

Scuola di Alta Formazione in Diritto Tributario dell'Avvocato Tributarista UNCAT

Programma del VI° biennio 2021/2022

I docenti sono stati designati per le sole lezioni fino al 2 Settembre 2021 perché il programma potrebbe subire delle modifiche nel breve periodo, a seguito dell'approvazione delle linee guida da parte della Commissione del Ministero di Giustizia ai sensi dell'art.7 DM n.144/2015.

Primo anno di corso

I principi generali

6 maggio 2021 – h.15/19

Presentazione del corso

Avv. Antonio Damascelli

Presidente UNCAT

Avv. Michele Di Fiore

Direttore della Scuola

Avv. Fabiola del Torchio

Componente Comitato di gestione Scuola

Le Fonti (cenni). I principi costituzionali in materia tributaria. I principi dell'Unione Europea (cenni). Lo Statuto dei diritti del contribuente.

Prof. avv. Fabrizio Amatucci

Avvocato tributarista cassazionista, Ordinario Diritto Tributario Università Federico II Napoli, componente Comitato Scientifico Scuola

Prof. avv. Massimo Basilavecchia

Avvocato tributarista cassazionista, Ordinario Diritto Tributario Università di Teramo, Presidente Comitato Scientifico Scuola

Prof. avv. Maurizio Logozzo

Avvocato tributarista cassazionista, Ordinario Diritto Tributario Università Cattolica del Sacro Cuore

Prof. Annalisa Pace

Associato Diritto Tributario Università di Teramo

L'Irpef

13 maggio 2021 – h.15/18

Il presupposto dell'Irpef. Soggettività. Reddito complessivo. Base imponibile. Periodo di imposta.

Avv. Silvia Pansieri

Avvocato tributarista cassazionista, Professore a contratto di Diritto Tributario Università Cattolica Milano, Partner Studio Legale Tributario Falsitta Pansieri, fondato dal Prof. Avv. Gaspare Falsitta

20 maggio 2021 – h.15/19

Progressività. Oneri deducibili e detraibili. Determinazione dell'imposta. Inquadramento delle sei categorie di reddito. Redditi fondiari. Redditi di lavoro dipendente. Redditi di lavoro autonomo.

Avv. Silvia Pansieri

Avvocato tributarista cassazionista, Professore a contratto di Diritto Tributario Università Cattolica Milano, Partner Studio Legale Tributario Falsitta Pansieri, fondato dal Prof. Avv. Gaspare Falsitta

26 maggio 2021 – h.15/18

Redditi di capitale. Redditi diversi. Tassazione separata

Avv. Nicoletta Dolfin

Avvocato tributarista cassazionista, Professore a contratto di Diritto Tributario Università Cattolica Milano, Of counsel Studio Legale Tributario Falsitta Pansieri, fondato dal Prof. Avv. Gaspare Falsitta

27 maggio 2021 – h.15/19

Redditi di impresa (cenni: soggettività passiva, rapporti tra bilancio e dichiarazione, derivazione rafforzata). Esercitazione sulla dichiarazione dei redditi

Avv. Silvia Pansieri

Avvocato tributarista cassazionista, Professore a contratto di Diritto Tributario Università Cattolica Milano, Partner Studio Legale Tributario Falsitta Pansieri, fondato dal Prof. Avv. Gaspare Falsitta

L'Iva

3 giugno 2021 – h.15/18

Presentazione dell'IVA. Presupposto soggettivo. Presupposto oggettivo. Presupposto Territoriale.

Dott. Prof. Nicola Galleani d'Agliano

Professore a contratto di Diritto Tributario avanzato Università Pavia, commercialista, Partner Studio P. Centore & Associati

Avv. Andreina Gastaldo

Avvocato Tributarista Cassazionista, Studio P. Centore & Associati

10 giugno 2021 – h 15/19

Fatto Generatore. Operazioni imponibili e detassate.

Avv. Clino De Ieso

Avvocato Tributarista Cassazionista, Studio P. Centore & Associati

Avv. Andreina Gastaldo

Avvocato Tributarista Cassazionista, Studio P. Centore & Associati

17 giugno 2021 – h. 15/18

Detrazione, rivalsa e modalità applicative dell'imposta. Patologie: frodi, elusione e abuso del diritto.

