

Un comitato di esperti, verifica ed approva il contenuto professionale delle singole giornate per garantire la massima correttezza, precisione e completezza delle informazioni. Esso è preposto, inoltre, al controllo e alla supervisione dei lavori



per l'organizzazione delle attività e durante l'intero svolgimento delle stesse. È lo specifico impegno di Euroconference per assicurare i massimi livelli di professionalità nel fornire competenza altamente qualificata al professionista.

Comitato scientifico 2007-2008: Alessandro Corsini, Duilio Liburdi, Paolo Meneghetti, Gian Paolo Ranocchi, Massimiliano Tasini, Giovanni Valcarengi, Norberto Villa.

Ubicazione della sede di SIRACUSA

IPPODROMO MEDITERRANEO

1. SP Floridia - Contrada Maeggio (SR)
Tel. 0931/710132

- Situato in Contrada Maeggio sulla strada provinciale Floridia - Cassibile a c/a 20 Km da Siracusa
- Da Catania si percorre la SS - 144 che prosegue con la autostrada Siracusa-Gela. All'uscita per Cassibile si prosegue per Floridia (a dx). L'ippodromo apparirà sulla destra dopo 2 Km.

Modalità d'iscrizione

Le iscrizioni potranno essere effettuate con l'invio della scheda di iscrizione a mezzo fax al n. 045 583111 o posta, allegando il bollettino di c/c postale o copia della ricevuta del bonifico bancario a dimostrazione dell'avvenuto pagamento. Per qualsiasi informazione rivolgersi alla segreteria.

Le iscrizioni verranno accettate in base alla data di arrivo e fino ad esaurimento dei posti disponibili. Verrà data priorità alle schede di iscrizione accompagnate dalla copia del pagamento.

Ideazione e progettazione

Andrea Meneghetti
Amministratore Delegato
Gruppo Euroconference
Tel. 045 8201828

Realizzazione e coordinamento

Sonia Zanconato
Responsabile Formazione
Tel. 045 8201828
e-mail: sonia.zanconato@euroconference.it

Segreteria Organizzativa: masterbreve@euroconference.it



Via E. Fermi, 11-A 37135 Verona - Tel. 045 8201828 - Fax 045 583111 - www.euroconference.it



MASTER BREVE
edizione 9^a

Novembre 2007 - Aprile 2008



**Il riferimento sicuro
di chi sa guardare oltre**

Il rapporto tra fisco e contribuente: ruolo e attività del professionista

- Le norme per il contrasto all'evasione
- Gli istituti deflattivi e gli strumenti di difesa dal fisco
- Le verifiche, l'accertamento e il contenzioso tributario 2008

L'aggiornamento tributario 2007/2008

- Quadro delle modifiche normative relative a imposte indirette, dirette e operazioni straordinarie
- Gli adempimenti tributari per il 2008 alla luce della manovra finanziaria e dei provvedimenti collegati



ORDINE DEI
DOTTORI
COMMERCIALISTI
DI SIRACUSA



COLLEGIO DEI
RAGIONIERI
COMMERCIALISTI
DI SIRACUSA



ORDINE DEI
CONSULENTI DEL
LAVORO DI
SIRACUSA

SIRACUSA
Ippodromo Mediterraneo

**ATTRIBUISCE CREDITI
FORMATIVI**
specifiche all'interno



EUROCONFERENCE

Presentazione e obiettivi del Master Breve 2007/2008

Il **MASTER BREVE** è articolato, come nelle precedenti edizioni, in un percorso formativo di **7 giornate** che saranno affrontate con una giusta sinergia tra conoscenza teorica e applicazione pratica. Ciascun incontro è strutturato in **due sessioni** di lavoro: una di approfondimento in tema di **"ACCERTAMENTO E CONTENZIOSO TRIBUTARIO"** e l'altra più focalizzata sull'**"AGGIORNAMENTO FISCALE"** del periodo.

In un contesto normativo di rafforzamento dei piani di contrasto all'evasione, riveste particolare importanza per il Professionista **consolidare strumenti e nozioni giuridiche-tributarie**, fondamentali per consigliare al cliente le strategie preventive e difensive più efficaci e convenienti. Il Master analizza, inoltre, alla luce della continua evoluzione tributaria, le novità di maggior impatto operativo, sistematizzandole con il supporto della prassi ministeriale.

Calendario di Siracusa

orario: 9,30-13,00 • 14,30-18,00

Novembre 2007	giovedì	15	Gennaio 2008	giovedì	24
Dicembre 2007	mercoledì	05	Febbraio 2008	giovedì	21
Gennaio 2008	giovedì	10	Marzo 2008	giovedì	20
			Aprile 2008	martedì	22

Coordinatori della sede di Siracusa

Marziano Faraci

Dottore Commercialista, Docente Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze

Massimo Conigliaro

Dottore Commercialista, Docente Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze, Vice Presidente dell'Ordine dei Dottori Commercialisti di Siracusa

Quota di partecipazione

MASTER BREVE
edizione 9°
percorso formativo di 7 incontri

€ 850,00 + IVA 20%
comprensiva di tutto il **materiale didattico**
e della **tessera servizi Privilege Club**

a partire dal
SECONDO PARTECIPANTE
(appartenente allo stesso studio/azienda)

€ 750,00 + IVA 20%
comprensiva di tutto il **materiale didattico**
e della **tessera servizi Privilege Club**

Quota riservata agli appartenenti a:
- Ordine Dottori di Siracusa
- Collegio Ragionieri di Siracusa
- Consulenti del Lavoro di Siracusa

€ 650,00 + IVA 20%
comprensiva di tutto il **materiale didattico**
e della **tessera servizi Privilege Club**

QUOTE DI PARTECIPAZIONE AGEVOLATE SONO PREVISTE PER:

- i partecipanti a precedenti edizioni e gli iscritti ad Ordini convenzionati
- Per informazioni contattare la segreteria del Master Breve o il proprio Ordine di appartenenza

Supporti didattici del Master Breve

A ciascun partecipante verranno forniti prima, durante e post aula i seguenti **strumenti di lavoro**:



- 7 volumi tecnico operativi su **"ACCERTAMENTO E CONTENZIOSO"**. Ogni volume conterrà un **"osservatorio"** specifico dedicato alla prassi e alla giurisprudenza relativa al tema affrontato.

