

ORGANISMO
DI RICERCA
GIURIDICO
ECONOMICA

L'ACCERTAMENTO FISCALE E IL CONTENZIOSO TRIBUTARIO

*IL DECRETO SVILUPPO
LA MANOVRA CORRETTIVA
LA SENTENZA DELLA CORTE COSTITUZIONALE n. 247/2011
LA MANOVRA DI FERRAGOSTO*

Roma, 9 e 10 novembre 2011
Palazzo Carpegna
Via Aurelia n. 481 – Sala Barelli

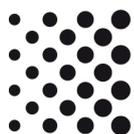


L'Organismo di Ricerca Giuridico-economica è partner di:



L'attività dell'Organismo di Ricerca Giuridico-economica è sostenuta da:

FONDAZIONE  CRT



9 novembre 2011		
Intervento	Relatore	Orario
<i>Registrazione partecipanti</i>		09,00 - 09,30
<i>Coordina e modera</i>	Prof. Avv. Giuseppe Maria Cipolla	
Presentazione dei lavori	Prof. Avv. Victor Uckmar	09,30 - 10,00
Le nuove disposizioni in materia di studi di settore	Prof. Alberto Marcheselli	10,00 - 10,45
<i>Coffee break</i>		10,45 - 11,00
La concentrazione della riscossione nell'accertamento	Prof. Avv. Giuseppe Maria Cipolla	11,00 - 11,45
Il contenzioso tributario: l'istituto della <i>mediazione</i> come condizione di ammissibilità del ricorso nelle controversie non superiori a ventimila euro relative ad atti emessi dall'Agenzia delle Entrate	Prof. Avv. Giuliano Tabet	11,45 - 12,30
<i>Pausa pranzo</i>		
<i>Coordina e modera</i>	Prof. Avv. Gaetano Ragucci	
La riscossione coattiva e le misure cautelari adottabili dal fisco	Prof. Avv. Remo Dominici	14,00 - 14,45
La nuova chiusura agevolata delle liti fiscali pendenti	Avv. Ernesto Sellitto	14,45 - 15,30
<i>Coffee break</i>		15,30 - 15,45
L'atto di accertamento per la rettifica dei redditi delle società aderenti al consolidato	Prof. Avv. Gaetano Ragucci	15,45 - 16,30

10 novembre 2011		
Intervento	Relatore	Orario
<i>Registrazione partecipanti</i>		09,00 - 09,30
<i>Coordina e modera</i>	Prof. Avv. Stefano Loconte	
Gli istituti deflattivi del contenzioso tributario	Avv. Alberto Renda	09,30 - 10,15
I termini dell'accertamento fiscale	Prof. Avv. Stefano Loconte	10,15 - 11,00
<i>Coffee break</i>		11,00 - 11,15
Le operazioni straordinarie tra accertamento e contenzioso tributario	Dott. Leo De Rosa Dott. Alberto Russo	11,15 - 12,00
La tutela cautelare nei gradi successivi al primo alla luce della pronuncia della Corte costituzionale n. 217 del 2010	Prof. Avv. Giuseppe Corasaniti	12,00 - 12,45
<i>Pausa pranzo</i>		
<i>Coordina e modera</i>	Prof. Avv. Stefano Loconte	
L'abuso del diritto: l'evoluzione giurisprudenziale e il rischio penale	Prof. Avv. Guglielmo Fransoni	14,00 - 14,45
Le novità penali tributarie contenute nella manovra attuata con la finanziaria 2011	<i>Collaborazione in attesa di definizione</i>	14,45 - 15,30
<i>Coffee break</i>		15,30 - 15,45
Le presunzioni nel diritto tributario. Il potere dell'amministrazione finanziaria di riqualificare atti e negozi giuridici	Dott. Enrico Altieri	15,45 - 16,30



Tema dell'incontro

Il dibattito politico, stimolato dall'esigenza di "austerità" ai fini del pareggio di bilancio, ha accelerato i tempi delle riforme. E così, nel complesso dei settori coinvolti, le tematiche fiscali e tributarie trovano una posizione preminente nell'ambito delle innovazioni all'ordine del giorno della manovra correttiva. Non solo. Il contribuente e l'addetto ai lavori si apprestano anche ad affrontare le novità introdotte dal decreto sviluppo (D.L. 70/2011), in particolare per quel che concerne l'iscrizione a ruolo provvisoria dei crediti erariali e l'avviso di accertamento esecutivo. E proprio su quest'ultimo tema la disamina non può eludere l'intervento della Corte costituzionale del 12 luglio, sull'incidenza dei reati tributari in merito ai termini dell'accertamento.

