



CORSO DI ALTA FORMAZIONE

LA NUOVA PROFESSIONE: DAL CONTENZIOSO ALLA CONSULENZA FISCALE INTERNAZIONALE

Conoscenze e strumenti per il commercialista
del terzo millennio

AREA DI SPECIALIZZAZIONE
"Contenzioso tributario"



20 LEZIONI – 80 ORE
dal 20 maggio al 16 dicembre 2022



SCUOLE DI ALTA
FORMAZIONE
CNDCEC

IL CORSO E LA METODOLOGA DIDATTICA

Obiettivi

La professione nel mondo moderno richiede competenza ed aggiornamento costanti. Il mondo corre veloce, le nuove tecnologie influenzano il modo di vivere, di fare impresa, di investire in Italia e nel mondo. I dottori commercialisti sono al centro di queste trasformazioni, come consulenti delle famiglie e delle imprese e come interlocutori credibili della pubblica amministrazione. Il corso si propone di **fornire ai professionisti l'indispensabile bagaglio, al passo con i tempi, di conoscenze teoriche e di strumenti pratici** per governare questa situazione, con un **duplice focus: il diritto tributario internazionale ed europeo ed il contenzioso fiscale**.

Occorre prendere atto del moltiplicarsi delle questioni che chiamano in causa norme internazionali ed europee ed impongono, di conseguenza, **di maneggiare istituti** - sostanziali e procedurali - **ed indirizzi della giurisprudenza sovranazionale** capaci, se ben utilizzati, di offrire ai professionisti una prospettiva nuova ed efficiente sia per la soluzione di problematiche concernenti operazioni transnazionali, sia per l'individuazione di adeguate strategie di tutela del cliente anche con riguardo a fattispecie puramente interne.

Allo stesso tempo, è indispensabile seguire le **continue e rapide evoluzioni normative e della prassi concernenti il procedimento ed il processo tributario**, nella consapevolezza che il ruolo anche processuale del dottore commercialista, ponendolo al centro delle situazioni che richiamano l'esigenza costituzionale di difesa della posizione del contribuente, impone una conoscenza approfondita degli istituti, delle tecniche e delle diverse normative valorizzabili sia nel contraddittorio preventivo con l'Ufficio, sia dinanzi alle commissioni tributarie.

Si tratta di due ambiti solo apparentemente distinti. La conoscenza del diritto tributario internazionale ed europeo, pur impattando sulla consulenza e sull'assetto sostanziale di iniziative imprenditoriali e di investimento, manifesta la sua rilevanza anche sul versante processuale, indicando diritti e procedure che possono essere

fatte valere sul piano interno, **a tutela della posizione del contribuente**, anche contro una disciplina interna eventualmente più restrittiva. L'approfondimento del procedimento e del processo tributario, a sua volta, consente di rendere effettive le situazioni sostanziali, impedendo che esse siano private di adeguata tutela.

Metodologia didattica

Il corso è strutturato per offrire ai partecipanti una preparazione di elevata qualità su entrambi i profili, in costante dialogo tra loro, **alternando l'approfondimento teorico con l'esame di casi pratici**, affiancando la ricostruzione delle norme agli indirizzi più recenti della giurisprudenza, collocando ogni istituto nel contesto - sostanziale e procedurale - ad esso più consono. Il **corpo docente, composto da accademici e professionisti con profonda esperienza del settore**, guiderà i partecipanti lungo un percorso di formazione ed informazione, finalizzato non solo ad acquisire conoscenze nuove, ma anche a **favorire il confronto con casi pratici** e, in definitiva, a plasmare nella pratica il professionista del nuovo millennio.



IMPEGNO

8-16 ore al mese
80 ore di formazione



DURATA

7 mesi
dal 20 maggio al 16 dicembre 2022



CREDITI

Possibilità di riporto di crediti FPC
eccedenti al triennio successivo



ATTESTATO FINALE

Rilasciato dal Consiglio Nazionale
80% frequenza obbligatoria



LEZIONI

Online in diretta

FACULTY

DOCENTI

Eugenio Della Valle

Professore ordinario di diritto tributario Università Sapienza Roma, Avvocato

Massimo Ferrante

Consigliere Nazionale Uncat, Avvocato

Andrea Giovanardi

Professore ordinario diritto tributario Università di Trento, Avvocato dottore commercialista e componente la commissione interministeriale per la riforma del processo tributario