- 7 volumi tecnico operativi su **"L'AGGIORNAMENTO TRIBUTARIO 2007/2008"**.

I volumi, redatti dai docenti del corso e coordinati dal Comitato Scientifico, potranno essere archiviati in **due utilissimi raccoglitori**.

Il materiale è riservato solamente ai partecipanti al Master Breve.



Gli interventi saranno integrati da **fac simili e formulari** e supportati da **carte di lavoro, schede tecniche e tavole sinottiche** (resi disponibili anche in formato Word). Tutto il materiale di lavoro verrà inoltrato all'indirizzo di posta elettronica di ogni partecipante prima dell'incontro. Ciò consentirà di visionare anticipatamente il materiale didattico, personalizzare i diversi documenti e utilizzarli nello svolgimento della professione.



- 1 libro su: **"MANUALE TEORICO OPERATIVO DEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO - LA GESTIONE DELLA LITE TRIBUTARIA. PROCEDURE E CONTENUTI"** corredato da CD-ROM di raccolta della giurisprudenza dal 1995 al 2006.

- 1 codice su: **"LO STATUTO DEL CONTRIBUENTE, L'ACCERTAMENTO E LA RISCOSSIONE"** aggiornato con i più recenti orientamenti normativi.



Master Breve a 360° con:

- **"PROFESSIONAL LIBRARY"**: accesso riservato tramite password alla Banca Dati per un aggiornamento costante.

- **"QUESITI"**: consultazione dei quesiti più interessanti e delle risposte fornite dai nostri esperti.

- **"MASTER BREVE ON-LINE"**: dopo l'aula, nei mesi di maggio-giugno-luglio, il Master Breve continua con appuntamenti OnLine su tematiche di attualità.

e inoltre per completare il tuo obbligo formativo:



Importanti Novità 2008

Percorsi di **autoformazione** per il completamento dell'obbligo formativo relativamente a:

- **ORGANIZZAZIONE DELLO STUDIO PROFESSIONALE**
- **DEONTOLOGIA PROFESSIONALE**

ATTRIBUIRANNO ULTERIORI CREDITI FORMATIVI

IL RAPPORTO TRA FISCO E CONTRIBUENTE: RUOLO E ATTIVITÀ DEL PROFESSIONISTA

MATTINA		POMERIGGIO	
Istituti deflattivi e strumenti di difesa dal fisco	1° GIORNATA NOVEMBRE	Novità 2007/2008: IVA e altre imposte indirette	L'AGGIORNAMENTO TRIBUTARIO 2007/2008
Verifiche e accertamenti 2008 sulle persone fisiche	2° GIORNATA DICEMBRE	Novità 2007/2008: Reddito d'impresa e lavoro autonomo	
Verifiche e accertamenti 2008 sulle imprese e sui professionisti	3° GIORNATA GENNAIO	Novità 2007/2008: operazioni straordinarie e aggregazioni societarie	
Disciplina antielusiva nelle operazioni straordinarie e internazionali	4° GIORNATA GENNAIO	Manovra Finanziaria 2008 e Riforma della Commissione Biasco	
Strategie di difesa nel Contenzioso tributario (parte I)	5° GIORNATA FEBBRAIO	Disciplina delle Rendite finanziarie e Dichiarazione IVA 2008	
Contenzioso tributario (parte II) Nuovo sistema della riscossione	6° GIORNATA MARZO	Novità nella redazione dei bilanci 2008	
Controlli e violazioni inerenti a UNICO 2008	7° GIORNATA APRILE	Guida alle novità dei modelli di UNICO 2008	

4

POMERIGGIO

NOVITA' 2007/2008: IVA E ALTRE IMPOSTE INDIRETTE

LA SISTEMATIZZAZIONE DELL'IVA NEL COMPARTO IMMOBILIARE E LA PRASSI DELL'AGENZIA

Le locazioni esenti e le locazioni imponibili

- Immobili abitativi: nuovo regime di esenzione e relative deroghe
- Immobili strumentali: nuovo regime di esenzione e relative deroghe

Le cessioni esenti e le cessioni imponibili

- Immobili a destinazione abitativa
- Immobili strumentali per natura

Le questioni recentemente risolte dall'Agenzia

- Rettifica della detrazione e immobili pertinenti
- Base imponibile ipocatastali per riscatti da *leasing*
- Affitto d'azienda con immobile

La metodologia di determinazione del valore normale per gli immobili: esempi operativi

- Applicazione pratica dei dati tratti dall'Osservatorio del mercato immobiliare
- Procedimento di ponderazione del valore minimo e massimo

MATTINA

ANALISI DEI PRINCIPI FONDAMENTALI NEL RAPPORTO FISCO – CONTRIBUENTE

- L'onere della prova negli accertamenti fiscali: uso e abuso degli accertamenti basati su presunzioni
- Tutela del diritto dell'affidamento e della buona fede
- Divieto di retroattività della norma tributaria

Gli interventi legislativi 2007 per la lotta all'evasione e il prevedibile sviluppo per il 2008

- Ruolo del professionista: opzioni tra le diverse strategie preventive e difensive

L'INTERPELLO PREVENTIVO, DISAPPLICATIVO E IN MATERIA ANTELUSIVA

- Opportunità e diverse procedure: differenze sostanziali tra le forme di interpello
- Attivazione: condizioni oggettive e soggettive
- Procedura: destinatari, contenuto e tempistica
- Effetti dell'istanza: inammissibilità, ricorribilità dell'interpello negativo, inversione dell'onere della prova e consulenza giuridica

L'AUTOTUTELA

- Inquadramento e funzione dell'istituto: il principio del "corretto comportamento"
- Attivazione d'ufficio e su istanza del contribuente
- Procedure da seguire, effetti sugli atti consequenziali e restituzione delle somme versate

