

2013

MASTER

Nuove strategie di difesa del contribuente nel procedimento e nel processo

Marina di Massa



Nuove strategie
di difesa del
contribuente
nel procedimento
e nel processo

Marina di Massa

Le borse di studio sono offerte da



IPSOA Scuola di formazione
Gruppo Wolters Kluwer

Con il contributo editoriale di

Rivista di giurisprudenza tributaria

GT

CORRIERE
TRIBUTARIO

il fisco

- ▶ La **Scuola di Formazione Ipsoa**, fondata nel 1970, fa oggi parte del gruppo **Wolters Kluwer**, multinazionale olandese presente in Italia con i più autorevoli e apprezzati brand nel campo dell'editoria specializzata, del software per professionisti e dell'informazione professionale quali **Cedam, Ipsoa Editore, Leggi d'Italia Professionale, Utet giuridica, Osra, Artel, OA Sistemi e Mitos**.

Grazie a questa consolidata esperienza e all'autorevolezza dei prodotti editoriali la Scuola, con un'offerta annuale di oltre **600 corsi di formazione e più di 40 master**, rappresenta oggi uno dei più validi punti di riferimento per la formazione e l'aggiornamento di professionisti, aziende e giovani laureati in ambito fiscale, giuridico e manageriale. Tutte le iniziative si contraddistinguono per la metodologia didattica pratico-operativa e l'elevata qualità e professionalità del corpo docente.

- ▶ Per soddisfare le esigenze di approfondimento dei professionisti abilitati alla difesa davanti ai giudici tributari, la Scuola di formazione Ipsoa ha ideato il **Master di specializzazione nuove strategie di difesa del contribuente nel procedimento e nel processo**, un percorso formativo con formula part – time, che rappresenta un'utile occasione per approfondire la conoscenza della materia, coniugando formazione teorica e prassi operativa.
- ▶ Il programma didattico si sviluppa in **dieci** lezioni per un totale di **quaranta ore d'aula**.

Scuola di Formazione certificata UNI EN ISO 9001:2008

ASFOR
SOCIO ORDINARIO



La struttura

A chi è rivolto

Il Master è rivolto alle seguenti categorie professionali:

- ▶ Avvocati
- ▶ Dottori commercialisti ed Esperti contabili
- ▶ Consulenti del lavoro
- ▶ Funzionari dell'Agenzia delle Entrate
- ▶ Appartenenti alla Guardia di Finanza

Durata

Il Master si sviluppa nell'arco di 40 ore d'aula, suddivise in 10 lezioni, dall' 11 ottobre al 30 novembre 2013.

I Moduli di studio

**Gli atti esattivi e imposables
Le notificazioni degli atti tributari**

**Accertamento sintetico,
redditometro e spesometro
Altri accertamenti standardizzati e presuntivi**

**L'assistenza del contribuente nella fase istruttoria
Indagini bancarie e finanziarie.
L'accertamento bancario**

**Gli atti impugnabili. Tipologie e strategie difensive
Il ricorso introduttivo e la difesa
nel giudizio di primo grado**

**La difesa nel giudizio di appello e di rinvio
Processo penale e processo tributario**

La Faculty

Il coordinamento scientifico

Mariagrazia Bruzzone
Avvocato in Genova

Il corpo docente

Mariagrazia Bruzzone
Avvocato in Genova

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

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

Alberto Marcheselli
Professore Associato di Diritto tributario,
Università di Torino, Avvocato

La Struttura organizzativa

Giovanna Piccoli
Direttore Scuola di Formazione Ipsa

Paola Maiorana
Responsabile Formazione Area Fiscale

Patrizia Ruzzo
Coordinamento didattico e organizzativo

Il programma

I UNITA' FORMATIVA

- **Gli atti esattivi e impositivi**
 - ▶ Elementi essenziali degli atti "impositivi"
 - ▶ La notificazione come elemento costitutivo essenziale
 - ▶ L'intimazione ad adempiere e la valenza del precetto
 - ▶ Sospensione ex lege e tutela cautelare
 - ▶ Iscrizione a ruolo e ingiunzione ex R.D. n.639/1910
 - ▶ Cartella di pagamento e intimazione ad adempiere
 - ▶ Interessi e aggi
 - ▶ Motivazione e notificazione di atti esattivi
 - ▶ La riscossione dei tributi locali
 - ▶ La compensazione e la rateazione
 - ▶ Misure cautelari "pro Fisco" e tutela del contribuente
- **Le notificazioni degli atti tributari**
 - ▶ Tipologie di atti tributari e valenza della notificazione
 - ▶ Gli agenti notificatori
 - ▶ La notificazione a persone fisiche
 - ▶ La notificazione a società
 - ▶ La notificazione a mezzo posta
 - ▶ L'utilizzo della PEC nelle comunicazioni e nelle notificazioni
 - ▶ La relata di notifica: contenuto essenziale e valore probatorio
 - ▶ Vizi della notificazione: strategie difensive