Stefano Giuliano

Dottore commercialista Roma

Alberto Marcheselli

Professore ordinario di diritto tributario Università di Genova, Avvocato

Enrico Marelo

Professore ordinario di diritto tributario Università di Torino, Avvocato

Livia Salvini

Professore ordinario diritto tributario Luiss Roma, Avvocato e componente la commissione interministeriale per la riforma del processo tributario

Silvia Siccardi

Consigliere Nazionale Uncat, Avvocato

Loris Tosi

Professore ordinario di diritto tributario all'Università di Venezia e avvocato

Piergiorgio Valente

Professore straordinario di diritto tributario Università Link Campus, Dottore commercialista

COORDINAMENTO SCIENTIFICO

Stefano Dorigo

Professore Associato di Diritto Tributario Università di Firenze

Gian Paolo Tanganelli

Dottore Commercialista in Firenze, Cultore della materia in diritto tributario Università di Firenze

PROGRAMMA

Modulo I. IL CONTENZIOSO FISCALE

GIURISDIZIONE TRIBUTARIA E RAPPORTI CON GIUDICE CIVILE E AMMINISTRATIVO

- L'applicazione delle norme del cpc al processo tributario
- Questioni pregiudiziali e richiesta di sospensione
- Querela di falso (ad es. in relazione al contenuto del pvc o della relata di notifica di un atto)
- Impugnazione dell'atto amministrativo presupposto

GLI ATTI IMPUGNABILI

- Gli atti autonomamente impugnabili
- L'impugnabilità degli atti atipici e gli orientamenti della giurisprudenza
- La tutela differita

LA FASE CAUTELARE

- L'esecuzione in pendenza di giudizio
- La sospensione dell'atto impugnato: presupposti e orientamenti giurisprudenziali
- La sospensione in appello della sentenza impugnata
- La sospensione in pendenza del ricorso per cassazione
- La sospensione relativamente alle sanzioni

IL PROCESSO TRIBUTARIO TELEMATICO

- Le fasi e gli adempimenti del giudizio di primo grado attraverso l'utilizzo del SIGIT

L'ISTRUTTORIA

- I termini per la produzione dei documenti e per la richiesta di mezzi istruttori
- I motivi nuovi
- La consulenza tecnica ed il ruolo del commercialista
- La prova testimoniale (e i suoi limiti)
- I metodi per sollecitare il collegio ad esercitare i propri poteri istruttori officiosi

I PRINCIPI PROCESSUALI DEL DIRITTO INTERNAZIONALE (SPECIE CEDU) E DEL DIRITTO UE E LE TECNICHE PER FARLI VALERE IN GIUDIZIO

- Il giusto processo e i suoi corollari nel giudizio tributario
- L'effettività del contraddittorio pre-processuale
- Il ne bis in idem procedurale
- L'accesso ai documenti e il diritto ad ottenerne l'esibizione
- Il diritto a non incriminarsi
- La tutela giurisdizionale nelle fasi di assistenza amministrativa internazionale

TECNICHE DI DIFESA PROCESSUALE

- Simulazione di talune tipologie di atto impositivo e simulazione delle difese procedurali e sostanziali (ad es. società a ristretta base, false fatturazioni, accertamento induttivo)
- La tutela contro i ruoli

L'APPELLO E L'ESECUZIONE DELLE SENTENZE

- I poteri di riscossione dell'Ufficio in pendenza di giudizio e gli strumenti di tutela
- L'esecuzione della sentenza non definitiva favorevole al contribuente
- Il giudizio di ottemperanza

LA CASSAZIONE E LA RIASSUNZIONE

- Cenni al giudizio per cassazione
- Il processo telematico facoltativo
- La riassunzione: termini e modalità

IL PROCESSO SULLE SANZIONI ED IL RAPPORTO CON IL PROCESSO PENALE

- La definizione delle sole sanzioni e gli effetti sul contenzioso
- I possibili vizi dell'atto di irrogazione delle sanzioni
- L'utilizzabilità nel giudizio tributario del materiale istruttorio del processo penale
- Principio di specialità e ne bis in idem sostanziale

Modulo 2. IL DIRITTO TRIBUTARIO INTERNAZIONALE

LE FONTI DEL DTI E LA LORO RILEVANZA SULLE FATTISPECIE DOMESTICHE

- Le convenzioni contro le doppie imposizioni: modalità di funzionamento rispetto a fattispecie domestiche
- Il diritto UE e la sua prevalenza su norme interne
- La rilevanza, ai fini della regolamentazione di una fattispecie, della soft law (linee-guida TP, commentario al Modello OCSE, ecc.)

