



PROGRAMMA SEMINARIO DI STUDIO

ACCERTAMENTO, CONTROLLI FISCALI E TUTELA DEL CONTRIBUENTE

(32 ORE)

L'ambito dei controlli fiscali e dell'accertamento è caratterizzato essenzialmente, rispetto agli altri comparti dell'ordinamento tributario, da un processo evolutivo ravvisabile nella prassi dell'amministrazione finanziaria e nella giurisprudenza e, in toni più modesti, da innovazioni legislative.

Nonostante ciò, a decorrere dal 2006 e praticamente senza soluzione di continuità, il Legislatore ha potenziato sistematicamente gli strumenti di controllo a disposizione dell'Amministrazione finanziaria per il contrasto all'evasione e all'elusione fiscale: corrispondentemente, gli spazi per la difesa del contribuente si sono ulteriormente assottigliati.

Il corso, rivolto ad una platea di professionisti, si pone dunque l'obiettivo di analizzare gli aspetti di maggior rilievo ai fini del più efficace dispiegamento delle azioni di tutela del contribuente: con questa finalità saranno analizzate le modalità e gli strumenti attualmente utilizzati per l'esercizio dei controlli fiscali e le "contromosse" ritenute più efficaci per il soggetto posto sotto la lente del Fisco, senza tralasciare le "patologie" ravvisabili nell'eventuale rilevanza penale dell'attività di controllo e la fase della riscossione delle imposte.

Relatori

Ø **Dott. Carlo Nocera**

Docente Scuola Superiore Economia e delle Finanze

Ø **Dott. Sebastiano Barusco**

Dottore commercialista e revisore contabile; Pubblicista.

Il seminario si terrà nelle seguenti date

- Ø **venerdì 8 ottobre ore 15.00/19.00 - sabato 9 ottobre ore 9.00/13.00**
- Ø **venerdì 15 ottobre ore 15.00/19.00 - sabato 16 ottobre ore 9.00/13.00**
- Ø **venerdì 22 ottobre ore 15.00/19.00 - sabato 23 ottobre ore 9.00/13.00**
- Ø **venerdì 29 ottobre ore 15.00/19.00 - sabato 30 ottobre ore 9.00/13.00**

presso il

Centro Congressi Hotel EUROPA
Via C. Boldrini n. 11 – Bologna

IL CONTROLLO

MODULO 1 – L'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E DI ACCERTAMENTO – (4 ORE)

- La natura dei controlli fiscali e gli obiettivi perseguiti: le differenze in ragione della dimensione dell'attività economica.
- La cooperazione del contribuente tra adempimento forzato e convenienze di strategia difensiva.
- La "parzializzazione" dell'attività di accertamento: il ruolo dell'accertamento parziale e la sua incidenza sulla tutela del contribuente
- Le strategie di controllo per l'anno 2010: analisi

MODULO 2 – AUTOMATISMI ACCERTATIVI, INDAGINI FINANZIARIE E "REDDITOMETRO" – (4 ORE)

- Il "nuovo" ruolo degli studi di settore: da criterio di selezione a strumento di accertamento.
- Le indagini "finanziarie": natura ed utilizzo delle presunzioni sui flussi.
- Il rilancio del "redditometro": dal piano straordinario per gli accertamenti sintetici (Legge n. 133/2008) ai Controlli Indici Capacità Contributiva (C.I.C.) della Guardia di Finanza (Circ. n. 171772/09)
- Il "nuovo" redditometro: decorrenza e nuove modalità applicative

MODULO 3 – I RISVOLTI PENALI DELL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO

- L'ambito del sistema sanzionatorio penale (D. Lgs. n. 74/2000): le indagini e l'emersione di fattispecie penalmente rilevanti.
- La comunicazione delle notizie di reato, la validità delle presunzioni e l'utilizzo ai fini fiscali dei dati acquisiti in sede penale.
- Le "nuove" condotte penalmente rilevanti: i reati omissivi in materia di versamento.
- La possibile applicazione della "confisca per equivalente" e del "sequestro cautelare" in ambito 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.

MODULO 4 – LA RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE TRA ATTIVITÀ FISILOGICA E PATOLOGICA

- L'attività di riscossione dei tributi: il "ruolo" e la "cartella di pagamento".
- I poteri e le attribuzioni degli agenti della riscossione: l'incidenza sul debitore e sui terzi.
- La tutela della pretesa erariale: dalla "fisiologia" della rateazione alla "patologia" dell'aggressione di beni, cose e crediti del debitore.
- L'anticipazione della tutela del credito erariale e della difesa del contribuente: le nuove misure cautelari dell'articolo 22 del D. Lgs. n. 471/1997.

LA DIFESA "FUORI" DAL PROCESSO

MODULO 5 – GLI STRUMENTI DI TUTELA – (4 ORE)

- La funzione "interdittiva" dello Statuto del contribuente (Legge n. 212/2000): valenza dei precetti statutari alla luce degli ultimi orientamenti della giurisprudenza costituzionale e di legittimità.
- Il novero degli strumenti di prevenzione: l'asse temporale di utilizzo della definizione dei processi verbali di constatazione (Legge n. 133/2008); degli inviti a comparire (legge n. 2/2009); dell'accertamento con adesione e dell'omessa impugnazione.
- Gli strumenti "impropri" di tutela: "ravvedimento", integrazione delle dichiarazioni e definizioni agevolate delle sanzioni.
- Il ruolo "atipico" dell'autotutela.

MODULO 6 – LA "STRUTTURA" DELL'ACCERTAMENTO E L'APPROCCIO ALLA DIFESA – (4 ORE)

- La disamina dell'atto di accertamento: i rapporti tra prova e motivazione.
- La "prova" e l'onere di sostenimento: dalla elaborazione concettuale alla materializzazione documentale.
- Giudizio di diritto e giudizio di fatto: la rilevanza delle componenti interpretativa.
- La difesa: costruzione e analisi di ricorsi avverso pretese derivanti da "indagini finanziarie", "studi di settore" e "accertamenti sintetici"

LA DIFESA "NEL" PROCESSO

MODULO 7 – IL RITO TRIBUTARIO – (4 ORE)

- Giurisdizione delle Commissioni tributarie e atti impugnabili.
- Le parti del processo: rappresentanza, difesa in giudizio e costituzione delle parti.
- Il principio della domanda: un obbligo che diventa tutela.
- La sospensione cautelare e la conciliazione giudiziale.
- Istruzione del processo e decisione della controversia.
- Reclamabilità e impugnabilità dei provvedimenti del giudice.

MODULO 8 – IL RITO TRIBUTARIO: DALL'APPELLO ALLA CASSAZIONE – (4 ORE)

- Il ricorso in appello: contenuto, modalità di proposizione e termini.
- Il giudizio di appello: le preclusioni.
- Gli altri mezzi di impugnazione.
- Il ricorso per cassazione.
- La revocazione ordinaria e straordinaria.
- Il giudizio di ottemperanza: presupposti, effetti e poteri del giudice.