

## Accertamento, controlli fiscali e tutela del contribuente

Marriott Milan Hotel - Via Washington n. 66 - Milano

4 incontri per complessive 16 ore

**RELATORE:** *Carlo Nocera* - Docente S. S. E. del Ministero delle Finanze - Pubblicista.

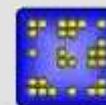
### PERCORSO FORMATIVO:

L'ambito dei controlli fiscali e dell'accertamento è caratterizzato essenzialmente, rispetto agli altri comparti dell'ordinamento tributario, da un processo evolutivo ravvisabile nella prassi dell'amministrazione finanziaria e nella giurisprudenza e, in toni più modesti, da innovazioni legislative.

Il corso, rivolto ad una platea di professionisti, si pone dunque l'obiettivo di analizzare gli aspetti di maggior rilievo ai fini del più efficace

dispiegamento delle azioni di tutela del contribuente: con questa finalità, ecco che saranno analizzate le modalità e gli strumenti attualmente utilizzati per l'esercizio dei controlli fiscali e le "contromosse" ritenute più efficaci per il soggetto posto sotto la lente del Fisco.

Il tutto, con un focus sul potenziamento dei poteri attribuiti all'Erario dall'ultima Legge Finanziaria e sulle prospettive della prossima complessiva attività di accertamento.



Unione Giovani Ragionieri  
Commercialisti

In collaborazione con:



### Modulo 1

#### IL CONTROLLO

20 ottobre 2005  
ore 14:30 - 18:30

##### L'attività di controllo e di accertamento

- La natura dei controlli fiscali e gli obiettivi perseguiti.
- Poteri istruttori: dalle indagini "a tavolino" alle indagini "sul campo".
- La discrezionalità dell'ufficio e la cooperazione del contribuente: i ruoli delle parti in causa.
- La "rivoluzione silenziosa" del DI 331/1993: il varo degli accertamenti "analitico-induttivi".
- Le nuove strategie di controllo (Circolare Ag. Entr. N. 7/E).

### Modulo 2

#### IL CONTROLLO

28 ottobre 2005  
ore 14:30 - 18:30

##### Gli automatismi accertativi e le indagini bancarie

- Fisiologia e patologia delle automatismi accertativi: analisi della giurisprudenza di merito e di legittimità.
- Il "nuovo" ruolo degli studi di settore (Legge n. 311/2004).
- L'interazione tra studi di settore, parametri accertativi e metodologie di controllo differenziato.
- Le indagini bancarie: dal potenziamento dei poteri istruttori all'ampliamento dell'ambito applicativo (Legge n. 311/2004).

### Modulo 3

#### LA DIFESA

11 novembre 2005  
ore 14:30 - 18:30

##### Gli strumenti di tutela

- La funzione "interdittiva" dello Statuto del contribuente (Legge n. 212/2000).
- L'accertamento con adesione: linee di condotta del contribuente alla luce della recente prassi e giurisprudenza (analisi).
- Gli strumenti "impropri" di tutela: "ravvedimento", integrazione delle dichiarazioni e definizioni agevolate delle sanzioni.
- Il ruolo "atipico" dell'autotutela.

## Accertamento, controlli fiscali e tutela del contribuente

### Modulo 4

### LA DIFESA

18 novembre 2005  
ore 14:30 - 18:30

La "prova" nell'accertamento e la difesa da studi di settore

- La "prova": dalla elaborazione concettuale alla materializzazione documentale.
- Giudizio di diritto e giudizio di fatto: la rilevanza delle componenti interpretativa.
- La rilevanza degli elementi oggettivi e soggettivi nella difesa da studi di settore.
- L'importanza dell'impostazione difensiva sull'utilizzo dei dati economici: analisi di esempio reale.

### MATERIALE DIDATTICO:

Ai partecipanti verrà distribuito un apposito materiale di lavoro.

### QUOTA DI PARTECIPAZIONE:

La quota di partecipazione al ciclo di incontri è di € 400,00 + IVA 20%.

Per gli associati a ConProf e UGRC la quota di partecipazione al ciclo di incontri è di € 350,00 + IVA 20%.

### ISCRIZIONE:

Per iscriversi è necessario compilare il modulo on-line (voce ISCRIZIONE) dalla pagina web [www.conprof.it/convegni.php](http://www.conprof.it/convegni.php) ed effettuare il bonifico bancario della quota di partecipazione, indicando nella causale il proprio nominativo e il codice **CRS1005**, intestato a Conprof Servizi presso Banca Agricola Mantovana - Direzione 425 Bareggio 1 - ABI 05024 CAB 32471 c/c n. 12005/04.

Per facilitare le operazioni di conferma dell'iscrizione consigliamo di inviare copia del bonifico via fax al n. 02 9014828.

**N.B.:** l'organizzazione si riserva di annullare l'evento qualora non fosse raggiunto un numero minimo di partecipanti. In caso di annullamento le quote di partecipazione ricevute saranno interamente restituite.

### ATTESTATO DI PARTECIPAZIONE:

A tutti i partecipanti verrà rilasciato l'attestato di partecipazione.

### ACCREDITAMENTI:

La partecipazione al corso riconosce crediti formativi per la formazione professionale permanente dei Ragionieri Commercialisti.



Unione Giovani Ragionieri  
Commercialisti

In collaborazione con:

