



PERCORSI SPECIALISTICI

COME DIFENDERSI IN CONTENZIOSO: ANALISI DI CASI OPERATIVI E REDAZIONE DEGLI ATTI



ANNO FORMATIVO
2017-2018



MILANO
BOLOGNA
TREVISO



CITTÀ E DATE

MILANO

Centro Congressi Fondazione Stelline
Corso Magenta, 61

22 novembre 2017 10 gennaio 2018

06 dicembre 2017 24 gennaio 2018

TREVISO

BHR Treviso Hotel – Via Postumia
Castellana, 2 – Quinto di Treviso (TV)

09 gennaio 2018 30 gennaio 2018

23 gennaio 2018 07 febbraio 2018

BOLOGNA

Hotel De La Gare
Piazza XX Settembre, 2

30 novembre 2017 18 gennaio 2018

12 dicembre 2017 30 gennaio 2018

ORARIO

Mattina 9:30 - 13:00 | **Pomeriggio** 14:30 - 18:00

PRESENTAZIONE

Il Percorso strutturato in quattro giornate intere, vuole offrire un supporto operativo ai professionisti impegnati nella difesa dagli atti dell'amministrazione finanziaria. Per tale motivo la didattica del Percorso è stata strutturata in modo altamente operativo. Oltre ad un inquadramento delle maggiori attenzioni che il difensore deve attivare dal momento di ricezione degli atti dell'amministrazione finanziaria, le singole giornate avranno uno sviluppo coerente ed uniforme.

Sono state individuate quattro aree omogenee: le contestazioni sulle persone fisiche, sui soggetti IRES, in tema di IVA, in tema di operazioni straordinarie e fiscalità internazionale. In ognuna di queste sezioni sono state individuate delle fattispecie tipiche e frequenti che saranno oggetto di analisi nel corso del Percorso.

Tale analisi si baserà sull'esame della documentazione relativa ad alcuni casi reali che i docenti hanno professionalmente trattato al fine di offrire per ognuna delle fattispecie un vademecum operativo circa le difese da attuare fino alla stesura dell'eventuale ricorso.

Analiticamente per le diverse fattispecie si individueranno gli elementi di fatto e di diritto abitualmente portati a sostegno delle contestazioni da parte degli organi dell'accertamento, si individueranno le linee di redazione del ricorso alla luce delle motivazioni dell'atto nonché l'individuazione degli allegati ritenuti necessari e rilevanti nelle diverse ipotesi. Senza dimenticare l'analisi della giurisprudenza in materia. Ciò consentirà ai partecipanti di avere a disposizione, per le singole fattispecie, dei facsimili e bozze da utilizzare per le difese dei contribuenti.

DOCENTI

GIORGIO CONFENTE

Avvocato, Esperto Tributario

CARLO NOCERA

Pubblicista, Avvocato Tributarista

DUILIO LIBURDI

Pubblicista, Dottore Commercialista

PASQUALE SAGGESE

Pubblicista, Dottore Commercialista

LUCA MIELE

Pubblicista, Dottore Commercialista

METODOLOGIA DIDATTICA

Per tutte le singole fattispecie lo svolgimento della lezione prevede l'esame di un caso / più casi reali con analisi della documentazione così sviluppato:

- Analisi dell'atto dell'agenzia delle entrate: individuazione dei motivi di diritto e di merito a sostegno delle tesi accertative
- Impostazione e redazione degli atti di difesa alla luce delle motivazioni della pretesa dell'ufficio
- La giurisprudenza: come gestire le pronunce esistenti sul tema
- Identificazione degli allegati agli atti

PROGRAMMA

1ª GIORNATA

MATTINA

Il processo tributario: gli alert al professionista (D.7.37)

- La preparazione del fascicolo: la documentazione da allegare al ricorso
- L'analisi delle controdeduzioni dell'ufficio: il rispetto dei termini per le memorie
- La richiesta di pubblica udienza e impostazione del dibattimento
- Le richieste di sospensione degli atti: modalità di proposizione e conseguenze
- L'evoluzione del processo: la possibilità della conciliazione
- La partecipazione all'udienza
- La consegna della documentazione e l'evoluzione del processo tributario: il processo telematico
- Promemoria delle scadenze post ricorso

POMERIGGIO

Le tipologie più comuni di accertamento sulle persone fisiche (D.7.37)

- La rettifica del reddito sulla base di dati finanziari
- La riqualificazione di alcune operazioni: dalla cessione dei fabbricati alla cessione di area edificabile
- L'imputazione dei redditi per trasparenza
- Le rettifiche sulle fattispecie relative all'estero: quadro RW e presunzioni di reddito

2ª GIORNATA

MATTINA

Le tipologie più comuni di accertamento sui soggetti IRES (D.7.37)

- La rettifica dei costi
- Le contestazioni sull'inerenza dei costi sostenuti
- La rettifica di spese non di competenza
- La rettifica sul reddito di impresa: il magazzino e le percentuali di ricarico
- La distribuzione delle merci
- Il magazzino e gli scarti di lavorazione
- Le società di comodo e non operative
- Le società non operative ed in perdita sistematica

POMERIGGIO

Gli accertamenti basati sulla presunta anti economicità (D.7.37)

- La SRL a ristretta base azionaria
- La presunzione di dividendi "in nero"
- La divisa del socio
- Le società in liquidazione
- Gli effetti della cassazione dell'attività
- La rettifica sui prezzi di trasferimento

