cooperazione "forzata"
- La "trasparenza" del procedimento di controllo: l'utilizzo della Legge n. 241/90 in ottica difensiva

# Il contraddittorio fisco – contribuente: analisi e spunti operativi

- Il contraddittorio nella fase istruttoria. Le dichiarazioni "a verbale": indizio e prova a carico del contribuente
- Le memorie difensive post verifica ex art. 12, co. 7, L. 212/00
- L'obbligo e la valenza del contraddittorio preventivo alla luce degli orientamenti della giurisprudenza nazionale e comunitaria
- Il vizio nel contraddittorio preventivo e la ricaduta in fase processuale

### L'accertamento

- La materializzazione dell'atto: la rilevanza della fonte d'innecco.
- I requisiti dell'atto: presupposto impositivo, motivazione e prove
- Le "tipologie" accertative: accertamenti analitici, analiticiinduttivi e induttivi
- L'accertamento "parziale": la (a)tipicità dell'ulteriore azione accertatrice

# Accertamenti e responsabilità fiscali in capo alle società estinte dopo il D.Lgs. n. 175/2014

- Gli effetti estintivi della cancellazione della società
- Articoli 2495 del C.C. e 36 del DPR n. 600/73
- La responsabilità del liquidatore, degli ex amministratori e dei soci: limiti e condizioni
- L'accertamento per le società di capitali e di persone
- Soggetti legittimati all'impugnazione
- · L'estinzione della società nel corso del processo
- Il punto sull'orientamento della giurisprudenza del merito e della legittimità



### Seconda Giornata

### LE NUOVE SANZIONI AMMINISTRATIVE E PENALI

### Il sistema sanzionatorio amministrativo

- Le modifiche alla disciplina generale (D. Lgs. n. 472/97): recidiva, cumulo giuridico e ravvedimento
- Il riordino delle sanzioni in materia di imposte sui redditi: la revisione del quantum delle sanzioni
- Il riordino delle sanzioni in materia di IVA: la revisione delle sanzioni e regole specifiche per il reverse charge
- Le violazioni dichiarative: omessa e infedele. Casi di attenuazione. Focus sulla rilevanza delle violazioni contabili
- L'applicazione pratica del favor rei per le violazioni commesse ante 1° gennaio 2016 alla luce della Cassazione, sentenza n. 16679/2016

### Il diritto penale tributario

- La previsione del "doppio binario" tra giudizio penale e giudizio amministrativo: la migrazione degli elementi probatori e la concreta incidenza sui diversi collegi giudicanti. Il principio del ne bis in idem dopo la sentenza n. 200/2016 della Corte Costituzionale
- L'emersione della notizia di reato nel corso delle indagini tributarie
- La comunicazione delle notizie di reato, la validità delle presunzioni e l'utilizzo ai fini fiscali dei dati acquisiti in sede penale
- Elementi di base di procedura penale applicata:
   l'iscrizione nel registro degli indagati; la comunicazione della proroga delle indagini preliminari; la comunicazione dell'avvenuta conclusione delle indagini preliminari
- La dicotomia tra fascicolo del PM e fascicolo dibattimentali: gli atti non ripetibili nelle indagini tributarie

# Il sistema sanzionatorio penale alla luce dell'attuazione del D. Lgs. n. 158/2015

- La permanenza della matrice delittuosa dei reati
- La rivisitazione dei reati e delle soglie di rilevanza penale: analisi delle casistiche e le nuove fattispecie di reato
- La confisca ad hoc per il D. Lgs. n. 74/2000
- Le ipotesi attenuanti ed esimenti
- Il ruolo dell'estinzione del debito tributario
- L'aggravante dei "modelli seriali di evasione fiscale": il ruolo soggettivo del professionista
- L'applicazione del favor rei ai procedimenti pendenti



### PROGRAMMA DEL MASTER ACCERTAMENTO

sviluppo dettagliato delle 5 giornate intere / codice 019

### Terza Giornata

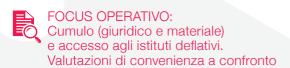
### GLI ISTITUTI DEFLATTIVI DEL CONTENZIOSO

### Il riordino degli istituti deflativi del contenzioso

- Il nuovo ravvedimento operoso tra nuove opportunità e limiti di convenienza
- L'accertamento con adesione come strumento principe di definizione preventiva
- La definizione in via breve delle sanzioni amministrative tributarie
- L'acquiescenza del contribuente: istituto ormai al tramonto?
- La conciliazione giudiziale "estesa" all'intero giudizio di merito
- Cumulo giuridico e materiale. Questioni applicative
- Il rapporto tra il cumulo e gli istituti deflattivi. Analisi di convenienza a confronto
- Le rettificative a "favore" dopo la sentenza a ss. uu. n. 13378/2016
- Istituti deflativi a confronto: quadro sistematico comparato degli effetti
- · Cumulabilità o alternanza degli istituti deflattivi
- Effetti "previdenziali" degli istituti deflattivi