Dott. Prof. Nicola Galleani d'Agliano

Professore a contratto di Diritto Tributario avanzato Università Pavia, commercialista, Partner Studio P. Centore & Associati

Avv. Andreina Gastaldo

Avvocato Tributarista Cassazionista, Studio P. Centore & Associati

24 giugno 2021 – h. 15/19

Casi e questioni (Sentenze della Corte di Giustizia)

Avv. Clino De Ieso

Avvocato Tributarista Cassazionista, Studio P. Centore & Associati

Avv. Andreina Gastaldo

Avvocato Tributarista Cassazionista, Studio P. Centore & Associati

Le altre imposte indirette

30 giugno 2021 – h. 15/19

Imposta di registro

Prof. Notaio Guido Salanitro

Notaio, Ordinario di Diritto Tributario Università degli Studi di Catania

1 luglio 2021 – h. 15/19

(segue) Imposta di registro

Imposte di successione e donazione. Imposte ipotecaria e catastale.

Prof. avv. Thomas Tassani

Avvocato Tributarista Cassazionista, Ordinario di Diritto Tributario Università degli Studi di Bologna

Avv. Achille Benigni

Avvocato Tributarista Cassazionista, componente Collegio Revisori UNCAT

L'Irap

8 luglio 2021 – h. 15/18

Irap: il presupposto di imposta. Il requisito dell'autonoma organizzazione. Soggetti passivi di imposta. La determinazione della base imponibile. L'aliquota.

Prof. avv. Giuseppe Cipolla

Avvocato Tributarista Cassazionista, Ordinario di Diritto Tributario Università di Cassino e del Lazio Meridionale

Avv. Stefano Reali

Avvocato Tributarista Cassazionista, Ricercatore di Diritto Tributario Università di Cassino e del Lazio Meridionale

I tributi locali

15 luglio 2021 – h. 15/18

I principi generali e le potestà regolamentari in tema di tributi locali. La disciplina dei tributi locali: IMU.

Prof. Dott. Luigi Lovecchio

Professore a contratto di Diritto Tributario Università Roma Tre, Pubblicista "Il Sole 24 Ore"

22 luglio 2021 – h. 15/18

La disciplina dei tributi locali (segue): Tari, imposta pubblicità, tassa e canone occupazione spazi ed aree pubbliche.

Dott. Giuseppe Debenedetto

Pubblicista "Il Sole 24 Ore"

L'accertamento

29 luglio 2021 – h. 15/19

Il soggetto passivo di imposta, il coobbligato, il sostituto, il responsabile, il rappresentante negoziale, legale e fiscale, gli eredi del de cuius, il contribuente e il domicilio fiscale: cenni.

La dichiarazione tributaria (auto imposizione): natura giuridica e sua emendabilità. La rilevanza della dichiarazione ai fini dell'accertamento, della riscossione e del rimborso. Dichiarazione omessa, nulla, incompleta ed infedele. La dichiarazione dei redditi. La sua liquidazione ed il controllo formale: l'avviso bonario.

Prof. avv. Mario Nussi

Avvocato Tributarista Cassazionista, Ordinario di Diritto Tributario Università di Udine, Presidente Associazione Italiana Professori e Studiosi di Diritto Tributario (AIPSDT)

2 settembre 2021 – h. 15/19

L'istruttoria ed i poteri di indagine delle Agenzie fiscali e della GdF. La discrezionalità nella scelta dei poteri e modi investigativi. Il segreto bancario e professionale.

Le indagini finanziarie: i controlli bancari e le presunzioni legali di imponibilità delle transazioni non giustificate dal contribuente.

I poteri istruttori: inviti e richieste di informazioni e documenti e le preclusioni in caso di mancata produzione. Accessi, ispezioni, il contraddittorio con il contribuente, le richieste di documenti ed informazioni a terzi soggetti, verifiche.