Accertamento e contenzioso, in definitiva, sono le macro aree all'interno delle quali può ricomprendersi l'eterogeneo intervento in tema fiscale e tributario.

Il confronto, dunque, è aperto. Di focale importanza per gli addetti ai lavori risulta essere, pertanto, l'approfondimento degli aspetti salienti concernenti i diversi interventi di riforma. Ciò soprattutto in considerazione delle difficoltà operative che si appresta ad affrontare l'operatore del settore.

In tale direzione si orienta il presente convegno. Grazie all'intervento dei più eminenti esperti e ad un programma in linea con le aspettative di chiarezza della platea, l'evento ha il precipuo obiettivo di fornire un quadro normativo preciso e funzionale sugli aggiornamenti in tema di accertamento e contenzioso tributario. Con uno sguardo attento alle modifiche o correzioni prevedibili per la nuova stagione.

Contributo per la partecipazione

L'Organismo di Ricerca Giuridico-economica è un ente non profit che persegue fini di utilità sociale nel campo dell'Alta Formazione e si prefigge di diffondere conoscenza specialistica e interdisciplinare al maggior numero di soggetti, con particolare attenzione ai giovani. Per tale ragione propone la partecipazione ai programmi formativi a condizioni economiche vantaggiose.

Il contributo richiesto per la partecipazione ad ogni singola giornata del programma formativo ammonta ad Euro 600,00 oltre IVA (se ed in quanto dovuta) e permette di iscrivere gratuitamente anche un dipendente, collaboratore, praticante o tirocinante che non abbia ancora compiuto il 35° anno di età.

Per informazioni e iscrizioni:

Organismo di Ricerca Giuridico-economica s.r.l. – Impresa Sociale

Tel.: 011.8395830, Fax: 011.8134561

e-mail: iscrizioni@ricercagiuridicoeconomica.it

E' stata presentata regolare domanda di riconoscimento dei crediti formativi professionali all'Ordine degli Avvocati e all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma.

Mercoledì 9 novembre 2011

Ore 9,00 – 9,30

Welcome coffee e registrazione partecipanti

Coordina e modera:

Prof. Avv. Giuseppe Maria Cipolla

Università degli Studi di Cassino

Studio legale tributario Cipolla e associati

1. Ore 9,30 – 10,00

PRESENTAZIONE DEI LAVORI

Quadro generale: dagli intenti delle riforme ai risultati presumibili

Prof. Avv. Victor Uckmar

Professore Emerito - Università degli Studi di Genova

Studio legale tributario Uckmar e associati

2. Ore 10,00 – 10,45

LE NUOVE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI STUDI DI SETTORE

- L'omessa presentazione del modello da parte del contribuente
- L'accertamento induttivo in presenza di omissioni o irregolarità
- L'eliminazione dell'obbligo di motivazione nel caso in cui l'ufficio disattenda i risultati degli studi di settore in quanto inadeguati a stimare congruamente i ricavi o i compensi del contribuente

Prof. Alberto Marcheselli

Università degli Studi di Torino

Coffee break: ore 10,45 – 11,00

3. Ore 11,00 – 11,45

LA CONCENTRAZIONE DELLA RISCOSSIONE NELL'ACCERTAMENTO

- I tributi interessati alla nuova disciplina
- La sospensione dell'efficacia dell'atto nel primo e nei successivi gradi di giudizio
- Il fondato pericolo per la riscossione; la riscossione in pendenza di giudizio

Prof. Avv. Giuseppe Maria Cipolla

Università degli Studi di Cassino

Studio legale tributario Cipolla e associati

4. Ore 11,45 – 12,30

IL CONTENZIOSO TRIBUTARIO: L'ISTITUTO DELLA *MEDIAZIONE* COME CONDIZIONE DI AMMISSIBILITÀ DEL RICORSO NELLE CONTROVERSIE NON SUPERIORI A VENTIMILA EURO RELATIVE AD ATTI EMESSI DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE

- Natura dell'istituto
- L'ambito oggettivo di applicazione
- Il reclamo: contenuti e modalità di presentazione
- La proposta di mediazione da parte dell'Agenzia
- Il trattamento delle spese di giudizio: intento deflattivo e oneri aggiuntivi gravanti sulla parte soccombente
- Profili critici

Prof. Avv. Giuliano Tabet

Università degli Studi di Roma – La Sapienza

Studio legale Tabet



Pausa pranzo

Coordina e modera:

Prof. Avv. Gaetano Ragucci
Università degli Studi di Milano
Socio legale tributario Ragucci

5. Ore 14,00 – 14,45

LA RISCOSSIONE COATTIVA E LE MISURE CAUTELARI ADOTTABILI DAL FISCO

- Il doppio avviso di pagamento e l'iscrizione di ipoteca
- La disciplina del fermo amministrativo e delle c.d. "ganasce fiscali"
- Le misure cautelari prima e dopo l'affidamento in carico della riscossione
- Le azioni a tutela del contribuente

Prof. Avv. Remo Dominici
Università degli Studi di Genova
Studio legale tributario Magnani Marongiu e Associati

6. Ore 14,45 – 15,30

LA NUOVA CHIUSURA AGEVOLATA DELLE LITI FISCALI PENDENTI

- Ambito oggettivo e soggettivo dell'istituto
- Aspetti procedurali: modalità e termini per la presentazione dell'istanza e per il pagamento.
- Questioni problematiche

Avv. Ernesto Sellitto
Studio Legale Associato member of the Osborne Clarke Alliance

Coffee break: ore 15,30 – 15,45

7. Ore 15,45 – 16,30

L'ATTO DI ACCERTAMENTO PER LA RETTIFICA DEI REDDITI DELLE SOCIETÀ ADERENTI AL CONSOLIDATO

- Il computo in diminuzione delle perdite dei maggiori imponibili derivanti dall'attività di accertamento
- L'accertamento unico tra procedimento e processo

Prof. Avv. Gaetano Ragucci
Università degli Studi di Milano
Socio legale tributario Ragucci



Giovedì 10 novembre 2011

Ore 9,00 – 9,30

Welcome coffee e registrazione partecipanti

Coordina e modera:

Prof. Avv. Stefano Loconte

Università degli Studi LUM Jean Monnet

Studio legale tributario Loconte & Partners

8. Ore 9,30 – 10,15

GLI ISTITUTI DEFLATTIVI DEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO

- Gli istituti deflattivi nel quadro del principio di collaborazione e contraddittorio tra Fisco e contribuente (v. art. 10 statuto dei diritti del contribuente l. 212/00);
- Analisi dei principali istituti deflattivi, con riguardo, in particolare, a: presupposti, soggetti interessati, procedimento e termini per fruire dei benefici, effetti premiali per il contribuente ed eventuali conseguenze sulla successiva attività accertatrice dell'ufficio:
 - accertamento con adesione (artt. 1 e ss. d.lgs. 218/97);
 - acquiescenza (art. 15 d. lgs. 218/97);
 - definizione agevolata delle sanzioni (artt. 16 e 17 d.lgs. 472/97);
 - conciliazione giudiziale (art. 48 d.lgs. 546/92);
 - adesione ai processi verbali di constatazione (art. 5 bis d.lgs. 218/97);
 - adesione al contenuto dell'invito a comparire (art. 5 d. lgs. 218/97)

Avv. Alberto Renda

Socio K Studio Associato – Network KPMG International

9. Ore 10,15 – 11,00

I TERMINI DELL'ACCERTAMENTO FISCALE

- I diversi termini per l'esecuzione degli accertamenti
- La sussistenza di reati tributari e l'incidenza sui termini dell'accertamento: la sentenza della Corte Costituzionale n. 247/2011
- Le possibilità di tutela del contribuente
- L'accesso agli atti inerenti la denuncia trasmessa dall'Agenzia delle Entrate alla Procura (sentenza Consiglio di Stato, IV sezione, n. 4769 del 10.8.2011)

