



SAF



SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI DELLA PUGLIA

Corso di Alta Formazione
“DIRITTO TRIBUTARIO: ACCERTAMENTO, RISCOSSIONE,
SANZIONI E CONTENZIOSO”

Scuola di Alta Formazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti
Contabili della Puglia

VIA VIRGILIO, 152 C/O ODCEC TARANTO – 74121 TARANTO (TA)

SEDE DEL CORSO: Sede Formativa dell'ODCEC di Taranto, Viale Virgilio 152 (presso la Sala Manfredi della
Cittadella delle Imprese)

STRUTTURA E CARATTERISTICHE DEL CORSO

OBIETTIVI

Il Corso intende formare specialisti del Diritto Tributario, coniugando gli approfondimenti teorici con l'esame delle casistiche più significative oltre ad offrire un quadro complessivo di tutti i principali profili rilevanti per la difesa del contribuente contro gli atti e i poteri dell'Amministrazione Finanziaria, esaminando gli aspetti sostanziali, penali, procedurali e processuali delle relazioni Fisco-Contribuente.

La partecipazione al Corso presuppone la conoscenza dei lineamenti di base del Diritto Tributario nazionale ed internazionale.

DESTINATARI

Il corso è rivolto agli iscritti agli Ordini dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, agli Avvocati, ai Tirocinanti, ai Funzionari dell'Agenzia delle Entrate, della Guardia di Finanza e di altre Amministrazione dello Stato.

METODOLOGIA DIDATTICA

Tutti gli argomenti del corso sono affrontati attraverso una metodologia didattica interattiva che prevede un'analisi approfondita dei singoli argomenti, case history ed esercitazioni.

MATERIALE DIDATTICO

I partecipanti riceveranno le dispense elettroniche predisposte dai docenti per le lezioni.

DURATA E ORARIO DELLE LEZIONI

Il corso ha una durata di 200 ore complessive distribuite in 25 lezioni dal 06 ottobre 2017 al 26 ottobre 2018.

Orari delle lezioni: dalle 9.30 alle 18.30.

Sono previste tre pause nel corso della giornata.

DOCENTI

Michele Ancona

Componente Consiglio di Presidenza Giustizia Tributaria

Paolo Auriemma

Magistrato - Giudice tributario presso la CTP di Roma

Pietro Boria

Professore ordinario di Diritto Tributario Università La Sapienza di Roma

Massimo Brandimarte

Presidente CTP Taranto

Mariagrazia Bruzzone

Avvocato tributarista in Genova - Docente di Diritto Tributario Università degli Studi di Genova

Clelia Buccico

Dottore Commercialista - Professore associato di Diritto Tributario Università degli Studi Napoli 2 -
Pubblicista

Giuseppe Catapano

Giudice tributario presso la CTP di Taranto

Nicolino Cavalluzzo

Dottore Commercialista in Milano - Pubblicista

Carlo Ciminiello

Avvocato tributarista in Bari - Pubblicista

Francesco D'Ayala Valva

Avvocato in Roma - Presidente del Garante del Contribuente delle Regioni Lazio, Abruzzo e Molise

Adriano Di Pietro

Professore ordinario di Diritto Tributario Alma Mater Studiorum Università di Bologna - Direttore della Scuola Europea di Alti Studi Tributari

Carlo Ferrari

Dottore Commercialista in Catania - Tributarista - Pubblicista

Ernesto Gatto

Commercialista in Palermo - Cultore della materia - Pubblicista

Alessandro Giovannini

Ordinario di Diritto Tributario Università degli Studi di Siena - Presidente AIPDT

Cesare Glendi

Professore Emerito Università degli Studi di Parma

Marco Greggi

Professore ordinario di Diritto Tributario Università degli Studi di Ferrara

Antonio Iorio

Avvocato tributarista in Roma e Milano - Pubblicista

Gianmaria Leoni

Dottore Commercialista in Roma

Marco Ligrani

Dottore Commercialista in Bari

Stefano Loconte

Avvocato tributarista in Bari, Roma e Milano

Giuseppe Marino

Avvocato tributarista in Roma

Pina Montanaro

Magistrato in Taranto

Stefania Montanaro

Avvocato tributarista in Taranto

Pasquale Pistone

Professore associato di Diritto Tributario Università degli Studi di Salerno

Luigi Quercia

Avvocato tributarista in Bari

Pasquale Saggese

Dottore Commercialista in Napoli - Ricercatore area "Diritto Tributario" presso la FNC - Pubblicista

