



SAF

Scuola di Alta Formazione
dell'Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma



FONDAZIONE TELOS

CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

Corso di specializzazione

“L'accertamento tributario: gli orientamenti della prassi e della giurisprudenza”

13 – 20 – 27 aprile 2021; 4 – 11 maggio 2021

(ore 14 – 17)

Webinar – diretta streaming

La finalità del Corso è di fornire ai professionisti e agli altri operatori del settore gli strumenti e le metodologie necessari per affrontare le variegata e complesse problematiche che insorgono in relazione all'attività di controllo e di accertamento in materia tributaria.

Le diverse tematiche sono affrontate analizzando la prassi e soprattutto la notevole giurisprudenza, di legittimità e di merito in materia. Quest'ultima interviene in modo incessante ed è contrassegnata da non infrequenti variazioni degli orientamenti interpretativi. Si rende, quindi, necessario inquadrare sistematicamente la materia e affrontare in modo efficace e pratico sia le questioni interpretative che quelle applicative. Ciò al fine di elaborare le più corrette ed efficaci strategie difensive in relazione alle principali contestazioni dell'Amministrazione finanziaria.

Il numero chiuso assicura il confronto e lo scambio immediato tra le esperienze dei discenti e quelle dei docenti, in grado di coniugare la cultura giuridica con quella professionale e aziendale.

Crediti Formativi

Il Corso, inserito nelle attività di Formazione Professionale Continua, permetterà ai partecipanti il conseguimento di 15 crediti formativi (sarà attribuito 1 credito formativo per ogni ora di partecipazione a coloro che saranno presenti per almeno 2 ore per giornata).

Materiale didattico

Sarà messo a disposizione dei partecipanti il materiale didattico proiettato durante le lezioni.

Costi ed iscrizioni

La quota di iscrizione al corso è di € 150,00 “Esente Iva”.

Sarà possibile seguire l'evento, attraverso la piattaforma Blackboard Collaborate in modalità “*diretta streaming*”, tramite il browser, senza bisogno di scaricare alcun applicativo sul suo dispositivo. La modalità “*diretta streaming*” consente di maturare gli stessi crediti della partecipazione in aula (1 credito per ora, o frazione di ora superiore ai 30 minuti). **Nel caso in cui non fosse possibile seguire il corso in diretta nei giorni e orari proposti, saranno organizzate delle sessioni di recupero in modalità differita streaming.**

Il Corso sarà attivato solo al raggiungimento di un numero minimo di partecipanti e l'eventuale mancata attivazione del corso potrà essere comunicata agli iscritti fino ad una settimana prima della data prevista per l'inizio del corso.

Programma del corso

13 aprile 2021

(ore 14 - 17)

I POTERI ISTRUTTORI DEGLI UFFICI E IL CONTRADDITTORIO ENDOPROCEDIMENTALE

Gli inviti e le richieste degli uffici

Le conseguenze della mancata risposta al questionario

Il rifiuto di esibire o trasmettere dati e documenti

Le dichiarazioni dei terzi

Gli accessi, le ispezioni e le verifiche

La verifica in azienda e nei locali adibiti ad abitazione. I locali ad uso “promiscuo”

Il limite temporale di permanenza dei verificatori nei locali in cui è esercitata l’attività

Il reperimento della documentazione

I documenti contenuti in supporti informatici

Le perquisizioni personali e l’apertura coattiva di plichi sigillati, borse, casseforti, mobili, ripostigli e simili

L’acquisizione di documenti per i quali è opposto il segreto professionale

L’ispezione documentale nei riguardi del contribuente e dei terzi

Il processo verbale giornaliero e quello di constatazione: valore probatorio

L’utilizzo delle prove illegittimamente acquisite

Gli indizi di reato emersi nel corso dell’attività ispettiva fiscale. L’adozione di misure cautelari in materia fiscale. La documentazione raccolta in flagranza di reato

Il contraddittorio endoprocedimentale

La giurisprudenza della Corte di Giustizia UE e della Corte di cassazione

La regolamentazione normativa e i chiarimenti dell’Agenzia delle entrate

I tributi interessati, i casi di esclusione dell’obbligo e la “prova di resistenza”

La motivazione “rafforzata”

La “proroga” del termine per l’accertamento

20 aprile 2021

(ore 14 - 17)

