

## **SCHEDA PRODOTTO MASTER BLENDED**

### **VERIFICHE FISCALI, ACCERTAMENTO E RISVOLTI PENAL-TRIBUTARI**

**Napoli, dal 25 maggio 2022 al 15 marzo 2023 –**

**80 ore formative in aula (56 ore nel 2022 e 24 ore nel 2023)**

#### **Autore**

**Carlo Ferrari**, Tributarista in Roma e Catania, Pubblicista

#### **Data di pubblicazione:**

1. 25 maggio
2. 8 giugno
3. 14 settembre
4. 12 ottobre
5. 26 ottobre
6. 16 novembre
7. 14 dicembre
8. 18 gennaio '23
9. 15 febbraio '23
10. 15 marzo '23

**Prezzo listino: € 3.100 + IVA**

#### **DESCRIZIONE**

Il Master, muovendo dall'esegesi delle norme di riferimento e dallo studio dei più recenti interventi giurisprudenziali, è volto ad approfondire tematiche fondamentali e attuali nella vita professionale dei partecipanti, consentendo loro di

- acquisire gli strumenti e le competenze necessarie per poter assistere a 360° i contribuenti durante le verifiche fiscali, anche e, soprattutto, qualora presentino risvolti di natura penal-tributaria
- conseguire gli strumenti per affrontare al meglio la fase di contraddittorio endoprocedimentale con l'Amministrazione finanziaria
- approfondire le varie tipologie accertative ed affinare le tecniche di redazione dei ricorsi avverso gli avvisi di accertamento

#### **Durata:**

**80 ORE – 10 INCONTRI**

#### **Docenti**

Carlo Ferrari  
Tributarista in Roma e Catania, Pubblicista  
Piergiacomo Giusto  
Tributarista in Catania, Pubblicista  
Angelo L. Ferrari  
Tributarista in Catania, Pubblicista  
Giorgio Terranova  
Avvocato in Catania, Pubblicista

## Crediti formativi

**Dottori commercialisti:** Richiesta inoltrata all'ODCEC, con le seguenti specifiche:

### I LEZIONE

25 maggio 2022:

- 09.30-18.30 (8 ore): codice materia CNDCEC D.7.9 – codice MEF nessuna corrispondenza

CDL: E.1.10 Il contenzioso tributario e la difesa del contribuente– MEF: nessuna corrispondenza

### II LEZIONE

8 giugno 2022:

- 09.30-18.30 (8 ore): codice materia CNDCEC D.7.9- codice MEF nessuna corrispondenza

CDL: E.1.10 Il contenzioso tributario e la difesa del contribuente– MEF: nessuna corrispondenza

### III LEZIONE

14 settembre 2022:

- 09.30-18.30 (8 ore): codice materia CNDCEC D.7.9- codice MEF nessuna corrispondenza

CDL: E.1.16 Il sistema sanzionatorio tributario – MEF: nessuna corrispondenza

### IV LEZIONE

12 ottobre 2022

- 09.30-18.30 (8 ore): codice materia CNDCEC D.7.9- codice MEF nessuna corrispondenza

CDL: E.1.16 Il sistema sanzionatorio tributario – MEF: nessuna corrispondenza

### V LEZIONE

26 ottobre 2022

- 09.30-18.30 (8 ore): codice materia CNDCEC D.7.9- codice MEF nessuna corrispondenza

CDL: E.1.10 Il contenzioso tributario e la difesa del contribuente– MEF: nessuna corrispondenza

### VI LEZIONE

16 novembre 2022

- 09.30-18.30 (8 ore): codice materia CNDCEC D.7.9- codice MEF nessuna corrispondenza

CDL: E.1.10 Il contenzioso tributario e la difesa del contribuente– MEF: nessuna corrispondenza

### VII LEZIONE

14 dicembre 2022

- 09.30-18.30 (8 ore): codice materia CNDCEC D.7.9- codice MEF nessuna corrispondenza

CDL: E.1.10 Il contenzioso tributario e la difesa del contribuente– MEF: nessuna corrispondenza

#### VIII LEZIONE

18 gennaio 2023

- 09.30-18.30 (8 ore): codice materia CNDCEC D.7.9- codice MEF nessuna corrispondenza