L'ACCERTAMENTO CON ADESIONE

- Scopo dell'accordo e soggetti interessati
- Modalità di attivazione e analisi degli aspetti procedurali: esemplificazioni sui casi più frequenti
- Effetti dell'accordo e del mancato accordo, conseguenze sui termini per l'impugnazione
- Tecniche di conduzione del contraddittorio nella prospettiva dell'impugnazione dell'accertamento

L'ACQUIESCENZA E LA DEFINIZIONE IN VIA BREVE DELLE SANZIONI

- L'acquiescenza: possibile alternativa all'accertamento con adesione. Vantaggi e svantaggi
- Definizione totale o parziale delle sole sanzioni
- Definizione preventiva in prospettiva dell'impugnazione dell'accertamento



CASISTICA PROFESSIONALE,
FORMULARI E CARTE DI LAVORO

- ✓ *Esame sistematico di due casi di interpello: preventivo e disapplicativo*
- ✓ *Fac-simile di istanza di Accertamento con adesione e di istanza di Autotutela*
- ✓ *Un "Concordato" sugli studi di settore*
- ✓ *Istituti deflattivi a confronto: schede di sintesi*
- ✓ *Le check-list dello studio professionale*

IL REGIME DEL REVERSE CHARGE: EFFETTI SULL'ISTITUTO DOPO LE RECENTI EVOLUZIONI NORMATIVE

- Natura del contratto: fornitura o prestazione
- Attrazione delle manutenzioni nella disciplina del *reverse charge*
- Inversione contabile per il *general contractor*

Le novità normative: D.M. 25.5.07 dal 1 ottobre 2007 *reverse charge* anche sulla cessione di immobili strumentali

LA DETRAZIONE IVA SULL'ACQUISTO E SULLE SPESE DELLE AUTO

- Detrazione a regime da giugno 2007
- Evoluzione della normativa nei vari periodi temporali e impatto applicativo
- La gestione delle schede carburanti del mese di giugno



MONITORAGGIO E ANALISI
DELLE ALTRE NOVITÀ
FISCALI DEL PERIODO

5

MATTINA

VERIFICHE E ACCERTAMENTI 2008 SULLE PERSONE FISICHE - L'ESAME PRELIMINARE DELL'ATTO

LE NOVITA' NELLE VERIFICHE 2008

Individuazione degli atti e delle attività a rischio anche alla luce della nuova banca dati del Fisco

- Comportamenti censurabili, verifiche preventive, appiattimento dei ricavi e incroci documentali
- Indici di pericolosità e infedeltà dei dati dichiarati

ACCERTAMENTI 2008 SULLE PERSONE FISICHE

Le nuove disposizioni sugli accertamenti sintetici: il "Redditometro Familiare"

- Le liste di controllo dei contribuenti per il 2008
- Ricostruzione del reddito imponibile sulla base della capacità di spesa (Circ. 49/E/2007)
- Analisi dettagliata delle "fasi preliminari"
- La prova contraria: i parametri oggettivi, il quinquennio, la capacità contributiva familiare

Gli accertamenti nel comparto immobiliare

- Transazioni a rischio: trasferimenti diretti e indiretti (fabbricati, terreni agricoli, aree edificabili)
- Esame del provvedimento direttoriale 27-07-2007
- Determinazione del valore venale: procedure e valenza giuridica
- Interrelazioni tra gli accertamenti inerenti i diversi tributi

L'ATTO DI ACCERTAMENTO: ANALISI DEI CONTENUTI ESSENZIALI

L'esame preliminare dell'avviso

- Differenze sostanziali tra i diversi tipi di accertamento
- Verifica della notifica e della tempestività dell'atto
- Contenuto minimo: individuazione degli elementi essenziali per la validità giuridica
- Verifica della correttezza dell'applicazione nelle sanzioni: esimente, cumulo e continuazione

L'impostazione della pratica

- Rassegna sistematica delle verifiche preliminari
- Analisi dei costi/benefici in relazione alle possibili definizioni preventive

CASISTICA PROFESSIONALE,
FORMULARI E CARTE DI LAVORO

- ✓ *Check-list per le verifiche preliminari dell'avviso di accertamento*
- ✓ *Esame di PVC con rilievi di tipo finanziario*
- ✓ *Esempi di calcolo di determinazione del valore venale dell'immobile (D.D. 27/07/07)*
- ✓ *Esempi di calcolo per il Redditometro*
- ✓ *Foglio di calcolo per le sanzioni*

NOVITA' 2007/2008: REDDITO D'IMPRESA E DI LAVORO AUTONOMO

POMERIGGIO

L'AGGIORNAMENTO IRES 2007/2008 E LE MODIFICHE ALLA BASE IMPONIBILE

Il quadro sistematico degli interventi sul reddito d'impresa

- Modifiche introdotte dalla Manovra d'estate
- Ultime circolari e risoluzioni delle Entrate
- Società di comodo: sistematizzazione delle linee guida della Circolare 44/E/2007

Focus sulla fiscalità diretta delle auto: D.L. 81/07

- Entità dei costi deducibili per le auto aziendali
- Auto in uso promiscuo al dipendente
- Disciplina per agenti e rappresentanti
- Coordinamento con il regime di deduzione 2006 e "correzioni" a Unico 2007

Focus sullo scorporo delle aree: D.L. 118/07

- Ammortamento pregresso imputato proporzionalmente ad area e fabbricato: il punto sui *leasing*
- Deducibilità del diritto di superficie

LA RIFORMA DELLA TASSAZIONE DEL REDDITO DI LAVORO AUTONOMO

Nuova fiscalità degli immobili dei professionisti

- Ammortamenti, spese di manutenzione, riparazione: il punto sulle questioni sospese

- Possibili interrelazioni tra immobili "privati" e immobili "professionali"

Il punto sulla fiscalità delle auto dei professionisti:

- Deduzione dei costi diretti, indiretti e la gestione dei diversi regimi: ante 2006, da D.L. n. 262/2006 e da D.L. n. 81/2007. Soluzioni applicative

Le altre novità che impattano sulla tassazione del lavoro autonomo per il 2007

L'EVOLUZIONE DELLA FISCALITÀ D'IMPRESA TRA VECCHIE E NUOVE REGOLE: I LAVORI DELLA "COMMISSIONE BIASCO"