# Interpello, reclamo e mediazione tributaria: l'attività professionale preliminare, gli aspetti procedurali e le criticità

- Il nuovo interpello: regole comuni, modalità di presentazione e procedimento
- Le tipologie di interpello
- Gli effetti della risposta all'interpello sulle attività di accertamento e contenzioso
- Il "reclamo": natura giuridica e ambiti applicativi
- Rapporti tra procedura di "reclamo", accertamento con adesione ed altri istituti deflattivi
- Tecniche di redazione del reclamo. Le modalità di notifica
- Accoglimento dell'istanza di reclamo, contraddittorio ed effetti sulle sanzioni
- Proposta di mediazione su iniziativa del contribuente e su iniziativa dell'ufficio conclusione dell'accordo
- Effetti del reclamo sulla procedura di riscossione provvisoria e sulle misure cautelari



### Quarta Giornata

### PROCESSO TRIBUTARIO E RISCOSSIONE

### Le parti e l'oggetto

- · Capacità a stare in giudizio
- Il diritto alla difesa
- Deleghe e procure
- I poteri necessari per conferire la procura
- L'oggetto del contenzioso tributario: materie e imposte
- Gli atti impugnabili

### Il processo tributario

- La rilevanza del ricorso quale atto introduttivo del giudizio
- Gli elementi sostanziali essenziali del ricorso tributario: la partizione tra legittimità e merito
- Gli istituti processualcivilistici applicabili al rito tributario
- L'osservanza del "principio della domanda"
- La sospensione giudiziale: limiti e conseguenze
- La sospensione dell'esecutività della sentenza
- L'immediata esecutività della sentenza e l'immediatezza del giudizio di ottemperanza
- Il nuovo regime delle spese processuali: l'attribuzione e la quantificazione nella prassi operativa

# Elementi di base di tecniche di redazione dell'atto di opposizione

### La riscossione

- Le novità in materia di sospensione legale della riscossione: cause, termini e procedure
- La riscossione in materia di strumenti di deflazione: le rateazioni "differenziate" per avvisi bonari, strumenti di deflazione e debiti con Equitalia
- Rateazione ed incidenza sui procedimenti penali tributari
- La nuova riscossione per i debiti maturati nei confronti dell'agente della riscossione: effetti delle rateazioni, procedure e decadenza
- Le misure cautelari "ordinarie" e "straordinarie": dalle misure cautelari e azioni esecutive di Equitalia sino alla richiesta di misura cautelari amministrative al Giudice tributario
- La difesa del contribuente avverso le misure cautelari e le azioni esecutive a tutela del credito

### Le novità dei provvedimenti estivi

- La sospensione feriale degli atti
- Riapertura dei termini per la rateizzazione
- Remissione in bonis



### PROGRAMMA DEL MASTER ACCERTAMENTO

sviluppo dettagliato delle 5 giornate intere / codice 019

### Quinta Giornata

### ABUSO DEL DIRITTO, DIFESA TRIBUTARIA E RESPONSABILITÀ DEL PROFESSIONISTA

### Abuso del diritto

- La nuova definizione legislativa ex art. 90-bis D.Lgs. 212/2000: l'impatto sulle casistiche professionali
- Dall'elusione all'abuso del diritto. L'applicazione retroattiva dei nuovi principi dopo la sentenza n. 16675/2016 della Cassazione
- Le condizioni necessarie per l'individuazione dell'abuso
- La rilevanza delle motivazioni economiche e degli iter decisionali delle operazioni
- Le fattispecie concrete:
  - conferimento di immobili e aziende
  - il lease back e il leverage cash out
  - scissioni non proporzionali, fusioni e trasformazioni
  - le perdite del consolidato e l'ACE

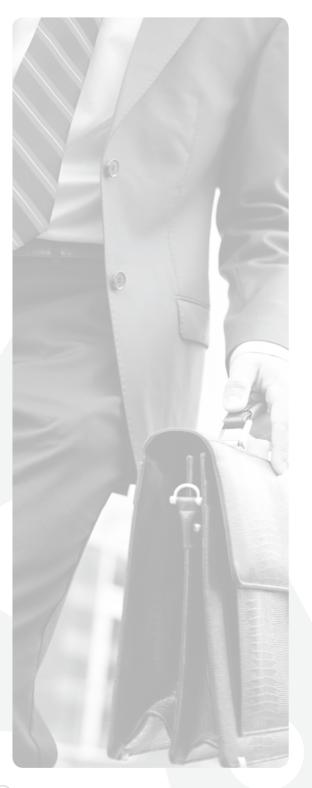
# Accertamento e difesa: analisi commentata di alcuni casi pratici

