



IPSOA Scuola di formazione
Gruppo Wolters Kluwer

I Convegni di Alta specializzazione
in materia di Accertamento tributario

Le indagini tributarie: poteri e garanzie

Milano | 28 ottobre 2009

Roma | 11 novembre 2009

I metodi dell'accertamento tributario ed il giusto prelievo fiscale

Milano | 25 novembre 2009

ASFOR
SOCIO ORDINARIO

WOLTERS KLUWER ITALIA S.R.L.
SCUOLA DI FORMAZIONE
CERTIFICATA UNI EN ISO 9001:2008



Le indagini tributarie: poteri e garanzie

La progressiva dilatazione dei poteri di indagine dell'Amministrazione finanziaria conferisce al tema delle verifiche tributarie sempre maggiore rilievo tanto sotto il profilo scientifico quanto sotto quello professionale. Attualmente l'Amministrazione è dotata di una gamma di poteri molto ampia, che investe non solo l'indagato ma anche soggetti terzi quali banche e finanziarie, enti pubblici, pubblici ufficiali, clienti e fornitori ed anche amministrazioni finanziarie di altri Stati.

La varietà di questi poteri ed il loro espletamento in forme sempre più articolate ed incisive aprono nuovi e delicati fronti. Un primo tema è rappresentato dalla tutela di quelle situazioni soggettive, non risolubili nel diritto all'integrità patrimoniale, sulle quali questi poteri tendono ad incidere: la tutela di queste situazioni stenta, infatti, a trovare adeguata espressione, incappando nella duplice negazione della giurisdizione tributaria e di quella amministrativa. Ulteriore punto è la tutela del diritto di difesa dell'indagato, fortemente menomato dal ruolo marginale ancora assegnato all'istituto del contraddittorio. Quest'ultimo infatti risulta, al tempo stesso, relegato ad ambiti angusti dalla legislazione, fortemente svalutato dalla giurisprudenza, almeno da quella nazionale, vissuto spesso alla stregua di una mera formalità dall'Amministrazione.

Il convegno è un momento di riflessione e di dibattito sulle procedure che regolano l'esercizio dei poteri di indagine, nelle quali occorre che trovino un'adeguata sintesi l'esigenza di assicurare tanto un'efficiente azione di contrasto all'evasione, quanto un'altrettanto efficiente tutela delle posizioni giuridiche dei privati.

Programma

- Indagini tributarie, Costituzione e Statuto dei diritti del contribuente
- La scelta del soggetto da indagare e dei poteri istruttori da esercitare
- Le autorizzazioni
- La cooperazione del contribuente e il contraddittorio
- Le indagini finanziarie
- Le ispezioni, le verifiche e le richieste esplorative
- La cooperazione internazionale
- La tutela della riservatezza
- Le indagini tributarie e le indagini penali
- Le indagini tributarie e la tutela giurisdizionale

Moderatori

Prof. Avv. Gaspare Falsitta

Professore Emerito di Diritto tributario, Università di Pavia, Avvocato in Milano - Studio G. Falsitta e Associati

Prof. Avv. Augusto Fantozzi

Professore Ordinario di Diritto tributario, Università "La Sapienza", Roma Avvocato, Fantozzi e Associati

Prof. Avv. Cesare Glendi

Professore Ordinario di Diritto processuale civile, Università di Parma Avvocato in Genova

Relatori

Prof. Massimo Basilavecchia

Professore Ordinario di Diritto tributario, Università di Teramo

Prof. Avv. Mauro Beghin

Professore Straordinario di Diritto tributario, Università di Padova - Avvocato e Dottore commercialista in Padova

Dott. Saverio Capolupo

Generale di Divisione della GDF e Comandante del nucleo di polizia tributario

Dott. Pasquale Cormio*

Capo settore controlli, contenzioso e riscossione della Direzione Regionale Lombardia dell'Agenzia delle Entrate

Prof. Avv. Gaspare Falsitta

Professore Emerito di Diritto tributario, Università di Pavia, Avvocato in Milano - Studio G. Falsitta e Associati

Prof. Avv. Augusto Fantozzi

Professore Ordinario di Diritto tributario, Università "La Sapienza", Roma Avvocato, Fantozzi e Associati

Prof. Avv. Guglielmo Frasoni

Professore Straordinario di Diritto tributario, Università di Foggia Avvocato in Roma e Firenze

