



CORSO DI STUDI SU:

# ***IL DIRITTO TRIBUTARIO***

**Verifica – Accertamento e Sanzioni  
alla luce delle ultime novità legislative**

**Firenze, 7-14-21 novembre 2011**

**Auditorium Santa Apollonia  
Via S. Gallo, 25**

# PRESENTAZIONE

Il diritto tributario costituisce da sempre un settore particolarmente delicato, e allo stesso tempo interessante, nel panorama giuridico riguardando il rapporto, mai facile, che lega l'Amministrazione Finanziaria al contribuente.

Negli ultimi decenni poi, con le riforme attuate in questo campo sia di natura sostanziale che processuale, questa branca del diritto ha assunto un'importanza ancora maggiore, basti pensare alla tassazione dei contratti e degli atti giudiziari o ai diritti del contribuente in caso di controversia di carattere tributario.

La Fondazione per la Formazione Forense ha ravvisato allora l'opportunità di organizzare questo corso, che ha la finalità di divulgare tra gli avvocati la conoscenza degli strumenti di tutela e di difesa del cittadino che sia coinvolto in procedimenti giudiziari di natura tributaria.

*Ai sensi del Regolamento per la Formazione Professionale Continua approvato dal Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Firenze con delibera del 2.2.2011, la partecipazione al corso consente l'attribuzione di un credito formativo per ogni ora di effettiva presenza, ai fini della formazione professionale generica (ex artt. 2 e 8). Consente l'attribuzione di un credito formativo per ogni ora di effettiva presenza ai fini della formazione professionale di competenza (ex artt. 3 e 9) nella seguente area di competenza (ex art. 4):*

**AREA DIRITTO PUBBLICO: Diritto Tributario**

**AREA DIRITTO PENALE: Diritto penale dell'economia**

## PROGRAMMA

**PRIMA SESSIONE**  
***7 novembre 2011***

**VERIFICA ED ACCERTAMENTO FISCALE  
ALLA LUCE DELLE ULTIME NOVITA' LEGISLATIVE**

**Presiede e coordina**

Avv. Luca Saldarelli

*Componente del Comitato Direttivo della Fondazione per la Formazione Forense*

Ore 14,00 – 14,30 **REGISTRAZIONE DEI PARTECIPANTI**

Ore 14.30 – 14.45 **INDIRIZZI DI SALUTO**

Ore 14,45 – 15,45 **LA VERIFICA FISCALE:**

- La durata della verifica fiscale
- La rilevanza del contraddittorio nel corso dell'attività d'indagine
- Le indagini finanziarie
- Diritti e doveri dei contribuenti nella fase della verifica

*Relatore*

**Prof. Avv. Laura Castaldi** – *Associato di Diritto Tributario – Dip. di Scienze Giuridiche ed Economiche di Governo dell'Università di Siena - Avvocato del Foro di Firenze*

Ore 15,45 – 16,45 **L'ACCERTAMENTO FONDATO SU PRESUNZIONI:**

- Gli studi di settore
- Il redditometro
- Lo speso metro
- Le altre ipotesi di accertamento fondato su presunzioni

*Relatore* **Avv. Salvatore Paratore** – *Avvocato del Foro di Firenze*

Ore 16,45 – 17,45 **L'ACCERTAMENTO ESECUTIVO:**

- La nuova disciplina della riscossione collegata all'emissione dell'avviso di accertamento
- Le conseguenze in caso d'impugnazione dell'avviso
- Le esigenze di tutela cautelare
- Gli altri atti immediatamente esecutivi

*Relatore* **Avv. Francesco Padovani** – *Avvocato del Foro di Firenze*

Ore 17,45 – 18,30 **DIBATTITO E CHIUSURA DEI LAVORI**

**SECONDA SESSIONE**  
***14 novembre 2011***

**IL RICORSO TRIBUTARIO  
RISCOSSIONE, SANZIONI E STRUMENTI DEFLATTIVI DEL CONTENZIOSO ALLA LUCE  
DELLE ULTIME NOVITA' LEGISLATIVE**

**Presiede e coordina**

Avv. Salvatore Paratore

*Componente del Comitato Scientifico della Fondazione per la Formazione Forense*

Ore 14,00 – 14,30 **REGISTRAZIONE DEI PARTECIPANTI**

Ore 14,30 – 15,30 **GLI ATTI DELLA RISCOSSIONE:**

- L'iscrizione a ruolo
- La cartella di pagamento ha ancora un futuro?
- L'intimazione di pagamento
- Il fermo amministrativo e l'iscrizione ipotecaria
- Il sequestro conservativo