- Esterovestizione e operazioni infragruppo
- Transfer price: documenti a sostegno della difesa
- Le società a ristretta base sociale: le società di capitali e di persone. Differenze e analogie
- Studi di settore, redditometro e accertamenti analitico induttivi
- Società non operative e in perdita sistemica
- Operazioni inesistenti: il punto sulla prassi operativa degli Uffici e della giurisprudenza di legittimità
- Mancata inerenza e competenza delle componenti economiche delle imprese
- Sponsorizzazioni, pubblicità e spese di rappresentanza

### La responsabilità del professionista

- La diligenza professionale: profili civilistici
- Responsabilità contrattuale ed extra-contrattuale del professionista
- La responsabilità nell'esecuzione degli adempimenti contabili per conto terzi
- · La responsabilità nell'attività di consulenza
- Profili amministrativi e penali dell'apporto causale all'evasione del contribuente
- La responsabilità in tema di privacy e antiriciclaggio







### MATERIALE E OMAGGI DEL MASTER ACCERTAMENTO

tutto compreso nelle quote di partecipazione delle 5 giornate intere / codice 019



### I F DISPENSE

Come supporto all'attività in aula saranno distribuite **5 dispense** con gli approfondimenti scientifici dei relatori e corredate dalle slide utilizzate in aula



### AREA WEB DEDICATA

I partecipanti al Master ACCERTAMENTO potranno accedere all'Area Riservata del sito web per consultare e prelevare il materiale didattico e i supporti operativi utilizzati in aula

### ISCRIVENDOTI AL MASTER SPECIALISTICO RICEVERAI IN OMAGGIO:



### **DUE CORSI E-LEARNING**

- Un corso su: "Le nuove sanzioni amministrative" (a cura di Carlo Nocera)
- Un corso su: "La revisione del contenzioso tributario" (a cura di Duilio Liburdi)



# **QUOTE DI PARTECIPAZIONE**

QUOTA 1° PARTECIPANTE (5 giornate intere)

€ 750,00 + IVA

QUOTA DAL 2° PARTECIPANTE (stesso studio e/o azienda)

€ 350,00 + IVA

Sono previste quote agevolate per gli iscritti agli Ordini patrocinanti l'iniziativa. Per informazioni contattare la segreteria organizzativa.

Il pagamento del Master può essere effettuato in 3 rate. Per informazioni contattare la Segreteria al numero 045 2080808 oppure via e-mail a iscrizioni@didacticaprofessionisti.it

Didactica Professionisti sta provvedendo all'accreditamento del Master Specialistico presso Fondoprofessioni che ti permetterà di formare anche i Dipendenti e gli Apprendisti del tuo Studio



# INFORMAZIONI UTILI PER L'ISCRIZIONE

SCADENZA ISCRIZIONI AL MASTER SPECIALISTICO – Le iscrizioni dovranno pervenire alla segreteria organizzativa entro e non oltre il giorno 28 ottobre 2016 per le sedi di Milano, Torino, Verona e Treviso; entro e non oltre il giorno 15 novembre 2016 per le sedi di Bologna, Firenze e Napoli.

**MODALITÀ D'ISCRIZIONE** – Le iscrizioni si effettuano inviando la scheda d'iscrizione tramite fax al n. 045 2080806-7 o e-mail all'indirizzo iscrizioni@didacticaprofessionisti.it e allegando ricevuta dell'avvenuto pagamento (bonifico o assegno bancario). È inoltre possibile effettuare l'iscrizione online sul nostro sito. Verrà data priorità alle iscrizioni accompagnate dalla copia del pagamento. Didactica Professionisti Srl provvederà ad inviare tutte le fatture in formato elettronico (PDF). A conferma dell'avvenuta iscrizione ogni partecipante riceverà, tre giorni lavorativi prima dell'inizio del corso nella propria casella e-mail, un BARCODE, personale e nominativo, utile per la rilevazione della presenza ai fini delle FPC e da esibire ad ogni giornata.

**DISDETTE** – Eventuali disdette dovranno essere comunicate entro i 10 giorni lavorativi antecedenti la prima giornata del Master Specialistico tramite fax al n. 045 2080806-7. In caso contrario verrà trattenuta o richiesta l'intera quota di partecipazione ed inviato, previa richiesta scritta, il materiale didattico dedicato agli incontri.



