



PARADIGMA
ricerca e cultura d'impresa

LA DEFLAZIONE DEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO

**GLI STRUMENTI PER EVITARE,
RIDURRE E COMPORRE LE LITI FISCALI
(Circolare 26/E del 20 maggio 2010)**



*Milano, 7 e 8 luglio 2010
Hotel Hilton*

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

- | | |
|---|---|
| Avv. Massimo Antonini | Chiomenti Studio Legale |
| Dott. Patrizio Braccioni | Head of Tax Affairs Department
UniCredit Group |
| Avv. Marco Cerrato | Maisto e Associati |
| Prof. Cons. Mario Cicala | Consigliere di Corte Suprema di
Cassazione
Presidente Commissione Tribu-
taria della Regione Toscana |
| Prof. Avv. F. d'Ayala Valva | Garante del Contribuente del
Lazio
Ordinario di Diritto Tributario
Università del Molise |
| Prof. Tommaso Di Tanno | Professore a contratto di Diritto
Tributario
Università di Siena |
| Avv. Gabriele Escalar | Salvini Escalar e Associati |
| Prof. Avv. Gianfranco Gaffuri | Ordinario di Diritto Tributario
Università di Milano
Componente dell'Ufficio
Lombardo del Garante
del Contribuente |
| Dott. Oronzo Gallone | Responsabile Settore Governo
del Contenzioso
Agenzia delle Entrate |
| Dott.ssa Tamara Gasparri | Imposizione diretta, Assonime |
| Cons. Francesco Antonio
Genovese | Già Consigliere di Corte Suprema
di Cassazione
Presidente Tribunale di Prato
Presidente della Commissione Tri-
butaria Centrale, Sezione Basilicata |
| Prof. Avv. Alessio Lanzi | Ordinario di Diritto Penale
dell'Economia
Università di Milano Bicocca |

- | | |
|-------------------------------------|--|
| Prof. Avv. Corrado Magnani | Professore Emerito di Diritto
Finanziario
Università di Genova |
| Prof. Avv. Guglielmo Maisto | Associato di Diritto Tributario
Università Cattolica, Piacenza |
| Prof. Avv. Gianni Marongiu | Ordinario di Diritto Tributario
Università di Genova
Studio Magnani, Marongiu e
Associati |
| Avv. Enrico Pauletti | Di Tanno & Associati |
| Dott. Luca Rossi | Studio Tributario Associato Fac-
chini Rossi Scarioni |
| Prof. Avv. Livia Salvini | Ordinario di Diritto Tributario
Università "L.U.I.S.S. Guido
Carli", Roma
Salvini Escalar e Associati |
| Prof. Avv. Francesco Tesaurò | Ordinario di Diritto Tributario
Università di Milano Bicocca
Avvocato in Milano |

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

PRIMA GIORNATA – Mercoledì, 7 luglio 2010

■ LA GIURISDIZIONE TRIBUTARIA ITALIANA E LE PROSPETTIVE DI RIFORMA DEL PROCESSO TRIBUTARIO

- Le possibili riforme ordinamentali
- Le necessarie riforme processuali

Prof. Avv. Gianni Marongiu

■ LO STATO DELLE LITI FISCALI IN CUI È PARTE L'AGENZIA DELLE ENTRATE

- Azioni per diminuire la conflittualità con i contribuenti
- Gestione del contenzioso da parte dell'Agenzia delle Entrate
- Andamento del contenzioso

Dott. Oronzo Gallone

■ L'OPPORTUNITÀ DI DEFLAZIONE DEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO E LE PROSPETTIVE TECNICHE PER UN CONDONO DELLE LITI FISCALI PENDENTI

- La circolare 26/E del 20 maggio 2010 e l'indirizzo dell'Agenzia delle Entrate a perseguire la diminuzione delle liti fiscali mediante gli istituti deflativi del contenzioso
- I precedenti provvedimenti di condono per la chiusura delle liti fiscali pendenti
- La sentenza della Corte di Giustizia del 17 luglio 2008 (causa C-132/06) in materia di incompatibilità dei condoni IVA con il diritto comunitario
- L'orientamento della Corte di Cassazione italiana in materia di legittimità dei condoni IVA in merito alla definizione delle liti pendenti

