



PARADIGMA
ricerca e cultura d'impresa

ACCERTAMENTO FISCALE

DIRITTI E GARANZIE DEL CONTRIBUENTE

Le più recenti evoluzioni giurisprudenziali
e le prospettive di riforma
del sistema tributario



Milano, 29 e 30 marzo 2010
Hotel Melià

visitate il nostro sito
www.paradigma.it

PARADIGMA S.r.l. - Via Viotti, 9 - 10121 Torino
Tel. (011) 538.686/7/8/9 - Fax (011) 5621123-5611117

RELATORI

- Pres. Cons. Enrico Altieri** Presidente Sezione Tributaria
Corte Suprema di Cassazione
- Avv. Massimo Antonini** Partner, Chiomenti
Studio Legale
- Prof. Avv. Paolo Centore** Professore Associato
di Diritto Tributario
Università di Parma
Studio P. Centore e Associati
- Avv. Marco Cerrato** Partner, Maisto e Associati
- Prof. Cons. Mario Cicala** Consigliere di Corte Suprema di
Cassazione
Presidente Commissione
Tributaria
della Regione Toscana
- Prof. Avv. Claudio Consolo** Ordinario di Diritto
Processuale Civile
Università di Padova
- Prof. Avv. F. d'Ayala Valva** Garante del Contribuente del Lazio
Ordinario di Diritto Tributario
Università del Molise
- Prof. Avv. L. Del Federico** Ordinario di Diritto
Tributario
Università di Chieti
- Prof. Tommaso di Tanno** Professore a contratto
di Diritto Tributario
Università di Siena
- Prof. Avv. Remo Dominici** Docente di Diritto Tributario e
Diritto Finanziario
Università di Genova
Studio Magnani Marongiu e
Associati

- Avv. Gabriele Escalar** Salvini Escalar e Associati
- Dott.ssa Tamara Gasparri** Imposizione diretta
Assonime
- Prof. Avv. Cesare Glendi** Ordinario di
Diritto Processuale Civile
Università di Parma
- Prof. Avv. G. Gaffuri** Ordinario di Diritto Tributario
Università di Milano
- Prof. Avv. Guglielmo Maisto** Associato di Diritto Tributario
Università Cattolica, Piacenza
- Prof. Avv. Gianni Marongiu** Ordinario di Diritto Tributario
Università di Genova
- Dott. Luca Miele** Dirigente
Dipartimento delle Finanze
Ministero dell'Economia e delle
Finanze
- Avv. Enrico Pauletti** Partner Di Tanno e Associati
- Prof. Avv. Giovanni Puoti** Ordinario di Diritto Tributario
Italiano e Internazionale,
Università "Sapienza" di Roma e
L.U.I.S.S. Guido Carli
Studio Puoti, Longobardi, Bianchi
- Dott. Luca Rossi** Studio Tributario Associato
Facchini Rossi Scarioni
- Prof. Avv. Livia Salvini** Ordinario di Diritto Tributario
"L.U.I.S.S. Guido Carli" Roma
Salvini Escalar e Associati

PRIMA GIORNATA - Lunedì, 29 marzo 2010

■ LA TUTELA DEL CONTRIBUENTE DALL'ESERCIZIO DEL POTERE DI ACCERTAMENTO

- Il problema del mancato rispetto delle garanzie procedurali assicurate al contribuente
- Il sacrificio del principio di certezza del diritto per la lotta all'elusione
- L'esecuzione delle misure cautelari e i rischi di non sopravvivenza dell'impresa
- Il perseguimento di obiettivi di risultato e l'imparzialità della pubblica amministrazione
(Prof. Avv. Gianni Marongiu)
(Prof. Tommaso di Tanno)

■ I DIRITTI E LE GARANZIE DEL CONTRIBUENTE SOTTOPOSTO A VERIFICA O AD INDAGINE FISCALE

- I limiti di durata delle verifiche e la dubbia legittimità delle verifiche dilazionate
- Il contraddittorio nel corso delle verifiche e le garanzie del contribuente
- L'efficacia probatoria del pvc
- Le richieste di informazioni e di documentazione e le conseguenze del loro inadempimento
(Dott. Luca Rossi)