Omar Salvini

Tenente Colonnello GdF

Luigi Scimè

Sostituto Procuratore Tribunale di Trani-Presidente CTP Pescara

Ennio Attilio Sepe

Magistrato della Procura Generale presso la C. Cassazione-già Presidente della CTR Puglia

Francesco Tesauro

Avvocato in Milano - Professore ordinario di Diritto Tributario Università degli Studi Milano-Bicocca

Angela Tomasicchio

Giudice Tributario presso la CTP di Bari - Presidente Giunta Reg. Associazione Magistrati Tributari

Antonio F. Uricchio

Magnifico Rettore Università degli Studi di Bari

PROGRAMMA

Moduli:

- Modulo 1 • L'attività di controllo, accertamento e riscossione
- Modulo 2 • Il sistema sanzionatorio amministrativo e penale tributario
- Modulo 3 • Il contenzioso tributario
-

Modulo 1 • L'attività di controllo, accertamento e riscossione

Lezione 1

L'interlocuzione preventiva del contribuente con l'Amministrazione finanziaria

- Le quattro tipologie di interpello del contribuente previste dal D.lgs n. 156 del 2015
- Gli aspetti procedurali
- Gli interpelli introdotti dal D. Lgs. n. 147 del 2015

Lezione 2

I poteri istruttori

- L'accesso
- L'ispezione
- La verifica

Lezione 3

Gli atti della verifica fiscale

- Il processo verbale giornaliero e quello di constatazione
- Gli indizi di reato emersi nel corso dell'attività ispettiva fiscale
- Le proposte per l'adozione di misure cautelari in materia fiscale

Lezione 4

La funzione dell'accertamento

- La natura giuridica della dichiarazione
- La liquidazione della dichiarazione e i controlli formali
- L'avviso di accertamento
- L'accertamento parziale
- L'accertamento integrativo e sostitutivo

Lezione 5

Le metodologie di accertamento (1)

- L'accertamento analitico
- L'accertamento analitico-induttivo
- L'accertamento induttivo
- L'accertamento d'ufficio

Lezione 6

Le metodologie di accertamento (2)

- L'accertamento basato sugli studi di settore
- L'accertamento a seguito di indagini finanziarie

Le metodologie di accertamento (3)

- L'accertamento sintetico
- L'accertamento catastale
- Le rettifiche di valore nelle compravendite immobiliari
- L'accertamento nei confronti degli enti no-profit

Lezione 7

Le metodologie di accertamento (4)

- L'accertamento basato sull'abuso del diritto
- L'accertamento dei comportamenti abusivi/elusivi
- L'esame della principale casistica

Le metodologie di accertamento (5)

- L'accertamento nell'ambito del consolidato fiscale
- I controlli sui prezzi di trasferimento

Lezione 8

Gli istituti deflativi del contenzioso (1)

- Gli istituti deflativi e l'indisponibilità del patrimonio erariale
- Il ravvedimento operoso
- La remissione *in bonis* per la fruizione di benefici di natura fiscale o l'accesso a regimi fiscali opzionali
- L'autotutela

Gli istituti deflativi del contenzioso (2)

- L'accertamento con adesione
- La conciliazione giudiziale

Lezione 9

Esercitazione pratica guidata

- Esercitazione pratica guidata

Il sistema della riscossione

- Il servizio nazionale della riscossione
- Le modalità di riscossione delle imposte
- La riscossione internazionale

Lezione 10

La compensazione dei crediti d'imposta

- La compensazione “orizzontale” e “verticale”
- Il limite annuale per la compensazione dei crediti di imposta
- La compensazione dei crediti IVA, IRPEF, IRES e IRAP
- Divieto di compensazione in presenza di debiti tributari iscritti a ruolo scaduti
- La compensazione dei debiti iscritti a ruolo scaduti
- La compensazione dei crediti verso la PP.AA.
- Il regime sanzionatorio per le indebite compensazioni

