



ORGANISMO  
DI RICERCA  
GIURIDICO  
ECONOMICA

## L'ACCERTAMENTO FISCALE E IL CONTENZIOSO TRIBUTARIO

*IL DECRETO SVILUPPO  
LA MANOVRA CORRETTIVA  
LA SENTENZA DELLA CORTE COSTITUZIONALE n. 247/2011  
LA MANOVRA DI FERRAGOSTO*

Milano, 26 e 27 ottobre 2011  
Spazio Chiossetto - Via Chiossetto, n.20



L'Organismo di Ricerca Giuridico-economica è partner di:



L'attività dell'Organismo di Ricerca Giuridico-economica è sostenuta da:

FONDAZIONE  CRT



26 ottobre 2011		
Intervento	Relatore	Orario
<i>Registrazione partecipanti</i>		09,00 - 09,30
<i>Coordina e modera</i>	Prof. Avv. Guglielmo Fransoni	
Le nuove disposizioni in materia di studi di settore	Prof. Alberto Marcheselli	09,30 - 10,15
Le ispezioni tributarie e la tutela anticipata del contribuente	Prof. Avv. Francesco D'Ayala Valva	10,15 - 11,00
<i>Coffee break</i>		11,00 - 11,15
I termini dell'accertamento fiscale	Prof. Avv. Stefano Loconte	11,15 - 12,00
L'accertamento esecutivo dopo la manovra ed il decreto sviluppo: caratteristiche, termini e garanzie per il contribuente	Prof. Avv. Alberto Maria Gaffuri	12,00 - 12,45
<i>Pausa pranzo</i>		
L'atto di accertamento per la rettifica dei redditi delle società aderenti al consolidato	Prof. Avv. Gaetano Ragucci	14,00 - 14,45
La nuova chiusura agevolata delle liti fiscali pendenti	Avv. Ernesto Sellitto	14,45 - 15,30
<i>Coffee break</i>		15,30 - 15,45
Il contenzioso tributario: l'istituto della mediazione come condizione di ammissibilità del ricorso nelle controversie non superiori a ventimila euro relative ad atti emessi dall'Agenzia delle Entrate	Prof. Avv. Guglielmo Fransoni	15,45 - 16,30

27 ottobre 2011		
Intervento	Relatore	Orario
<i>Registrazione partecipanti</i>		09,00 - 09,30
<i>Coordina e modera</i>	Avv. Dott. Comm. Lucia Montecamozzo	
Gli istituti deflattivi del contenzioso tributario	Avv. Dott. Comm. Lucia Montecamozzo	09,30 - 10,15
Le modalità di irrogazione delle sanzioni in base alla tipologia di violazione e le possibilità del contribuente	Prof. Avv. Dario Stevanato	10,15 - 11,00
<i>Coffee break</i>		11,00 - 11,15
La riscossione coattiva e le misure cautelari adottabili dal fisco	Prof. Avv. Remo Dominici	11,15 - 12,00
Le operazioni straordinarie tra accertamento e contenzioso tributario	Dott. Leo De Rosa Dott. Alberto Russo	12,00 - 12,45
<i>Pausa pranzo</i>		
La tutela cautelare nei gradi successivi al primo alla luce della pronuncia della Corte costituzionale n. 217 del 2010	Prof. Avv. Giuseppe Corasaniti	14,00 - 14,45
Le novità penali tributarie contenute nella manovra attuata con la finanziaria 2011	Prof. Avv. Alessio Lanzi	14,45 - 15,30
<i>Coffee break</i>		15,30 - 15,45
L'abuso del diritto: l'evoluzione giurisprudenziale e il rischio penale	Pres. Dott. Enrico Altieri	15,45 - 16,30



### ***Tema dell'incontro***

Il dibattito politico, stimolato dall'esigenza di "austerità" ai fini del pareggio di bilancio, ha accelerato i tempi delle riforme. E così, nel complesso dei settori coinvolti, le tematiche fiscali e tributarie trovano una posizione preminente nell'ambito delle innovazioni all'ordine del giorno della manovra correttiva. Non solo. Il contribuente e l'addetto ai lavori si apprestano anche ad affrontare le novità introdotte dal decreto sviluppo (D.L. 70/2011), in particolare per quel che concerne l'iscrizione a ruolo provvisoria dei crediti erariali e l'avviso di accertamento esecutivo. E proprio su quest'ultimo tema la disamina non può eludere l'intervento della Corte costituzionale del 12 luglio, sull'incidenza dei reati tributari in merito ai termini dell'accertamento.