Prof. Avv. Stefano Loconte

Università degli Studi LUM Jean Monnet

Studio legale tributario Loconte & Partners

Coffee break: ore 11,00 – 11,15

10. Ore 11,15 – 12,00

LE OPERAZIONI STRAORDINARIE TRA ACCERTAMENTO E CONTENZIOSO TRIBUTARIO

- Il leveraged buy out e la deducibilità degli interessi passivi
- Il conferimento d'azienda con cessione della partecipazione nella conferitaria ai fini dell'imposta di registro
- Fusioni e scissioni nella prassi amministrativa in materia di elusione
- Valide ragioni economiche e strategie di difesa del contribuente

Dott. Leo De Rosa

Dott. Alberto Russo

Dottori commercialisti e pubblicisti

Studio legale tributario De Rosa Bolletta e associati

11. Ore 12,00 – 12,45

LA TUTELA CAUTELARE NEI GRADI SUCCESSIVI AL PRIMO ALLA LUCE DELLA PRONUNCIA DELLA CORTE COSTITUZIONALE N. 217 DEL 2010

- La questione relativa al riconoscimento della tutela cautelare oltre il primo grado di giudizio: il quadro normativo di riferimento
- La sentenza della corte costituzionale n. 217 del 2010: profili di criticità



- La corretta impostazione della “questione”: la tutela cautelare contro l’esecuzione dell’atto impugnato nei gradi di giudizio successivi al primo

Prof. Avv. Giuseppe Corasaniti

*Università degli Studi di Brescia
Studio legale tributario Uckmar e associati*

Pausa pranzo

Coordina e modera:

Prof. Avv. Stefano Loconte

*Università degli Studi LUM Jean Monnet
Studio legale tributario Loconte & Partners*

12. Ore 14,00 – 14,45

L’ABUSO DEL DIRITTO: L’EVOLUZIONE GIURISPRUDENZIALE E IL RISCHIO PENALE

- Evasione, elusione e abuso di diritto
- Le politiche legislative e la loro insufficienza
- La presa d’atto della giurisprudenza e il suo intervento correttivo
- Le varie fasi della giurisprudenza di Cassazione
- Criticità e nodi irrisolti
- In particolare: sanzionabilità dell’elusione e dell’abuso
- Elusione, abuso e raddoppio dei termini

Prof. Avv. Guglielmo Fransoni

*Università degli Studi di Foggia
Studio legale tributari Russo Fransoni e associati*

13. Ore 14,45 – 15,30

LE NOVITÀ PENALI TRIBUTARIE CONTENUTE NELLA MANOVRA ATTUATA CON LA FINANZIARIA 2011

- La nuova disciplina della sospensione condizionale
- Le nuove soglie di punibilità
- Il sistema delle attenuanti
- Le nuove regole sulla prescrizione

Collaborazione in attesa di definizione

Coffee break: ore 15,30 – 15,45

14. Ore 15,45 – 16,30

LE PRESUNZIONI NEL DIRITTO TRIBUTARIO.

IL POTERE DELL’AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA DI RIQUALIFICARE ATTI E NEGOZI GIURIDICI

Dott. Enrico Altieri

Presidente aggiunto onorario della Corte di Cassazione civile



SCHEMA DI ISCRIZIONE E CLAUSOLE CONTRATTUALI

DA INVIARE UNITAMENTE ALLE CLAUSOLE CONTRATTUALI REGOLARMENTE SOTTOSCRITTE AL FAX N. 011.8134561

Programma formativo: L'ACCERTAMENTO FISCALE E IL CONTENZIOSO TRIBUTARIO

Dati del partecipante

Iscrizione alle giornate di formazione del (inserire le date):

Nome e cognome

Società o studio professionale

Funzione aziendale o qualifica professionale

Ordine di appartenenza e numero iscrizione

e-mail

cell.

Tel. / fax

Dati del partecipante under 35 ospite

Nome e cognome

Luogo e data di nascita

Società o studio professionale

Funzione aziendale o qualifica professionale

Ordine di appartenenza e numero iscrizione

e-mail

cell.

Tel. / fax

Dati per la fatturazione

Ragione sociale / Nome e cognome

Ufficio / servizio

Indirizzo

p.iva

cod. fisc.

Referente amministrativo

Nome e cognome

Funzione

Cell.

Tel. / fax

e-mail



CLAUSOLE CONTRATTUALI

DA INVIARE UNITAMENTE ALLA SCHEDA DI ISCRIZIONE COMPILATA AL FAX N. 011.8134561

Art. 1 – Modalità di iscrizione

La scheda di iscrizione, compilata in ogni sezione e debitamente sottoscritta, deve essere inviata unitamente alle presenti clausole contrattuali via fax al numero: 011.8134561.