La riscossione coattiva (1)

- La riscossione coattiva
- La dilazione di pagamento dei debiti iscritti a ruolo

Lezione 11

La riscossione coattiva (2)

- La riscossione coattiva
- La riscossione frazionata in pendenza di giudizio

Le azioni e i provvedimenti di garanzia dei crediti erariali

- Le azioni e i provvedimenti di garanzia dei crediti erariali
- Le azioni espropriative

- Le opposizioni del contribuente

Lezione 12

La riscossione nell'ambito delle procedure concorsuali

- La transazione fiscale
- I riflessi tributari delle procedure concorsuali

Esercitazione

- Esercitazione

Modulo 2 • Il sistema sanzionatorio amministrativo e penale tributario

Lezione 13

Le sanzioni amministrative tributarie: i lineamenti generali

- Il principio di legalità e il *favor rei*
- La personalità della sanzione
- La colpevolezza e le cause di non punibilità
- Il concorso di violazioni e la continuazione
- Il ravvedimento operoso
- La responsabilità dei consulenti
- La responsabilità solidale nelle operazioni straordinarie di impresa

Le violazioni commesse dai sostituti d'imposta

- Le violazioni commesse dai sostituti di imposta
- Le violazioni degli intermediari e dei soggetti che prestano assistenza fiscale
- Le violazioni in tema di monitoraggio e di compilazione del quadro RW

Le sanzioni relative alle altre imposte indirette

- Le sanzioni in materia di imposta di registro, ipotecaria, catastale
- Le sanzioni in materia di imposta sulle successioni e donazioni
- Le sanzioni in materia di imposta di bollo e di tasse sulle concessioni governative

Lezione 14

Le sanzioni in materia di imposte sui redditi, IRAP, sostituzione d'imposta e IVA

- Le violazioni prodromiche in materia IVA
- Le violazioni relative alle esportazioni e agli scambi intracomunitari

- Le violazioni in tema di contabilità
- Le violazioni formali relative a comunicazioni o prospetti
- Le violazioni connesse alle dichiarazioni annuali
- La violazione degli obblighi di versamento in caso di compensazione

Lezione 15

Il procedimento sanzionatorio

- L'accertamento delle violazioni tributarie
- I criteri di determinazione della sanzione
- Il procedimento di contestazione e irrogazione della sanzione
- L'immediata esecutività degli avvisi di accertamento
- La riscossione dell'imposta e delle sanzioni in pendenza di giudizio: i presupposti e i limiti
- L'ipoteca e il sequestro conservativo: la procedura di esecuzione
- Il fermo amministrativo dei crediti tributari
- I termini di decadenza e prescrizione. L'esecuzione dei ruoli

Le sanzioni penali tributarie: i lineamenti generali

- I tratti distintivi del sistema penale tributario
- Il principio di specialità e il "doppio binario"
- L'accertamento della condotta illecita
- La prova tra procedimento tributario e penale

Lezione 16

I reati tributari connessi alla dichiarazione

- La dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti
- La dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici
- La dichiarazione infedele
- L'omissione della dichiarazione
- L'esterovestizione e la stabile organizzazione occulta

Gli altri reati tributari

- L'emissione e l'utilizzo di fatture e di altri documenti per operazioni inesistenti
- L'occultamento e la distruzione di documenti contabili
- L'omesso versamento delle ritenute dovute o certificate

- L'omesso versamento dell'IVA
- L'indebita compensazione
- La sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte

Lezione 17

La responsabilità degli amministratori e dei consulenti

- La responsabilità degli amministratori e dei consulenti

Le cause di non punibilità e la confisca obbligatoria

- Le cause di non punibilità: il pagamento del debito tributario
- Le circostanze attenuanti
- Il sequestro e la confisca

Esercitazione

- Esercitazione

Modulo 3 • Il contenzioso tributario

Lezione 18

Il processo tributario: disposizioni generali (1)