Prof. Avv. Cesare Glendi

Professore Ordinario di Diritto processuale civile, Università di Parma Avvocato in Genova

Prof. Avv. Raffaello Lupi

Professore Ordinario di Diritto tributario, Università Torvergata, Avvocato Patrocinante in Cassazione

Prof. Avv. Giuseppe Marino

Professore Associato di Diritto tributario, Università degli Studi di Milano Avvocato in Milano - Studio Marino e Associati

Prof. Avv. Livia Salvini

Professore Ordinario di Diritto tributario, Università LUISS Guido Carli Avvocato in Roma - Studio Associato Legale tributario fondato da F. Gallo

Prof. Avv. Giuseppe Zizzo

Professore Ordinario di Diritto tributario, Università C. Cattaneo - LIUC di Castellanza, Avvocato in Milano Legale tributario fondato da F. Gallo

*** L'intervento è svolto a titolo personale e non coinvolge l'Amministrazione di appartenenza**



I metodi dell'accertamento tributario ed il giusto prelievo fiscale

La determinazione dell'imponibile da parte dell'Amministrazione finanziaria può svilupparsi lungo percorsi, che si differenziano in modo sempre più netto da quelli assegnati ai contribuenti. Si tratta, in particolare, di percorsi impostati secondo modelli presuntivi per consentire all'Amministrazione di colmare il deficit informativo sull'esistenza e consistenza della materia imponibile, che tipicamente contrassegna la sua posizione.

Assai articolato è, ormai, il panorama di questi meccanismi: si configurano accertamenti sintetici, induttivi, analitico-induttivi e finanziari. Ciascun meccanismo è poi spesso connotato da varianti: si pensi agli accertamenti sintetici, che possono fondarsi su indici tipici o atipici, su consumi o su investimenti. Nell'ambito degli stessi accertamenti analitici si delineano, nella giurisprudenza e legislazione, strumenti di rettifica degli imponibili, che non trovano sempre corrispondenza nelle regole dettate ai contribuenti per la loro formazione: si pensi all'abuso del diritto o al criterio della normalità economica.

Il convegno si pone molteplici obiettivi: fare il punto sull'evoluzione e sullo stato dei metodi di accertamento; richiamare l'attenzione sui loro aspetti critici (quali la coerenza del prelievo tributario, fondato su criteri disomogenei di identificazione e stima di uno stesso fatto imponibile, nonché il rapporto tra misura del concorso alle pubbliche spese ed effettività dell'indice di capacità economica, assunto dalla legge a presupposto di tale concorso); ed infine prospettare delle soluzioni ai nodi interpretativi e sistematici, che di dette criticità sono la fonte.

Programma

- I metodi di accertamento e la capacità contributiva
- La motivazione dell'atto di accertamento e il processo tributario
- I metodi di determinazione dell'imponibile negli accertamenti consensuali
- La determinazione sintetica tra vecchi e nuovi indici di capacità economica
- L'utilizzo dei dati finanziari: irragionevolezza di uno strumento ragionevole
- Gli accertamenti induttivi e l'attendibilità delle presunzioni supersemplici
- Gli accertamenti analitico-induttivi e gli studi di settori
- L'elusione e l'abuso del diritto
- Valore normale e verifica intorno alla economicità degli atti del contribuente
- Gli accertamenti e il transfer price

Moderatori

Prof. Avv. Gaspare Falsitta

Professore Emerito di Diritto tributario, Università di Pavia, Avvocato in Milano - Studio G. Falsitta e Associati

Prof. Avv. Francesco Tesaurò

Professore Ordinario di Diritto tributario, Università degli Studi di Milano Bicocca Avvocato in Milano

Relatori

Prof. Avv. Mauro Beghin

Professore Straordinario di Diritto tributario, Università di Padova Avvocato e Dottore commercialista in Padova

Prof. Avv. Angelo Contrino

Professore Associato di Diritto tributario, Università di Modena e Reggio Emilia, Avvocato in Milano

Prof. Avv. Gaspare Falsitta

Professore Emerito di Diritto tributario, Università di Pavia, Avvocato in Milano - Studio G. Falsitta e Associati

Prof. Gianfranco Gaffuri

Professore Ordinario di Diritto tributario, Università degli Studi di Milano

Prof. Avv. Cesare Glendi

Professore Ordinario di Diritto processuale Civile, Università di Parma Avvocato in Genova

Prof. Avv. Guglielmo Maisto

Professore Associato di Diritto tributario internazionale, Università Cattolica di Piacenza, Avvocato in Milano

