

SYNERGIA



formazione



SYNERGIA FORMAZIONE s.r.l.

via Pomba, 14 - 10123 TORINO

Tel. +39 0118129112 r.a. - Fax +39 0118173663

e-mail: info@synergiaformazione.it

www.synergiaformazione.it

partnership with Synergia Consulting Group Alleanza Professionale
partnership with Arcadia Consulting - www.arcadia-consulting.it

ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE DEL FISCO

SOSPENSIONE DELL'ESECUTIVITÀ E DIFESA DEL CONTRIBUENTE

- Indagini finanziarie, contestazioni e poteri dell'Agenzia delle Entrate
- Orientamenti dell'Amministrazione Finanziaria: chiarimenti interpretativi contenuti nella Circolare 10/E/2014
- Istituti deflattivi del contenzioso
- Tutela cautelare

Milano, 7 - 8 Ottobre 2014

Starhotels Ritz



RELATORI

Dott. Vittorio Ciccolella* Funzionario
Direzione Centrale Accertamento
Settore Grandi Contribuenti
Ufficio Controlli
Agenzia delle Entrate

Prof. Giulio Andreani Docente di
Diritto Tributario
Scuola Superiore
dell'Economia e delle Finanze

Avv. Patrizio Braccioni Paul Hastings Studio Legale
Milano

Avv. Paolo de' Capitani Ricercatore in Diritto Tributario
Università di Brescia
Studio Uckmar
Milano

Avv. Cristiano Caumont Caimi Partner
Tremonti Vitali Romagnoli
Piccardi e Associati
Studio Legale e Fiscale
Milano

Prof. Avv. Giuseppe Corasaniti Associato di
Diritto Tributario
Università di Brescia

Prof. Andrea Giovanardi Associato di
Diritto Tributario
Università di Trento
Studio Tosi - Vicenza

Prof. Avv. Cesare Glendi Professore Emerito di
Diritto Processuale Civile
Università di Parma

Avv. Roberta Mistrangelo Studio Uckmar
Genova

Avv. Francesca Orlando Tremonti Vitali Romagnoli
Piccardi e Associati
Studio Legale e Fiscale
Milano



- Avv. Raul Angelo Papotti** Partner
Chiomenti Studio Legale
Milano
- Dott. Antonio Piciocchi** Equity Partner
Italian Indirect Tax
Country Leader
Studio Tributario e Societario (STS)
Deloitte
- Dott. Bartolomeo Quatraro** Presidente
Commissione Tributaria Provinciale
Genova
- Prof. Avv. Livia Salvini** Ordinario di
Diritto Tributario
Università LUISS G. Carli - Roma
Salvini Escalar e Associati
Studio Legale Tributario
fondato da F. Gallo
- Prof. Avv. Francesco Tundo** Associato di
Diritto Tributario
Università di Bologna
Studio Tundo
Associazione Professionale
Milano - Bologna
- Avv. Stefano Zagà** Studio Uckmar
Milano

** La relazione è svolta a titolo personale e non impegna la posizione dell'Amministrazione di appartenenza.*

È stata presentata domanda di accreditamento (CFP) al Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Milano.

È stata presentata domanda di accreditamento (CFP) agli Ordini competenti.

La quota di partecipazione può essere finanziata dai Fondi Paritetici Interprofessionali.
Chiedici come: agevolazioni@synergiaformazione.it

Responsabile di progetto:
Dott. Maurizio Boidi

PROGRAMMA PRIMA GIORNATA: Martedì 7 Ottobre 2014

- **L'avviso di accertamento e le tipologie di accertamenti**
 - accertamento analitico
 - accertamento induttivo
 - accertamento fondato su studi di settore e onere della prova
 - accertamento sintetico
 - nuovi avvisi di accertamento esecutivo
 - notifica