- Coordinamento IRES - IAS: le possibili soluzioni
- Revisione dell'IRAP: semplificazione della base imponibile

MONITORAGGIO E ANALISI
DELLE ALTRE NOVITÀ
FISCALI DEL PERIODO

VERIFICHE E ACCERTAMENTI 2008 SULLE IMPRESE E SUI PROFESSIONISTI

MATTINA

L'AMPLIAMENTO DELLE INDAGINI BANCARIE

- Acquisizione degli elementi utili all'accertamento e avvio dell'anagrafe dei conti
- Tracciabilità dei flussi finanziari e incidenza della disciplina sull'antiriciclaggio
- Criticità più diffuse: verifiche sui professionisti, costi occulti e dati acquisiti da terzi

LE RIPRESE PIU' FREQUENTI SULLE IMPRESE E LE STRATEGIE DIFENSIVE

Contestazioni sui componenti positivi e negativi

- Principio di competenza e duplicazione dell'imposizione sui periodi successivi
- Individuazione dell'azienda o del ramo d'azienda e quantificazione del valore dell'avviamento
- Comportamenti antieconomici
- Compensi agli amministratori e TFM: vizi formali e difesa dal sindacato di merito dell'Agenzia
- Principio di inerenza: sponsorizzazione, pubblicità e rappresentanza. Parametri quantitativi e documentazione probatoria a supporto (Dpr 441/97)
- Differenze valutative: elementi da considerare, analisi della documentazione ed eventuale modifica dei criteri adottati

Le contestazioni sul magazzino

- Differenze quantitative. Cali, distruzioni, furti e ammanchi: comunicazioni obbligatorie e a supporto della valorizzazione
- L'inventario documentale: effetti della mancata redazione, produzione o sottoscrizione delle distinte inventariali

Le contestazioni nel comparto IVA

- Requisito minimo dell'attività abituale e obbligo di attivazione della partita IVA: possibili operazioni al confine tra "privato" e "impresa"
- Fatture false e fatture per operazioni inesistenti: elementi probatori a difesa
- Casistica degli errori più frequenti nell'esercizio della detrazione e sul momento impositivo
- Operazioni con l'estero: prova dell'esportazione e mezzi di giustificazione alternativa, utilizzo del *plafond* in misura eccedente

I componenti di reddito e le attività illecite

- Disconoscimento dei costi da reato: utilizzo di lavoratori irregolari, violazioni di norme ambientali e di sicurezza e altre casistiche rilevanti
- Tassazione dei proventi da illecito civile o penale

NOVITA' 2007/2008: OPERAZIONI STRAORDINARIE E AGGREGAZIONI SOCIETARIE

POMERIGGIO

LE OPERAZIONI DI ACQUISIZIONE E CRESCITA DELLE IMPRESE

LA FUSIONE: procedura e adempimenti alla luce delle agevolazioni fiscali e del documento OIC 4

Gli adempimenti dell'organo amministrativo e dei soggetti terzi

- Progetto di fusione
- Situazione patrimoniale ex-art. 2501 *quater*: criteri di stesura
- Situazione patrimoniale per rapporto di concambio
- Relazione degli amministratori e degli esperti

Le delibere

- Delibera di approvazione e opposizione dei creditori

L'atto di fusione

- Implicazioni della retroattività contabile reddituale
- Vantaggi connessi alla massimizzazione del disavanzo
- Trattamento dell'utile interinale

Le agevolazioni fiscali previste dalla L. 296/06

- Condizioni preliminari
- Riconoscimento fiscale di avanzo e disavanzo di fusione
- Effetti sul dante causa
- Ipotesi di decadenza alla luce della prassi ministeriale

IL CONFERIMENTO

Inquadramento civilistico dell'operazione e comparazione rispetto ad operazioni alternative

I principali aspetti contabili

- Iscrizione o meno delle plusvalenze da conferimento nel conto economico
- Problemi connessi a mutazioni del patrimonio netto dopo la perizia

La perizia ex 2343 C.C.: criteri e responsabilità

I principali aspetti fiscali

- Analisi dei vantaggi fiscali connessi alla L. 296/06
- Profilo IVA e aspetti dichiarativi

LE INDICAZIONI DELLA "BIASCO" IN RELAZIONE ALLE OPERAZIONI STRAORDINARIE

- Estensione della neutralità di tassazione delle plusvalenze
- Riallineamento tributario su: passaggio generazionale, successione e patti di famiglia

MONITORAGGIO E ANALISI
DELLE ALTRE NOVITÀ
FISCALI DEL PERIODO

DISCIPLINA ANTIELUSIVA NELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE E INTERNAZIONALI

LA DISCIPLINA ANTIELUSIVA NELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE E INTERNAZIONALI

Esame sistematico delle criticità e degli accertamenti sulle operazioni straordinarie

- Operazioni straordinarie societarie con particolare riferimento a fusioni e scissioni
- Conferimento elusivo e conferimento "neutrale"
- Rischi per le operazioni sulle quote sociali
- Gestione tributaria degli *spin off* immobiliari
- Disconoscimento fiscale della rappresentazione in bilancio: IRAP e società di comodo
- La questione dell'applicabilità delle sanzioni ai comportamenti elusivi

Gli accertamenti su "stabili organizzazioni e finte residenze"

- Esterovestizioni fittizie della residenza da parte di persone fisiche e società
- Stabile organizzazione di soggetti esteri operanti in Italia
- Residenze e scambi commerciali con paesi "fiscalmente privilegiati"

La selezione delle principali problematiche nelle operazioni transnazionali

- Possibili contestazioni in merito ai prezzi di trasferimento
- Rilievi in merito a operazioni con i fornitori *black list*
- Conseguenze delle infrazioni valutarie
- Mancata indicazione di investimenti esteri in dichiarazione



CASISTICA PROFESSIONALE, FORMULARI E CARTE DI LAVORO

- ✓ *Analisi di due casi reali di spin off immobiliare:*
 - caratteristiche dello scorporo elusivo
 - caratteristiche dello scorporo non elusivo
- ✓ *Un caso di ristrutturazione societaria: le contestazioni e l'impostazione della difesa*
- ✓ *I formulari per i ricorsi:*
 - a tutela del principio dell'affidamento
 - a tutela del principio dell'irretroattività
- ✓ *Raccolta sistematica per tipologia di operazione dei pareri del comitato antielusivo*
- ✓ *Analisi ragionata delle principali voci di bilancio a rischio di disconoscimento*