Prof. Alberto Marcheselli

Magistrato in Alessandria, Professore Associato di Diritto tributario, Università di Torino

Prof. Gianni Marongiu

Professore Ordinario di Diritto finanziario, Università di Genova

Prof. Avv. Loris Tosi

Professore Ordinario di Diritto tributario, Università di Venezia, Avvocato in Venezia

Prof. Avv. Giuseppe Zizzo

Professore Ordinario di Diritto tributario, Università C. Cattaneo - LIUC di Castellanza, Avvocato in Milano



Informazioni

Registrazione partecipanti: dalle ore 9.00 alle ore 9.30

Al momento della registrazione dei partecipanti è necessario consegnare copia della scheda di partecipazione e copia dell'avenuto pagamento.

Orario: dalle ore 9.30 alle ore 18.30

Sedi: Convegno - Le indagini tributarie: poteri e garanzie

- Milano – **Touring Club Italiano** – Corso Italia, 10
- Roma – **Centro Congressi Frentani** – Via dei Frentani, 4

Convegno – I metodi dell'accertamento tributario e il giusto prelievo fiscale

- Milano – **Touring Club Italiano** – Corso Italia, 10



Materiale didattico: I partecipanti riceveranno un **volume**, realizzato ad hoc, con i contributi dei Relatori.



Attestato di partecipazione: Al termine del Convegno a tutti i partecipanti verrà distribuito un **attestato di partecipazione nominativo**.



Quote di partecipazione:

- € 270,00 + IVA 20% **riservata ai primi 30 iscritti**
- € 350,00 + IVA 20% **riservata** a chi si iscrive entro 14 giorni dalla data dell'evento prescelto
- € 420,00 + IVA 20%: quota di listino
- € 590,00 + IVA 20%: quota riservata a chi acquista entrambi i Convegni ("**Le indagini tributarie: poteri e garanzie**" Milano/Roma + "**I metodi dell'accertamento tributario e il giusto prelievo fiscale**" Milano)

Gli sconti non sono cumulabili tra loro.

Le quote comprendono oltre al materiale didattico, realizzato per ciascuna iniziativa, anche il coffee break ed il lunch.



Crediti formativi

Titolo Iniziativa	Città	Dott. Comm.	Avv.	Consul. Lav.
Le indagini tributarie: poteri e garanzie	Milano	ACCREDITATO *	INOLTRATO	INOLTRATO
	Roma	INOLTRATO	INOLTRATO	INOLTRATO
I metodi dell'accertamento tributario e il giusto prelievo fiscale	Milano	ACCREDITATO *	INOLTRATO	INOLTRATO

** L'iniziativa è stata inserita nel programma formativo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano ed è in corso di accreditamento da parte del Consiglio Nazionale.*

Per informazioni e iscrizioni

Tel. 02/82476.404-343-882

Fax 02/82476.037

E-mail: formazione.ipsoa@wki.it

Per iscrizioni on – line: www.ipsoa.it/formazione

Oppure rivolgersi a

- Agenti Cedam
- Agenti Indicialia
- Agenzie Ipsoa
- Agenti Leggi d'Italia Professionale
- Agenti Utet Giuridica

I Convegni di Alta specializzazione in materia di Accertamento tributario

È necessario compilare tutti i campi riportati nella presente scheda.

- (cod. 701440900) **Partecipazione ad entrambi i convegni ("Le indagini tributarie: poteri e garanzie" Milano/Roma + "I metodi dell'accertamento tributario e il giusto prelievo fiscale" Milano):** € 590,00 + IVA 20%

Selezionare la sede prescelta per il convegno "Le indagini tributarie: poteri e garanzie"

- (cod. 109331) Milano, 28 ottobre 2009
 (cod. 109332) Roma, 11 novembre 2009

- Partecipazione al singolo evento**

SELEZIONARE L'EVENTO PRESCELTO	SELEZIONARE LA QUOTA ALLA QUALE SI HA DIRITTO
<input type="checkbox"/> (cod. 109331) Le indagini tributarie: poteri e garanzie Milano, 28 ottobre 2009	<input type="checkbox"/> € 420,00 + IVA 20%: quota di listino
<input type="checkbox"/> (cod. 109332) Le indagini tributarie: poteri e garanzie Roma, 11 novembre 2009	<input type="checkbox"/> € 350,00 + IVA 20%: quota riservata a chi si iscrive entro 14 gg dalla data dell'evento prescelto
<input type="checkbox"/> (cod. 109335) I metodi dell'accertamento tributario e il giusto prelievo fiscale Milano, 25 novembre 2009	<input type="checkbox"/> € 270,00 + IVA 20%: quota riservata ai primi 30 iscritti