Avv. Marco Cerrato

■ IL DIRITTO DI INTERPELLO COME STRUMENTO DI PREVENZIONE DELLE LITI FISCALI

- Interpello ordinario
- Interpelli speciali (antielusione, costi black list, spese di rappresentanza)

Prof. Avv. Guglielmo Maisto

■ IL CONTRADDITTORIO “OBBLIGATORIO” TRA FISCO E CONTRIBUENTE PRIMA DELL'EMISSIONE DELL'ATTO IMPOSITIVO

- Il contraddittorio tra fisco e contribuente negli accertamenti in materia di società di comodo
- La recente posizione dell'Agenzia delle Entrate sulla nullità degli accertamenti in materia di studi di settore non preceduti da contraddittorio
- I questionari in materia di elusione e l'obbligo rafforzato di motivazione dell'accertamento

- I questionari in materia di costi black list
- L'obbligo di contraddittorio nel settore dei tributi armonizzati secondo la Corte di Giustizia delle Comunità europee

Avv. Gabriele Escalar

■ IL CONTRADDITTORIO “FACOLTATIVO” TRA FISCO E CONTRIBUENTE PRIMA DELL'EMISSIONE DELL'ATTO IMPOSITIVO

- La memoria successiva al processo verbale di constatazione (PVC): conseguenze della mancata presentazione o della sua mancata considerazione da parte dell'Ufficio in sede di motivazione
- Le deduzioni difensive avverso gli atti di contestazione di sanzioni e il relativo procedimento
- Il contraddittorio tra fisco e contribuente negli accertamenti in materia di redditometro
- L'inutilità del contraddittorio preventivo in materia di indagini bancarie secondo la giurisprudenza della Corte di Cassazione

Prof. Avv. Corrado Magnani

■ IL RECENTE INCREMENTO DELLE FORME PREMIALI DI ACQUIESCENZA AGLI ATTI ISTRUTTORI E IMPOSITIVI

- L'acquiescenza ai PVC
- L'acquiescenza agli inviti al contraddittorio
- L'acquiescenza agli avvisi di accertamento
- L'acquiescenza a seguito della notifica del c.d. avviso bonario

Dott. Luca Rossi

■ L'ACCERTAMENTO CON ADESIONE

- Le condizioni per l'accesso alla procedura di adesione
- La possibilità di instaurazione della procedura di adesione prima e dopo l'emissione dell'avviso di accertamento
- L'adesione in caso di accertamenti in materia di elusione ed esterovestizione

Prof. Tommaso di Tanno

- L'adesione e le contestazioni in materia di valutazioni e transfer price
- L'adesione e le contestazioni in materia di competenza
- Adesione e rilievi infondati: il confine con l'autotutela
- L'efficacia dell'adesione in caso di sopravvenuta conoscenza di fatti nuovi

Avv. Enrico Pauletti

SECONDA GIORNATA – Giovedì, 8 luglio 2010

■ L'ACCERTAMENTO CON ADESIONE NEL CONSOLIDATO FISCALE

- L'adesione agli accertamenti di primo livello da parte delle società consolidate

- La partecipazione della consolidante all'adesione di primo livello
- L'adesione di secondo livello da parte della società consolidante e le relazioni con le riprese delle dichiarazioni delle società consolidate
- Conseguenze dell'impugnazione dell'accertamento di primo livello sull'adesione di secondo livello
- Gli aspetti sanzionatori degli accertamenti con adesione di primo e secondo livello
- La trasmissibilità all'accertamento di secondo livello degli esiti del contenzioso su accertamenti di primo livello

Prof. Avv. Livia Salvini

■ LA CONCILIAZIONE GIUDIZIALE

- Le condizioni, le modalità e i termini per la conciliazione giudiziale
- La natura transattiva della conciliazione giudiziale nell'interpretazione della Corte di Cassazione
- La riscossione delle somme oggetto di conciliazione
- Gli effetti processuali e sostanziali della conciliazione

