

Master Specialistico

## **MASTER in DIRITTO TRIBUTARIO**

Aggiornato alle più recenti novità normative della fiscalità nazionale, internazionale e comunitaria, del contenzioso tributario, dei rapporti tra contribuente e Amministrazione finanziaria, nonché del diritto penale tributario

**On Demand**

### **ON DEMAND - Programma Dettagliato delle Lezioni**

#### **Modulo: DIRITTO TRIBUTARIO E CONTENZIOSO**

#### **DIRITTO TRIBUTARIO E CONTENZIOSO**

##### **Lezione 1**

###### **PRINCIPI GENERALI DEL DIRITTO TRIBUTARIO**

- Le fonti del diritto tributario
- Lo Statuto dei diritti del contribuente (legge n. 212/2000)
- I criteri di interpretazione della norma tributaria
- La classificazione delle entrate pubbliche: tributo, imposta, tassa, contributo
- L'obbligazione tributaria
- I soggetti del diritto tributario (soggettivi attivi, soggetti passivi, sostituto e responsabile d'imposta, traslazione e patti di accollo)

##### **Lezione 2**

###### **IL DIRITTO TRIBUTARIO IN AMBITO NAZIONALE: LE IMPOSTE DIRETTE E INDIRECTE**

- Le principali imposte dirette: Irpef, Ires
- La dichiarazione dei redditi delle persone fisiche
- La dichiarazione dei redditi delle società ed enti
- La dichiarazione dei sostituti d'imposta
- Le principali imposte indirette: imposta sulle successioni e donazioni, imposta di bollo, imposta ipotecaria e catastale
- L'IVA negli scambi comunitari, extracomunitari.
- Le Triangolazioni
- L'Imposta di registro: inquadramento generale;
- L'alternatività IVA/ Registro
- Cenni sull'imposizione locale (Irap e imposte minori)

##### **Lezione 3**

###### **FISCALITA' DELLE SOCIETA' (Parte I)**

- Tipologie di società e regime di imposizione fiscale (tassazione società di persone, tassazione società di capitali, tassazione redditi in capo ai soci)
- Il bilancio: inquadramento generale

##### **Lezione 4**

###### **FISCALITA' DELLE SOCIETA' (Parte II)**

- La lettura del bilancio (analisi di casi pratici)
- La tassazione dei gruppi: il consolidato

##### **Lezione 5**

###### **FISCALITA' DELLE SOCIETA' (Parte III)**

Le operazioni straordinarie

- Inquadramento generale
- La trasformazione
- Il trasferimento d'azienda, l'affitto d'azienda profili civilistici e fiscali

### Lezione 6

#### FISCALITA' DELLE SOCIETA' (Parte IV)

##### Le operazioni straordinarie

- La fusione
- La scissione
- Le operazioni di LBO e di MLBO

### Lezione 7

#### FISCALITA' INTERNAZIONALE (Parte I)

- Introduzione alla fiscalità internazionale
- Le convenzioni contro le doppie imposizioni
- Le direttive ATAD e BEPS
- L'esterovestizione
- La stabile organizzazione
- Analisi di casi pratici (caso Pavarotti, Philip Morris, Caso Dolce e Gabbana)

### Lezione 8

#### FISCALITA' INTERNAZIONALE (Parte II)

- Il *transfer pricing*
- Le procedure M.A.P. (*Mutual agreement procedure*)
- Analisi di casi pratici
- Il *ruling*
- Cenni sui principali contratti
- Le operazioni di M&A

### Lezione 9

#### L'ATTIVITA' ISTRUTTORIA E DI CONTROLLO (Parte I)

- Anagrafe tributaria e codice fiscale
- Liquidazione e controllo formale delle dichiarazioni
- Accessi, ispezioni e verifiche fiscali: cosa fare e come difendersi
- Indagini bancarie
- Analisi di atti del fisco e sviluppo delle strategie di difesa

### Lezione 10

#### L'ATTIVITA' ISTRUTTORIA E DI CONTROLLO (PARTE II)

- Il processo verbale di constatazione e l'avviso di accertamento
- Le diverse tipologie di accertamento
- Analisi di atti del fisco, di casi specifici e sviluppo delle strategie di difesa

### Lezione 11

#### ISTITUTI DEFLATTIVI DEL PROCESSO TRIBUTARIO

- L'autotutela
- L'acquiescenza del contribuente
- L'accertamento con adesione
- Il reclamo e la mediazione tributaria
- La conciliazione giudiziale in udienza e fuori udienza
- Gli interpelli