CDL: E.1.10 Il contenzioso tributario e la difesa del contribuente– MEF: nessuna corrispondenza

#### IX LEZIONE

15 febbraio 2023

- 09.30-18.30 (8 ore): codice materia CNDCEC D.7.9- codice MEF nessuna corrispondenza

CDL: E.1.10 Il contenzioso tributario e la difesa del contribuente– MEF: nessuna corrispondenza

#### X LEZIONE

15 marzo 2023

- 09.30-18.30 (8 ore): codice materia CNDCEC D.7.9- codice MEF nessuna corrispondenza

CDL: E.1.10 Il contenzioso tributario e la difesa del contribuente– MEF: nessuna corrispondenza

**Avvocati:** Richiesta inoltrata al CNF

L'accREDITAMENTO è valido su tutto il territorio nazionale.

**I crediti vengono rilasciati agli iscritti solo per la partecipazione all'evento live, in base ai criteri stabiliti dal proprio Ordine di appartenenza.**

#### **Obiettivi del corso**

- acquisire gli strumenti e le competenze necessarie per poter assistere a 360° i contribuenti durante le verifiche fiscali, anche e, soprattutto, qualora presentino risvolti di natura penal-tributaria
- conseguire gli strumenti per affrontare al meglio la fase di contraddittorio endoprocedimentale con l'Amministrazione finanziaria
- approfondire le varie tipologie accertative ed affinare le tecniche di redazione dei ricorsi avverso gli avvisi di accertamento

#### **Indice**

#### **I INCONTRO: LE VERIFICHE FISCALI - LE GARANZIE PRESCRITTE DALLO STATUTO DEI DIRITTI DEL CONTRIBUENTE - LE GARANZIE PRESCRITTE DAL DIRITTO EURO-UNITARIO**

Napoli 25 maggio (aula)

#### **Quadro normativo relativo alle verifiche**

- Statuto dei diritti del contribuente - L. 27 luglio 2000, n. 212
- Legge 7 gennaio 1929, n. 4

- D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600
- D.P.R. 29 settembre 1972, n. 633
- D.Lgs. 9 marzo 2000, n. 74
- Circolare GdF n. 1/2018

#### **Poteri esercitabili dalla GdF e dagli uffici**

- Selezione dei contribuenti da sottoporre a controllo
- Tipologie di controllo
- Le verifiche fiscali: definizioni e classificazioni
- Accessi ed ispezioni: distinguo tra locali destinati all'esercizio di attività commerciali/professionali e abitazioni
- Perquisizioni personali e aperture coattive di pieghi sigillati, casseforti, ripostigli
- Acquisizione documentale in relazione al segreto professionale
- Richiesta di atti e documenti e rifiuto di esibizione: quali conseguenze?
- Conclusione della verifica e redazione del PVC

#### **Diritti e Garanzie del contribuente sottoposto a verifica fiscale**

- Modalità e presupposti degli accessi
- Tutele in corso di verifica
- La valorizzazione della partecipazione alla verifica ex art. 12, co. 4 - L. n. 212/2000
- Il garante del contribuente: funzioni e potestà
- Il diritto di accesso agli atti delle verifiche e dei controlli

#### **Il P.V.V. ed P.V.C.**

- Il processo verbale di verifica e le sue funzioni
- Natura giuridica ed efficacia probatoria del PVC
- Il rilascio al contribuente e la sua sottoscrizione
- La motivazione in merito ai rilievi formulati
- Osservazioni e richieste a seguito del PVC ex art. 12, co. 7 - L. n. 212/2000

## **II INCONTRO: INDAGINI FINANZIARIE A SEGUITO DI ACCESSO - RAVVEDIMENTO E VERIFICHE - DIRITTO EUROPEO E VERIFICHE FISCALI**

Napoli 8 giugno (aula)

#### **Indagini finanziarie nel corso delle verifiche a seguito di accesso**

- Regole procedurali ed organi abilitati
- Estensione a soggetti terzi
- Obbligo di contraddittorio