PROGRAMMA

3ª GIORNATA

MATTINA

Le operazioni straordinarie e la fiscalità internazionale (D.7.37)

- La riqualificazione della operazione di conferimento di azienda e della cessione delle quote: la rettifica ai fini dell'imposta di registro e le possibili ricadute ai fini delle imposte sui redditi
- La presunzione di stabile organizzazione e di esterovestizione nell'ambito di un gruppo
- L'esistenza di un'azienda o di pluralità di beni? Le implicazioni ai fini dell'imposta di registro e delle imposte sui redditi
- Lo schema "conferimento d'azienda-cessione partecipazioni" ai fini dell'imposta di registro. L'eventuale incorporazione della conferitaria
- Le fattispecie più frequentemente giudicate elusive di fusioni e scissioni. Il nuovo corso dell'abuso del diritto
- I profili di esterovestizione delle persone fisiche e delle società: lo stato dell'arte e i possibili sviluppi
- La disciplina dei prezzi di trasferimento: norma elusiva o evasiva? L'onere della prova
- L'esistenza di una stabile organizzazione in Italia. La fattispecie "occulta" oltreconfine

POMERIGGIO

Gli accertamenti sulla base dell'abuso del diritto (D.7.37)

- Le operazioni che prevedono la rivalutazione del costo fiscale di partecipazioni societarie (buy out e buy back)
- Leveraged buy out
- Scissioni e successiva cessione della partecipazione
- Operazioni circolari
- Fattispecie rilevanti ai fini ACE

4ª GIORNATA

MATTINA

Gli accertamenti IVA (D.7.37)

- Le contestazioni dipendenti dalla qualificazione delle operazioni (cessioni o prestazioni): le aliquote applicabili
- Ommesso o irregolare "reverse charge": il recupero dell'IVA e relative sanzioni
- La rivalsa dell'IVA in caso di errata qualificazione di operazioni esenti, non imponibili o con aliquota ridotta
- I servizi relativi a beni immobili: cessione e installazione di beni mobili (es. arredamento)
- Le presunzioni IVA di acquisto e/o cessione: la documentazione da porre in essere
- I riflessi IVA delle contestazioni in materia di stabile organizzazione: stoccaggio di beni in Italia e trasformazione da società commissionaria ad agente
- Il disconoscimento del credito IVA nel caso di omessa presentazione della dichiarazione

POMERIGGIO

Gli accertamenti sulle operazioni con l'estero (D.7.37)

- Gli accertamenti su note di credito per bonus, premi e sconti
- Cessioni intra UE e esportazioni: le prove e i tempi di uscita della merce
- Le verifiche sul plafond IVA: la contestazione della qualifica di esportatore abituale e procedure di regolarizzazione
- Le fatture soggettivamente inesistenti: strumenti di difesa e tutela del cliente in buona fede
- Gli accertamenti in dogana: il caso delle royalties
- Transazioni a catena e clausole Incoterms®: i profili di rischio

INFORMAZIONI GENERALI



MATERIALE DIDATTICO

Ai partecipanti verranno messe a disposizione, **in formato elettronico**, 4 dispense elaborate dai docenti del percorso.

All'interno della dispensa saranno contenuti **fac-simili** ed **esempi operativi** delle singole fattispecie nonché la **giurisprudenza aggiornata** sul tema.

Il materiale sarà inoltre scaricabile dal sito internet www.eutekneformazione.it (area **Materiale didattico**).

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

QUOTA ORDINARIA

€ 600,00 + IVA

QUOTA RISERVATA AGLI ABBONATI AL SISTEMA INTEGRATO EUTEKNE

€ 500,00 + IVA

È previsto uno sconto del 10% a partire dal secondo iscritto appartenente allo stesso studio professionale (stessi dati di fatturazione).



Il Percorso è accreditato da Fondoprofessioni e dà diritto, per gli Studi aderenti a Fondoprofessioni, **al rimborso del 70% sulla quota di partecipazione** di ogni dipendente iscritto. Per informazioni, contattare Eutekne Formazione Dipendenti al numero 011 5628970.

MODALITÀ D'ISCRIZIONE – Le iscrizioni dovranno essere effettuate sul sito www.eutekneformazione.it, area Percorsi specialistici.

DISDETTE – Eventuali disdette, motivate da causa di forza maggiore, saranno accettate se pervenute **entro i 10 giorni lavorativi** antecedenti la prima giornata del Master, tramite mail all'indirizzo formazione@eutekne.it oppure tramite fax al numero 011 5627604. In caso contrario verrà trattenuta o richiesta l'intera quota di partecipazione e inviato, previa richiesta scritta, il materiale didattico dedicato agli incontri

CONDIZIONI – L'organizzazione si riserva la possibilità di annullare gli eventi qualora il numero degli iscritti non ne garantisca il buon esito. Ogni variazione verrà comunicata tempestivamente per iscritto. In caso di cancellazione, la responsabilità di Eutekne SpA si intende limitata al solo rimborso della quota di iscrizione, se già correttamente incassata.

CREDITI FORMATIVI

La frequentazione del percorso consentirà ai partecipanti la maturazione di 1 CFP a fronte di ogni ora di partecipazione, fino ad un **massimo di 28 CFP**.

IN OMAGGIO AI PARTECIPANTI

- **Accesso gratuito per 1 mese al Sistema Integrato Eutekne**