Accertamento e contenzioso, in definitiva, sono le macro aree all'interno delle quali può ricomprendersi l'eterogeneo intervento in tema fiscale e tributario.

Il confronto, dunque, è aperto. Di focale importanza per gli addetti ai lavori risulta essere, pertanto, l'approfondimento degli aspetti salienti concernenti i diversi interventi di riforma. Ciò soprattutto in considerazione delle difficoltà operative che si appresta ad affrontare l'operatore del settore.

In tale direzione si orienta il presente convegno. Grazie all'intervento dei più eminenti esperti e ad un programma in linea con le aspettative di chiarezza della platea, l'evento ha il precipuo obiettivo di fornire un quadro normativo preciso e funzionale sugli aggiornamenti in tema di accertamento e contenzioso tributario. Con uno sguardo attento alle modifiche o correzioni prevedibili per la nuova stagione.

### ***Contributo per la partecipazione***

L'Organismo di Ricerca Giuridico-economica è un ente non profit che persegue fini di utilità sociale nel campo dell'Alta Formazione e si prefigge di diffondere conoscenza specialistica e interdisciplinare al maggior numero di soggetti, con particolare attenzione ai giovani. Per tale ragione propone la partecipazione ai programmi formativi a condizioni economiche vantaggiose.

Il contributo richiesto per la partecipazione ad ogni singola giornata del programma formativo ammonta ad Euro 600,00 oltre IVA (se ed in quanto dovuta) e permette di iscrivere gratuitamente anche un dipendente, collaboratore, praticante o tirocinante che non abbia ancora compiuto il 35° anno di età.

### ***Per informazioni e iscrizioni:***

Organismo di Ricerca Giuridico-economica s.r.l. – Impresa Sociale

Tel.: 011.8395830, Fax: 011.8134561

e-mail: [iscrizioni@ricercagiuridicoeconomica.it](mailto:iscrizioni@ricercagiuridicoeconomica.it)

***E' stata presentata regolare domanda di riconoscimento dei crediti formativi professionali all'Ordine degli Avvocati e all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Milano.***

Mercoledì 26 ottobre 2011

Ore 9,00 – 9,30

Welcome coffee e registrazione partecipanti

Coordina e modera:

**Prof. Avv. Guglielmo Fransoni**

*Università degli Studi di Foggia*

*Studio legale tributario Russo Fransoni e associati*

1. Ore 9,30 – 10,15

**LE NUOVE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI STUDI DI SETTORE**

- L'omessa presentazione del modello da parte del contribuente
- L'accertamento induttivo in presenza di omissioni o irregolarità
- L'eliminazione dell'obbligo di motivazione nel caso in cui l'ufficio disattenda i risultati degli studi di settore in quanto inadeguati a stimare congruamente i ricavi o i compensi del contribuente

**Prof. Alberto Marcheselli**

*Università degli Studi di Torino*

2. Ore 10,15 – 11,00

**LE ISPEZIONI TRIBUTARIE E LA TUTELA ANTICIPATA DEL CONTRIBUENTE**

- L'unificazione delle ispezioni per tributi e contribuiti
- La riduzione dei termini per le ispezioni
- Le ispezioni non conformi a legge e l'intervento del Garante del contribuente
- Poteri del Garante in autotutela
- Le segnalazioni, i richiami e l'avvio del procedimento disciplinare a carico del responsabile

**Prof. Avv. Francesco D'Ayala Valva**

*Università degli Studi del Molise*

*Studio legale tributario D'Ayala*

Coffee break: ore 11,00 – 11,15

3. Ore 11,15 – 12,00

**I TERMINI DELL'ACCERTAMENTO FISCALE**

- I diversi termini per l'esecuzione degli accertamenti
- La sussistenza di reati tributari e l'incidenza sui termini dell'accertamento: la sentenza della Corte Costituzionale n. 247/2011
- Le possibilità di tutela del contribuente
- L'accesso agli atti inerenti la denuncia trasmessa dall'Agenzia delle Entrate alla Procura (sentenza Consiglio di Stato, IV sezione, n. 4769 del 10.8.2011)

**Prof. Avv. Stefano Loconte**

*Università degli Studi LUM "Jean Monnet" di Casamassima (BA)*

*Studio legale tributario Loconte & Partners*

4. Ore 12,00 – 12,45

**L'ACCERTAMENTO ESECUTIVO DOPO LA MANOVRA ED IL DECRETO SVILUPPO: CARATTERISTICHE, TERMINI E GARANZIE PER IL CONTRIBUENTE**