- L'organizzazione della giustizia tributaria
- La giurisdizione tributaria
- Le parti e la loro rappresentanza e assistenza in giudizio
- Gli atti impugnabili

Il processo tributario: disposizioni generali (2)

- L'applicabilità delle norme del codice di procedura civile: il giudizio di compatibilità
- Le peculiarità del giudizio tributario
- La condanna alle spese del giudizio nel rito tributario
- Le comunicazioni e le notificazioni nel processo tributario
- Il processo telematico
- Il pagamento del contributo unificato

Lezione 19

Il reclamo e la mediazione

- La procedura

- Il raccordo con la fase processuale

Il giudizio di primo grado (1)

- La predisposizione del ricorso
- La costituzione in giudizio del ricorrente
- L'attività difensiva e la costituzione in giudizio della parte resistente

Lezione 20

Il giudizio di primo grado (2)

- Il deposito delle memorie difensive e di documenti. I motivi aggiunti al ricorso
- L'iscrizione del ricorso nel registro generale e l'assegnazione del ricorso
- L'esame preliminare del ricorso
- La trattazione della controversia

Il giudizio di primo grado (3)

- Esame di particolari motivazioni di ricorso

Lezione 21

L'onere della prova e i poteri istruttori del giudice tributario

- L'onere della prova e i poteri istruttori del giudice tributario

La decisione della controversia

- La decisione della controversia

Prima esercitazione pratica guidata

- Prima esercitazione pratica guidata

Lezione 22

Sospensione, interruzione ed estinzione del giudizio

- La sospensione e l'interruzione del processo
- L'estinzione del processo

I provvedimenti cautelari

- A garanzia del credito erariale
- A favore del contribuente

Lezione 23

La conciliazione giudiziale

- La conciliazione giudiziale

L'esecuzione delle sentenze a favore del contribuente

- L'esecuzione delle sentenze a favore del contribuente

La riscossione in pendenza di giudizio

- La riscossione in pendenza di giudizio

Il giudicato

- Il giudicato

Seconda esercitazione pratica guidata

- Seconda esercitazione pratica guidata

Lezione 24

L'appello

- L'appello

Lezione 25

Terza esercitazione pratica guidata

- L'esame di una sentenza tributaria di 1° grado
- La redazione dell'atto di appello

La revocazione e il ricorso per cassazione

- L'azione revocatoria
- Il ricorso per Cassazione delle sentenze tributarie

SEDE

Sede Formativa dell'ODCEC di Taranto ubicata in Viale Virgilio, 152 presso la Sala Manfredi della Cittadella delle Imprese.

CALENDARIO DELLE LEZIONI

06 OTT 2017	venerdì 9.30 - 18.30
13 OTT 2017	venerdì 9.30 - 18.30
20 OTT 2017	venerdì 9.30 - 18.30
27 OTT 2017	venerdì 9.30 - 18.30
10 NOV 2017	venerdì 9.30 - 18.30
24 NOV 2017	venerdì 9.30 - 18.30
07 DIC 2017	giovedì 9.30 - 18.30
21 DIC 2017	giovedì 9.30 - 18.30
19 GEN 2018	venerdì 9.30 - 18.30
02 FEB 2018	venerdì 9.30 - 18.30
16 FEB 2018	venerdì 9.30 - 18.30
02 MAR 2018	venerdì 9.30 - 18.30
16 MAR 2018	venerdì 9.30 - 18.30
29 MAR 2018	giovedì 9.30 - 18.30
13 APR 2018	venerdì 9.30 - 18.30
27 APR 2018	venerdì 9.30 - 18.30
11 MAG 2018	venerdì 9.30 - 18.30
25 MAG 2018	venerdì 9.30 - 18.30
08 GIU 2018	venerdì 9.30 - 18.30
22 GIU 2018	venerdì 9.30 - 18.30
05 LUG 2018	giovedì 9.30 - 18.30
19 LUG 2018	giovedì 9.30 - 18.30
28 SET 2018	venerdì 9.30 - 18.30
12 OTT 2018	venerdì 9.30 - 18.30
26 OTT 2018	venerdì 9.30 - 18.30