Prof. avv. Massimo Basilavecchia

Avvocato Tributarista Cassazionista, Ordinario Diritto Tributario Università di Teramo, Presidente Comitato Scientifico Scuola

9 settembre 2021 – h. 15/19

La verifica fiscale (segue). L'assistenza del contribuente durante la verifica: i suoi diritti ed obblighi; l'obbligo di collaborazione ed il reato di produzione di documentazione falsa e dichiarazioni infedeli. L'opponibilità del segreto professionale in sede di accesso presso lo studio di un avvocato. La valenza probatoria del PVC e delle dichiarazioni raccolte. La violazione dei diritti del contribuente in sede di indagine fiscale. Il garante del contribuente.

Applicazione misure cautelari a garanzia del credito erariale: privilegi, sequestro, ipoteca, iscrizione provvisoria per intera pretesa, sospensione rimborsi.

L'adesione al PVC.

Docente da designare

16 settembre 2021 – h. 15/19

I vari metodi di accertamento: cenni e rinvio alle trattazioni specifiche successive. L'acquiescenza all'accertamento.

L'avviso di accertamento: natura giuridica, contenuto, motivazione e sottoscrizione. Le patologie dell'accertamento: nullità, annullabilità e mera irregolarità.

Gli accertamenti standardizzati. Indici di affidabilità fiscale e taxcompliance. L'accertamento sintetico.

Docente da designare

22 settembre 2021 – h. 15/19

L'accertamento dei redditi (di impresa e di lavoro autonomo) per i quali sussiste l'obbligo di tenuta della contabilità: accertamento analitico-contabile, analitico-induttivo, induttivo extra contabile.

Docente da designare

23 settembre 2021 – h. 15/18

L'interpretazione della norma tributaria. L'abuso del diritto o elusione. Il contraddittorio endoprocedimentale.

Docente da designare

30 settembre 2021 – h. 15/19

Il ravvedimento operoso. L'autotutela.

La compliance: la tendenza verso una forma di accertamento partecipativo. L'accertamento con adesione.

L'interpello. I diversi tipi: interpello ordinario e assimilati, interpello antielusivo, interpello per la deducibilità dei componenti negativi, interpello disapplicativo e C.F.C..

La responsabilità del liquidatore, dell'amministratore e del socio ex art.36 Dpr 602/1973.

Docente da designare

7 ottobre 2021 – h. 15/19

Esercitazione pratica fine modulo

La riscossione

14 ottobre 2021 – h. 15/19

h.15/18

La riscossione spontanea: le autoliquidazioni, i versamenti unitari mediante mod.F24. La compensazione.

La riscossione spontanea: le ritenute. La sostituzione di imposta e di acconto. La dichiarazione dei sostituti di imposta. Ulteriori soggetti obbligati al pagamento: il responsabile di imposta e il coobbligato.

La solidarietà tributaria paritaria e quella dipendente. I rapporti interni tra condebitori, l'accertamento e la riscossione delle obbligazioni solidali. Il giudicato in ipotesi di obbligazioni solidali.

Docente da designare

h.18/19

Lezione di deontologia

Docente da designare

21 ottobre 2021 – h. 15/18

La riscossione mediante ruolo: il ruolo e la cartella di pagamento. L'iscrizione a ruolo in base alla dichiarazione ed in base agli avvisi di accertamento (a titolo provvisorio ed a titolo definitivo; il ruolo straordinario). Natura giuridica ed effetti del ruolo (anche nei confronti di soggetti diversi dall'intestatario).

La concentrazione della riscossione nell'accertamento (il cd. accertamento esecutivo).

La cartella di pagamento e l'ingiunzione fiscale.

Docente da designare

28 ottobre 2021 – h. 15/19

La notifica della cartella di pagamento. I vizi propri: i vizi di notifica. Motivi di impugnazione. Le misure cautelari, in particolare: ipoteca, sequestro e fermo amministrativo. La sospensione amministrativa del ruolo

Gli strumenti di riscossione. I poteri di indagine degli agenti della riscossione. L'assistenza internazionale nella riscossione. La dilazione/rateizzazione.

Docente da designare

4 novembre 2021 – h. 15/19

h. 15/18

L'esecuzione forzata. Le liti esecutive. L'opposizione all'esecuzione.

Docente da designare

h. 18/19

Lezione di deontologia

Docente da designare

11 novembre 2021 – h. 15/19

Esercitazione pratica fine modulo

Tecniche per redazione atti: linguaggio giuridico

18 novembre 2021 – h. 15/19

Tecniche di redazione dell'atto: un linguaggio giuridico lineare e piano. Chiarezza e sintesi nella redazione degli atti giudiziari quale "mezzo" utile per far comprendere al giudice le proprie ragioni.

