

CORSO DI FORMAZIONE SU:

IL DIRITTO TRIBUTARIO

Verifica – Accertamento e Sanzioni
alla luce delle ultime novità legislative

Il diritto tributario costituisce da sempre un settore particolarmente delicato, e allo stesso tempo interessante, nel panorama giuridico riguardando il rapporto, mai facile, che lega l'Amministrazione Finanziaria al contribuente. Negli ultimi decenni poi, con le riforme attuate in questo campo sia di natura sostanziale che processuale, questa branca del diritto ha assunto un'importanza ancora maggiore, basti pensare alla tassazione dei contratti e degli atti giudiziari o ai diritti del contribuente in caso di controversia di carattere tributario. La Fondazione per la Formazione Forense ha ravvisato allora l'opportunità di organizzare questo corso, che ha la finalità di divulgare tra gli avvocati la conoscenza degli strumenti di tutela e di difesa del cittadino che sia coinvolto in procedimenti giudiziari di natura tributaria.

Firenze, 7-14-21 novembre 2011

PROGRAMMA

PRIMA SESSIONE 7 novembre 2011

VERIFICA ED ACCERTAMENTO FISCALE ALLA LUCE DELLE ULTIME NOVITA' LEGISLATIVE

Presiede e coordina
Avv. Luca Saldarelli

Ore 14,00 **REGISTRAZIONE DEI PARTECIPANTI**

Ore 14,30 **INDIRIZZI DI SALUTO**

Ore 14,45 **LA VERIFICA FISCALE:**

La durata della verifica fiscale; La rilevanza del contraddittorio nel corso dell'attività d'indagine; Le indagini finanziarie; Diritti e doveri dei contribuenti nella fase della verifica

(Prof. Avv. Laura Castaldi)

Ore 15,45 **L'ACCERTAMENTO FONDATA SU
PRESUNZIONI:**

Gli studi di settore; Il redditometro; Lo speso metro; Le altre ipotesi di accertamento fondato su presunzioni (Avv. Salvatore Paratore)

Ore 16,45 **L'ACCERTAMENTO ESECUTIVO:**

La nuova disciplina della riscossione collegata all'emissione dell'avviso di accertamento; Le conseguenze in caso d'impugnazione dell'avviso;

Le esigenze di tutela cautelare. Gli altri atti immediatamente esecutivi

(Avv. Francesco Padovani)

Ore 17,45 **DIBATTITO E CHIUSURA DEI LAVORI**

SECONDA SESSIONE 14 novembre 2011

IL RICORSO TRIBUTARIO RISCOSSIONE, SANZIONI E STRUMENTI DEFLATTIVI DEL CONTENZIOSO ALLA LUCE DELLE ULTIME NOVITA' LEGISLATIVE

Presiede e coordina

Avv. Salvatore Paratore

Ore 14,00 **REGISTRAZIONE DEI PARTECIPANTI**

Ore 14,30 **GLI ATTI DELLA RISCOSSIONE:**

L'iscrizione a ruolo; La cartella di pagamento ha ancora un futuro?; L'intimazione di pagamento; Il fermo amministrativo e l'iscrizione ipotecaria; Il sequestro conservativo

(Prof. Avv. Roberto Cordeiro Guerra)

Ore 15,30 **IL SISTEMA DELLE SANZIONI
AMMINISTRATIVE:**

L'inquadramento del sistema sanzionatorio; Il Cumulo materiale ed il cumulo giuridico; La responsabilità del contribuente e del professionista; La sospensione dall'Albo e/o dall'Ordine in caso di più violazioni dell'obbligo di fatturazione (Prof. Avv. Francesco Pistolesi)

Ore 16,30 **GLI STRUMENTI PER FARE PACE CON**

IL FISCO:

Il ravvedimento operoso; Il reclamo preventivo per le cause del valore inferiore ad euro ventimila; L'accertamento con adesione; La conciliazione giudiziale

(Avv. Nicola De Renzis Sonnino)