- I provvedimenti interessati dalla nuova disciplina
- Gli accertamenti in materia elusiva; i termini di pagamento e l'esecuzione forzata
- Il fondato pericolo per la riscossione; la riscossione in pendenza di giudizio
- La sospensione dell'efficacia dell'atto nel primo e nei successivi gradi di giudizio
- L'impugnabilità degli atti dell'esecuzione forzata successivi ad un accertamento invalido

**Prof. Avv. Alberto Maria Gaffuri**

*Università degli Studi Milano – Bicocca*

*Studio legale e tributario Gaffuri*



Pausa pranzo

5. Ore 14,00 – 14,45

**L'ATTO DI ACCERTAMENTO PER LA RETTIFICA DEI REDDITI DELLE SOCIETÀ ADERENTI AL CONSOLIDATO**

- Il computo in diminuzione delle perdite dei maggiori imponibili derivanti dall'attività di accertamento
- L'accertamento unico tra procedimento e processo

**Prof. Avv. Gaetano Ragucci**

*Università degli Studi di Milano*

*Studio legale tributario Ragucci*

6. Ore 14,45 – 15,30

**LA NUOVA CHIUSURA AGEVOLATA DELLE LITI FISCALI PENDENTI**

- Ambito oggettivo e soggettivo dell'istituto
- Aspetti procedurali: modalità e termini per la presentazione dell'istanza e per il pagamento.
- Questioni problematiche

**Avv. Ernesto Sellitto**

*Studio Legale Associato Osborne Clarke*

Coffee break: ore 15,30 – 15,45

7. Ore 15,45 – 16,30

**IL CONTENZIOSO TRIBUTARIO: L'ISTITUTO DELLA MEDIAZIONE COME CONDIZIONE DI AMMISSIBILITÀ DEL RICORSO NELLE CONTROVERSIE NON SUPERIORI A VENTIMILA EURO RELATIVE AD ATTI EMESSI DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE**

- Natura dell'istituto
- L'ambito oggettivo di applicazione
- Il reclamo: contenuti e modalità di presentazione
- La proposta di mediazione da parte dell'Agenzia
- Il trattamento delle spese di giudizio: intento deflattivo e oneri aggiuntivi gravanti sulla parte soccombente
- Profili critici

**Prof. Avv. Guglielmo Fransoni**

*Università degli Studi di Foggia*

*Studio legale tributario Russo Fransoni e associati*

Giovedì 27 ottobre 2011

Ore 9,00 – 9,30

Welcome coffee e registrazione partecipanti

Coordina e modera:

**Avv. Dott. Comm. Lucia Montecamozzo**

*Studio legale tributario Fantozzi e associati*

8. Ore 9,30 – 10,15

#### **GLI ISTITUTI DEFLATTIVI DEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO**

- Gli istituti deflattivi nel quadro del principio di collaborazione e contraddittorio tra Fisco e contribuente (v. art. 10 statuto dei diritti del contribuente l. 212/00)
- Analisi dei principali istituti deflattivi, con riguardo, in particolare, a: presupposti, soggetti interessati, procedimento e termini per fruire dei benefici, effetti premiali per il contribuente ed eventuali conseguenze sulla successiva attività accertatrice dell'ufficio:
  - accertamento con adesione (artt. 1 e ss. d.lgs. 218/97);
  - acquiescenza (art. 15 d. lgs. 218/97);
  - definizione agevolata delle sanzioni (artt. 16 e 17 d.lgs. 472/97);
  - conciliazione giudiziale (art. 48 d.lgs. 546/92);
  - adesione ai processi verbali di constatazione (art. 5 bis d.lgs. 218/97);
  - adesione al contenuto dell'invito a comparire (art. 5 d. lgs. 218/97)

**Avv. Dott. Comm. Lucia Montecamozzo**

*Studio legale tributario Fantozzi e associati*

9. Ore 10,15 – 11,00

#### **LE MODALITÀ DI IRROGAZIONE DELLE SANZIONI IN BASE ALLA TIPOLOGIA DI VIOLAZIONE E LE POSSIBILITÀ DEL CONTRIBUENTE**