#### **Coinvolgimento in verifiche a soggetti terzi**

- Tutele attuabili in corso di verifica
- Strategie post-rilascio PVC

#### **Ravvedimento ex art. 13 – D.Lgs. n. 472/97**

- Regolarizzazione degli errori e delle omissioni incidenti sulla determinazione o sul pagamento del tributo, dopo il rilascio del P.V.C.: ipotesi e valutazione di convenienza
- Modalità di attuazione

#### **Diritto Europeo e verifiche fiscali**

- Trattato di Lisbona
- Convenzione Europea dei Diritti dell'Uomo (CEDU)
- Carta dei diritti Fondamentali dell'Unione Europea
- Rilevanza dei principi Euro Unitari ex Legge n. 241/90
- Potere disapplicativo delle norme nazionali contrastanti con il diritto Europeo
- Vincolo dell'interpretazione conforme
- Applicabilità del diritto Europeo al rito tributario
- Garanzie del contribuente sottoposto a verifica
- Diritto di non autoaccusarsi

- Divieto della c.d. fishing expedition

## **ESERCITAZIONE**

Esame di memorie in corso di verifica a seguito di indagini finanziarie, ipotesi di ravvedimento, osservazioni e richieste a seguito del PVC

## **III INCONTRO: SISTEMA PENALE TRIBUTARIO - FATTISPECIE DI REATO - CAUSE DI NON PUNIBILITÀ - NOVITÀ INTRODOTTE DALLA LEGGE N. 157/2019 - ASPETTI PROCESSUALI**

Napoli 14 settembre (aula)

### **Il sistema penale tributario in materia di II.DD. e IVA**

- Lineamenti generali del sistema
- D.Lgs. n. 74/2000: definizioni e campo di applicazione

### **Fattispecie di reato**

- Utilizzo ed emissione di fatture per operazioni inesistenti
- Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici
- Dichiarazione infedele
- Omessa dichiarazione
- Delitti di omesso versamento di ritenute e IVA e indebita compensazione
- Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte
- Distruzione o occultamento dei documenti contabili

### **Cause di non punibilità e circostanze del reato**

- Cause di non punibilità: pagamento del debito tributario
- Circostanze attenuanti
- Circostanza aggravante dell'elaborazione o commercializzazione di modelli di evasione

### **Novità introdotte dalla Legge n. 157/2019 ed efficacia temporale**

- Inasprimento delle pene
- Nuove soglie di punibilità
- Ravvedimento
- Confisca per sproporzione
- Analisi delle fattispecie di reato per le quali è stato previsto l'innalzamento delle pene, casi attenuanti
- Responsabilità amministrativa degli enti per talune ipotesi di reato tributario alla luce del nuovo art. 25 quinquiesdecies – D.Lgs. n. 231/2001

### **Aspetti processuali**

- Il sequestro per equivalente e possibili rimedi
- La confisca per sproporzione di cui all'art. 12 ter – D.Lgs. n. 74/2000
- I rimedi in fase di indagini preliminari: riesame e ricorso per Cassazione
- Innalzamento delle pene e applicabilità delle misure cautelari personali
- La custodia cautelare in carcere: riesame e ricorso per Cassazione

### **Innalzamento delle pene e applicabilità delle misure cautelari personali**

- La custodia cautelare in carcere: riesame e ricorso per Cassazione

## **IV INCONTRO: INTERCETTAZIONI TELEFONICHE ED AMBIENTALI - SOSPENSIONE CONDIZIONALE DELLA PENA – PATTEGGIAMENTO – PRESCRIZIONE - RAPPORTI TRA PENALE TRIBUTARIO E SANZIONI AMMINISTRATIVE**

Napoli 12 ottobre (aula)

### **Ulteriori approfondimenti**

- Intercettazioni telefoniche ed ambientali quale mezzo di ricerca della prova
- Nuove sanzioni penali
- Pene accessorie
- Ipotesi di esclusione della concessione della sospensione condizionale della pena
- Le circostanze del reato ed ambito di applicazione della pena su richiesta (c.d. patteggiamento) ex artt. 444 e ss. c.p.p.
- Criteri per la determinazione della competenza per territorio

### **I termini di prescrizione**

**Rapporti tra sistema penale tributario e sistema sanzionatorio amministrativo: il divieto di ne bis in idem**

## **V INCONTRO: TIPOLOGIE DI PROVA - DISTRIBUZIONE DELL'ONERE PROBATORIO - INUTILIZZABILITÀ DELLE PROVE - MOTIVAZIONE DELL'ATTO ACCERTATIVO E PROVA**