STRATEGIE DI DIFESA NEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO (parte I)

IL PROCESSO TRIBUTARIO

- **Il punto sulla gestione degli aspetti procedurali**
- Aspetti essenziali: atti ricorribili e parti del processo
- Impugnazione dell'atto e costituzione in giudizio
- Celebrazione del processo: documenti, memorie, repliche e testimonianze di terzi
- Appello: nuove prove e appello incidentale
- Principio di "non contestazione" nel diritto tributario
- Sentenza definitiva: effetti, giudicato esterno e possibili rimedi estremi

La conciliazione giudiziale

- Inquadramento dell'istituto: casistiche, vantaggi e svantaggi
- Aspetti procedurali per il perfezionamento

LA REDAZIONE DEL RICORSO IN RELAZIONE AI PIU' DIFFUSI TIPI DI ACCERTAMENTO

- **Il ricorso se l'atto è viziato nella motivazione**
- Onere della motivazione per il Fisco: motivazione carente, meramente apparente e per *relationem*
- Impostazione del ricorso: motivi in "diritto"
- Strategia difensiva: richieste principali e subordinate. La discussione della causa

Il ricorso nell'accertamento società - soci

- Possibili interrelazioni processuali negli accertamenti di società "trasparenti"

- Focus sulle criticità negli accertamenti sulle società di capitali a ristretta base sociale
- Procedura: chi deve impugnare, come impostare la difesa, il litisconsorzio e gli effetti del giudicato

Il ricorso nell'accertamento per interposizione fittizia

- Elementi giuridici essenziali della fattispecie
- Onere della prova da parte del Fisco: possibili punti di debolezza
- Scelta e impostazione della strategia difensiva in "diritto" e nel "merito". La struttura del ricorso

Selezione della giurisprudenza pro-contribuente



CASISTICA PROFESSIONALE, FORMULARI E CARTE DI LAVORO

Dall'accertamento al ricorso

- ✓ *Analisi dell'accertamento impugnato*
- ✓ *Check list e scadenziario per la gestione dei vari passaggi dell'iter processuale: errori da evitare, scadenze da annotare, adempimenti da non dimenticare*
- ✓ *Fac-simile dei ricorsi: analisi commentata*

MANOVRA FINANZIARIA 2008 E RIFORMA DELLA COMMISSIONE BIASCO

LA MANOVRA FINANZIARIA E LE NOVITA' TRIBUTARIE 2008

Le novità contenute nella legge finanziaria 2008

- Nuovi adempimenti professionali per il 2008 e aspetti applicativi delle novità tributarie
- Rassegna delle altre novità fiscali contenute nella manovra finanziaria 2008
- Introduzione della tassa sulla Partita IVA e semplificazione degli adempimenti tributari
- Introduzione dei regimi forfettari

Il costo del lavoro per il 2008

- Incidenza del "reddito familiare" sulla tassazione delle persone fisiche
- Revisione del meccanismo delle detrazioni d'imposta
- Focus sugli sgravi fiscali per il lavoro subordinato e assimilato

LE MODIFICHE TRIBUTARIE DERIVANTI DAI LAVORI DELLA "COMMISSIONE BIASCO"

Analisi sistematica dei provvedimenti e scelte strategiche per la fiscalità 2008 delle imprese

- Interventi di semplificazione e razionalizzazione della *pex* e modifiche alla tassazione 2008 delle minus e plusvalenze da partecipazione
- Reintroduzione della Dit: agevolazione per gli utili reinvestiti e nuovi incentivi fiscali alla capitalizzazione delle imprese
- Revisione alla disciplina della *thin capitalization*
- Novità 2008 in tema di dividendi societari in regime di impresa

Le altre modifiche al reddito d'impresa

- Nuova definizione e nuova modalità di tassazione delle spese di rappresentanza e pubblicità
- Impatto sul reddito d'impresa dell'estensione del passaggio obbligatorio agli IAS delle società non quotate
- Semplificazione al meccanismo delle deduzioni extracontabili
- Eliminazione del meccanismo di doppia imposizione dei dividendi esteri



MONITORAGGIO E ANALISI DELLE ALTRE NOVITÀ FISCALI DEL PERIODO

DISCIPLINA DELLE RENDITE FINANZIARIE E DICHIARAZIONE IVA 2008

LA TASSAZIONE DELLE RENDITE FINANZIARIE

Analisi della nuova fiscalità delle rendite finanziarie e comparazione tra vecchio e nuovo regime

- Calcoli di convenienza e di valutazione degli investimenti in base alla nuova fiscalità:
 - interessi attivi sui conti correnti
 - interessi sulle obbligazioni e sui titoli di stato
 - plusvalenze da cessioni di partecipazioni in capo alle persone fisiche
 - prospettive di riequilibrio tributario tra i diversi regimi impositivi

LE NOVITA' DELLA DICHIARAZIONE IVA 2008

Guida alla compilazione della dichiarazione IVA

- Compilazione dei quadri della dichiarazione IVA:
 - quadro VE operazione attive
 - quadri VG, VC, VH, VL
- Gestione dei rimborsi IVA:
 - requisiti e modalità di rimborso
 - modalità di compilazione del quadro VR

Gli adempimenti a regime per gli elenchi clienti e fornitori dal 1 gennaio 2008



CONTENZIOSO TRIBUTARIO (parte II) E IL NUOVO SISTEMA DELLA RISCOSSIONE

MATTINA

LA REDAZIONE DEL RICORSO IN RELAZIONE AI PIU' DIFFUSI TIPI DI ACCERTAMENTO

Il ricorso contro gli accertamenti di tipo finanziario

- Analisi della casistica più frequente. Connessioni con le criticità evidenziate per l'attività istruttoria
- Impostazione della difesa: in "diritto" e nel "merito"

