

Verifiche e accertamenti fiscali: comportamenti da adottare nelle forme di evasione, elusione e abuso del diritto

Ancona, dal 24 novembre all'11 dicembre 2009

OBIETTIVI

Il corso si propone di orientare il professionista che quotidianamente affronta l'attività accertatrice dell'Amministrazione finanziaria nella ricerca delle soluzioni più idonee per far fronte alle richieste erariali.

Nella prima parte del corso viene analizzata la disciplina operativa e applicativa degli istituti deflattivi del contenzioso che il contribuente può porre in essere per rimediare ad eventuali comportamenti non in linea con il sistema sanzionatorio tributario e penale-tributario.

Nel corso sono inoltre esaminate le diverse tipologie di accertamento che il contribuente può subire attraverso le indagini finanziarie ed indicati i comportamenti di difesa e di tutela da adottare per meglio salvaguardare la posizione del proprio cliente.

METODOLOGIA E CORPO DOCENTE

L'iter del percorso formativo consente di familiarizzare con le procedure di difesa da adottare per evitare inutili e lunghi contenziosi. Nel corso delle lezioni sono previste esemplificazioni e casi concreti finalizzati allo sviluppo delle competenze necessarie per meglio affrontare e risolvere le problematiche connesse alla realtà lavorativa quotidiana.

L'attività didattica, affidata a illustri esponenti del mondo professionale e istituzionale, è caratterizzata da un taglio fortemente interattivo, ottenuto attraverso discussioni e dibattiti sulle tematiche oggetto delle lezioni.

PROGRAMMA

I Lezione - 24 novembre 2009

Sistema sanzionatorio amministrativo-tributario e istituti deflattivi del contenzioso

- Sanzioni amministrative: principi generali e ultimi orientamenti
- Strumenti deflattivi della fase del contenzioso
 - Ravvedimento operoso: utilizzo dello strumento di adesione spontanea
 - Dichiarazioni integrative e aspetti controversi
 - Istanza di rimborso
 - Accertamento con adesione. Definizione ordinaria e agevolata
- C.d. "controlli automatizzati" e "controlli formali" del D.P.R. n. 600/1973

II Lezione - 25 novembre 2009

L'accertamento con adesione e le nuove definizioni agevolate

- L'istituto dell'accertamento con adesione e le definizioni agevolate
 - L'accertamento con adesione come istituto di "conciliazione"
 - I presupposti dell'istituto
 - La definizione agevolata dei processi verbali di constatazione
 - Definizione dell'accertamento mediante adesione ai contenuti dell'invito al contraddittorio
 - Oggetto dell'adesione ed effetti della definizione
 - Differenze tra gli istituti di definizione agevolata
 - Le modalità procedurali di adesione alle definizioni agevolate
 - Termini perentori e perfezionamento degli istituti
 - Acquiescenza e contraddittorio
- L'accertamento con adesione agevolata a seguito di redditometro e studi di settore
 - Le linee guida per una migliore difesa da accertamenti basati sul redditometro
 - L'importanza delle indagini finanziarie e le eventuali giustificazioni suscettibili di apprezzamento da parte dell'Amministrazione finanziaria
 - Le difese del contribuente nell'accertamento fondato sugli studi di settore
 - La rilevanza delle presunzioni e le gravi incongruenze

III Lezione - 3 dicembre 2009

Sistema sanzionatorio penale. Rapporti con il sistema sanzionatorio amministrativo. Costi riconducibili a reato e tassazione proventi illeciti.

- Il sistema sanzionatorio penale-tributario
 - Delitti in materia di dichiarazione
 - Delitti in materia di documenti e di pagamento di imposte
 - Pene accessorie e circostanze attenuanti
 - Prescrizione del debito tributario: decorrenza e interruzione

- Rapporti con il sistema sanzionatorio amministrativo: principio di specialità

- Violazioni costituenti reati tributari: passaggio dall'attività di verifica alla comunicazione di reato e tutela del contribuente indagato
- Utilizzo ai fini tributari delle notizie e dei documenti acquisiti nell'ambito di un procedimento penale
- Indeducibilità costi riconducibili a reato
- Tassazione proventi illeciti

IV Lezione - 4 dicembre 2009

Verifica tributaria fra "poteri" del fisco e "diritti" del contribuente. Strumenti di tutela nella fase istruttoria

