

ACCERTAMENTO TRIBUTARIO: SELEZIONE, ACCERTAMENTO E DIFESA DEL CONTRIBUENTE

SEDI E DATE

Web

Il calendario completo di date e orari è disponibile in calce alla brochure.

PROGRAMMA

I Incontro

Controlli e verifiche fiscali: ragioni e modalità di svolgimento

- Le fonti di innesco dei controlli
- I piani di controllo dell'ADE 2019/2021
- Le conseguenze dell'emergenza pandemica
- I piani di controllo della GDF
- Il ruolo dell'Anagrafe tributaria
- I poteri degli Uffici
- Le verifiche fiscali con accesso
- Apertura di borse, plichi, email, casseforti
- Gli accessi domiciliari
- I controlli a tavolino
- Le indagini finanziarie
- Il contraddittorio preventivo post DL 34/2019
- Il processo verbale di constatazione
- Le osservazioni e richieste ex art.12 c.7 Legge 212/2000
- Il ruolo del professionista nella fase della verifica

III Incontro

L'accertamento tributario: le diverse tipologie

- Controlli ed accertamenti dei privati
- Il controllo automatizzato della dichiarazione
- Il controllo formale della dichiarazione
- L'accertamento sintetico redditometrico
- Contestazioni sulla residenza delle persone fisiche
- L'accertamento nei confronti dei soggetti passivi
- L'accertamento analitico
- L'accertamento analitico-induttivo
- L'accertamento induttivo puro
- Il ruolo degli ISA
- L'antieconomicità della gestione
- Le SRL a ristretta base partecipativa
- Le società di comodo ed in perdita sistematica
- L'abuso del diritto
- L'interposizione
- Autonoma organizzazione ed IRAP
- Contestazioni sulla residenza delle persone giuridiche
- Esterovestizione e stabile organizzazione occulta

II Incontro

Principi generali dell'imposizione e dell'irrogazione delle sanzioni

- Potestà del potere impositivo
- Imposte dirette e tributi armonizzati
- I termini di decadenza dell'accertamento
- Il ruolo delle presunzioni nell'accertamento
- La ripartizione dell'onere della prova
- L'efficacia esecutiva dell'avviso di accertamento
- La sospensione della riscossione ex lege
- La sospensione dell'effetto esecutivo dell'atto in fase amministrativa
- L'esercizio dell'autotutela
- Presupposti per l'irrogazione delle sanzioni amministrative tributarie
- Criteri di determinazione delle sanzioni
- Il cumulo materiale
- Il cumulo giuridico
- Recidiva e continuazione
- Caratteristiche degli atti di contestazione ed irrogazione delle sanzioni

IV Incontro

I reati tributari e le misure di contrasto

- Analisi delle correlazioni tra violazione tributaria e reato
- Colpa e dolo: gradazione e rilevanza della condotta
- I reati dichiarativi: frode, infedeltà ed omissione
- Falso ideologico, soggettivo ed oggettivo
- Il diverso peso dell'onere probatorio
- Il principio di specialità e del doppio binario
- Il reato di emissione di fatture per operazioni inesistenti
- Occultamento e distruzione delle scritture contabili
- I reati da riscossione: omesso versamento ritenute, IVA e l'indebita compensazione
- Ipotesi di concorso del professionista
- Cause di non punibilità ed attenuanti: ruolo degli istituti deflativi e del ravvedimento operoso
- La sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte
- Le misure cautelari nella disponibilità dell'ADE-R
- Le azioni cautelari: le modifiche del DL 119/2018
- La confisca diretta, "per equivalente" ed "allargata"
- La rilevanza dei reati tributari ai fini del D. Lgs. 231/2001

V Incontro

Analisi dei vizi dell'avviso di accertamento

- Contenuto dell'avviso di accertamento
- Nullità, annullabilità e giuridica inesistenza dell'atto
- Gli accertamenti nativi digitali
- Il vizio di decadenza dell'accertamento
- Il vizio di sottoscrizione
- Il vizio di motivazione dell'atto
- Il vizio di notifica: evoluzione della giurisprudenza
- Emissione e notifica: effetti della normativa emergenziale
- Il vizio per omessa instaurazione del contraddittorio preventivo: la prova di resistenza
- L'infondatezza della pretesa tributaria
- La disapplicazione delle sanzioni
- Il risarcimento del danno ex art. 96 c.p.c.
- Le peculiarità degli atti di recupero dei crediti di imposta
- La censura dei vizi

VI Incontro

Istituti deflativi del contenzioso e fase della riscossione

- La gestione delle lettere di *compliance*
- Il ravvedimento operoso post DL 34/2019
- Dichiarazioni integrative e favore e a sfavore
- Omessi e tardivi versamenti: ravvedimento breve e frazionato
- Il ravvedimento delle indebite compensazioni
- Differenze tra crediti non spettanti e crediti inesistenti
- L'acquiescenza
- La definizione agevolata delle sanzioni
- L'accertamento con adesione al PVC
- L'accertamento con adesione post accertamento
- Limit della discrezionalità tecnica degli Uffici
- Correlazione tra istituti deflativi e sanzioni
- L'iscrizione a ruolo: carattere provvisorio e definitivo
- Le rateazioni di ruoli e cartelle di pagamento
- Le rateazioni degli atti dell'Agenzia delle Entrate
- Le istanze ai sensi della Legge 228/2012

CORPO DOCENTE

Andrea Ramoni

Dottore Commercialista - Revisore Legale

MATERIALE DIDATTICO



Formato PDF

Attraverso l'utilizzo delle credenziali personali, il partecipante potrà accedere all'Area Clienti sul sito di Euroconference

per visionare preventivamente e stampare le slides utilizzate in aula (**il materiale didattico viene fornito esclusivamente in formato PDF**)

ULTERIORI SERVIZI RISERVATI AI PARTECIPANTI (attivabili durante il percorso)

• **sconto del 15%** su **tutti i servizi di Euroconference Consulting**, la nuova linea di Euroconference pensata per dare al Professionista tutto il supporto necessario nella crescita della sua attività professionale.

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

€ 1.390,00 + IVA

ISCRIVITI ONLINE ▶

I VANTAGGI DELL'ISCRIZIONE ANTICIPATA

	NO PRIVILEGE	CLIENTI PRIVILEGE		
		BLU 	GOLD 	PLATINUM 
Iscrizioni entro il 20° giorno dall'inizio della sede prescelta	€ 1.042,50 + IVA	€ 990,38 + IVA	€ 938,25 + IVA	€ 886,13 + IVA
Iscrizioni fra il 10° e il 19° giorno dall'inizio della sede prescelta	€ 1.181,50 + IVA	€ 1.122,43 + IVA	€ 1.063,35 + IVA	€ 1.004,28 + IVA
Iscrizioni oltre il 10° giorno dall'inizio della sede prescelta	€ 1.390,00 + IVA Nessuno sconto applicabile			

QUOTA "MASTER FIDELITY PROGRAM" per iscrizioni entro il 10° giorno dall'inizio della sede selezionata **€ 834,00 + IVA**
 Riservato ai partecipanti di un Master di specializzazione nell'anno precedente o nell'anno in corso (medesimo intestatario fattura) - Non cumulabile con altri sconti

QUOTA DI PARTECIPAZIONE RISERVATA AGLI ISCRITTI ODCEC

€ 900,00 + IVA Valida per iscrizioni entro 20 giorni dalla data di inizio dell'evento

Per garantire il corretto inserimento dei nominativi, le iscrizioni per la sede Web devono pervenire entro le ore 12.00 del giorno antecedente l'evento.

[Scarica il calendario completo dell'evento >](#)