Napoli 26 ottobre (aula)

### **La prova nel processo tributario**

- Prova documentale
- Atto pubblico
- Scrittura privata
- Copie fotostatiche

### **La prova per presunzioni**

- Presunzioni semplici, legali, assolute e giurisprudenziali
- Il ricorso alle presunzioni da parte del contribuente
- Dichiarazioni rese da terzi
- Divieto della prova testimoniale
- Preclusioni normative all'utilizzo di presunzioni

### **Poteri istruttori del giudice**

- Esegesi dell'art. 7 - D.Lgs. n. 546/92

### **Distribuzione dell'onus probandi**

- Esegesi dell'art. 2697 c.c.
- Corte Costituzionale, sent. 29.03.2007, n. 109: ripartizione dell'onere della prova tra contribuente (attore in senso formale) ed amministrazione finanziaria (attore in senso sostanziale)

### **Inutilizzabilità delle prove e nullità derivata**

- Articolo 70 - D.P.R. n. 600/73
- Articolo 191 c.p.c.

### **Conseguenze della mancata esibizione di documenti da parte del contribuente**

- L'art. 32, co. 4 - D.P.R. n. 600/73 e le conseguenze in ambito di indagini "a tavolino"
- L'art. 52 e il rifiuto ad esibire documentazione durante la verifica a seguito di accesso
- Ipotesi di legittimo rifiuto di esibizione documentale

### **Motivazione e prova**

- Distinzioni e correlazioni tra motivazione del provvedimento, allegazione dei fatti e assolvimento dell'onere probatorio in giudizio

### **Il PVC ed il suo triplice livello di attendibilità**

- Le parti del verbale assistite da fede privilegiata
- La veridicità sostanziale delle dichiarazioni rese e dei fatti constatati
- Valenza probatoria degli apprezzamenti da parte dei verificatori

- Ipotesi di intrinseca inattendibilità

### **ESERCITAZIONE**

Lettura ed analisi in aula delle possibili e valide strategie difensive

## **VI INCONTRO: CONTRADDITTORIO OBBLIGATORIO EXART. 5 TER – D.LGS.N. 218/1997 - TECNICHE DI REDAZIONE DEGLI ATTI DIFENSIVI**

Napoli 16 novembre (aula)

### **Il “nuovo” contraddittorio endoprocedimentale nelle verifiche c.d. “a tavolino”**

- L’invito ex art. 5 ter – D.Lgs. n. 218/1997: struttura ed analisi
- Ambito di operatività dell’obbligo di contraddittorio
- I termini per la chiusura del procedimento di cui all’art. 5, u.c. –D.Lgs n. 218/1997;
- Ipotesi di nullità dell’atto accertativo e prova di resistenza

### **L’obbligo di motivazione rafforzata**

- Lettura della prescrizione di cui al comma 3 dell’art. 5 ter, natura sostanziale del contraddittorio e giurisprudenza di merito e di legittimità
- Il contraddittorio come fase partecipativa del contribuente alla corretta determinazione della pretesa e motivazione dell’atto all’esito del procedimento
- Eventuali patologie embrionali della motivazione del provvedimento accertativo scaturente: la particolare ipotesi del vizio di motivazione ob relationem

### **Discrimen tra atti meramente istruttori ed invito ex art. 5 ter**

- Inviti a comparire e questionari ex art. 32 – D.P.R. n. 600/73 e loro funzione squisitamente “acquisitiva”
- Invito ex art. 5 ter – D.Lgs. n. 218/97 come atto esclusivamente finalizzato al contraddittorio
- Non equipollenza tra le due tipologie di atti
- Preclusione di cui all’art. 32, co. 4 e perimetro di applicabilità

### **Tecniche di gestione della fase di contraddittorio**

- Il contraddittorio “da remoto” e la verbalizzazione “a distanza”
- Richieste di rinvio “strumentali”
- Memorie difensive e produzione documentale