- Generalità sull'attività di verifica fiscale. Principi che regolano l'attività istruttoria. Fonti della tutela procedimentale
- Libertà fondamentali della persona sottoposta ad indagini tributarie
- Raccolta delle informazioni da parte del Fisco: nuovi obblighi di comunicazione all'anagrafe tributaria
- Poteri istruttori del Fisco: corretto "equilibrio" tra discrezionalità del loro utilizzo e diritti soggettivi inviolabili del contribuente
- Luoghi destinati all'esercizio esclusivo di attività economiche e quelli ad uso "promiscuo". Locali "perquisibili". Consenso del contribuente. Studi professionali. Segreto professionale. Apertura coattiva di borse, casseforti, ecc.. Privacy
- Inviti a comparire e potere questionario: natura, condizioni e finalità
- Statuto dei diritti del contribuente

V Lezione - 10 dicembre 2009

Metodologie d'accertamento fra ricostruzioni analitiche, induttive e sintetiche. Studi di settore. Fiscalità immobiliare

- Accertamento sintetico basato sul redditometro e le precisazioni contenute nella Circolare n. 49/E/2007
- Metodologie d'accertamento: accertamento analitico, analitico-induttivo e induttivo. Accertamento d'ufficio
- Presunzioni: legali e semplici. Orientamenti dell'Amministrazione finanziaria e indicazioni della giurisprudenza
- Studi di settore e difesa del contribuente
- Nuovi poteri relativi alla verifica sugli immobili. "Valore normale" e orientamenti dell'Amministrazione Finanziaria

VI Lezione - 11 dicembre 2009

Elusione fiscale e abuso del diritto

- Elusione fiscale
- Disposizione generale ex art. 37-bis del D.P.R. n. 600/1973
- Disposizioni antielusive specifiche: fusioni, dividend washing, rivendita di immobili donati
- Profili sanzionatori dell'elusione fiscale
- Forme ricorrenti di elusione: casi pratici
- Nozione generale sull'abuso del diritto: recente intervento della Corte di Cassazione
- Abuso del diritto nell'IVA e nel settore delle imposte dirette

DOCENTI

Paolo Parisi

Professore di Diritto tributario – S.S.E.F. “Ezio Vanoni”

Massimiliano Parpiglia

Tenente Colonnello della Guardia di Finanza, Nucleo Polizia Tributaria di Bologna

INFORMAZIONI E ISCRIZIONI

Registrazione partecipanti:

- 24 novembre, 3 e 10 dicembre: dalle ore 14.00 alle ore 14.30
- 25 novembre, 4 e 11 dicembre 2009: dalle ore 9.00 alle ore 09.30

Al momento della registrazione è necessario consegnare copia della scheda di iscrizione e copia dell'avvenuto pagamento.

Orario:

- 24 novembre, 3 e 10 dicembre: dalle ore 14.30 alle ore 18.30
- 25 novembre, 4 e 11 dicembre 2009: dalle ore 9.30 alle ore 13.30

Sede : Hotel Sporting – Via Flaminia, 220

Materiale didattico

I partecipanti riceveranno una **dispensa** realizzata sulla base delle indicazioni bibliografiche del Docente.



Attestato di partecipazione

Al termine del Corso a tutti i partecipanti verrà distribuito un **attestato di partecipazione nominativo**.

Quote di partecipazione

- € 950,00 + IVA 20% listino

Quote agevolate

	€ 855,00 + IVA 20% quota riservata a: <ul style="list-style-type: none">- chi si iscrive entro il 10 novembre 2009- secondo partecipante e successivi stesso studio/azienda- abbonati alla rivista Ipsoa Giurisprudenza Tributaria
	€ 760 + IVA 20% quota riservata a: <ul style="list-style-type: none">- Iscritti all'Ordine dei Dottori commercialisti ed Esperti contabili di Ancona- Praticanti Dottori commercialisti ed Esperti contabili di Ancona

Gli sconti non sono tra loro cumulabili

Crediti formativi

Dottori Commercialisti ed Esperti contabili e Avvocati

Il programma dell'iniziativa verrà inoltrato agli Ordini Locali per l'accREDITAMENTO.

Servizio Prenotazioni Corsi e Convegni

Wolters Kluwer Brand Ipsoa

Agenzia Ipsoteam

Via De Gasperi, 2

60125 Ancona

Tel. 071/41052

Fax 071/2147399

E-mail: info@ipsoteam.it

Compilare e inviare a Ipsoteam al n. fax **071/2147399**

Verifiche e accertamenti fiscali: comportamenti da adottare nelle forme di evasione, elusione e abuso del diritto

Ancona, dal 24 novembre all'11 dicembre 2009

È necessario compilare tutti i campi riportati nella presente scheda.