■ IL CONTRADDITTORIO PREVENTIVO ALL'ACCERTAMENTO

- La presentazione delle osservazioni sul pvc nel termine di 60 giorni e il rispetto di tale termine
- L'obbligo dell'Ufficio di valutare le osservazioni e le conseguenze dell'inosservanza
- Le deduzioni difensive sugli atti di contestazione di sanzioni
- Sulla configurabilità di un generale obbligo di contraddittorio preventivo
- Gli ultimi orientamenti della Corte di Giustizia nella sentenza Sopropè
(Prof. Avv. Livia Salvini)

■ I DIRITTI E LE GARANZIE DEL CONTRIBUENTE SOTTOPOSTO AD ACCERTAMENTO

- La svalutazione dell'obbligo di motivazione nella giurisprudenza di legittimità
- La riaffermazione della centralità della motivazione nella giurisprudenza della Corte Costituzionale

- La dubbia legittimità della motivazione plurima o alternativa
- Sull'esistenza di un obbligo di motivazione della tipologia di accertamento prescelto
(Prof. Avv. Gianfranco Gaffuri)

■ LE PRECLUSIONI ALL'ESERCIZIO DEL POTERE DI ACCERTAMENTO

- La preclusione ad accertamenti integrativi derivanti da precedenti accertamenti, dall'adesione, da interpellanti preventivi
- La preclusione dell'esercizio del potere di accertamento derivante dal legittimo affidamento
- La preclusione dell'esercizio del potere di accertamento derivante dal giudicato
(Prof. Avv. Giovanni Puoti)

■ I TERMINI DI DECADENZA DAL POTERE DI ACCERTAMENTO

- Il raddoppio dei termini di accertamento in caso di violazione che comporta obbligo di denuncia ex art. 331 cod. proc. e relativi profili di illegittimità costituzionale
- La dubbia possibilità di riapertura dei termini già decorsi
- Le conseguenze derivanti dall'archiviazione della denuncia, dal proscioglimento o dalla prescrizione del reato
- Problematiche in caso di consolidato fiscale
- Il raddoppio dei termini in caso di violazioni in materia di monitoraggio fiscale
- I termini per la ripetizione dei rimborsi d'imposta da parte dell'Amministrazione finanziaria
- Profili di diritto comunitario
(Avv. Marco Cerrato)
(Avv. Enrico Pauletti)

■ ACCERTAMENTO E RICORSO AL PRINCIPIO DI "ANTIECONOMICITÀ"

- Il ricorso al principio di antieconomicità per legittimare l'accertamento induttivo nella giurisprudenza di legittimità
- L'imposizione di un onere di prova a carico del contribuente e le modalità per assolverlo
- Il riconoscimento all'Amministrazione Finanziaria di un potere di sindacato sulle scelte economiche dell'imprenditore
(Prof. Avv. Cesare Glendi)

■ ACCERTAMENTO E RICORSO AL PRINCIPIO DEL "VALORE NORMALE"

- Sulla dubbia legittimità dell'estensione del principio del valore normale alle transazioni fra società dello stesso gruppo residenti in Italia

- Sulla disparità di trattamento delle operazioni infragruppo poste in essere fra società residenti in Italia e quelle poste in essere fra società residenti in Italia e all'estero
- La contestazione del valore di stima risultante dalle perizie
- L'utilizzo di accertamenti di valore agli effetti delle imposte indirette per la contestazione dei corrispettivi di cessione agli effetti delle imposte dirette
- I limiti all'utilizzo del valore normale agli effetti IVA
(Prof. Avv. Guglielmo Maisto)

SECONDA GIORNATA - Martedì, 30 marzo 2010

■ ELUSIONE, NULLITÀ PER ASSENZA DI CAUSA O FRODE ALLA LEGGE, ABUSO DEL DIRITTO FISCALE E DEL DIRITTO COMUNITARIO

- La teorizzazione dell'abuso del diritto e il rischio di delegittimazione del Parlamento
- I differenti presupposti della contestazione di abuso del diritto fiscale e di elusività ai sensi dell'art. 37-bis
- La dubbia legittimità della contestazione di abuso del diritto per operazioni comprese nell'elenco dell'art. 37-bis
- La dubbia legittimità della contestazione di nullità per operazioni incluse nel 37-bis
- Il principio di irretroattività della legge tributaria e la formulazione del giudizio di elusività sulla base di norme successive
(Avv. Gabriele Escalar)
(Pres. Cons. Enrico Altieri)