Prof. Avv. Livia Salvini
- **Gli accertamenti fondati sul c.d. principio di antieconomicità e sul difetto di inerza delle componenti negative**
 - inerza qualitativa e inerza quantitativa
 - antieconomicità come declinazione dell'inerza quantitativa
 - prassi dell'Agenzia delle Entrate in tema di antieconomicità
 - contestazioni dell'Agenzia delle Entrate fondate sull'antieconomicità

Dott. Vittorio Ciccolella
- **Le contestazioni in tema di elusione e abuso del diritto ai fini delle imposte dirette e indirette**
 - divieto di abuso come principio del diritto tributario comunitario e orientamenti della Corte di Giustizia europea
 - divieto di abuso del diritto ricavabile dai principi costituzionali e orientamenti della Corte di Cassazione
 - abuso, elusione e simulazione
 - casistica di operazioni abusive/elusive con riguardo alle imposte sui redditi, all'IVA e alle imposte indirette
 - vincoli procedurali cui è soggetta l'Amministrazione Finanziaria ai fini della contestabilità dell'abuso del diritto
 - interpellato disapplicativo di norme antielusive
 - delega fiscale e codificazione dell'abuso del diritto

Prof. Giulio Andreani
- **Gli accertamenti relativi alle fatture oggettivamente e soggettivamente inesistenti**
 - elementi costitutivi
 - onere della prova e modi di prova (presunzione, doppio binario con penale)
 - rilevanza della buona fede del contribuente (*knowledge test*)
 - conseguenze sul piano sostanziale: lato attivo - lato passivo (interrelazione tra IVA da pagare e IVA non detraibile)
 - conseguenze sul piano sanzionatorio: amministrativo e penale
 - violazione formale/sostanziale e applicabilità della disciplina dell'operazione inesistente
 - procedura di accertamento e motivazione degli avvisi di accertamento
 - termine di accertamento (applicabilità del raddoppio dei termini)

Dott. Antonio Piciocchi
- **Gli accertamenti in tema di transfer pricing e c.d. "black list"**
 - verifiche fiscali in materia di transfer pricing; analisi di casi pratici
 - contestazioni in materia di transfer pricing e in materia di principio di inerza
 - verifiche relative a operazioni intercorse con soggetti residenti in Paesi "black list"
 - procedura amichevole di cui alle convenzioni contro le doppie imposizioni e convenzione arbitrare in materia di prezzi di trasferimento: aspetti critici e problematici

Avv. Raul Angelo Papotti

- **Gli accertamenti relativi alla contestazione di stabili organizzazioni estere ed esteroinvestizioni**
 - stabile organizzazione nella prassi internazionale
 - attività economica svolta all'estero da controllate di società italiane
 - libertà di stabilimento nella UE e "substance" ai fini tributari
 - condizioni e limiti dell'esteroinvestizione
- Avv. Patrizio Braccioni**

- **La riscossione dei debiti tributari nelle procedure di composizione della crisi di impresa; dinieghi su istanze di interpello e atti di escussione delle garanzie fideiussorie**
 - transazione fiscale
 - concordato preventivo e accordo di ristrutturazione
 - fallimento

Dott. Bartolomeo Quatraro

- attuazione congiunta di un accertamento con adesione e/o di una conciliazione giudiziale con la transazione fiscale
- pagamento dell'IVA e delle ritenute in assenza di transazione fiscale; pagamento delle imposte contestate nell'ambito della transazione fiscale
- impugnazione del diniego dell'Agenzia delle Entrate alla proposta di transazione fiscale
- conseguenze del diniego all'istanza di interpello
- atti di escussione delle garanzie fideiussorie: modalità e possibili rimedi

Prof. Giulio Andreani

- **La responsabilità di amministratori e liquidatori conseguente all'accertamento di redditi della società**
 - natura della responsabilità
 - responsabilità degli amministratori in carica allo scioglimento
 - accertamento della responsabilità e tutela giurisdizionale
 - cancellazione dal Registro delle Imprese ed effetti dell'estinzione per cancellazione