- Sanzioni per violazioni di carattere formale. Sanzioni per violazioni di carattere sostanziale. Riduzione delle sanzioni in presenza di lievi ritardi (art. 23 comma 31)
- Ipotesi di esclusione della sanzione. La forza maggiore: quando ricorre. La recente sentenza 540 del 12 luglio 2011 della Commissione tributaria regionale di Roma

**Prof. Avv. Dario Stevanato**

*Università degli Studi di Trieste*

*Studio legale tributario Stevanato*

Coffee break: ore 11,00 – 11,15

10. Ore 11,15 – 12,00

#### **LA RISCOSSIONE COATTIVA E LE MISURE CAUTELARI ADOTTABILI DAL FISCO**

- Il doppio avviso di pagamento e l'iscrizione di ipoteca
- La disciplina del fermo amministrativo e delle c.d. "ganasce fiscali"
- Le misure cautelari prima e dopo l'affidamento in carico della riscossione
- Le azioni a tutela del contribuente

**Prof. Avv. Remo Dominici**

*Università degli Studi di Genova*

*Studio legale tributario Magnani Marongiu e Associati*

11. Ore 12,00 – 12,45

#### **LE OPERAZIONI STRAORDINARIE TRA ACCERTAMENTO E CONTENZIOSO TRIBUTARIO**

- Il leveraged buy out e la deducibilità degli interessi passivi
- Il conferimento d'azienda con cessione della partecipazione nella conferitaria ai fini dell'imposta di registro
- Fusioni e scissioni nella prassi amministrativa in materia di elusione
- Valide ragioni economiche e strategie di difesa del contribuente

**Dott. Leo De Rosa**

**Dott. Alberto Russo**

*Dottori commercialisti e pubblicisti*

*Studio legale tributario Russo De Rosa Bolletta & Associati*



Pausa pranzo

12. Ore 14,00 – 14,45

**LA TUTELA CAUTELARE NEI GRADI SUCCESSIVI AL PRIMO ALLA LUCE DELLA PRONUNCIA DELLA CORTE COSTITUZIONALE N. 217 DEL 2010**

- La questione relativa al riconoscimento della tutela cautelare oltre il primo grado di giudizio: il quadro normativo di riferimento
- La sentenza della corte costituzionale n. 217 del 2010: profili di criticità
- La corretta impostazione della “questione”: la tutela cautelare contro l’esecuzione dell’atto impugnato nei gradi di giudizio successivi al primo

**Prof. Avv. Giuseppe Corasaniti**

*Università degli Studi di Brescia*

*Studio legale tributario Uckmar e associati*

13. Ore 14,45 – 15,30

**LE NOVITÀ PENALI TRIBUTARIE CONTENUTE NELLA MANOVRA ATTUATA CON LA FINANZIARIA 2011**

- La nuova disciplina della sospensione condizionale
- Le nuove soglie di punibilità
- Il sistema delle attenuanti
- Le nuove regole sulla prescrizione

**Prof. Avv. Alessio Lanzi**

*Università degli Studi Milano – Bicocca*

*Studio legale Lanzi Del Sasso*

Coffee break: ore 15,30 – 15,45

14. Ore 15,45 – 16,30

**L’ABUSO DEL DIRITTO**

- L’evoluzione giurisprudenziale e il rischio penale

**Dott. Enrico Altieri**

*Presidente aggiunto onorario della Corte di Cassazione civile*



## SCHEDA DI ISCRIZIONE E CLAUSOLE CONTRATTUALI

DA INVIARE UNITAMENTE ALLE CLAUSOLE CONTRATTUALI REGOLARMENTE SOTTOSCRITTE AL FAX N. 011.8134561

### Programma formativo: L'ACCERTAMENTO FISCALE E IL CONTENZIOSO TRIBUTARIO

#### Dati del partecipante

Iscrizione alle giornate di formazione del (inserire le date):

Nome e cognome

Società o studio professionale

Funzione aziendale o qualifica professionale

Ordine di appartenenza e numero iscrizione

e-mail

cell.

Tel. / fax

#### Dati del partecipante under 35 ospite

Nome e cognome

Luogo e data di nascita

Società o studio professionale

Funzione aziendale o qualifica professionale

Ordine di appartenenza e numero iscrizione

e-mail

cell.

Tel. / fax

#### Dati per la fatturazione

Ragione sociale / Nome e cognome

Ufficio / servizio

Indirizzo

p.iva

cod. fisc.

#### Referente amministrativo

Nome e cognome

Funzione

Cell.