II UNITA' FORMATIVA

- **Accertamento sintetico, redditometro e spesometro**
 - ▶ Evoluzione legislativa: come cambia la difesa del contribuente?
 - ▶ Presunzioni semplici o legali? Strategie difensive
 - ▶ Motivazione dell'avviso di accertamento e onere della prova
 - ▶ Il contraddittorio anticipato
- **Altri accertamenti standardizzati e presuntivi**
 - ▶ Studi di settore
 - ▶ Accertamenti immobiliari. Il «valore normale»
 - ▶ La cessione dell'azienda e le rettifiche dell'avviamento
 - ▶ Accertamenti analitico-induttivi e induttivi-entracontabili. Metodologie di controllo. Casistica
 - ▶ Presunzione di distribuzione di utili nelle società di capitali a ristretta base sociale
 - ▶ Norma antielusiva (art.37-bis D.P.R. n.600/1973) e abuso del diritto

III UNITA' FORMATIVA

- **L'assistenza del contribuente nella fase istruttoria**
 - ▶ Accessi, ispezioni e verifiche
 - ▶ Inviti a comparire o ad esibire atti e documenti
 - ▶ 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

● Indagini bancarie e finanziarie. L'accertamento bancario

- ▶ Evoluzione legislativa
- ▶ Orientamenti giurisprudenziali
- ▶ Accertamenti bancari: onere della prova e deducibilità dei costi
- ▶ Accertamenti bancari su conti di terzi
- ▶ Strategie difensive

IV UNITA' FORMATIVA

● Gli atti impugnabili. Tipologie e strategie difensive

- ▶ Accertamenti ordinari, parziali e integrativi
- ▶ Avvisi di liquidazione
- ▶ Avvisi di accertamento di maggior valore
- ▶ Rifiuti espressi e taciti e dinieghi di rimborso. Il fermo amministrativo dei rimborsi
- ▶ Atti esattivi e impositivi
- ▶ Atti di contestazione e provvedimenti irrogativi di sanzioni
- ▶ Diniego o revoca di agevolazioni. Rigetto di domande di definizione agevolata di rapporti tributari
- ▶ La cancellazione di società dal registro delle imprese. L'atto di accertamento ex art.36 D.P.R. n.602/1973
- ▶ Misure cautelari "pro fisco"
- ▶ L'inizio dell'esecuzione forzata tributaria. Il pignoramento
- ▶ Le opposizioni all'esecuzione forzata tributaria
- ▶ Il risarcimento del danno subito dal contribuente

● Il ricorso introduttivo e la difesa nel giudizio di primo grado

- ▶ L'enunciazione, l'illustrazione e l'integrazione dei motivi. L'oggetto della domanda
- ▶ Gli atti reclamabili. Il "reclamo-ricorso": tecniche di redazione. La mediazione
- ▶ La gestione dell'istruttoria
- ▶ Il processo con pluralità di parti. Litisconsorzio necessario e facoltativo

V UNITA' FORMATIVA

● La difesa nel giudizio di appello e di rinvio

- ▶ Appello principale e incidentale: tecniche di redazione
- ▶ La "devoluzione" in appello
- ▶ Preclusioni e divieto di "nova" in appello
- ▶ La tutela cautelare oltre il primo grado
- ▶ La riassunzione davanti al giudice di rinvio

● Processo penale e processo tributario

- ▶ L'"obbligo di denuncia" ex art.331 c.p.p. e il raddoppio dei termini decadenziali per l'esercizio della funzione impositiva
- ▶ Gli accertamenti presuntivi: quale rilevanza ai fini della configurabilità di illeciti penali?
- ▶ La falsa fatturazione: operazioni oggettivamente e soggettivamente inesistenti
- ▶ I costi "da reato"

Il Materiale didattico

► TESTI PROFESSIONALI

Nel corso del Master saranno distribuiti ai partecipanti alcuni **testi professionali del gruppo Wolters Kluwer Italia** attinenti agli argomenti affrontati ed individuati sulla base delle novità normative e giurisprudenziali in materia.