Ore 17,30 **DIBATTITO E CHIUSURA DEI LAVORI**

TERZA SESSIONE 21 novembre 2011

QUESTIONI ATTUALI E RILEVANTI IN MATERIA DI REATI TRIBUTARI I REATI TRIBUTARI ALLA LUCE DELLE ULTIME NOVITA' LEGISLATIVE

Presiede e coordina

Avv. Paola Pasquinuzzi

Ore 09,00 **REGISTRAZIONE DEI PARTECIPANTI**

Ore 09,30 **LE OPERAZIONI INESISTENTI:**

Il concetto di "fattura per operazione inesistente" di cui all'art.2, comma 1, D.Lvo n. 74/2000

(Prof. Avv. Fausto Giunta)

Ore 10,15 **I RAGGIRI ED I MEZZI FRAUDOLENTI:**

La nozione di "raggiri e mezzi fraudolenti adoperati" e l'individuazione del contenuto del dolo specifico nel delitto di cui all'art. 3, D.L.vo n. 74 del 2000 (Prof. Avv. Alessandro Traversi)

Ore 11,00 **LA DETERMINAZIONE**

DELL'AMMONTARE DELL'IMPOSTA EVASA (LA CD. "SOGLIA DI PUNIBILITÀ") EX ART. 5, D.LVO N. 74/2000 (Avv. Antonio D'Avirro)

Ore 11,45 **IL CONCORSO FRA REATI:**

Il concorso tra il delitto di "dichiarazione Fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti" (art. 2, D.L.vo n. 74 del 2000), il reato di "emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti" (art. 8, D.L.vo n. 74 del 2000) e quello di truffa aggravata ai danni dello Stato (art. 640, comma 2, n. 1, cod. pen.)

(Prof. Avv. Giovanni Flora)

Ore 12,30 **DIBATTITO**

Ore 13,00 **PAUSA**

Ore 14,30 **IL SEQUESTRO PREVENTIVO**

E LA CONFISCA PER EQUIVALENTE:

Il regime e i presupposti del sequestro preventivo e della confisca per equivalente nei delitti in materia tributaria

(Prof. Avv. Ivo Caraccioli)

Ore 15,15 **LA RESPONSABILITÀ**

PENALE TRIBUTARIA NELLA CRISI

D'IMPRESA:

La crisi dell'impresa e la responsabilità dell'imprenditore per i reati tributari

(Avv. Gaetano Pacchi)

Ore 16,00 **LA RESPONSABILITÀ DEL**

PROFESSIONISTA A TITOLO DI

CONCORSO NEI DELITTI TRIBUTARI

(Dott. Renzo Dell'Anno)

Ore 17,00 **DIBATTITO E CHIUSURA DEI**

LAVORI

INFORMAZIONI GENERALI

Sede – Auditorium S.Apollonia, Via S.Gallo, 25. **Modalità di iscrizione** – Verranno accettate le prime **190** richieste di partecipazione giunte all'attenzione della Segreteria Organizzativa tramite la scheda di adesione, consultabile e scaricabile dal sito: www.fondazioneforensfirenze.it o richiesta alla Segreteria Organizzativa: **PLS Educational SpA**, Via della Mattonaia, 17 – 50121 Firenze, Tel. 055 2462.1 – Fax 055 2462270 e-mail: fff@promoleader.com **Quote di iscrizione** - € 120,00 (IVA inclusa) per l'intero corso per Avvocati/Praticanti di età superiore a 35 anni. € 80,00 (IVA inclusa) per l'intero corso per Avvocati/Praticanti di età inferiore a 35 anni da versare entro il 02/11/2011. *Sarà cura della Segreteria informare per iscritto dell'avvenuta accettazione della domanda di partecipazione.* Si invita a dare notizia tempestiva di eventuali disdette della partecipazione per consentire l'ammissione dei colleghi esclusi

Attestato di frequenza - L'attestato di frequenza verrà rilasciato dalla Segreteria solo su richiesta alla fine della giornata.

Crediti formativi - Ai sensi del Regolamento per la Formazione Professionale Continua approvato dal Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Firenze con delibera del 2.2.2011, la partecipazione al corso consente l'attribuzione di un credito formativo per ogni ora di effettiva presenza, ai fini della formazione professionale generica (ex artt. 2 e 8). Consente l'attribuzione di un credito formativo per ogni ora di effettiva presenza ai fini della formazione professionale di competenza (ex artt. 3 e 9) nella seguente area di competenza (ex art. 4):

AREA DIRITTO PUBBLICO: Diritto Tributario

AREA DIRITTO PENALE – Diritto penale dell'Economia