Il ricorso contro l'accertamento di valore sugli immobili

- Possibili vizi nella prova del "valore venale": gli effetti del provvedimento del 27/07/07
- Regole di accertamento per le imposte "indirette": IVA, registro e altre imposte minori
- Impostazione della difesa: in "diritto" e nel "merito"

Il ricorso contro l'accertamento da Redditometro

- I possibili vizi nella contestazione della maggiore capacità contributiva
- Impostazione della difesa in "diritto" e nel "merito"

Il ricorso contro l'accertamento IRAP sui professionisti senza "autonoma organizzazione"

Selezione della giurisprudenza pro-contribuente



CASISTICA PROFESSIONALE, FORMULARI E CARTE DI LAVORO

- ✓ Esempio di istanza di sospensione
- ✓ Fac-simile di istanza di rateizzazione
- ✓ Procedura di opposizione al pignoramento immobiliare. Esempificazione pratica

IL NUOVO SISTEMA DELLA RISCOSSIONE E IL POTENZIAMENTO DEI POTERI CONOSCITIVI

Il pagamento coattivo dei debiti erariali

- Accentramento della funzione: effetti pratici
- Ruolo degli agenti: i nuovi poteri
- Nuove procedure di riscossione dei tributi locali

I nuovi istituti introdotti con la riforma

- Pignoramento ed espropriazione dei crediti presso terzi
- Pagamenti dalle pubbliche amministrazioni: possibile blocco della transazione
- Compensazione volontaria tra crediti e debiti erariali: la procedura

La cartella come strumento della riscossione: le tutele del contribuente

- Contenuto minimale del documento e termini per la notifica: rassegna della giurisprudenza
- Ricorribilità della cartella tra vizi formali e contenuto minimo sostanziale
- Pagamento rateale: controparte, garanzie necessarie, effetti del mancato pagamento

La sottrazione dei beni all'esecuzione

- Responsabilità penali del contribuente e atti tipici aggredibili dagli esattori
- Scelte lecite per la tutela del patrimonio personale: tipologie, modalità e termini di esecuzione

CONTROLLI E VIOLAZIONI INERENTI A UNICO 2008

MATTINA

DICHIARAZIONI ANNUALI: VERIFICHE, SANZIONI E ACCERTAMENTO

Rassegna delle principali riprese inerenti i redditi che confluiscono in UNICO

- Rettifiche sui proventi da locazione
- Presunzione di fruttuosità dei finanziamenti soci
- Rettifica del prezzo della cessione di quote
- Attività commerciale tra abitualità e occasionalità
- Guida alle principali riprese per i professionisti: gli errori da evitare

L'accertamento da studi di settore

- Valore probatorio degli studi e funzione della attestazione: analisi giuridica alla luce della evoluzione della normativa
- Definizione preventiva dell'accertamento in contraddittorio. Valutazioni di convenienza
- Ricorso contro gli studi di settore: fac-simile con le motivazioni in "diritto" e nel "merito"

IL RAVVEDIMENTO, LE RETTIFICHE E LE INTEGRAZIONI DI UNICO

- Violazioni sostanziali, formali e meramente formali: individuazione e conseguenze
- Ravvedimento operoso: correzione degli errori più frequenti che impattano su UNICO
- Dichiarazioni integrative: termini per l'inoltro e modalità pratiche
- Rettifiche a favore del contribuente: termini e procedure dell'istanza di rimborso

- Sanzioni per gli intermediari: ravvedimento e rapporto con le violazioni imputabili al contribuente

LA LIQUIDAZIONE: DALL'AVVISO BONARIO ALLA CARTELLA ESATTORIALE

Liquidazione (36-bis) e controllo formale (36-ter)

- Nuovo ruolo degli intermediari: responsabilità, richiesta di documentazione e termine di decadenza
- Cartella esattoriale non preceduta dall'invito alla definizione: vizi di legittimità, annullamento in autotutela e motivazione del ricorso

Aspetti specifici della liquidazione della dichiarazione IVA e del modello 770

Effetti penali conseguenti alla liquidazione delle dichiarazioni:

- Omissione dei versamenti IVA
- Omissione del versamento di ritenute certificate



CASISTICA PROFESSIONALE, FORMULARI E CARTE DI LAVORO

- ✓ Esempio di delibera per il finanziamento soci
- ✓ Massime pro-contribuente delle principali sentenze in tema di studi di settore
- ✓ Elenco degli errori formali e meramente formali
- ✓ Un caso di ricorso contro la cartella come atto impositivo
- ✓ Esempio di calcolo di ravvedimento operoso

NOVITA' NELLA REDAZIONE DEI BILANCI D'ESERCIZIO 2007

POMERIGGIO

L'EVOLUZIONE DELLE NORME E DELLA PRASSI 2007/2008 E L'IMPATTO SUL BILANCIO

- Deducibilità dell'indennità suppletiva di clientela
- Deduzione del costo di acquisizione dei contratti di leasing
- Ammortamento del diritto di superficie
- Ammortamento dell'avviamento negativo
- Imputazione delle imposte correnti e differite relative agli immobili dell'impresa
- Gestione del recupero dell'IVA auto

IRAP 2008: interventi sulla base imponibile e conseguenze sul bilancio

REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO 2007

Spunti di casistica professionale sul bilancio

- Criteri di valutazione delle principali voci di bilancio
- Utili non realizzati e impatto sul risultato netto: plusvalenze immobiliari da contratti preliminari
- Trattamento delle plusvalenze nel lease back
- Valutazione delle rimanenze: criterio del costo specifico
- Rinuncia al credito da parte dell'ex socio

Analisi delle novità che possono impattare sulla composizione dei documenti di bilancio

- Redazione dello stato patrimoniale e del conto economico 2007
- Redazione della nota integrativa e del rendiconto finanziario
- Redazione della relazione sulla gestione:
 - evoluzione normativa in tema di relazione sulla gestione: D.Lgs. 32/2007
 - obblighi e facoltà di adeguamento alle nuove previsioni già dai bilanci 2007
- Redazione della relazione del revisore contabile: schemi di riferimento tra documenti di prassi e obblighi legislativi

La gestione contabile della previdenza complementare

- Gestione contabile di TFR e fondi pensioni
- Destinazione obbligatoria del TFR
- Effetti sugli indici di bilancio