(cod.111276) **Quota di partecipazione** € 950,00 + IVA 20%

Speciale sconto 10%

(cod.111276) **Quota di partecipazione** € 855,00 + IVA 20%

Barrare di seguito la casella corrispondente alla propria alternativa

chi si iscrive entro il **10 novembre 2009** secondo partecipante e successivi stesso studio/azienda

abbonati alla rivista Ipsoa **"Giurisprudenza tributaria"**

Speciale sconto 20%

(cod.111276) **Quota di partecipazione** € 760,00 + IVA 20%

Barrare di seguito la casella corrispondente alla propria alternativa

iscritti Ordine dei Dottori commercialisti ed Esperti contabili di Ancona

Praticanti Dottori commercialisti ed Esperti contabili di Ancona

DATI PARTECIPANTI

1. Cognome e nome _____ Professione _____

Tel. ____/____/____ Fax ____/____/____ E-mail _____

Iscritto Ordine/Collegio/Registro dei _____ di _____

Codice Fiscale []

(indispensabile per i crediti formativi)

2. Cognome e nome _____ Professione _____

Tel. ____/____/____ Fax ____/____/____ E-mail _____

Iscritto Ordine/Collegio/Registro dei _____ di _____

Codice Fiscale []

(indispensabile per i crediti formativi)

DATI PER LA FATTURAZIONE

Ragione sociale _____ Indirizzo _____

Cap. _____ Città _____ Prov. _____ Part.IVA/CF _____

MODALITA' DI PAGAMENTO

Quota di partecipazione € _____

+ IVA € _____

Totale fattura € _____

Il pagamento deve essere effettuato all'atto dell'iscrizione secondo una delle seguenti modalità:

Assegno bancario non trasferibile o **Assegno Circolare** intestato a Wolters Kluwer Italia S.r.l. L'assegno deve essere inviato a Wolters Kluwer Italia S.r.l.– Centro Direzionale Milanofiori – Strada 1 Palazzo F6 – 20090 Assago (MI), **indicando nella lettera accompagnatoria il riferimento "VERACCAN111276", l'intestatario fattura ed il nome del partecipante.**

Bonifico bancario a favore di Wolters Kluwer Italia S.r.l. sul c/c 00000005111 Banca Popolare Commercio e Industria (ABI 05048, CAB 32460, CIN Y, IBAN IT97Y 0504 8324 6000 0000 005111) **indicando nella causale il riferimento "VERACCAN111276", l'intestatario fattura ed il nome del partecipante. E' necessario inviare via fax alla Scuola di Formazione Ipsoa una copia del bonifico effettuato.**

Addebito sulla carta di credito (A001) American Express (16 cifre) (B 001)Mastercard (16 cifre)

(C 001) Visa (16 cifre) (D 001) Diner's (14 cifre)

N. _____ Scadenza _____ Intestata a _____

Eventuale disdetta dovrà essere comunicata via fax almeno 5 giorni lavorativi antecedenti la data dell'incontro. Nessun rimborso è previsto oltre tale termine. I nominativi dei partecipanti possono comunque essere sostituiti in qualunque momento. Per cause di forza maggiore potranno essere variati sede, date e docenti dell'iniziativa. La Scuola di Formazione Ipsoa si riserva la facoltà di annullare le iniziative a calendario qualora non si raggiungesse il numero minimo previsto di partecipanti. Le quote eventualmente versate verranno restituite o potranno essere utilizzate per partecipare ad altre iniziative. Ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 30.6.2003 n. 196. La informiamo che i Suoi dati sono conservati nel data base informatico del titolare del trattamento, Wolters Kluwer Italia S.r.l. Responsabile del trattamento: Ufficio MID. L'elenco aggiornato di tutti i responsabili del trattamento potrà essere richiesto per iscritto all'Ufficio MID presso la sede della società. I Suoi dati saranno utilizzati dalla nostra società, da enti e società esterne ad essa collegati, nonché da soggetti terzi titolari autonomi del trattamento, solo per l'invio di materiale amministrativo-contabile, commerciale e promozionale. Ai sensi dell'art. 7 del citato D.Lgs. Lei ha diritto di conoscere, aggiornare, rettificare, cancellare i Suoi dati, nonché di esercitare tutti i restanti diritti ivi previsti, mediante comunicazione scritta a Wolters Kluwer Italia S.r.l., Ufficio MID, Milanofiori, Strada 1-Palazzo F6, 20090 Assago (MI). Con la sottoscrizione della presente si autorizza espressamente la nostra società nonché enti e società esterne ad essa collegati ad inviare proposte commerciali a mezzo fax, posta, e-mail.

Data _____ Firma _____

Agenzia Ipsoteam sas
Via De Gasperi, 2
60125 Ancona
Tel. 071/41052 fax 071/2147399