I CONTROLLI FORMALI E L'ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO

La liquidazione della dichiarazione e i controlli formali

La natura giuridica della dichiarazione

La dichiarazione integrativa e l'istanza di rimborso

Le dichiarazioni di volontà

Le diverse tipologie di controlli formali e i loro presupposti

I termini per l'esecuzione dei controlli formali

L'avviso bonario e l'adesione del contribuente

L'avviso di accertamento

La competenza territoriale degli uffici

I termini di decadenza dall'azione accertatrice. I casi di raddoppio del termine decadenziale

Gli avvisi di recupero dei crediti d'imposta

La motivazione dell'atto

La ripartizione dell'onere della prova

I requisiti formali e sostanziali. La delega di firma

La immediata esecutività

La natura recettizia e i vizi della notifica

L'acquiescenza all'accertamento

L'accertamento d'ufficio

L'accertamento parziale

L'accertamento "integrativo" e quello "sostitutivo"

La normativa "speciale" durante la crisi pandemica

27 aprile 2021

(ore 14 - 17)

LE METODOLOGIE DI ACCERTAMENTO

L'accertamento analitico

I presupposti per la rettifica delle singole categorie reddituali

L'accertamento analitico basato sulle scritture contabili

Le contestazioni fondate sui principi di derivazione, di inerenza, di competenza e di previa imputazione al conto economico

Le questioni accertative in materia di detrazione IVA

Le operazioni soggettivamente e oggettivamente inesistenti

L'accertamento sintetico

La "sospensione" operata dal D.L. n. 87 del 2018

I presupposti per l'accertamento

Il redditometro

La prova contraria

L'accertamento nei confronti della società e i riflessi sui soci

L'accertamento delle società di persone e dei soci

Le società di capitali a ristretta base sociale e la presunzione di distribuzione di utili

La responsabilità tributaria e penale dei soci

La liquidazione e l'estinzione della società

Il litisconsorzio necessario e facoltativo

L'accertamento a seguito di indagini finanziarie

I profili autorizzatori

L'anagrafe per i rapporti finanziari

Le presunzioni collegate ai versamenti e ai prelevamenti

La prova contraria

L'estensione delle indagini finanziarie ai conti cointestati e a quelli dei terzi

4 maggio 2021

(ore 14 - 17)

L'accertamento analitico-induttivo

La sindacabilità del metodo di accertamento utilizzato

Il ruolo delle presunzioni nell'accertamento della capacità economica. La gravità, la precisione e la concordanza. Le presunzioni basate su un solo indizio. L'utilizzo in sede penale

Le presunzioni legali

I fatti notori. La inammissibilità dei giudizi "equitativi"

La prova contraria. La valenza delle perizie di parte e della certificazione del bilancio

Le presunzioni di acquisto e di cessione dei beni

Le rettifiche in presenza di comportamenti antieconomici. Le rettifiche di valore nelle transazioni riguardanti immobili e aziende. Le operazioni infragruppo. Le cessioni di partecipazioni societarie

Le più ricorrenti metodologie di accertamento adottate in relazione alle attività d'impresa

L'utilizzo delle percentuali di ricarico

Gli accertamenti fondati sulla contabilità "in nero"

I finanziamenti dei soci

Le contestazioni riguardanti la residenza delle persone fisiche e giuridiche

Il passaggio dagli studi di settore agli ISA

Le più frequenti contestazioni nei confronti degli esercenti arti e professioni

11 maggio 2021

(ore 14 - 17)

L'accertamento induttivo

I presupposti

L'utilizzo dei dati comunque raccolti dall'ufficio

L'onere della prova

La determinazione dei costi

Le problematiche ai fini dell'IVA

La mancata o inesatta indicazione delle rimanenze

L'accertamento basato sull'abuso del diritto

Nozione e requisiti dell'abuso del diritto

I "vantaggi fiscali indebiti"

La libertà di scelta tra le operazioni che comportano un diverso carico fiscale

Il carattere "residuale". La distinzione dall'evasione

Le garanzie procedurali

Le operazioni abusive e non abusive nella prassi e nella giurisprudenza

Le norme antielusive specifiche

L'accertamento nell'ambito del consolidato fiscale

Docenti

Gianfranco Ferranti

Professore ordinario SNA. Direttore della SAF

Benedetto Lipari

Generale Guardia di Finanza

Emanuele Tito

Avvocato

Antonio Tocci

Avvocato