Docente da designare

25 novembre 2021 – h. 15/19

Tecniche di redazione dell'atto (segue). Esercitazione pratica.

Docente da designare

Il processo

2 dicembre 2021 – h. 15/19

Principi generali del processo tributario e rapporto con la disciplina processualcivilistica. L'oggetto della giurisdizione. Competenza per territorio. Le parti del processo; rappresentanza ed assistenza. Il valore della lite ed il contributo unificato.

Gli atti impugnabili.

Docente da designare

9 dicembre 2021 – h. 15/19

Il ricorso introduttivo. Oggetto, motivi, eccezioni e difese. L'esame dell'atto da impugnare e tecniche di redazione. Modalità di proposizione: il termine, la notificazione (e comunicazione) e la costituzione in giudizio.

L'integrazione dei motivi. Le memorie di difesa e la produzione di documenti.

L'iter del ricorso (assegnazione, esame preliminare, riunione, nomina relatore e fissazione udienza).

Il reclamo contro i provvedimenti presidenziali.

Camera di consiglio. Pubblica udienza.

Docente da designare

16 dicembre 2021 – h.15/18

L'atto di controdeduzioni. Costituzione in giudizio della parte resistente.

Il litisconsorzio e l'intervento.

Docente da designare

27 gennaio 2022 – h. 15/19

Esercitazione pratica

Secondo anno di corso

3 febbraio 2022 – h. 15/19

Il principio del riparto dell'onere della prova. La prova dell'Ente impositore e del contribuente: prova presuntiva, divieto di prova testimoniale, la dichiarazione dei terzi, la confessione (risposte a questionari, dichiarazioni rese in sede di verifica), l'efficacia della sentenza penale passata in giudicato. Il principio di non contestazione. I poteri istruttori del giudice. La CTU.

Docente da designare

10 febbraio 2022 – h. 15/18

Reclamo e mediazione. La conciliazione della controversia.
Le fasi cautelari: la sospensione dell'atto impugnato.

Docente da designare

17 febbraio 2022 – h. 15/18

Le vicende anomale del processo: sospensione, interruzione ed estinzione del processo.

Docente da designare

24 febbraio 2022 – h. 15/18

La sentenza: il contenuto. Pubblicazione e notificazione sentenza.
La sospensione della sentenza impugnata e dell'atto.
L'esecuzione della sentenza tributaria - La condanna dell'ufficio al rimborso – La sentenza di annullamento dell'atto e l'obbligo dell'ufficio di restituire quanto versato a titolo di riscossione provvisoria - Il giudizio di ottemperanza.

Docente da designare

3 marzo 2022 – h. 15/19

Esercitazione pratica scritta giudizio primo grado

10 marzo 2022 – h. 15/18

La natura del giudizio di impugnazione - Mezzi e termini di impugnazione - La formazione del giudicato - Giudicato interno ed esterno.

Docente da designare

17 marzo 2022 – h. 15/19

Il contenuto dell'atto di appello e la modalità di proposizione - I motivi specifici di impugnazione - Le cause di inammissibilità - La devoluzione delle questioni disattese o non esaminate. Domande ed eccezioni nuove, nuove prove e produzione di nuovi documenti in appello. Riproposizione dell'appello viziato.

Docente da designare

24 marzo 2022 – h. 15/18

Atto di controdeduzioni dell'appellato - Proposizione dell'appello incidentale - Proposizione di questioni assorbite da parte dell'appellato - I provvedimenti presidenziali - La rimessione della causa alla Commissione Provinciale.

Docente da designare

31 marzo 2022 – h. 15/19

Esercitazione pratica appello

7 aprile 2022 – h. 15/18

La revocazione: le sentenze revocabili - I motivi di revocazione - Fase rescindente e fase rescissoria - Cumulabilità con il ricorso per Cassazione.

Docente da designare

21 aprile 2022 – h. 15/19

Il procedimento avanti la Corte di Cassazione. La funzione nomofilattica della Corte - I motivi di impugnazione.