MONITORAGGIO E ANALISI DELLE ALTRE NOVITÀ FISCALI DEL PERIODO

GUIDA ALLE NOVITA' DEI MODELLI DI UNICO 2008

POMERIGGIO

LE NOVITA' DELLE DICHIARAZIONI DEI REDDITI 2008

I nuovi termini di presentazione e il nuovo calendario degli adempimenti professionali

- Novità sugli aspetti procedurali e sulla tempistica delle operazioni straordinarie

I nuovi modelli UNICO 2008 delle società

- Guida alle novità e alla predisposizione del modello UNICO 2008 Società di Capitali
- Guida alle novità e alla predisposizione del modello UNICO 2008 Società di Persone

Quadro RF in UNICO 2008

- Impatto delle modifiche al reddito d'impresa sul quadro RF
- Guida operativa alle variazioni in aumento e in diminuzione e alla compilazione del quadro
- Prospetto delle riserve nel quadro RF

La compilazione degli altri prospetti dichiarativi

L'applicazione in dichiarazione delle novità relative agli studi di settore

IRAP e quadro IQ di UNICO 2008

- Analisi della soggettività all'imposta ed esame delle varie sezioni del quadro
- Riepilogo delle deduzioni previste per il lavoro subordinato



Sedi del Master Breve e crediti formativi

Il MASTER BREVE verrà proposto con la medesima formula in tutte le sedi sotto elencate; ciò consentirà di recuperare in qualsiasi altra sede gli incontri persi (previa comunicazione via fax al numero 045 583111 nei due giorni antecedenti).

Sede	Dottori Commercialisti	Ragionieri	Consulenti del lavoro
ALESSANDRIA	ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO
BERGAMO	PARTECIPAZIONE RISERVATA A DOTTORI E RAGIONIERI DI BERGAMO		
BOLOGNA	ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO
BRESCIA	ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO
FIRENZE	ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO
GENOVA	ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO
MILANO 1° Ed.	ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO
MILANO 2° Ed.	ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO
PESARO	ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO
ROMA	INOLTATA RICHIESTA	ACCREDITATO	NON ACCREDITATO
SIRACUSA	ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO
TORINO	ACCREDITATO	ACCREDITATO	INOLTATA RICHIESTA
TREVISO	ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO
VENEZIA	NON ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO
VERONA	ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO
VICENZA	ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO

Revisori Contabili

La partecipazione al Master Breve, in una qualsiasi delle sedi indicate, rientra nei rispettivi programmi di "Formazione obbligatoria" e permette di maturare il relativo credito formativo.

Tributaristi

Notai

! Sono inoltre in programmazione le ulteriori sedi di: **CAGLIARI, PALERMO, PARMA**

Per informazioni relative a calendari ed esatte ubicazioni delle sedi congressuali, oltreché verificare l'aggiornamento continuamente in corso alla tabella soprastante relativa agli accreditamenti, consultare il sito www.euroconference.it



Rilevazione presenze e attestato di partecipazione

Le rilevazioni delle presenze ai fini della FPC saranno effettuate tramite badge elettronico personale e nominativo. Ciò consentirà di monitorare in tempo reale la propria situazione "crediti" e scaricare autonomamente il relativo attestato da presentare ai rispettivi Ordini.

Corpo Docente

PROFESSIONISTI, DOCENTI UNIVERSITARI, ESPERTI TRIBUTARI ED IN CONTENZIOSO

Fabrizio Bava

Docente dell'Università di Torino

Mauro Beghin

Avvocato, Dottore Commercialista, Professore Straordinario di Diritto Tributario Università di Padova

Luigi Belluzzo

Dottore Commercialista, Studio Belluzzo & Associati

Donatella Busso

Docente di Economia Aziendale dell'Università di Torino

Luca Caramaschi

Dottore Commercialista

Nicola Cavalluzzo

Dottore Commercialista

Paolo Centore

Avvocato, Professore a Contratto di Diritto Tributario Università di Parma

Stefano Chirichigno

Dottore Commercialista, Studio Di Tanno

Mario Cicala

Giudice Sezione Tributaria Corte di Cassazione

Alessandro Corsini

Pubblicista, Dottore Commercialista Comitato Scientifico Euroconference

Francesco Crovato

Docente di Economia dell'Università di Ferrara

Francesco D'Ayala Valva

Avvocato, Ordinario di Diritto Tributario Università del Molise

Enrico De Mita*

Ordinario di Diritto Tributario Università

Enzo De Fusco

Consulente del Lavoro in Roma

Luigi Ferrajoli

Pubblicista, Avvocato, Dottore Commercialista

Francesco Fratini

Avvocato Tributarista

Cesare Glendi*

Avvocato, Ordinario di Diritto Processuale Civile Università di Parma

Michelina Grillo

Avvocato, Presidente dell'OUA

Fabio Landuzzi

Dottore Commercialista, Studio Pirola Pennuto e Zei

Giovanni Maccagnani

Pubblicista, Avvocato Tributarista

Giacomo Manzana

Pubblicista, Dottore Commercialista

Paolo Meneghetti

Pubblicista, Dottore Commercialista Comitato Scientifico Euroconference

Alessandra Militerno

Avvocato Tributarista

Andrea Morsillo

Avvocato, Giudice tributario in Roma

Francesco Napolitano

Avvocato Tributarista

Sergio Pellegrino

Pubblicista, Dottore Commercialista

Piero Pisoni

Ordinario di Ragioneria Università di Torino

Emanuele Pistone

Pubblicista, Dottore Commercialista

Fernando Platania*

Consigliere della Corte di Appello di Trento

Gian Paolo Ranocchi

Pubblicista, Ragioniere Commercialista Comitato Scientifico Euroconference

Ranieri Razzante

Docente dell'Università di Macerata, Membro Com. Min. Economia per redazione del TU Antiriciclaggio

Franco Ricca

Pubblicista, Esperto tributario

Francesco Rossi Ragazzi

Dottore Commercialista, Docente di Diritto Tributario dell'Università di Pescara

Valter Selvi

Dottore Commercialista

Flavia Silla

Avvocato, Docente Scuola Superiore dell'Economia e Finanze, Pubblicista

Massimiliano Tasini

Dottore Commercialista, Docente Scuola Superiore dell'Economia e Finanze, Comitato Scientifico Euroconference

