**CORSO DALL’ACCERTAMENTO AL CONTENZIOSO FISCALE: BENEVENTO 2014**

Il corso deve avere un obiettivo ben preciso: avvicinare i colleghi alla gestione “base” del rapporto con il fisco. Dunque serve analizzare gli aspetti salienti sia del controllo, sia del dialogo con l’amministrazione finanziaria, sia del contenzioso. L’ottica deve andare dalla programmazione del controllo alla gestione della lite, con uno sguardo particolare alle casistiche più diffuse, vale a dire redditometro, indagini finanziarie, controlli tipici dei componenti d’impresa, incrocio “registro-dirette”, valenza studi di settore. Dopo di che si analizzano i rapporti con il fisco, per finire con il contenzioso tributario

**28-05-2014 ore 15,00/18,30**

**I giornata: selezione del contribuente, redditometro e indagini finanziarie**

**La selezione del contribuente ed il ruolo del professionista**

* + La sentenza n. 9916 del 2010 della Corte di Cassazione: la responsabilità del professionista
  + Il ruolo di studi di settore, redditometro e indagini finanziarie
  + Le informazioni disponibili per il fisco
  + Le indicazioni delle note metodologiche ai fini dell’acc.to

**Il ruolo del redditometro**

* + Portata probatoria dello strumento di accertamento
  + la posizione della Corte di Cassazione sull’onere difensivo del contribuente
  + i chiarimenti dell’amministrazione finanziaria
  + la necessaria difesa di merito
  + l’utilizzo degli estratti di conto corrente quale elemento difensivo
  + l’indicazione dell’effettivo titolare del bene

**Le indagini finanziarie**

* l’anomala portata probatoria
* le modalità di indagine
* L’utilizzo dei conti di terzi
* l’evoluzione giurisprudenziale in materia
* il riconoscimento dei costi occulti

**29-05-2014 ore 9,30/13,00**

**II giornata: controlli tipici sulle partite IVA**

**L’accertamento**

* Le diverse tipologie di accertamento: analitico, analitico/induttivo, induttivo
* I componenti reddituali frequentemente analizzati
* Il conto cassa e gli interventi dei soci
* Le variazioni delle rimanenze
* L’incidenza delle “quantità del venduto”
* La modalità tipica di ricostruzione dell’attività svolta
* Le schede carburanti
* Le perdite su crediti
* Il trattamento dei costi non di competenza
* Le fatture false
* L’antieconomicità nei risultati aziendali e/o nelle singole operazioni economiche

**L’evoluzione degli studi di settore quale strumento di selezione**

* La portata probatoria dello studio di settore: sentenze S.U. Cassazione del 2009
* La necessità del contraddittorio e le motivazioni del contribuente
* L’evoluzione normativa recente
* L’abbinata degli studi di settore con altri accertamenti
* L’utilizzo delle stime di settore

**Gli accertamenti sulle compravendite immobiliari e gli incroci “registro/dirette”**

* Le tecniche di accertamento sugli acquirenti
* La valenza del c.d. “delta mutuo”
* Le conseguenze delle adesioni ai fini dell’imposta di registro
* La valenza delle stime OMI
* Gli atti comparabili

**03-06-2014 ore 15,00/18,30**

**III giornata: la valutazione dell’accertamento. Gli accertamenti società/soci, le società estinte. Lo statuto del contribuente e le prime difese: tra memorie e accertamento con adesione**

**La valutazione dell’accertamento**

* I vizi motivazionali
* Le cause di nullità
* Le motivazioni di annullamento
* Il rispetto dei termini di decadenza: il raddoppio dei termini in presenza di reati tributari
* La ricostruzione di merito
* La portata di atto esecutivo: la richiesta di sospensione

**Gli accertamenti società/soci**

* I riflessi dell’accertamento societario
* La quota partecipativa
* L’evoluzione giurisprudenziale sulle c.d. società a ristretta base partecipativa
* Le ridotte possibilità difensive dei soci

**La tematica delle società estinte**

* Quadro normativo di riferimento
* La posizione della Corte di Cassazione
* La responsabilità residuale dei soci

**Le previsioni dello statuto del contribuente**

* Durata delle verifiche fiscali
* La produzione di memorie difensive
* L’utilizzo di prove acquisite irritualmente: la posizione della giurisprudenza
* L’emissione dell’accertamento prima del decorso dei 60 giorni di valutazione

**L’accertamento con adesione**

* La procedura
* La tempistica da rispettare
* Il litisconsorzio necessario
* Le conseguenze dell’adesione
* La riduzione delle sanzioni

**La definizione dell’accertamento**

* La modalità di definizione
* La riduzione delle sanzioni e la relativa rateazione degli importi

**04-06-2014 ore 9,30/13,00**

**IV giornata: il contenzioso tributario, aspetti introduttivi. Ricorso, mediazione, conciliazione e appello**

**La mediazione tributaria e la conciliazione**

* Gli atti oggetto di mediazione
* La procedura da espletare
* La tempistica della mediazione
* Gli effetti della mediazione
* La violazione di procedibilità della mediazione
* La richiesta di conciliazione
* La conclusione e i relativi pagamenti

**Il ricorso introduttivo**

* La costruzione del ricorso
* La notifica dell’atto ed il rispetto dei termini
* Le indicazioni necessarie da riportare
* Le diverse istanze da effettuare
* La costruzione del fascicolo
* La costituzione in giudizio
* Il contributo unificato

**La produzione di memorie**

* La valutazione della costituzione in giudizio dell’Ufficio
* Il principio di non opposizione e gli istituti civilistici applicabili
* La produzione di memorie integrative

**Appello, appello incidentale o semplici controdeduzioni**

* La sentenza di primo grado e la sua analisi
* I motivi di impugnazione
* Il rispetto degli articoli 53 e 57 del D. Lgs. 546/92
* Le notifiche da effettuarsi
* L’appello incidentale
* Il contributo unificato
* La costituzione in giudizio

**I risvolti pratici**

* Analisi di un caso concreto
* La problematica della mancata riassunzione