### Lezione 12

#### SANZIONI TRIBUTARIE

- Il sistema sanzionatorio tributario

- Il sistema sanzionatorio amministrativo
- Il procedimento di irrogazione delle sanzioni
- L'atto di contestazione sanzioni
- Il ravvedimento operoso
- Analisi di un atto di contestazione sanzioni e sviluppo della difesa

### Lezione 13

#### RISCOSSIONE

- Il sistema di riscossione
- La cartella di pagamento
- Sospensione
- Rateizzazione
- Rimborso d'imposta
- Analisi di atti dell'Agente di riscossione e strategie di difesa

### Lezione 14

#### IL CONTENZIOSO TRIBUTARIO (Parte I)

- La giurisdizione delle Commissioni Tributarie
- La competenza
- Le parti e l'assistenza tecnica
- Il ricorso e la costituzione in giudizio
- Tecniche e suggerimenti di redazione del ricorso
- La sospensione dell'atto impugnato (come si redige l'istanza)
- Le misure cautelari: l'ipoteca ed il sequestro conservativo
- La riscossione del tributo in pendenza del giudizio
- Termini processuali e sospensione feriale

### Lezione 15

#### IL CONTENZIOSO TRIBUTARIO (Parte II)

- Avviso di trattazione e discussione della causa
- La sentenza di primo grado ed il giudizio di ottemperanza
- Le spese di lite ed il gratuito patrocinio
- L'atto di appello
- L'appello incidentale
- Il ricorso per Cassazione
- La revocazione ordinaria e straordinaria

### Lezione 16

#### LE PIU' FREQUENTI CONTESTAZIONI DEL FISCO: STRATEGIE DI DIFESA

- Accertamenti su fatture oggettivamente e soggettivamente inesistenti
- Accertamenti induttivi e costi in nero
- Accertamenti sulla residenza effettiva del contribuente
- Accertamenti sulle percentuali di ricarico atto di appello
- Accertamento ai soci di Srl a ristretta base sociale

### Lezione 17

#### IL PROCESSO TRIBUTARIO TELEMATICO (Parte I)

- Il processo telematico tributario: registrazione, identificazione e accesso
- Deposito telematico ricorso con allegati
- Deposito controdeduzioni ricorso con allegati
- Deposito telematico documenti successivi al ricorso
- Il Contributo Unificato con PagoPA

### Lezione 18

## IL PROCESSO TRIBUTARIO TELEMATICO (Parte II)

- Deposito telematico appello
- Deposito telematico controdeduzioni appello
- Deposito telematico controdeduzioni appello incidentale
- Deposito telematico documenti successivi all'appello

## **Modulo: I REATI TRIBUTARI ED I RAPPORTI CON IL PROCEDIMENTO TRIBUTARIO**

### **I RIFLESSI PENALISTICI DEL PROCEDIMENTO TRIBUTARIO**

#### **Lezione 19**

##### FONTI ED EVOLUZIONE DEL DIRITTO PENALE-TRIBUTARIO

- Generalità sui reati tributari: origini, fonti ed evoluzione
- Il sistema delineato dal D.Lgs. nr. 74 del 2000
- Le nozioni previste dal D.Lgs. nr. 74 del 2000

##### **ANALISI DELLE SINGOLE FATTISPECIE PREVISTE DAL D.LGS. 74/2000**

- Le singole fattispecie: i delitti dichiarativi, documentali ed omissivi

#### **Lezione 20**

##### RAPPORTI TRA PROCESSO TRIBUTARIO E PROCESSO PENALE

- Utilizzo dei documenti fiscali in ambito penale
- “Doppio binario” tra processo tributario e processo penale
- Principio di specialità e del ne bis in idem: rapporto tra sanzioni tributarie e sanzioni penali
- Rilevanza delle presunzioni previste da norme tributarie in ambito penale
- Effetti adempimento del debito tributario e procedure conciliative

Per esigenze di natura organizzativa e didattica, la Scuola si riserva la facoltà di rinviare, di modificare, così come di spostare le date delle lezioni rispetto al calendario inizialmente prestabilito. Inoltre, si riserva il diritto di modificare in ogni momento i contenuti, dei programmi ed il corpo docente al fine di perseguire miglioramenti didattici in linea con i cambiamenti di mercato e le subentrate esigenze organizzative.