■ LE GARANZIE PREVISTE DALL'ART. 37-BIS E LA LORO ESTENSIONE ALLE CONTESTAZIONI DI ABUSO DEL DIRITTO FISCALE

- La richiesta di chiarimenti e l'indicazione dei motivi della contestazione di elusività
- L'obbligo di specifica motivazione del mancato accoglimento dei chiarimenti e le conseguenze della sua inosservanza
- Il recupero delle imposte eluse al netto di quelle già pagate
- La preclusione della riscossione provvisoria
(Avv. Massimo Antonini)

■ ACCERTAMENTO ED OPERAZIONI CON SOCIETÀ IN STATI A REGIME FISCALE PRIVILEGIATO

- La prova dell'esercizio di un'attività commerciale effettiva e della rispondenza delle operazioni ad un interesse effettivo e della loro regolare esecuzione

- La richiesta di fornire le prove entro 90 giorni e le conseguenze dell'inosservanza della richiesta
- L'obbligo di specifica motivazione dell'inidoneità delle prove fornite e le conseguenze della sua inosservanza
(Dott. Luca Miele)

■ **IL POTERE DI AUTOTUTELA DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA**

- L'autotutela a favore del contribuente e i limiti al suo esercizio
- L'autotutela a sfavore del contribuente e i limiti al suo esercizio
- I rimedi contro il diniego di autotutela ed il risarcimento del danno

(Dott.ssa Tamara Gasparri)
(Prof. Cons. Mario Cicala)

■ **LA PROLIFERAZIONE DELLE MISURE CAUTELARI A DISPOSIZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA E LA TUTELA DAGLI ABUSI**

- L'iscrizione di ipoteca e il sequestro preventivo per il rischio di dispersione della garanzia del credito
- L'iscrizione a ruolo provvisoria in pendenza di giudizio
- Il blocco del rimborso dei crediti
- Il blocco dei pagamenti delle pubbliche amministrazione e delle società a partecipazione pubblica

(Prof. Avv. Remo Dominici)

■ **LA TUTELA CAUTELARE E LA SOSPENSIONE DELL'ACCERTAMENTO**

- La sospensione in via amministrativa dell'accertamento e le modalità di prova dei relativi presupposti
- La sospensione giudiziale dell'accertamento e le modalità di prova dei relativi presupposti
- La prestazione di garanzia e l'obbligo di rimborso delle spese a carico dell'Ufficio
- Gli effetti della sospensione dell'avviso di accertamento sulle misure cautelari

(Prof. Avv. Lorenzo Del Federico)

■ **LA TUTELA DEL CONTRIBUENTE NELLE CAUSE DI RIMBORSO DELL'IVA**

- Qualificazione dell'azione di rimborso: detrazione e indebito oggettivo
- Recupero contabile ed extracontabile dell'imposta non dovuta
- Confronto fra i termini di decadenza dell'azione di rimborso e dell'azione accertatrice
- Profili della giurisdizione nelle cause di rimborso dell'IVA

(Prof. Avv. Paolo Centore)

■ **LA TUTELA DAGLI ABUSI TRAMITE IL RICORSO AL GARANTE DEL CONTRIBUENTE**

- Le fattispecie di intervento del garante
- I poteri del garante
- Le esperienze risultanti dalle relazioni presentate dai garanti dei contribuenti

(Prof. Avv. Francesco d'Ayala Valva)

■ **IL RISARCIMENTO DEI DANNI SUBITI DAI CONTRIBUENTI PER ACCERTAMENTI ILLEGITIMI**

- La condanna alle spese della lite e la riforma del processo civile
- La condanna per lite temeraria e la riforma del processo civile
- I limiti all'esperibilità della richiesta di risarcimento dei danni davanti al giudice civile

(Prof. Avv. Claudio Consolo)

Al termine di ciascuna relazione seguirà un ampio dibattito durante il quale i partecipanti potranno *formulare domande e quesiti* di loro specifico interesse.

