



Master di specializzazione Dall'accertamento al processo tributario Milano, dal 28 marzo al 7 giugno 2014

I MODULO: LA FUNZIONE IMPOSITIVA E LE SUE PATOLOGIE

I UNITA' FORMATIVA – 28 e 29 marzo 2014

"Imposizione" ed "esazione" nell'evoluzione legislativa

- La "concentrazione della riscossione nell'accertamento": gli atti "impoesattivi"
- La "recettizietà" degli atti tributari
- Sequenza vincolata di provvedimenti e rilevanza dei vizi di notifica

Il controllo automatico e formale

- La liquidazione delle imposte dovute in base alle dichiarazioni e il controllo formale
- Tassatività delle ipotesi di iscrizione diretta a ruolo: analisi della casistica più significativa
- L'avviso bonario ed il contraddittorio preventivo rispetto all'iscrizione diretta a ruolo
- Procedure di formazione ed elementi essenziali di contenuto del ruolo
- La cartella di pagamento

Mariagrazia Bruzzone, Avvocato in Genova

II UNITA' FORMATIVA – 4 e 5 aprile 2014

Il controllo sostanziale. La fase istruttoria

- Attività d'indagine delle Agenzie fiscali, della Guardia di Finanza e degli Agenti della riscossione
- Accessi, ispezioni e verifiche
- Le indagini finanziarie (evoluzione legislativa, prassi amministrativa, orientamenti giurisprudenziali)
- Il "giusto procedimento" nella giurisprudenza comunitaria e costituzionale. I più recenti orientamenti della giurisprudenza tributaria di legittimità e di merito. Strategie difensive.
- Obblighi di collaborazione e preclusioni procedurali
- Tutela della riservatezza e indagini tributarie
- Patologie della fase istruttoria e tutela del contribuente

Danilo Cardone, Esperto fiscale

III UNITA' FORMATIVA – 11 e 12 aprile 2014

Tipologie di metodi e di atti impositivi

- Accertamento analitico e sintetico del reddito complessivo delle persone fisiche
- "Redditometro" e "spesometro"
- La rettifica dei redditi determinati in base alle scritture contabili:
 - accertamento analitico-contabile
 - accertamento analitico-induttivo
 - accertamento induttivo-extracontabile
- L'accertamento d'ufficio
- Il ruolo delle presunzioni nella ricostruzione dell'imponibile
- Gli studi di settore
- L'accertamento bancario
- L'accertamento dei redditi dei fabbricati
- L'accertamento parziale, integrativo e sostitutivo
- L'elusione e l'abuso del diritto
- L'accertamento nella disciplina dell'IVA e dell'imposta di registro
- L'imposizione nell'applicazione dei tributi locali
- Il recupero degli aiuti di Stato
- L'operatività di termini decadenziali nell'attività di accertamento. Il raddoppio dei termini per l'accertamento

Stefano Loconte, Professore a contratto di Diritto tributario e di Diritto dei trust, Università L.U.M. Jean Monnet di Casamassima (BA) – Avvocato

IV UNITA' FORMATIVA – 9 e 10 maggio 2014

La riscossione e l'esecuzione forzata tributaria

- I versamenti diretti
- Le ritenute alla fonte
- L'iscrizione a ruolo e la cartella di pagamento
- L'ingiunzione ex R.D. n.639/1910
- La compensazione tributaria
- La rateazione
- L'operatività di termini decadenziali nell'attività di riscossione
- Le misure cautelari a tutela dei crediti tributari:
 - ipoteca fiscale e sequestro conservativo
 - fermo di beni mobili registrati ed iscrizione ipotecaria
- L'esecuzione forzata tributaria
 - espropriazione mobiliare, immobiliare e presso terzi
 - regole speciali tributarie e coordinamento con la disciplina del c.p.c.
- Le opposizioni all'esecuzione forzata tributaria
 - l'opposizione all'esecuzione
 - l'opposizione agli atti esecutivi
 - l'opposizione di terzo
- La sospensione del processo esecutivo
- La tutela risarcitoria del contribuente per comportamenti illegittimi dell'ente impositore e dell'agente della riscossione

Il rimborso

- L'istanza di rimborso
- Il fermo amministrativo
- I termini

L'attività sanzionatoria

- Le sanzioni amministrative
 - principi generali
 - procedure di irrogazione
- Le sanzioni penali
 - i delitti
 - processo penale e processo tributario

Andrea Carinci, Professore Straordinario di Diritto tributario, Università di Bologna, Avvocato