DATI PARTECIPANTI

1 **Cognome e Nome:** _____
Professione: _____ **tel.:** _____ / _____ **fax:** _____ / _____
e-mail: _____
(indispensabile per i crediti formativi)

2 **Cognome e Nome:** _____
Professione: _____ **tel.:** _____ / _____ **fax:** _____ / _____
e-mail: _____
(indispensabile per i crediti formativi)

DATI PER LA FATTURAZIONE

Ragione sociale: _____
Indirizzo: _____ **cap:** _____ **città:** _____ **Prov:** _____
Part. IVA/CF: _____ **Codice Cliente ipsoa (se assegnato):** _____

MODALITÀ DI PAGAMENTO

Quota di partecipazione € _____
+ IVA € _____
Totale fattura € _____

Il pagamento deve essere effettuato all'atto dell'iscrizione, secondo una delle seguenti modalità:

- Assegno bancario** non trasferibile o **Assegno circolare** intestato a Wolters Kluwer Italia S.r.l. L'assegno deve essere inviato a Wolters Kluwer Italia S.r.l. - Centro Direzionale Milanofiori - Strada 1 palazzo F6 - 20090 Assago (MI), **indicando nella lettera accompagnatoria il titolo, il codice dell'iniziativa prescelta, l'intestatario fattura ed il nome del partecipante.**
- Bonifico bancario** a favore di Wolters Kluwer Italia S.r.l. sul c/c 000000005111 Banca Popolare Commercio e Industria (ABI 05048, CAB 32460, CIN Y, IBAN IT97Y 0504 8324 6000 0000 005111) **indicando nella lettera accompagnatoria il titolo, il codice dell'iniziativa prescelta, l'intestatario fattura ed il nome del partecipante. È necessario inviare via fax alla Scuola di Formazione Ipsoa una copia del bonifico effettuato.**
- Addebito sulla carta di credito**
- (A001) American Express (15 cifre) (B001) Mastercard (16 cifre) (C001) Visa (16 cifre) (D001) Diner's (14 cifre)
- n. _____ scadenza _____ Intestata a _____

Eventuale disdetta dovrà essere comunicata via fax almeno 5 giorni lavorativi antecedenti la data dell'incontro. Nessun rimborso è previsto oltre tale termine. I nominativi dei partecipanti possono comunque essere sostituiti in qualunque momento.

Per cause di forza maggiore potranno essere variati sede, date e docenti dell'iniziativa.

La Scuola di Formazione Ipsoa si riserva la facoltà di annullare le iniziative a calendario qualora non si raggiungesse il numero minimo previsto di partecipanti. Le quote eventualmente versate verranno restituite o potranno essere utilizzate per partecipare ad altre iniziative.

Ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 30.6.2003 n. 196, La informiamo che i Suoi dati sono conservati nel data base informatico del titolare del trattamento, Wolters Kluwer Italia S.r.l. Responsabile del trattamento: Ufficio MID-WKI. L'elenco aggiornato di tutti i responsabili del trattamento potrà essere richiesto per iscritto all'Ufficio MID-WKI presso la sede della società. I Suoi dati saranno utilizzati dalla nostra società, da enti e società esterne ad essa collegati, nonché da soggetti terzi titolari autonomi del trattamento, solo per l'invio di materiale amministrativo-contabile, commerciale e promozionale. Ai sensi dell'art. 7 del citato D.Lgs., Lei ha diritto di conoscere, aggiornare, rettificare, cancellare i Suoi dati, nonché di esercitare tutti i restanti diritti ivi previsti, mediante comunicazione scritta a Wolters Kluwer Italia S.r.l., Ufficio MID, Milanofiori, Strada 1-Palazzo F6, 20090 Assago (MI). Con la sottoscrizione della presente si autorizza espressamente la nostra società nonché enti e società esterne ad essa collegati ad inviare proposte commerciali a mezzo fax, posta, e-mail.

Data _____ Firma _____

È necessario consegnare copia della presente scheda e dell'avvenuto pagamento al momento della registrazione.

TIMBRO AGENZIA/CONCESSIONARIO