NOTE ORGANIZZATIVE

Data: 29 e 30 marzo 2010
Sede: Hotel Meliã Milano
Via Masaccio, 19 Tel. 02/444.06

Orario: 9.00/13.00 - 14.30/18.00
Durata: 2 giornate

Quota di partecipazione:

2 giornate: € 2.150,00 + IVA 20% per persona

1 giornata: € 1.350,00 + IVA 20% per persona

Il numero di partecipanti al workshop è limitato. La priorità di iscrizione sarà determinata dalla data di ricezione della scheda di partecipazione.

La quota di partecipazione è comprensiva di colazione di lavoro, *coffee-breaks*, documentazione, materiale didattico.

Modalità di iscrizione:

Versamento anticipato della quota a mezzo bonifico bancario intestato a:
PARADIGMA s.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino
c/o UNICREDIT BANCA D'IMPRESA S.P.A
FILIALE DI TORINO CENTRO
c/c n. 000001796607 - Cod. A.B.I. 03226
Cod. C.A.B. 01000 – CIN I
Cod. IBAN IT72I0322601000000001796607

ovvero con assegno bancario o circolare intestato a:
PARADIGMA s.r.l. tramite raccomandata assicurata con
rilascio di regolare fattura quietanzata.

Per informazioni ed adesioni telefonare a:

PARADIGMA s.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino
P.Iva 06222110014
Tel. 011/538686/7/8/9 r.a.
Fax 011/5621123 – 5611117

Internet: <http://www.paradigma.it>

E – mail: info@paradigma.it

Modalità di disdetta:

Qualora la disdetta pervenga **entro 10 giorni lavorativi dalla data di inizio della manifestazione**, la quota di iscrizione sarà addebitata per intero.

In qualunque momento l'Azienda potrà sostituire il partecipante.

Ogni partecipante riceverà, all'apertura dei lavori, gli atti del Convegno. Il materiale didattico sarà costituito dall'insieme delle relazioni consegnate dai Docenti entro i termini stabiliti per la stampa. Tale documentazione costituirà un valido e completo supporto informativo ed un utile mezzo di aggiornamento per il partecipante, l'Azienda ed i Suoi collaboratori.

Si consiglia di provvedere alla prenotazione alberghiera entro e non oltre il **22 marzo 2010**. Su richiesta dei partecipanti il servizio potrà essere curato dalla Segreteria Organizzativa a **condizioni privilegiate**.

Prezzo camere Hotel

per notte (IVA e piccola colazione continentale inclusa)

Milano, Hotel Meliã:

Camera singola: **Euro 175,00** – Camera Doppia: **Euro 195,00**

SCHEDA DI ISCRIZIONE

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento della presente scheda (fax 011/562.11.23 o 011/561.11.17) regolarmente compilata e sottoscritta per accettazione

Titolo del Convegno

Data

Nome

Cognome

Funzione Aziendale

Fatturare a:

Rag. Sociale

Indirizzo

Città

CAP

Prov.

P.IVA

C.F.

Per informazioni:

Tel.

Fax

E-mail:

Data e Firma

Modalità di pagamento prescelta:

Bonifico bancario in via anticipata.....

Assegno bancario o circolare indirizzato a Paradigma

prima dell'inizio del Convegno

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

Data e Firma

Informativa Privacy

I dati personali acquisiti tramite il presente modulo sono raccolti per le finalità connesse allo svolgimento del Convegno e trattati con l'ausilio di strumenti elettronici dal personale da noi incaricato (addetti alle attività commerciali, di amministrazione e di segreteria dei Convegni). I suddetti dati potranno essere utilizzati anche per informarLa dei nostri futuri eventi se esprimerà il Suo consenso barrando l'apposita casella.

Titolare del trattamento è Paradigma S.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino, presso cui possono essere esercitati i diritti di cui all'articolo 7 del D. Lgs. n. 196/2003.

Consento l'utilizzo dei dati per informazioni su vostri convegni.

SI

NO

Data e Firma