Prof. Avv. Francesco Tesaro

Avv. Massimo Antonini

■ LA TRANSAZIONE FISCALE

- L'applicabilità dell'istituto nell'ambito del concordato preventivo e delle trattative che precedono la stipula degli accordi di ristrutturazione dei debiti
- Le modalità di presentazione della domanda e l'esclusione della possibilità di impulso dell'amministrazione finanziaria
- L'esclusione per i tributi costituenti risorse proprie dell'Unione europea per le forme transattive diverse da quelle fondate sulla dilazione

- La transazione sotto forma di dilazione del pagamento

Prof. Avv. Gianfranco Gaffuri

■ IL POTERE DI AUTOTUTELA E LE FORME TRANSATTIVE ATIPICHE

- L'autotutela come strumento di deflazione del contenzioso e il limite del giudicato
- Le altre modalità di definizione delle liti non più conciliabili incentrate sulla rinuncia all'appello o al ricorso per cassazione
- Le modalità di cessazione della lite in caso di giudicato esterno
- L'intervento del giudice e la declaratoria di estinzione del giudizio per sopravvenuta cessazione della materia del contendere
- Le forme di transazione sulla condanna alle spese del giudizio
- Le forme di transazione delle controversie di rimborso e le rinunzie parziali al credito d'imposta

Dott.ssa Tamara Gasparri

■ **I MECCANISMI DEFLATIVI DEL GIUDIZIO DI CASSAZIONE**

- L'art. 360 bis c.p.c., inammissibilità del ricorso per Cassazione quando la sentenza è conforme all'orientamento della Corte di Cassazione
- La nuova procedura di condono delle cause pendenti in Cassazione instaurate da più di dieci anni con doppio grado favorevole di giudizio

Prof. Cons. Mario Cicala

Cons. Francesco Antonio Genovese

■ **GLI STRUMENTI DI DIRITTO INTERNAZIONALE PER LA DEFLAZIONE DEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO**

- Scambio di informazioni e procedure amichevoli previste nei trattati bilaterali per evitare le doppie imposizioni
 - Basi giuridiche
 - La cooperazione internazionale
 - Problemi di qualificazione del reddito
- I prezzi di trasferimento e la procedura arbitrale prevista dalla Convenzione multilaterale 90/436/Cee
 - Cenni sull'evoluzione della materia dei prezzi di trasferimento
 - La prassi europea

Dott. Patrizio Braccioni

■ **IL RUOLO DEL GARANTE DEL CONTRIBUENTE NELLA DEFLAZIONE DEL CONTENZIOSO FISCALE**

- Il Garante e il contribuente sottoposto a verifica
- Il Garante del contribuente e l'autotutela tributaria
- Il Garante e l'eventuale avvio del procedimento disciplinare a carico dei funzionari dell'amministrazione finanziaria
- La funzione delle raccomandazioni e delle relazioni del Garante
- Prospettive *de iure condendo*

Prof. Avv. Francesco d'Ayala Valva

■ **GLI EFFETTI PENALI DELLE FORME DI DEFINIZIONE DELLE CONTROVERSIE FISCALI**

- L'assenza di norme sull'esclusione della punibilità o sull'estinzione del reato da parte del contribuente che si avvale degli istituti deflativi del contenzioso tributario
- La possibilità e le condizioni di abbattimento alla metà delle pene detentive
- L'inapplicabilità delle sanzioni accessorie
- La rilevanza di talune forme di definizione ai fini della prova dell'insussistenza dell'elemento soggettivo del reato

Prof. Avv. Alessio Lanzi

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

Sede: Hotel Milan Hilton
Via Galvani, 12 Tel. 02/69831

Data: 7 e 8 luglio 2010

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 colazioni 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 IT7210322601000000001796607

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 (escluso sabato e domenica) 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 **28 giugno 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 Milan Hilton:

Camera singola: **Euro 205,00** - Doppia: **Euro 225,00**

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