### **ESERCITAZIONE**

Lettura ed analisi in aula di memorie difensive

## **VII INCONTRO: QUADRO NORMATIVO SULL’ATTIVITÀ IMPOSITIVA -L’ACCERTAMENTO ESECUTIVO - LA DIGITALIZZAZIONE DEGLI ATTI AMMINISTRATIVI - TIPOLOGIE ACCERTATIVE E METODOLOGIE DI CONTROLLO - PROGETTAZIONE E TECNICHE DI REDAZIONE DEI RICORSI AVVERSO ATTI IMPOSITIVI**

Napoli 14 dicembre (aula)

### **Quadro normativo relativo all’attività impositiva**

- D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600
- D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633

### **L’accertamento esecutivo ex art. 29 – D.L. 78/2010**

- Contenuto dell’atto impositivo
- Presupposto formale e sostanziale
- Atti primari e secondari
- Notifica dell’avviso di accertamento esecutivo

- Efficacia costitutiva della notifica
- L’Affidamento in carico all’AdR, ordinario e straordinario

#### **La Digitalizzazione degli atti amministrativi**

- Codice dell’Amministrazione Digitale - D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82
- I requisiti indefettibili della firma digitale e la sottoscrizione degli atti impositivi secondo quanto prescritto dall’art. 42 – D.P.R. n. 600/73: possibili motivi di ricorso
- La notificazione (brevi manu o a mezzo posta) della copia analogica dell’atto informatico, l’attestazione di conformità e il c.d. “glifo”
- La marca temporale, sua valenza e risvolti strategici
- La notificazione a mezzo PEC degli atti tributari secondo il novellato art. 60 – D.P.R. n. 600/73, possibili difese e motivi di impugnazione

#### **Tipologie e metodologie accertative e di controllo**

- Accertamento analitico (contabile)
- Accertamento analitico-induttivo
- Accertamento induttivo puro
- Accertamento parziale
- Accertamento d’ufficio
- Accertamento integrativo
- Autotutela parziale ed autotutela sostitutiva

#### **Tecniche di redazione del ricorso**

- Il difetto di motivazione come vizio di “frontiera” e la struttura del relativo motivo di ricorso
- Altri vizi dell’avviso di accertamento e relativi motivi di impugnazione
- La strutturazione del motivo afferente al merito del rapporto

### **VIII INCONTRO: ACCERTAMENTO DA INDAGINI FINANZIARIE - ACCERTAMENTO A SOCIETÀ A RISTRETTA BASE AZIONARIA - PROGETTAZIONE E TECNICHE DI REDAZIONE DEI RICORSI**

Napoli 18 gennaio 2023 (aula)

#### **Le indagini finanziarie**

- Quadro normativo
- Ambito e presupposti applicativi
- Utilizzo delle indagini finanziarie
- Autorizzazione all’indagine bancaria
- Invito al contraddittorio
- Indagini finanziarie a seguito di accesso ed obbligo di redazione del PVC
- Conti correnti cointestati
- Estensione a terzi e delega ad operare sul conto
- Prova contraria: apertura della Suprema Corte alla prova per presunzioni ed alle dichiarazioni del terzo favorevoli al contribuente

#### **L’accertamento a società a ristretta base**

- Ambito di applicazione e struttura della presunzione giurisprudenziale
- Ipotesi di società “a matrioska”
- L’impugnazione dell’atto emesso in capo al socio: sospensione del processo e strategie difensive
- Prova liberatoria in capo al socio non amministratore e struttura della motivazione dell’atto in capo ad egli emesso
- Accertamenti emessi per gli anni d’imposta 2018 e seguenti: il nuovo art. 27 – D.P.R. n. 600/73 e l’art. 35 – D.P.R. n. 602/73



## **ESERCITAZIONE**

Ricorso avverso avvisi di accertamento da indagini finanziarie e a società a ristretta base

## **IX INCONTRO: ACCERTAMENTO INDUTTIVO PURO - ACCERTAMENTO ANALITICO/INDUTTIVO - PROGETTAZIONE E TECNICHE DI REDAZIONE DEI RICORSI**

Napoli 15 febbraio 2023 (aula)

### **L'accertamento induttivo puro**

- Tassatività delle ipotesi di «induttivo puro»
- Gli accertamenti fondati su contestazioni afferenti alle scritture di magazzino e D.P.R. n. 441/1997
- Inattendibilità dell'impianto contabile
- Accertamento d'ufficio
- L'induttivo puro a seguito della inutilizzabilità della documentazione non prodotta durante la verifica