Il contenuto del ricorso e le cause di inammissibilità - Il cd. principio di autosufficienza - La cd. sezione filtro e le cause di inammissibilità.

Docente da designare

28 aprile 2022 – h. 15/19

Il controricorso: contenuto e modalità di proposizione - Il ricorso incidentale: contenuto e modalità di proposizione - Il ricorso incidentale condizionato - Le modalità di proposizione delle questioni assorbite.

Lo svolgimento del processo – Trattazione – I provvedimenti della Corte: ordinanze e sentenze. Procedimento in camera di consiglio ed in pubblica udienza. Cassazione con o senza rinvio. La correzione degli errori materiali e la revocazione delle sentenze della Corte di Cassazione.

Docente da designare

5 maggio 2022 – h. 15/19

Esercitazione: revocazione e cassazione.

12 maggio 2022 – h. 15/18

Il giudizio di rinvio (fase rescissoria): la disciplina speciale del processo tributario - Gli effetti della mancata riassunzione e l'interesse a riassumere - La modalità di proposizione della riassunzione e la posizione processuale delle parti.

Docente da designare

19 maggio 2022 – h. 15/19

Esercitazione pratica fine modulo.

Reddito di impresa, bilancio e cenni di contabilità

26 maggio 2022 – h. 15/19

Il reddito di impresa.

IRES: il presupposto di imposta, i soggetti passivi, il periodo di imposta, la base imponibile, l'aliquota.

La determinazione del reddito di impresa: il risultato di esercizio, il principio di derivazione, la tecnica delle variazioni in aumento ed in diminuzione da apportare al risultato di esercizio. Le regole fiscali per la (ri)valutazione delle voci del conto economico. La rilevanza dei principi contabili.

I principi generali sui componenti del reddito di impresa e sulle valutazioni: inerenza, competenza, previa imputazione al conto economico. Il riporto delle perdite.

Docente da designare

9 giugno 2022 – h. 15/18

Modulo su: cenni di contabilità e lettura del bilancio

Inquadramento generale. norme, paranorme, adempimenti. Regimi contabili, civilistici e fiscali.

Valori aziendali. Origine dei valori, metodo e processo della rilevazione contabile.

Tecnica contabile. Rilevazioni d'esercizio. Le operazioni della gestione caratteristica, accessoria, finanziaria, tributaria.

Docente da designare

16 giugno 2022 – h. 15/18

Tecnica contabile. Rilevazioni di fine esercizio, bilancio di verifica e determinazione del reddito d'esercizio.

Tecnica contabile. Conto economico e Stato patrimoniale, chiusure e aperture contabili.

Bilancio di esercizio destinato a pubblicazione. Principi cardinali e generali, strutture.

Docente da designare

23 giugno 2022 – h. 15/18

Bilancio di esercizio destinato a pubblicazione. Valutazioni di bilancio: immobilizzazioni immateriali e materiali; rimanenze, crediti e debiti; partecipazioni, titoli, patrimonio netto.

Determinazione delle imposte sui redditi: imposte correnti, anticipate, differite.

Docente da designare

30 giugno 2022- h. 15/19

Le regole per la determinazione fiscale dei componenti positivi: ricavi, rimanenze, proventi immobiliari, plusvalenze (il regime della Pex), sopravvenienze attive, dividendi ed interessi.

Docente da designare

7 luglio 2022 – h. 15/19

Le regole per la determinazione fiscale dei componenti negativi: costi, spese per prestazioni di lavoro, interessi passivi, ammortamenti, accantonamenti, spese pluriennali, minusvalenze, sopravvenienze passive, perdite, oneri fiscali, contributivi e di utilità sociale.

Docente da designare

14 luglio 2022 – h. 15/19

Le operazioni straordinarie: trasformazione, fusione, scissione, trasformazione. Cessione azienda.

Docente da designare

21 luglio 2022 – h. 15/18

Tassazione enti non commerciali. Consolidato. La trasparenza fiscale.

Docente da designare

8 settembre 2022 – h. 15/18

Fiscalità della crisi di impresa e transazione fiscale. Liquidazione volontaria.