Tel. / fax

e-mail





## CLAUSOLE CONTRATTUALI

DA INVIARE UNITAMENTE ALLA SCHEDA DI ISCRIZIONE COMPILATA AL FAX N. 011.8134561

### Art. 1 – Modalità di iscrizione

**La scheda di iscrizione, compilata in ogni sezione e debitamente sottoscritta, deve essere inviata unitamente alle presenti clausole contrattuali via fax al numero: 011.8134561.**

L'iscrizione si intende perfezionata solo al momento della conferma positiva per iscritto da parte della segreteria organizzativa dell'Organismo di Ricerca tramite e-mail inviata agli indirizzi dei partecipanti e/o del referente indicati nella scheda di iscrizione.

Il numero di posti a disposizione è limitato e, pertanto, le richieste di iscrizione vengono accettate in ordine cronologico.

### Art. 2 – Contributo di partecipazione

Il contributo per la partecipazione ad **ogni singola giornata** del programma formativo ammonta ad **Euro 600,00 oltre IVA** (se ed in quanto dovuta).

**Il contributo permette di iscrivere gratuitamente al programma formativo anche un dipendente, collaboratore, praticante o tirocinante che non abbia ancora compiuto il 35° an no di età.**

Il versamento del contributo, da intendersi effettuato in nome e per conto dell'intestatario della fattura secondo i dati forniti nella scheda di iscrizione, deve essere effettuato prima della data di svolgimento del programma formativo, una volta ricevuta la conferma di iscrizione di cui al precedente art. 1, a mezzo bonifico bancario intestato a:

Organismo di Ricerca Giuridico-economica srl – impresa sociale

**IBAN IT10Z050100100000000032200**

**Causale: titolo programma formativo; nome società/studio; nome e cognome partecipanti**

A seguito del ricevimento di copia della contabile del bonifico effettuato, l'Organismo di Ricerca spedirà la fattura quietanzata all'indirizzo comunicato nella scheda di iscrizione.

### Art. 3 – Facoltà di sostituzione

In caso di sopravvenuta impossibilità di partecipare al programma formativo, agli iscritti è concessa la **facoltà di scegliere di farsi sostituire da altro dipendente o collaboratore della stessa azienda ovvero da altro collega, dipendente o collaboratore dello stesso studio professionale, previa comunicazione per iscritto delle generalità del sostituto.**

Nella medesima eventualità di cui al precedente capoverso e in alternativa alla facoltà di sostituzione, agli iscritti è concessa la facoltà di partecipare ad altro programma formativo che si svolga entro un anno dalla data di inizio di quello per il quale si è provveduto a versare il contributo.

### Art. 4 – Variazioni di programma

L'Organismo di Ricerca si riserva l'insindacabile facoltà di rinviare o annullare il programma formativo dandone comunicazione per iscritto via fax o via e-mail secondo i dati riportati nella scheda di iscrizione.

In tale evenienza sarà obbligo dell'Organismo di Ricerca rimborsare il contributo versato per l'iscrizione.

L'Organismo di Ricerca si riserva altresì l'insindacabile facoltà di modificare il programma e la sede di svolgimento e di sostituire i docenti indicati con altri docenti di pari livello professionale.

### Art. 5 – Trattamento dei dati

Il trattamento dei dati personali viene svolto dall'Organismo di Ricerca nel pieno rispetto delle disposizioni del D.Lgs. n. 196/2003 ed è finalizzato alla gestione organizzativa, amministrativa, contabile e logistica.

I dati potranno essere utilizzati per la creazione di elenchi di partecipanti, di un archivio utile all'informazione tramite qualsiasi mezzo in relazione a programmi formativi o altre attività svolte dall'Organismo di Ricerca.

Gli iscritti potranno accedere alle informazioni in possesso dell'Organismo di Ricerca ed esercitare i diritti previsti dall'art. 7 del D.Lgs. n. 196/2003 – aggiornamento, rettifica, integrazione, cancellazione, trasformazione, blocco, opposizione, ecc. – inviando una richiesta scritta indirizzata al titolare del trattamento presso la sede dell'Organismo di Ricerca.

### Art. 6 – Foro competente

Il Foro di Torino è competente in via esclusiva per ogni controversia dovesse insorgere in ordine all'interpretazione o esecuzione del presente contratto.

Data

Timbro e firma

Ai sensi e per gli effetti di cui agli artt. 1341 e 1342 c.c., si approvano specificamente per iscritto le seguenti clausole contrattuali: art. 4 (variazioni di programma); art. 6 (Foro competente).

Data

Timbro e firma