IL MODELLO OCSE ED IL COMMENTARIO. CENNI AL MLI

- Le regole per eliminare la doppia imposizione in relazione alle singole categorie di reddito
- I metodi residuali per eliminare la doppia imposizione (esenzione e credito d'imposta)
- Il Multilateral instrument e la sua applicazione alle convenzioni esistenti

RESIDENZA FISCALE

- La residenza delle persone fisiche e giuridiche secondo l'ordinamento interno
- Le tie breaker rules convenzionali
- L'esterovestizione: orientamenti giurisprudenziali
- Il concetto europeo di costruzione di puro artificio

STABILE ORGANIZZAZIONE

- La stabile organizzazione: funzione e fonti (convenzioni e art. 162 TUIR)
- La SO materiale
- La SO personale
- SO ed economia digitale
- La significativa presenza economica ai sensi dell'art. 162, lett. fbis), del TUIR

LE NORME ANTIABUSO (1)

- La disciplina del transfer pricing e gli oneri documentali
- La CFC dopo la direttiva ATAD

LE NORME ANTIABUSO (2)

- Art. 10-bis dello Statuto e rapporto con le clausole generali di matrice convenzionale (GAAR) ed europea (direttiva ATAD)

LO SCAMBIO DI INFORMAZIONI E L'ASSISTENZA ALLA RISCOSSIONE

- Modalità e fonti della cooperazione fiscale internazionale
- Lo scambio di informazioni
- Utilizzabilità dei documenti scambiati e accesso al fascicolo
- La DAC 6 ed i doveri del professionista
- La tutela del contribuente e del terzo detentore delle informazioni
- Modalità e forme dell'assistenza alla riscossione
- Il titolo esecutivo uniforme nell'UE
- La tutela del contribuente

PROCEDURE AMICHEVOLI

- Modalità, tempi e procedure: casistiche ragionate
- Accordi preventivi ed Advance pricing agreements
- I diritti di partecipazione del contribuente
- I rapporti con i giudizi interni
- La possibile fase arbitrale

STRUMENTI DI RISOLUZIONE DELLE CONTROVERSIE FISCALI NELL'UE

- La procedura di arbitrato per le controversie concernenti il TP
- La direttiva 1852/2017 ed il suo recepimento in Italia (D.Lgs. 49/2020)

L'IVA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO

- Cessioni e acquisti intracomunitari
- Le triangolazioni
- IVA e tributi doganali

CALENDARIO

Il corso ha una durata di 80 ore complessive e sono previste 8/16 ore di lezione al mese dal 20 maggio al 16 dicembre 2022.

Modalità didattica: per tutto il corso le lezioni verranno erogate in modalità online

Orario delle lezioni online: sessioni di 4 ore dalle ore 14.30 alle ore 18.30

Il calendario del corso potrebbe subire modifiche che verranno comunicate appena note ai partecipanti.

MAGGIO 2022

Venerdì 20 (h 14:30 – 18:30)

LUGLIO 2022

Venerdì 1 (h 14:30 – 18:30)

Venerdì 8 (h 14:30 – 18:30)

Venerdì 15 (h 14:30 – 18:30)

OTTOBRE 2022

Lunedì 10 (h 14:30 – 18:30)

Venerdì 14 (h 14:30 – 18:30)

Lunedì 24 (h 14:30 – 18:30)

Venerdì 28 (h 14:30 – 18:30)

DICEMBRE 2022

Lunedì 5 (h 14:30 – 18:30)

Venerdì 9 (h 14:30 – 18:30)

Venerdì 16 (h 14:30 – 18:30)

GIUGNO 2022

Venerdì 10 (h 14:30 – 18:30)

Venerdì 17 (h 14:30 – 18:30)

SETTEMBRE 2022

Venerdì 16 (h 14:30 – 18:30)

Lunedì 26 (h 14:30 – 18:30)

Venerdì 30 (h 14:30 – 18:30)

NOVEMBRE 2022

Lunedì 7 (h 14:30 – 18:30)

Venerdì 11 (h 14:30 – 18:30)

Lunedì 21 (h 14:30 – 18:30)

Venerdì 25 (h 14:30 – 18:30)

MATERIALE DIDATTICO

I partecipanti riceveranno, in formato elettronico, i materiali predisposti dai docenti per le lezioni.

La Faculty del corso segnalerà una serie di testi consigliati per gli approfondimenti individuali delle materie trattate.

ATTESTATO DI PARTECIPAZIONE

Gli iscritti che completeranno il corso, frequentando almeno l'80% delle ore, riceveranno un attestato di partecipazione dal CNDCEC.