II MODULO - LA PROIEZIONE PROCESSUALE DEI VIZI DEGLI ATTI TRIBUTARI SOSTANZIALI

V UNITA' FORMATIVA – 16 e 17 maggio 2014

Il giudizio di primo grado

- La giurisdizione tributaria
- Gli atti impugnabili
- Il ricorso
 - obbligatorietà di preventivo reclamo: ambito applicativo e tecniche operative
 - oggetto della domanda, motivi e difese
 - le tecniche di redazione
 - la notificazione
 - il contributo unificato
- La costituzione in giudizio della parte ricorrente
- La parte resistente
 - i soggetti passivamente legittimati
 - l'atto di controdeduzioni
 - eccezioni e difese; eccezioni in senso stretto e in senso lato. L'importanza della distinzione sul piano dell'operatività
 - le preclusioni implicate dalla tardività della costituzione in giudizio
- Litisconsorzio ed intervento
- La fase di trattazione
 - trattazione in camera di consiglio e discussione in pubblica udienza: tecniche difensive
 - memorie e brevi repliche
- La fase istruttoria

- il principio di non contestazione, l'onere della prova e la regola finale del fatto incerto
- esame degli orientamenti giurisprudenziali sulla distribuzione dell'onere della prova tra le parti del processo, ai fini dell'individuazione di criteri orientativi nella scelta delle corrette tecniche difensive
- i poteri istruttori del giudice tributario
- Il "processo tributario telematico"
 - l'utilizzo della PEC
 - l'adeguamento del processo tributario ai principi previsti dal "codice dell'amministrazione digitale"

Alberto Comelli

Professore Associato di Diritto Tributario, Università di Parma, Avvocato e Dottore Commercialista

VI UNITA' FORMATIVA – 23 e 24 maggio 2014

Il procedimento cautelare

- La sospensione in via amministrativa e la tutela cautelare in sede giurisdizionale: le ragioni della coesistenza
- La tutela cautelare per gli atti "impoesattivi"
- L'istanza cautelare: condizioni di ammissibilità e tecniche di redazione
- La pronuncia cautelare parziale e condizionata
- La domanda cautelare in grado di appello e la sospensione dell'esecuzione *ex art.373 c.p.c.*..Analisi critica degli orientamenti giurisprudenziali

Astenzione e ricsuzione del giudice

- Presupposti
- Procedimento
- Effetti

Sospensione, interruzione ed estinzione del processo

- La sospensione del processo
 - la specialità della disciplina tributaria e la sospensione necessaria *ex art. 295 c.p.c.*
- L'interruzione del processo
 - gli eventi interruttivi, i provvedimenti del giudice ed il ruolo del difensore
- L'estinzione del processo
 - i differenti effetti nei diversi gradi del processo
- Le istanze per la ripresa del processo sospeso o interrotto

Gli istituti deflattivi del contenzioso

- Autotutela
- Interpello ordinario e speciale
- Accertamento con adesione
- Mediazione fiscale e conciliazione giudiziale
- La chiusura delle liti fiscali pendenti

Stefano Loconte, Professore a contratto di Diritto tributario e di Diritto dei trust, Università L.U.M. Jean Monnet di Casamassima (BA) – Avvocato

VII UNITA' FORMATIVA – 6 e 7 giugno 2014

I mezzi d'impugnazione

- L'appello
 - le tecniche di redazione dell'appello principale. L'enunciazione dei motivi e la formulazione delle conclusioni
 - le controdeduzioni e l'appello incidentale (tempestivo o tardivo)
 - la devoluzione delle questioni disattese o non esaminate dal giudice di primo grado
 - i *nova* in appello
 - il principio della consumazione dell'impugnazione
 - la regola dell'assorbimento delle nullità nei mezzi di gravame
 - la rimessione in primo grado
- Il ricorso per cassazione
 - la redazione del ricorso per cassazione e del controricorso
 - la riassunzione davanti al giudice di rinvio
- Il giudizio di revocazione
 - sentenze revocabili

- motivi di revocazione.

Il giudicato e l'esecuzione delle sentenze

- Il giudicato
 - giudicato interno ed esterno
 - limiti oggettivi e soggettivi: orientamenti giurisprudenziali e tecniche difensive
- Il giudizio di ottemperanza
 - i rapporti con l'esecuzione forzata regolata dal c.p.c.
 - presupposti e limiti
 - l'atto di messa in mora e il ricorso in ottemperanza
 - la sentenza con i provvedimenti per l'ottemperanza, i rimedi impugnatori e l'ordinanza di chiusura del procedimento

Mariagrazia Bruzzone, Avvocato in Genova

INFORMAZIONI

ORARIO LEZIONI

- **Venerdì:** dalle 14.30 alle 18.30
- **Sabato:** dalle 9.30 alle 13.30

SEDE

Crowne Plaza - Via Melchiorre Gioia, 73 Milano