► LE DISPENSE

A supporto dell'attività di studio saranno distribuite delle **dispense**, realizzate esclusivamente per i partecipanti al Master sulla base delle indicazioni bibliografiche fornite dai docenti.

Ipsoa Student Academy

► LE CARD SCONTI

Tutti i partecipanti riceveranno una **card nominativa** per usufruire di alcune condizioni particolarmente vantaggiose per l'acquisto di prodotti editoriali Ipsoa e per la partecipazione alle iniziative della Scuola di Formazione.

► I DIPLOMATI ON - LINE

Al termine del Master tutti coloro che lo desiderano potranno **pubblicare il proprio curriculum vitae** all'interno di un'area dedicata del sito della Scuola di formazione Ipsoa, consultabile da studi professionali e aziende.

I Calendari

ottobre 2013	novembre 2013
11 venerdì	15 venerdì
12 sabato	16 sabato
18 venerdì	29 venerdì
19 sabato	30 sabato
25 venerdì	
26 sabato	

■ *Il calendario potrà subire variazioni per particolari esigenze*

Le Informazioni

► DURATA

Il Master si sviluppa nell'arco di **40 ore d'aula**, suddivise in **10 lezioni, dall' 11 ottobre al 30 novembre 2013.**

► ORARIO

Le lezioni si terranno il **venerdì pomeriggio ed il sabato mattina** secondo il seguente orario:

- venerdì: dalle 14.30 alle 18.30
- sabato: dalle 9.30 alle 13.30

► SEDI

- Hotel Excelsior - Via C. Battisti, 1- Marina di Massa (MS)

► QUOTE DI PARTECIPAZIONE

FORMULA PLATINUM

Integra il tuo percorso con servizi didattici e materiali aggiuntivi:

Formula Platinum: € 2.000,00 + IVA

• **Listino € 1.500,00 + IVA**

• **Sconto 10% riservato a:**

- Iscrizioni anticipate entro il 20 settembre 2013
- Iscrizioni multiple (due o più partecipanti dello stesso studio/azienda)
- Abbonati alle riviste Corriere Tributario/ Giurisprudenza Tributaria/Il fisco

• **Sconto 20% riservato a:**

- Iscritti Ordine dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili
- Iscritti Ordine degli Avvocati
- Iscritti Ordine dei Consulenti del Lavoro
- Praticanti Dottori commercialisti ed Esperti contabili
- Praticanti Avvocati

• **Sconto 30% riservato a:**

- Funzionari Agenzia delle Entrate
- Appartenenti alla Guardia di Finanza
- Iscritti UNGDCEC

Gli sconti non sono cumulabili.

Le quote di partecipazione comprendono il materiale didattico distribuito durante il Master.

► BORSE DI STUDIO

Le borse di studio, a copertura **totale o parziale** della quota di partecipazione, sono previste a favore di giovani **professionisti con votazione di laurea non inferiore a 100/110**. L'assegnazione delle borse sarà effettuata ad insindacabile giudizio della Struttura Organizzativa in base ai seguenti criteri:

- curriculum vitae et studiorum
 - precedenti esperienze professionali.
- Per concorrere all'assegnazione delle borse di studio è necessario allegare alla scheda d'iscrizione:
- curriculum vitae et studiorum
 - copia del certificato di laurea
 - lettera di motivazione
 - eventuali certificazioni di abilitazione professionale
 - 1 foto tessera.

Tale documentazione dovrà pervenire via fax o per posta prioritaria **entro il 20 settembre 2013 a:**

Wolters Kluwer Italia S.r.l.

Scuola di formazione Ipsoa
c.a. Dott.ssa Patrizia Ruzzo
Strada 1 – Palazzo F6
20090 Milanofiori – Assago (Mi)

► DIPLOMA DI MASTER

Per il conseguimento del Diploma finale è necessario aver frequentato **almeno l'80% delle lezioni.**

► CREDITI FORMATIVI

Dottori commercialisti ed Esperti contabili/Avvocati/ Consulenti del Lavoro

Il programma del Master è stato inoltrato agli Ordini locali per l'accreditamento.