Alessandro Traversi

Avvocato penalista, Docente di Diritto Penale dell'Università di Firenze

Giovanni Valcarenghi

Pubblicista, Ragioniere Commercialista, Comitato Scientifico Euroconference

Norberto Villa

Pubblicista, Consulente d'azienda Comitato Scientifico Euroconference

Maurizio Villani

Avvocato Tributarista in Lecce, Cassazionista

Giuseppe Zizzo*

Avvocato, Professore Straordinario Diritto Tributario Università Castellana

MINISTERO DELLE FINANZE, AGENZIA DELLE ENTRATE E GUARDIA DI FINANZA

(Gli interventi sono svolti a titolo personale)

Giovanni Barbato

Tenente Colonnello Guardia di Finanza

Amos Bolis

Esperto tributario

Annibale Doderò

Esperto tributario

Francesco Florio

Esperto in Contenzioso

Massimiliano Giua

Maggiore Guardia di Finanza

Duilio Liburdi

Pubblicista, Dottore Commercialista Comitato Scientifico Euroconference

Massimo Miggiano

Esperto Tributario

Luca Miele

Capo area Reddito d'Impresa, Dipartimento delle Politiche Fiscali, Ministero dell'Economia e delle Finanze

Marco Thione*

Capitano Guardia di Finanza

Maurizio Tozzi

Ministero dell'Economia e delle Finanze

Con la collaborazione scientifica del **Dipartimento di Economia Aziendale dell'Università' di Torino**

* è stato invitato a partecipare

DURANTE IL MASTER BREVE SONO PREVISTI COLLEGAMENTI VIDEO CON ESPONENTI DEL MINISTERO DELLE FINANZE E COMPONENTI DELLA COMMISSIONE BIASCO

Privilege CLUB

Tutti i **privilegi**
a **Te riservati** da
Euroconference in una
unica **tessera servizi**



Per Te, è GRATIS

Con l'iscrizione al **Master Breve 2007/2008** riceverai **gratuitamente** la tessera Privilege Club valida fino al 31/12/2008

Per Te, più VANTAGGI

Privilege Club offre **numerosi vantaggi** per i tuoi spostamenti, per il tuo tempo libero e per gli acquisti di tutto il tuo mondo professionale

Per Te, più SCONTI

La tessera Privilege Club offre **importanti sconti** su tutti i prodotti e servizi di Gruppo Euroconference:



20% sull'iscrizione ai Seminari di Specializzazione Euroconference



20% sull'iscrizione ai Master di Approfondimento Euroconference



20% sull'iscrizione ai Convegni Euroconference



20% sull'iscrizione a tutte le attività formative di Centro Studi Lavoro e Previdenza



20% sui libri e i mini-software Euroconference per acquisti via e-mail e in sede congressuale



30% sulla formazione a distanza e l'E-Learning



dal 20% al 40% sugli abbonamenti singoli ed abbinati delle riviste di **Sistema di Informazione Integrato Euroconference** (per informazioni sulle tipologie di abbonamento visita il sito www.euroconference.it)



dal 20% al 40% sugli abbonamenti singoli ed abbinati delle riviste di **Informazione Sistemica Lavoro e Previdenza** (per informazioni sulle tipologie di abbonamento visita il sito www.cslavoro.it)

Si conferma l'iscrizione al Master Breve di SIRACUSA:

Tutti i campi sono obbligatori per la fatturazione e il rilascio dei crediti formativi.

Partecipante:
da compilare per singolo nominativo

Ordine Dottori di Ordine Consulenti di

Ordine Ragionieri di Altro

e-mail partecipante:
Per permettere l'invio delle scalette dettagliate e di materiale didattico integrativo

Destinatario fattura:
Studio/Ditta

Via

C.A.P. Comune Prov.

tel. fax

P.IVA

e-mail studio / ditta

Quota di partecipazione

MASTER BREVE
edizione 9°
percorso formativo di 7 incontri

€ 850,00 + IVA 20%
comprensiva di tutto il **materiale didattico**
e della **tessera servizi Privilege Club**

a partire dal
SECONDO PARTECIPANTE
(appartenente allo stesso studio/azienda)

€ 750,00 + IVA 20%
comprensiva di tutto il **materiale didattico**
e della **tessera servizi Privilege Club**

Quota riservata agli appartenenti a:
- Ordine Dottori di Siracusa
- Collegio Ragionieri di Siracusa
- Consulenti del Lavoro di Siracusa

€ 650,00 + IVA 20%
comprensiva di tutto il **materiale didattico**
e della **tessera servizi Privilege Club**

Si allega copia dell'avvenuto pagamento di Euro

Intestato a: Gruppo Euroconference S.p.a.

Bonifico bancario sulla: Banca Popolare dell'Emilia Romagna Verona - Ag. 1 - C.I.N. B - c/c nr. 000000797801 - ABI 05387 - CAB 11702

Assegno bancario/circolare spedito in data

Attestazione di versamento effettuato sul C.C.P. n. 16301376

Gli indirizzi postali e e-mail presenti nel nostro archivio provengono da richieste di iscrizioni o da altri elenchi o servizi di pubblico dominio e/o pubblicati in internet. Il trattamento dei dati è effettuato al fine di informarLa sulle iniziative del Gruppo Euroconference. I Suoi dati personali vengono trattati all'interno di Gruppo Euroconference S.p.A., responsabile del trattamento, nel rispetto di quanto stabilito dal D.lgs. n. 196/03 e in qualsiasi momento potrà esercitare i diritti di cui all'art. 7 (accesso, correzione, cancellazione, opposizione al trattamento, ecc.) inviando comunicazione scritta al fax n. 045 583111.

L'adesione all'iniziativa dà diritto a ricevere offerte di prodotti e servizi di EUROCONFERENCE S.p.A. Se **non desidera** riceverLe, barri la casella qui accanto

Ai sensi dell'Art. 1373 C.C. approvo espressamente la clausola relativa alla disdetta

Firma