ATTESTATO DI PARTECIPAZIONE

Gli iscritti che completeranno il corso di specializzazione, frequentando almeno l'80% delle ore previste per le lezioni, riceveranno un attestato di partecipazione che, in base alle indicazioni del CNDCEC, potrà essere successivamente utilizzato per richiedere il riconoscimento del titolo di specializzazione. E' in corso l'iter per il riconoscimento a livello legislativo dei titoli di specializzazione dei Commercialisti per il cui conseguimento sarà valida la partecipazione ai Corsi organizzati dalle SAF. Il CNDCEC pubblicherà sul proprio sito istituzionale un elenco suddiviso per specializzazioni dei nominativi dei colleghi che avranno ottenuto l'attestato di partecipazione al corso di specializzazione.

CREDITI FORMATIVI

I crediti formativi professionali (CFP) acquisiti mediante la partecipazione ai corsi di alta formazione realizzati dalle SAF possono essere riportati nel computo di quelli necessari per assolvere l'obbligo formativo triennale.

E' confermata, invece, la necessità di acquisire nel triennio almeno 9 crediti formativi mediante attività formative aventi ad oggetto l'ordinamento, la deontologia, i compensi, l'organizzazione dello studio professionale, la normativa antiriciclaggio e le tecniche di mediazione.

Quanto suddetto troverà applicazione solo qualora la partecipazione al corso non sia inferiore all'80% delle ore.

In caso contrario, i crediti acquisiti mediante la partecipazione ad un corso di alta formazione realizzato dalla SAF sono attribuiti in relazione al numero di ore di corso effettivamente frequentate.

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

	Quota ordinaria	Quota agevolata	Advance booking	Under 35*
Corso di Alta Formazione in Diritto Tributario	1400,00	1200,00	980,00	840,00
Totale	1400,00	1200,00	980,00	840,00

I suddetti importi devono intendersi esenti da IVA ex art. 10 n. 20) DPR 633/72.

La quota agevolata è dovuta dalle persone che soddisfano:

- i requisiti di cui all'art. 1, lettera a);
- i requisiti di cui all'art. 1, lettera b) e c), qualora la SAF abbia stipulato convenzioni con gli ordini o gli enti di appartenenza di tali persone che prevedano l'applicazione della quota agevolata.

La quota ordinaria è dovuta in tutti gli altri casi.

AGEVOLAZIONI

Advance booking: è previsto uno sconto del 30% per coloro che si iscrivono entro il 30/06/2017

***Under 35:** è previsto uno sconto del 30% sulla quota di iscrizione agevolata:

- per coloro che soddisfano i requisiti di cui all'art. 1, lettera a) e che hanno un'età inferiore ai 35 anni
- per i tirocinanti

ISCRIZIONE E PAGAMENTO

E' possibile effettuare l'iscrizione inviando tramite pec il **modulo di iscrizione disponibile online sul sito della scuola** www.safpuglia.it

Le iscrizioni saranno accettate in ordine cronologico di arrivo fino a un massimo di n.50.

Il versamento della quota di iscrizione deve essere effettuato come segue:

a) in unica soluzione;

in alternativa:

b) suddiviso in rate secondo il seguente piano:

1°	Rata da versare entro il 05/10/2017
2°	Rata da versare entro il 21//12/2017
3°	Rata da versare entro il 02/02/2018

Il versamento dovrà essere effettuato esclusivamente dopo la ricezione della conferma di avvenuta iscrizione al corso da parte della SAF Puglia

Il versamento della quota di iscrizione deve essere effettuato esclusivamente a mezzo bonifico bancario come segue:

Intestatario del conto: SAF Puglia

IBAN: IT 70 V 03359 01600 1000 0014 1068 presso Banca Prossima-Milano

Causale del versamento:

SAF Puglia-Iscrizione al Corso di Alta Formazione in Diritto Tributario 2017-2018

CONTATTI

Per ulteriori informazioni contattare la segreteria, via e-mail, anche se si desidera essere richiamati:

info@safpuglia.it