Docente da designare

15 settembre 2022 – h. 15/19

Esercitazione pratica fine modulo

Diritto tributario internazionale ed europeo

22 settembre 2022 – h. 15/19

Diritto tributario europeo: armonizzazione e ravvicinamento; supremazia del diritto UE sul diritto domestico; divieto di trattamenti discriminatori; la giurisprudenza della CGUE e funzione “para normativa” (aiuti di stato; tassazione in uscita; ne bis in idem e criteri Engel). Ricorso CEDU. Rinvio pregiudiziale CGUE

Docente da designare

29 settembre 2022 – h. 15/19

Diritto tributario internazionale: le fattispecie con elementi di estraneità; la doppia imposizione internazionale; le fonti del diritto tributario internazionale (le Convenzioni e la soft law); il trattamento delle singole categorie reddituali all'interno del Modello OCSE di Convenzione contro le doppie imposizioni.

Docente da designare

6 ottobre 2022 – h. 15/19

Norme domestiche e diritto tributario internazionale: la tassazione in uscita; la stabile organizzazione; il transfer pricing; la disciplina CFC

Docente da designare

Lineamenti di diritto doganale e delle accise

13 ottobre 2022 – h. 15/18

Le fonti ed il territorio doganale. Nascita e contenuto del rapporto doganale. I soggetti. L'operatore economico autorizzato (AEO). La rappresentanza in dogana. Le dichiarazioni doganali.

Docente da designare

20 ottobre 2022 – h. 15/18

Presupposti ed oggetto dell'obbligazione tributaria doganale. Gli elementi dell'accertamento - Parte I: la classificazione doganale delle merci ed esercitazione su alcuni casi pratici.

Docente da designare

27 ottobre 2022 – h. 15/18

Gli elementi dell'accertamento - Parte II: la determinazione dell'origine. Criteri e metodi per la determinazione del valore in dogana ed esercitazione su alcuni casi pratici.

Docente da designare

3 novembre 2022 – h. 15/18

Le accise e le imposte di consumo. Le violazioni doganali ed il contenzioso. Profili processuali.

Docente da designare

Le sanzioni amministrative

10 novembre 2022 – h. 15/19

h. 15/18

Disposizioni generali in materia di sanzioni amministrative: principio di legalità, imputabilità, colpevolezza, cause di non punibilità, concorso di persone, concorso di violazione e continuazione. Il ravvedimento operoso. Le sanzioni in ipotesi di cessione azienda, trasformazione, fusione e scissione - Esecuzione delle sanzioni e riscossione - Ipoteca e sequestro conservativo.

Docente da designare

h. 18/19

Lezione di deontologia

Docente da designare

17 novembre 2022 – h. 15/19

h. 15/18

Violazioni in materia di imposte sui redditi, Iva e riscossione - Sanzioni amministrative in materia di tributi sugli affari, sulla produzione, sui consumi e su altri tributi indiretti.

Docente da designare

h. 18/19

Lezione di deontologia

Docente da designare

I reati tributari

24 novembre 2022 – h. 15/19

I reati tributari dichiarativi: la dichiarazione fraudolenta, infedele, omessa - L'emissione di fatture per operazioni inesistenti. Fattispecie, attenuanti e aggravanti - Cause di estinzione ed effetti del

pagamento del debito tributario – Patteggiamento - Prescrizione e caso delle frodi IVA. Esame di casi pratici e di atti difensivi.

Docente da designare

1 dicembre 2022 - h. 15/19

I reati documentali e omissivi: Occultamento o distruzione di documenti contabili - l'omesso versamento di ritenute e dell'IVA- Illecite compensazioni - sottrazione fraudolenta. Fattispecie, attenuanti e aggravanti - Cause di estinzione ed effetti del pagamento del debito tributario – Patteggiamento – Prescrizione - Esame di casi pratici ed atti difensivi.

Docente da designare

15 dicembre 2022 – h. 15/19

Sequestro e confisca per equivalente - Rapporto tra il processo penale ed il processo tributario. Il principio del ne bis in idem.

Rapporto di specialità tra sanzioni tributarie e penali e istruzioni dell'amministrazione finanziaria – Travaso di informazioni dal processo penale a quello tributario e viceversa (regime autorizzativo e rispetto art. 220 disposizioni attuazione cpp) - Esame di casi pratici ed atti difensivi.

Docente da designare