### **L'accertamento analitico/induttivo**

- Struttura delle presunzioni gravi, precise e concordanti e strategie difensive
- Accertamenti fondati su contestazioni sulle percentuali di ricarico
- Accertamenti su comparazioni di mercato
- Utilizzazione di fatture oggettivamente e/o soggettivamente inesistenti: l'onere della prova
- Accertamenti fondati su verifiche condotte presso terzi e/o su dichiarazioni rese da soggetti diversi dal contribuente
- Accertamenti da spesometro
- Accertamenti ad enti no profit

## **ESERCITAZIONE**

Ricorso avverso le varie tipologie e metodologie accertative

## **X INCONTRO: ATTIVITÀ ACCERTATIVA NEI CONFRONTI DELLE SOCIETÀ E DELLE ASSOCIAZIONI ESTINTE - PROGETTAZIONE E TECNICHE DI REDAZIONE DEI RICORSI**

Napoli 15 marzo 2023 (aula)

### **Quadro normativo**

- Art. 2495 c.c.
- Art. 36 - D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602
- Art. 38 c.c.
- D. Lgs. 21 novembre 2014, n. 175

### **Estinzione delle società**

- Effetti sul piano sostanziale e processuale
- Estinzione delle società di capitali
- Estinzione delle società di persone
- Cessazione delle associazioni

### **Responsabilità ed Obblighi di amministratori, liquidatori e soci**

- Condizioni e limiti di applicabilità
- Orientamento della Corte Suprema
- Effetti della cancellazione dal registro delle imprese
- La cessazione delle associazioni non riconosciute
- Efficacia costitutiva della notifica

### La notifica dell'atto ad un ente cessato

- Legittimazione passiva
- Legittimazione attiva
- Interesse ad agire

### Tecniche di redazione dell'atto difensivo

- I vizi dell'atto
- Soggetti legittimati a proporre l'azione
- Motivi di impugnazione
- Strategie difensive

## ESERCITAZIONE

Lettura ed analisi in aula di ricorsi avverso atti notificati alla società estinta ed all'associazione cessata; ipotesi di estinzione in pendenza di giudizio

### Modalità di svolgimento dei webinar

Durante il seminario potrai inviare le tue domande al docente utilizzando la *chat*, le domande saranno raccolte e il docente risponderà live a quelle di interesse comune.

Al termine dell'iniziativa, se saranno soddisfatti i requisiti di frequenza previsti per ciascuna categoria professionale indicati di seguito, sarà possibile scaricare il relativo attestato **direttamente in piattaforma**

- **CNDCEC:** partecipazione al **100% del webinar**
- **AVVOCATI:** partecipazione **80% del monte ore totale** e risposta corretta almeno **1 domanda intermedia su 2 ogni per ogni ora di webinar** (domande non ripetibili)
- **CDL:** partecipazione al **100% del webinar**

### Materiale didattico

Qualche giorno dopo il termine del webinar sarà possibile scaricare il materiale didattico costituito da:

- le **slide** mostrate dal docente durante il seminario
- le **risposte a tutte le domande di interesse generale** poste durante l'evento
- la **registrazione dell'evento**: si rammenta che tale registrazione è da considerare come semplice materiale didattico e NON rilascia crediti ai fini della formazione professionale.

### Modalità di accesso al webinar

- Una volta effettuato l'acquisto riceverai una e-mail contenente il **codice di Attivazione** del corso e le istruzioni di accesso tramite il sito [www.ipsoa.it](http://www.ipsoa.it).
- Dopo l'accesso in piattaforma inserisci il codice di Attivazione nell'apposito box in alto a sinistra e fai clic su **Attiva**: troverai il corso accedendo a "Vai ai miei corsi".
- Fai clic sull'immagine del corso per entrare nella pagina dedicata all'evento: qui troverai il **link per accedere al webinar Live**.
- Ti ricordiamo che il link sarà attivato un'ora prima dell'inizio del webinar.

**Sede**

**Napoli** - Holiday Inn Napoli, Via Domenico Aulisio, Centro Direzionale Isola A3, E6