# SCHEDA D'ISCRIZIONE AI MASTER SPECIALISTICI

da compilare ed inviare con copia dell'avvenuto pagamento via fax o e-mail

| SI CONFERMA L'ISCRIZIONE AL N<br>cod. 019 / sede di:   | MASTER SPECIALISTICO:   |
|--|---|
| Partecipante (da compilare per singolo nomination  | vo) ≥   |
| Cognome e Nome:  |   |
| ODCEC di:  |   |
| CDL di:  | Altro:  |
| E-mail partecipante:   |   |
| C.F. partecipante:   |   |
| Destinatario Fattura (da compilare per singolo   | o nominativo)   |
| Ditta / Studio:  |   |
| Via:   |   |
| C.A.P. Comune:   | Prov.:  |
| Telefono:  | Fax:  |
| C.F.:  | P.IVA:  |
| E-mail ditta/studio:   |   |
| E-mail per invio fattura:  |   |
| □ QUOTA 1° PARTECIPANTE (5 giornate intere)  € 750,00 + IVA  | ☐ QUOTA DAL 2° PARTECIPANTE (stesso studio e/o azienda)  € 350,00 + IVA   |
| Sono previste quote agevolate per gli iscritti agli Ordini patrocina   | nti l'iniziativa. Per informazioni contattare la segreteria organizzativa.  |
| SI ALLEGA COPIA DELL'AVVENUTO PAGAMENTO DI Intestato a Didactica Professionisti Srl  Bonifico bancario sulla Banca Popolare di Verona - IBA Assegno Bancario / Circolare spedito in data | N IT69 Z 05034 11723 00000 0000125  |
| in conformità al D.Lgs. 196/2003 ed ai provvedimenti del Garante per finalità am   | ati del Partecipante nonché, se diverso, del Destinatario della fattura, saranno trattat<br>ministrativo-contabili e per dare esecuzione al contratto. Didactica Professionisti Srl<br>i servizi e a quelli dei propri partner commerciali, a mezzo e-mail o posta cartacea |

ciascun interessato potrà opporsi a tale trattamento, inizialmente o successivamente, in maniera agevole e gratuitamente. Per maggiori informazioni sulla privacy si

prega di consultare il sito www.didacticaprofessionisti.it, nell'apposita sezione. L'interessato presa visione dell'informativa presta il consenso.

Firma per accettazione \_

### CONDIZIONI GENERALI E RECUPERO GIORNATE

Didactica Professionisti Srl si riserva di apportare, se necessario, variazioni in ordine a sedi, date, programmi e docenti o di annullare l'evento qualora il numero degli iscritti non ne garantisca il buon esito. Ciascuna variazione verrà comunicata per iscritto a tutti i partecipanti e sarà pubblicata nel nostro sito. In caso di annullamento la responsabilità di Didactica Professionisti Srl si intende limitata al solo rimborso o accantonamento della quota di iscrizione, se già correttamente incassata.

I Master Specialistici vengono proposti con la stessa formula in tutte le sedi e ciò consente di recuperare eventuali incontri previa comunicazione scritta al fax 045 2080806-7 o tramite e-mail iscrizioni@didacticaprofessionsti.it. È inoltre ammessa la sostituzione del partecipante con altre persone dello stesso studio, previa comunicazione alla nostra segreteria organizzativa.

### FORMAZIONE PERMANENTE E CREDITI FORMATIVI

I programmi dei Master Specialistici sono stati presentati presso gli Ordini Professionali competenti per circoscrizione per ottenere l'accreditamento. Per informazioni sulle sedi già accreditate e per aggiornamenti sui successivi accreditamenti, consultare il sito web alle singole pagine dedicate o contattare il nostro Servizio Clienti al n. 045 2080808. A chiusura dei corsi, ciascun partecipante potrà scaricare autonomamente nell'area riservata, l'attestato di partecipazione (valido ai fini della formazione professionale continua per le categorie accreditate).

| ••••••  |
|---|
|   |
| SEGRETERIA ORGANIZZATIVA E SERVIZIO CLIENTI                         |
| Telefono 045 2080808 - Fax 045 2080806-7                            |
| E-mail: formazione@didacticaprofessionisti.it – percorsi@eutekne.it |
|   |
| ••••••  |
|   |
| COORDINAMENTO DIDATTICO E ORGANIZZAZIONE                            |
| Patrizia Ballarini  |
|   |
| ***************************************                             |
|   |
| SERVIZIO TECNICO-INFORMATICO  |
|   |
| Sergio Lovato   |
|   |
| •••••••••••••••   |
|   |