► MODALITÀ DI ISCRIZIONE

L'ammissione al Master è consentita ad un numero massimo di **45 partecipanti.**

Prima di inviare la scheda di iscrizione è necessario **verificare il numero di posti disponibili**, contattando la Segreteria Organizzativa. Per formalizzare l'iscrizione, è necessario inviare i seguenti documenti:

- scheda di iscrizione
- curriculum vitae
- 1 foto tessera.

L'accettazione dell'iscrizione verrà effettuata previa valutazione del curriculum cui farà seguito una telefonata da parte della Segreteria Organizzativa.

La documentazione può essere inviata secondo le seguenti modalità:

- via fax: 02/82476.037
- on-line www.ipsoa.it/master
- posta prioritaria a:

Wolters Kluwer Italia S.r.l.
Scuola di Formazione Ipsoa
c.a. Dott.ssa Patrizia Ruzzo
Strada 1 – Palazzo F6
20090 Milanofiori – Assago (Mi)

► RICHIESTA DI INFORMAZIONI

Segreteria Organizzativa Master:

- Tel. 02/82476.852-226-428
- Fax. 02/82476.037
- E-mail: masterfiscale.ipsoa@wki.it
- www.ipsoa.it/master

Finanzia la formazione dei dipendenti attraverso i Fondi Interprofessionali

Le aziende e gli studi professionali hanno la possibilità di accedere a finanziamenti per realizzare la **formazione continua dei propri dipendenti**. La Scuola di Formazione Ipsoa, essendo un ente **certificato UNI EN ISO 9001:2008 settore EA37**, può attuare i piani finanziati dalla maggior parte dei Fondi Interprofessionali ed è in grado di supportare le aziende e il **singolo professionista** nella gestione di tutte le fasi del Piano formativo, dall'analisi dei fabbisogni, alla fase di rendicontazione.

FONDI INTERPROFESSIONALI

La Scuola di formazione Ipsoa è accreditata da **Fondoprofessionisti** e le aziende e gli studi professionali aderenti a tale fondo, possono finanziare la partecipazione alle iniziative formative, per un contributo massimo pari all'**80%** dell'imponibile IVA della quota di partecipazione della singola iniziativa, fino ad un valore massimo complessivo di contributo di € 1.600.

La partecipazione alle iniziative a catalogo e la formazione su misura è finanziabile anche attraverso altri fondi interprofessionali: **Fondoimpresa, Fondirigenti, For.te, Fondir, Fon.AR. Com.**, ecc.

Contattaci:

Scuola di formazione Ipsoa
Tel. 02/82476.404-131
formazionefinanziata.ipsoa@wki.it
www.ipsoa.it/formazionefinanziata

**CONSULENZA
GRATUITA**

Compilare e inviare a:
Wolters Kluwer Italia S.r.l. – Scuola di Formazione Ipsoa
fax. 02/82476037 - per iscrizioni on-line: www.ipsoa.it/master - Agenzia di zona

MASTER DI SPECIALIZZAZIONE NUOVE STRATEGIE DI DIFESA DEL CONTRIBUENTE NEL PROCEDIMENTO E NEL PROCESSO

Marina di Massa, dall' 11 ottobre al 30 novembre 2013.

E' necessario compilare tutti i campi riportati nella presente scheda

(cod.147267) QUOTE DI PARTECIPAZIONE

- (701533600) € 2.000,00 + IVA Formula Platinum con servizi didattici e materiali aggiuntivi
 € 1.500,00 + IVA listino

SPECIALE SCONTI

Barrare la casella corrispondente allo sconto al quale si ha diritto (Gli sconti non sono tra loro cumulabili)

- | | | |
|--|--|---|
| <input type="checkbox"/> SCONTO 10%: € 1.350,00 + IVA riservato a:
<input type="checkbox"/> Iscrizioni anticipate entro il 20 settembre 2013
<input type="checkbox"/> Iscrizioni multiple (due o più partecipanti dello stesso studio/azienda)
<input type="checkbox"/> abbonato alle riviste Corriere Tributario/ Giurisprudenza Tributaria/ Il fisco | <input type="checkbox"/> SCONTO 20%: € 1.200,00 + IVA riservato ai:
<input type="checkbox"/> Iscritti Ordine dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili e loro Praticanti
<input type="checkbox"/> Iscritti Ordine degli Avvocati e loro Praticanti
<input type="checkbox"/> Iscritto Ordine dei Consulenti del lavoro e loro Praticanti | <input type="checkbox"/> SCONTO 30%: € 1.050,00 + IVA riservato ai:
<input type="checkbox"/> Funzionari Agenzia delle Entrate
<input type="checkbox"/> Appartenenti alla Guardia di Finanza
<input type="checkbox"/> Iscritti UNGDCEC |
|--|--|---|