L'iscrizione si intende perfezionata solo al momento della conferma positiva per iscritto da parte della segreteria organizzativa dell'Organismo di Ricerca tramite e-mail inviata agli indirizzi dei partecipanti e/o del referente indicati nella scheda di iscrizione.

Il numero di posti a disposizione è limitato e, pertanto, le richieste di iscrizione vengono accettate in ordine cronologico.

Art. 2 – Contributo di partecipazione

Il contributo per la partecipazione ad **ogni singola giornata** del programma formativo ammonta ad **Euro 600,00 oltre IVA** (se ed in quanto dovuta).

Il contributo permette di iscriversi gratuitamente al programma formativo anche un dipendente, collaboratore, praticante o tirocinante che non abbia ancora compiuto il 35° an no di età.

Il versamento del contributo, da intendersi effettuato in nome e per conto dell'intestatario della fattura secondo i dati forniti nella scheda di iscrizione, deve essere effettuato prima della data di svolgimento del programma formativo, una volta ricevuta la conferma di iscrizione di cui al precedente art. 1, a mezzo bonifico bancario intestato a:

Organismo di Ricerca Giuridico-economica srl – impresa sociale

IBAN IT10Z050100100000000032200

Causale: titolo programma formativo; nome società/studio; nome e cognome partecipanti

A seguito del ricevimento di copia della contabile del bonifico effettuato, l'Organismo di Ricerca spedisce la fattura quietanzata all'indirizzo comunicato nella scheda di iscrizione.

Art. 3 – Facoltà di sostituzione

In caso di sopravvenuta impossibilità di partecipare al programma formativo, agli iscritti è concessa la **facoltà di scegliere di farsi sostituire da altro dipendente o collaboratore della stessa azienda ovvero da altro collega, dipendente o collaboratore dello stesso studio professionale, previa comunicazione per iscritto delle generalità del sostituto.**

Nella medesima eventualità di cui al precedente capoverso e in alternativa alla facoltà di sostituzione, agli iscritti è concessa la facoltà di partecipare ad altro programma formativo che si svolga entro un anno dalla data di inizio di quello per il quale si è provveduto a versare il contributo.

Art. 4 – Variazioni di programma

L'Organismo di Ricerca si riserva l'insindacabile facoltà di rinviare o annullare il programma formativo dandone comunicazione per iscritto via fax o via e-mail secondo i dati riportati nella scheda di iscrizione.

In tale evenienza sarà obbligo dell'Organismo di Ricerca rimborsare il contributo versato per l'iscrizione.

L'Organismo di Ricerca si riserva altresì l'insindacabile facoltà di modificare il programma e la sede di svolgimento e di sostituire i docenti indicati con altri docenti di pari livello professionale.

Art. 5 – Trattamento dei dati

Il trattamento dei dati personali viene svolto dall'Organismo di Ricerca nel pieno rispetto delle disposizioni del D.Lgs. n. 196/2003 ed è finalizzato alla gestione organizzativa, amministrativa, contabile e logistica.

I dati potranno essere utilizzati per la creazione di elenchi di partecipanti, di un archivio utile all'informazione tramite qualsiasi mezzo in relazione a programmi formativi o altre attività svolte dall'Organismo di Ricerca.

Gli iscritti potranno accedere alle informazioni in possesso dell'Organismo di Ricerca ed esercitare i diritti previsti dall'art. 7 del D.Lgs. n. 196/2003 – aggiornamento, rettifica, integrazione, cancellazione, trasformazione, blocco, opposizione, ecc. – inviando una richiesta scritta indirizzata al titolare del trattamento presso la sede dell'Organismo di Ricerca.

Art. 6 – Foro competente

Il Foro di Torino è competente in via esclusiva per ogni controversia dovesse insorgere in ordine all'interpretazione o esecuzione del presente contratto.

Data

Timbro e firma

Ai sensi e per gli effetti di cui agli artt. 1341 e 1342 c.c., si approvano specificamente per iscritto le seguenti clausole contrattuali: art. 4 (variazioni di programma); art. 6 (Foro competente).

Data

Timbro e firma