Avv. Paolo de' Capitani

PROGRAMMA SECONDA GIORNATA: Mercoledì 8 Ottobre 2014

- **Gli istituti deflattivi del contenzioso e l'autotutela**
 - reclamo e mediazione tributaria
 - natura (amministrativa e processuale) del reclamo
 - natura giuridica della mediazione tra indisponibilità del tributo e ricostruzioni transattive
 - questioni di illegittimità costituzionale
 - novella introdotta dall'art. 17-bis D. Lgs. 546/1992 e dalla Legge di Stabilità 2014; prassi dell'Agenzia delle Entrate

Prof. Avv. Giuseppe Corasaniti

- adesione al processo verbale di constatazione e agli inviti al contraddittorio, accertamento con adesione, conciliazione giudiziale e autotutela
 - strumenti deflattivi e indisponibilità dell'obbligazione tributaria
 - presupposti applicativi e termini per la regolarizzazione
 - impatto sul piano della riduzione della pretesa sanzionatoria
 - rapporto tra strumenti deflattivi e azione giurisdizionale: casi problematici
 - strumenti deflattivi e fattispecie penalmente rilevanti

Prof. Andrea Giovanardi

- **Le procedure internazionali di risoluzione delle controversie**
 - procedura amichevole da trattato contro le doppie imposizioni
 - convenzione arbitrale sui prezzi di trasferimento
 - rapporti con il contenzioso domestico
 - rapporti con gli istituti deflattivi domestici
- Avv. Cristiano Caumont Caimi**

- **La tutela cautelare a fronte dell'atto impositivo dell'Agenzia delle Entrate e degli atti di riscossione di Equitalia**
 - ipoteca e sequestro conservativo
 - ipoteca e fermo amministrativo
 - altre azioni cautelari previste dalla legislazione e da leggi speciali
- Prof. Avv. Cesare Glendi**

- **Il procedimento tributario e il diritto di difesa del contribuente**
 - partecipazione difensiva e contraddittorio
 - diritto di silenzio
 - obbligo di verbalizzazione nella prospettiva del contraddittorio
 - recenti sviluppi giurisprudenziali
- Prof. Avv. Francesco Tundo**

- **La tutela cautelare del contribuente nel giudizio di primo grado**
 - atti avverso i quali è invocabile la tutela cautelare
 - presupposti della tutela cautelare ("*fumus boni iuris*" e "*periculum in mora*")
 - profili processuali
 - esiti del procedimento cautelare
- Avv. Francesca Orlando**

- **La tutela cautelare del contribuente nei gradi di giudizio successivi al primo**
 - "aperture" interpretative della Corte Costituzionale e della Corte di Cassazione
 - limiti e condizioni per il riconoscimento della tutela cautelare nei gradi di giudizio successivi al primo
 - questioni aperte e profili di criticità
- Avv. Stefano Zagà**

- **La rateazione del debito tributario**
 - somme iscritte a ruolo o affidate all'agente della riscossione
 - somme indicate nelle comunicazioni
 - somme derivanti dagli istituti deflattivi del contenzioso
 - compensazione ex DM 14/01/2014
- Dott. Bartolomeo Quatraro**

- **La cooperazione internazionale nell'attività di riscossione**
 - dalla "*revenue rule*" alla cooperazione internazionale
 - cooperazione all'interno dell'UE: le Direttive 76/308/CE e 2008/55/CE
 - novità introdotte dalla Direttiva 2010/24/UE
 - cooperazione con gli stati extra UE: l'art. 27 del Modello OCSE
- Avv. Roberta Mistrangelo**

Nel corso dell'evento sarà possibile esaminare quesiti inviati entro la data del 30 Settembre 2014 all'indirizzo: info@synergiaformazione.it

SCHEDA DI ISCRIZIONE

L'iscrizione si perfeziona al momento del ricevimento della presente scheda (fax +39 011 8173663) regolarmente compilata e sottoscritta per accettazione