SAF Tosco-ligure pubblicherà sul proprio sito una sezione con i nomi dei partecipanti che hanno ottenuto l'attestato finale.

CREDITI FORMATIVI

IL REGOLAMENTO FORMAZIONE PROFESSIONALE CONTINUA

Si segnala che la partecipazione al corso SAF, in base al regolamento FPC in vigore, prevede delle importanti agevolazioni per i partecipanti ai corsi SAF:

(art 5 comma 6)

I crediti formativi acquisiti mediante la partecipazione ai corsi di alta formazione realizzati dalle SAF possono essere utilizzati per l'assolvimento dell'obbligo formativo di due trienni consecutivi. **Nel caso in cui nel primo triennio la partecipazione ai corsi di alta formazione realizzati dalle SAF consenta di acquisire un numero di crediti formativi maggiore di quelli necessari all'assolvimento del relativo obbligo formativo, i crediti eccedenti potranno essere utilizzati per l'assolvimento dell'obbligo formativo del triennio successivo.** Nel caso in cui il corso/modulo realizzato dalla SAF si sviluppi su due trienni formativi, nel primo triennio saranno attribuiti solo i crediti formativi relativi al numero di ore di corso/ modulo effettivamente svolte nello stesso triennio.

Attenzione:

- **Le disposizioni di cui sopra non trovano applicazione nell'ipotesi di mancato superamento dell'80% delle ore di frequenza.** (Art. 5, comma 7 Reg. FPC in vigore).

Qualora la partecipazione al corso sia inferiore all'80% delle ore si applicano le disposizioni dei commi 3 e 4 ed i crediti formativi acquisiti mediante la partecipazione ai corsi di alta formazione realizzati dalle SAF sono attribuiti in relazione al numero di ore di corso/modulo effettivamente svolte.

- **Almeno 9 crediti** devono essere acquisiti mediante attività formative aventi ad oggetto **l'ordinamento, la deontologia, l'organizzazione dello studio professionale, la normativa antiriciclaggio e le tecniche di mediazione.**

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

Il corso è riservato agli iscritti agli Ordini dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili.

La quota di iscrizione è pari a **€ 772,00**.

La fatturazione avverrà in esenzione ex art. 10 n. 20, DPR 633/72.

ISCRIZIONE E PAGAMENTO

1) ISCRIZIONE

Dal giorno di apertura delle iscrizioni è possibile iscriversi solamente on line **sul portale FPCU** (www.fpcu.it – scegliere Ordine Professionale FIRENZE), programma del Consiglio Nazionale adottato da diversi Ordini territoriali ed utilizzato per l'iscrizione agli eventi CNDCEC.

Sarà possibile iscriversi fino al giorno 13 maggio 2022.

Il link al portale delle iscrizioni è disponibile anche sul sito www.fdcec.fi.it e www.saftoscoligure.it.

INSERIMENTO ISCRIZIONE

Qualora si fosse già registrati sul portale FPCU per accedere al portale utilizzare come di consueto il Codice Fiscale e la password.

Qualora non si fosse in possesso delle credenziali di accesso, consigliamo di collegarsi prima della data di apertura delle iscrizioni ed effettuare la sola registrazione anagrafica che è gratuita e non impegnativa rispetto all'iscrizione ai corsi e consente di inserire più velocemente l'iscrizione.

Le iscrizioni saranno accettate in ordine cronologico di arrivo fino a esaurimento dei posti.

Le richieste successive saranno messe in lista di attesa.

Il corso verrà attivato solo al raggiungimento del numero minimo di iscrizioni, pertanto per effettuare il bonifico attendere apposita comunicazione della Segreteria.

2) PAGAMENTO E QUOTA

L'iscrizione dovrà essere **confermata entro 24 ore dal ricevimento della comunicazione di cui sopra da parte della Segreteria** con l'inserimento sul portale della copia del bonifico bancario, effettuato a favore di:

Fondazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Firenze – SAF Toscoligure
IBAN: IT 20 J086 7302 8030 3300 0334 096 Chiantibanca Credito Cooperativo S.C.

Indicando nella causale COGNOME E NOME del partecipante al corso e **Corso SAF Tributario**.

CONTATTI

Per altre informazioni contattare la segreteria, via e-mail, anche se si desidera essere richiamati:
saf.toscoligure@fdcec.fi.it

SAF TOSCOLIGURE

Viale Sparaco Lavagnini, 42 – Firenze

