

## **MASTER IN "DIRITTO TRIBUTARIO E CONTENZIOSO"**

**Sede:** Roma Centro Convegni Palestro, Via Palestro 24

**Relatori:** Avv. Giuseppe Miceli; Dott. Francesco Verini.

**Orario:** Le lezioni si svolgono il sabato mattina dalle ore 09,30 alle ore 13.30 e sabato pomeriggio dalle ore 14.30 alle 18.30

### **OBIETTIVI**

Il master ha l'obiettivo di formare ed aggiornare esperti professionisti del diritto processuale tributario, sia in sede amministrativa che giurisdizionale, offrendo un'analisi approfondita e operativa dei complessi aspetti del diritto tributario e degli strumenti giuridici che trovano applicazione nel rapporto con il Fisco.

Particolare attenzione sarà dedicata all'autotutela, all'interpello, all'accertamento con adesione, alla mediazione tributaria, al processo tributario ed ai procedimenti speciali.

Tali tematiche, dopo un'attenta analisi teorica, saranno sviluppate in aula dai docenti che sottoporranno una serie di case studies rispetto ai quali i discenti dovranno, di volta in volta, cimentarsi nel ruolo di difensore o giudicante, proponendo valide ed opportune soluzioni.

Il master costituisce un imprescindibile strumento operativo, capace di garantire una competenza di altissimo livello al consulente del settore tributario.

### **PROGRAMMA**

#### **Lezione 1 , Sabato 18/05/2019 (mattina)**

##### **IL DIRITTO TRIBUTARIO IN AMBITO NAZIONALE: LE FONTI**

La Costituzione

Le norme ed i regolamenti

Lo Statuto dei diritti del contribuente (legge n. 212/2000): Il principio di non retroattività della norma tributaria e l'art. 3 dello Statuto del contribuente

La Circolare dell'Agenzia delle Entrate: natura giuridica e funzioni

I criteri di interpretazione della norma tributaria

La classificazione delle entrate pubbliche: tributo, imposta, tassa, contributo

Esercitazione: interpretiamo la norma

#### **Lezione 2 , Sabato 18/05/2019 (pomeriggio)**

##### **IL DIRITTO TRIBUTARIO IN AMBITO NAZIONALE: LE IMPOSTE DIRETTE**

Classificazione delle imposte dirette: Irpef, Ires

La dichiarazione dei redditi delle persone fisiche

La dichiarazione dei redditi delle società ed enti

La dichiarazione dei sostituti d'imposta

Esercitazione: compiliamo la dichiarazione

#### **Lezione 3 , Sabato 25/05/2019 (mattina)**

##### **IL DIRITTO TRIBUTARIO IN AMBITO NAZIONALE: LE IMPOSTE INDIRETTE**

Classificazione delle imposte indirette: Iva, Registro, Successione, Bollo, Assicurazioni

La dichiarazione Iva

La dichiarazione di Successione

La registrazione di un contratto di locazione

Esercitazione: compiliamo la dichiarazione

#### **Lezione 4 , Sabato 25/05/2019 (pomeriggio)**

##### **IL DIRITTO TRIBUTARIO IN AMBITO NAZIONALE: LE TASSE**

Classificazione delle tasse

La tassa scolastica

La tassa sulle concessioni governative

Le tasse giudiziarie

Esercitazione: calcoliamo la tassa

#### **Lezione 5 , Sabato 01/06/2019 (mattina)**

##### **IL DIRITTO TRIBUTARIO IN AMBITO REGIONALE: LE IMPOSTE E TASSE REGIONALI**

L'Imposta Regionale sulle Attività Produttive

L'Addizionale Regionale all'Irpef

La Tassa Automobilistica

Esercitazione: compiliamo la dichiarazione Irap

**Lezione 6 , Sabato 01/06/2019 (pomeriggio)**

**IL DIRITTO TRIBUTARIO IN AMBITO LOCALE: LE IMPOSTE E TASSE COMUNALI E PROVINCIALI**

L'Addizionale Comunale all'Irpef

L'Imposta Unica Comunale (IUC): Imu, Tari e Tasi

Esercitazione: compiliamo la dichiarazione Imu

**Lezione 7 , Sabato 15/06/2019 (mattina)**

**IL DIRITTO TRIBUTARIO IN AMBITO COMUNITARIO ED INTERNAZIONALE (PARTE I)**

L'Unione Europea

Imposizione diretta

Imposizione indiretta

Esercitazione

**Lezione 8 , Sabato 15/06/2019 (pomeriggio)**

**IL DIRITTO TRIBUTARIO IN AMBITO COMUNITARIO ED INTERNAZIONALE (PARTE II)**

La cooperazione amministrativa

Le organizzazioni internazionali

Convenzioni e accordi

Procedure amichevoli internazionali

Esercitazione

**Lezione 9 , Sabato 22/06/2019 (mattina)**

**L'ATTIVITA' DI CONTROLLO (PARTE I)**

Il processo verbale di constatazione e l'avviso di accertamento

Controllo Grandi Contribuenti/Tutoraggio

Controllo Professionisti/Piccole e Medie Imprese

Esercitazione: analisi dell'avviso di accertamento

**Lezione 10 , Sabato 22/06/2019 (pomeriggio)**

**L'ATTIVITA' DI CONTROLLO (PARTE II)**

Attività di compliance

La comunicazione di irregolarità

Il ravvedimento operoso

La cartella di pagamento

Esercitazione: calcolo del versamento con ravvedimento operoso

**Lezione 11 , Sabato 13/07/2019 (mattina)**

**ISTITUTI DEFLATTIVI DEL PROCESSO TRIBUTARIO (PARTE I)**

L'autotutela

L'acquiescenza del contribuente

L'accertamento con adesione

L'atto di contestazione delle sanzioni

Esercitazione: richiesta di autotutela del contribuente

**Lezione 12 , Sabato 13/07/2019 (pomeriggio)**

**ISTITUTI DEFLATTIVI DEL PROCESSO TRIBUTARIO (PARTE II)**

L'interpello ordinario

L'interpello probatorio

L'interpello anti-abuso

L'interpello disapplicativo

L'interpello sui nuovi investimenti

Esercitazione: istanze sulle diverse tipologie di interpello

**Lezione 13 , Sabato 14/09/2019 (mattina)**

**ISTITUTI DEFLATTIVI DEL PROCESSO TRIBUTARIO (PARTE III)**

Le funzioni del ruling internazionale

Attribuzione utili o perdite alla stabile organizzazione

Percezione di dividendi, interessi o royalties

Definizione del valore normale delle operazioni

Esercitazione: compiliamo le diverse istanze di ruling internazionale

**Lezione 14 , Sabato 14/09/2019 (pomeriggio)**

**ISTITUTI DEFLATTIVI DEL PROCESSO TRIBUTARIO (PARTE IV)**

Il reclamo e la mediazione tributaria

La conciliazione giudiziale in udienza e fuori udienza

Esercitazione: istanza di conciliazione giudiziale e proposta di conciliazione giudiziale (fuori udienza)

**Lezione 15 , Sabato 28/09/2019 (mattina)**

**IL CONTENZIOSO TRIBUTARIO (PARTE I)**

La giurisdizione delle Commissioni Tributarie

La competenza

Le parti e l'assistenza tecnica

Il ricorso e la costituzione in giudizio

La sospensione dell'atto impugnato

Le misure cautelari: l'ipoteca ed il sequestro conservativo

La riscossione del tributo in pendenza del giudizio

Termini processuali e sospensione feriale

Esercitazione: la redazione del ricorso

**Lezione 16 , Sabato 28/09/2019 (pomeriggio)**

**IL CONTENZIOSO TRIBUTARIO (PARTE II)**

Avviso di trattazione e discussione della causa

La sentenza di primo grado ed il giudizio di ottemperanza

Le spese di lite ed il gratuito patrocinio

L'atto di appello

L'appello incidentale

Il ricorso per Cassazione

La revocazione ordinaria e straordinaria

Esercitazione: redazione dell'atto di appello

**Lezione 17 , Sabato 05/10/2019 (mattina)**

**IL PROCESSO TRIBUTARIO TELEMATICO (PARTE I)**

Il processo telematico tributario: registrazione, identificazione e accesso

Deposito telematico ricorso con allegati

Deposito controdeduzioni ricorso con allegati

Deposito telematico documenti successivi al ricorso

Il Contributo Unificato con PagoPA

**Lezione 18 , Sabato 05/10/2019 (pomeriggio)**

**IL PROCESSO TRIBUTARIO TELEMATICO (PARTE II)**

Deposito telematico appello

Deposito telematico controdeduzioni appello

Deposito telematico controdeduzioni appello incidentale

Deposito telematico documenti successivi all'appello

**Lezione 19 , Sabato 19/10/2019 (mattina)**

**IL FENOMENO DEL RICICLAGGIO: ANALISI DI CONTESTO E PROFILI EVOLUTIVI DEL CYBERLAUNDERING**

Definizione dei concetti di economia criminale e società criminale

La definizione tecnica e giuridica di riciclaggio

Cyberlaundering e BitCoin: la bozza della V Direttiva Antiriciclaggio

Quadro normativo di riferimento: Il D.Lgs. 90/2017 e il recepimento della

IV Direttiva Antiriciclaggio

Il reato di autoriciclaggio e l'art. 648 ter 1 c.p.

**Lezione 20 , Sabato 19/10/2019 (pomeriggio)**

**IL LEGAME STRETTO TRA LE CONDOTTE DI RICICLAGGIO E I REATI FISCALI: DALLA SENTENZA N. 6061/2012 DELLA CASSAZIONE AL RECEPIMENTO DELLA IV DIRETTIVA**

La rilevanza giuridica del reato presupposto

La metamorfosi del reato fiscale: da "mero risparmio d'imposta" a "reale incremento del patrimonio"

Come il D.Lgs. 90/2017 dirime la questione e quali sono i nuovi poteri dell'Amministrazione finanziaria in sede investigativa, in ottemperanza alla disciplina Antiriciclaggio.

Focus

La circolare G. di F. n. 210557 pubblicata il 7 luglio 2017

La funzione di Compliance

Case study

I principali obblighi e la check-list Antiriciclaggio