Titolo _____

_____ Data _____

Nome _____

Cognome _____

Funzione aziendale _____

Telefono diretto _____

E-mail: _____

Dati per la fatturazione

Ragione Sociale _____

Indirizzo _____

Città _____ CAP _____ Prov. _____

P. IVA _____

C.F. _____

Per informazioni:

Tel. _____ Fax _____

E-mail _____

Timbro e firma _____

Condizioni di pagamento

Bonifico bancario in via anticipata _____

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approva espressamente la clausola relativa alla disdetta come da note organizzative:

Timbro e firma _____

Informativa Privacy (art. 13 D. Lgs. 196/03)

I dati personali raccolti con la presente scheda sono trattati da Synergia Formazione s.r.l. per iscrizione ai corsi, attività amministrative, elaborazioni statistiche interne e per l'invio di materiale informativo su future iniziative della Ns. società. Responsabile del trattamento è la Segreteria di SYNERGIA FORMAZIONE s.r.l. presso la quale possono essere esercitati i diritti di cui all'art. 7 del D. Lgs. 196/03 (accesso, integrazione, correzione, opposizione, cancellazione).

Qualora desiderasse ricevere Ns. materiale, La preghiamo di barrare l'apposita casella.

Desidero ricevere Vs. materiale informativo SI NO

Data e firma _____



NOTE ORGANIZZATIVE

Sede: Starhotels Ritz
Via Spallanzani, 40 - 20129 Milano
Tel. + 39 02 20551

Data: 7 - 8 Ottobre 2014

Orario: 9,00 - 13,30 / 14,30 - 18,00

Quota di partecipazione:

Due giornate: Euro 1.850,00 + IVA 22% per partecipante
Una giornata: Euro 1.150,00 + IVA 22% per partecipante

Quota di partecipazione per gli iscritti agli Ordini Professionali:

Due giornate: Euro 1.200,00 + IVA 22% per partecipante
Una giornata: Euro 650,00 + IVA 22% per partecipante

La partecipazione è a numero chiuso. La priorità è determinata dalla ricezione della scheda di iscrizione.

La quota di partecipazione è comprensiva di documentazione, su CD - cartacea, materiale didattico, colazioni di lavoro a buffet e coffee breaks.

Modalità di iscrizione:

Versamento anticipato della quota a mezzo bonifico bancario intestato a:

SYNERGIA FORMAZIONE srl - Via Pomba, 14 - 10123 TORINO

P. IVA 08906900017

Tel. 011 8129112 r.a. - Fax 011 8173663

E-mail: info@synergiaformazione.it

www.synergiaformazione.it

c/o Monte dei Paschi di Siena - Sede di Torino

c/c n° 0000037573.56 - C.I.N. X - A.B.I. 01030 - C.A.B. 01000

Codice IBAN IT 64 X 01030 01000 000003757356

Modalità di disdetta:

Qualora la disdetta non pervenga, **in forma scritta, entro 7 giorni lavorativi** (escluso il sabato) dalla data di inizio dell'evento, la quota di iscrizione sarà addebitata per intero.

Si prevede la possibilità di sostituire il partecipante con un'altra persona appartenente all'Azienda o allo Studio.

Ogni partecipante riceverà, all'apertura dei lavori, la documentazione costituita dall'insieme delle relazioni consegnate dai Docenti entro i termini stabiliti per la stampa come valido e completo supporto informativo e utile mezzo di aggiornamento per il partecipante, l'Azienda, lo Studio e i Suoi collaboratori.

Per la prenotazione alberghiera, **a condizioni privilegiate**, si prega di contattare la Segreteria organizzativa **entro il 30 Settembre p.v.** Per ulteriori informazioni contattare la Segreteria organizzativa:

Tel. 011 8129112 r.a. - Fax 011 8173663.