DATI PARTECIPANTI

Cognome e nome _____
 Professione _____
 Tel. _____ / _____ Fax _____ / _____ E-mail _____
 Iscritto ordine/collegio dei* _____ di* _____
 Codice fiscale * _____
 (*indispensabile per i crediti formativi)

DATI PER LA FATTURAZIONE

Ragione sociale _____
 Indirizzo _____
 Cap. _____ Città _____ Prov. _____
 Part.IVA/CF _____
 Codice cliente Ipsoa (se assegnato) _____

MODALITÀ 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 "Master Nuove strategie di difesa del contribuente" sede e codice, l'intestatario fattura ed il nome del partecipante.
- Bonifico bancario** a favore di Wolters Kluwer Italia Srl sul c/c 000000005111 Banca Popolare Commercio & Industria (IBAN IT97Y 0504 8324 6000 0000 005111), indicando nella causale il riferimento "Master Nuove strategie di difesa del contribuente" sede e codice, l'intestatario fattura ed il nome del partecipante. E' necessario inviare via fax alla Scuola di Formazione Ipsoa una fotocopia attestante il bonifico effettuato
- Addebito sulla carta di credito** (A001) American Express (15 cifre) (B 001) Mastercard (16 cifre)
 (C 001) Visa (16 cifre) (D 001) Diner's (14 cifre)

N. _____ Scadenza _____ Intestata a _____

Parte riservata a chi si iscrive al master e richiede la borsa di studio

(in questo caso è necessario inviare tramite posta prioritaria la scheda di iscrizione e i documenti richiesti in allegato all'indirizzo sopraindicato. Per chi volesse solo concorrere all'assegnazione della borsa di studio non è necessario inviare la scheda di iscrizione)

- Il candidato richiede di partecipare all'assegnazione di: Borsa di studio
 Il candidato dichiara di voler partecipare al Master anche se non dovesse ottenere la borsa di studio Sì
 Il candidato allega Curriculum Vitae Una foto tessera Certificato di laurea

Eventuale disdetta dovrà essere comunicata via fax almeno 15 giorni lavorativi antecedenti la data dell'incontro. Nessun rimborso è previsto oltre tale termine. Per cause di forza maggiore potranno essere variati sede, date e relatori delle singole unità formative. La Scuola di Formazione Ipsoa si riserva la facoltà di annullare le iniziative a calendario qualora non si raggiungesse il numero minimo previsto dei partecipanti. Le quote eventualmente versate, verranno restituite o potranno essere utilizzate per partecipare ad altre iniziative. I dati personali saranno registrati su database elettronici di proprietà di Wolters Kluwer Italia S.r.l., con sede legale in Assago Milanofiori Strada 1-Palazzo F6, 20090 Assago (MI), titolare del trattamento e saranno trattati da quest'ultima tramite propri incaricati. Wolters Kluwer Italia S.r.l. utilizzerà i dati che La riguardano per finalità amministrative e contabili. I Suoi recapiti postali e il Suo indirizzo di posta elettronica saranno utilizzabili, ai sensi dell'art. 130, comma 4, del D.lgs. 196/03, anche a fini di vendita diretta di prodotti o servizi analoghi a quelli oggetto della presente vendita. Lei potrà in ogni momento esercitare i diritti di cui all'art. 7 del D.Lgs. n. 196/2003, fra cui il diritto di accedere ai Suoi dati e ottenerne l'aggiornamento o la cancellazione per violazione di legge, di opporsi al trattamento dei Suoi dati ai fini di invio di materiale pubblicitario, vendita diretta e comunicazioni commerciali e di richiedere l'elenco aggiornato dei responsabili del trattamento, mediante comunicazione scritta da inviarsi a: Wolters Kluwer Italia S.r.l. – PRIVACY – Centro Direzionale Milanofiori Strada 1-Pal. F6, 20090 Assago (MI), o inviando un Fax al numero: 02.82476.403

TIMBRO AGENZIA/CONCESSIONARIO

Data _____ Firma _____

 **ASFOR**
SOCIO ORDINARIO