*Relatore* **Prof. Avv. Roberto Cordeiro Guerra** – *Ordinario di Diritto Tributario Internazionale della Facoltà di Giurisprudenza dell'Università di Firenze – Avvocato del Foro di Firenze*

Ore 15,30 – 16,30 **IL SISTEMA DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE:**

- L'inquadramento del sistema sanzionatorio
- Il cumulo materiale ed il cumulo giuridico
- La responsabilità del contribuente e del professionista
- La sospensione dall'Albo e/o dall'Ordine in caso di più violazioni dell'obbligo di fatturazione

*Relatore* **Prof. Avv. Francesco Pistolesi** – *Ordinario di Diritto Tributario della Facoltà di Giurisprudenza dell'Università di Siena - Avvocato del Foro di Firenze*

Ore 16,30 – 17,30 **GLI STRUMENTI PER FARE PACE CON IL FISCO:**

- Il ravvedimento operoso
- Il reclamo preventivo per le cause del valore inferiore ad euro ventimila
- L'accertamento con adesione
- La conciliazione giudiziale

*Relatore* **Avv. Nicola De Renzis Sonnino** – *Avvocato del Foro di Firenze*

Ore 17,30 – 18,30 **DIBATTITO E CHIUSURA DEI LAVORI**

**TERZA SESSIONE**  
**21 novembre 2011**

**QUESTIONI ATTUALI E RILEVANTI IN MATERIA DI REATI TRIBUTARI  
I REATI TRIBUTARI ALLA LUCE DELLE ULTIME NOVITA' LEGISLATIVE**

**Presiede e coordina**

Avv. Paola Pasquinuzzi

*Componente del Comitato Direttivo della Fondazione per la Formazione Forense*

Ore 09,00 – 09,30 **REGISTRAZIONE DEI PARTECIPANTI**

Ore 09,30 – 10,15 **LE OPERAZIONI INESISTENTI:**

Il concetto di “fattura per operazione inesistente” di cui all’art.2, comma 1, D.Lvo n. 74/2000

*Relatore*

**Prof. Avv. Fausto Giunta** - *Ordinario di Diritto Penale della Facoltà di Giurisprudenza dell’Università di Firenze – Avvocato del Foro di Firenze*

Ore 10,15 – 11,00 **I RAGGIRI ED I MEZZI FRAUDOLENTI:**

La nozione di “raggiri e mezzi fraudolenti adoperati” e l’individuazione del contenuto del dolo specifico nel delitto di cui all’art. 3, D.L.vo n. 74 del 2000

*Relatore*

**Prof. Avv. Alessandro Traversi** - *Docente di Diritto Penale e Processuale Tributario alla Scuola di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza – Avvocato del Foro di Firenze*

Ore 11,00 – 11,45 **LA DETERMINAZIONE DELL'AMMONTARE DELL'IMPOSTA EVASA (LA CD. “SOGLIA DI PUNIBILITÀ”) EX ART. 5, D.LVO N. 74/2000**

*Relatore*

**Avv. Antonio D’Avirro** – *Consigliere dell’Ordine degli Avvocati di Firenze e Avvocato del Foro di Firenze*

Ore 11,45 – 12,30 **IL CONCORSO FRA REATI:**

Il concorso tra il delitto di “dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti” (art. 2, D.L.vo n. 74 del 2000), il reato di “emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti” (art. 8, D.L.vo n. 74 del 2000) e quello di truffa aggravata ai danni dello Stato (art. 640, comma 2, n. 1, cod. pen.)

*Relatore*

**Prof. Avv. Giovanni Flora** - *Ordinario di Diritto Penale della Facoltà di Giurisprudenza dell’Università di Firenze – Avvocato del Foro di Firenze*

Ore 12,30 – 13,00 **DIBATTITO**

Ore 13,00 – 14,30 **PAUSA**

Ore 14,30 – 15,15 **IL SEQUESTRO PREVENTIVO E LA CONFISCA PER EQUIVALENTE:**

Il regime e i presupposti del sequestro preventivo e della confisca per equivalente nei delitti in materia tributaria

*Relatore*

**Prof. Avv. Ivo Caraccioli** – *Ordinario di Diritto Penale della Facoltà di Giurisprudenza dell’Università di Torino – Avvocato del Foro di Torino*

Ore 15,15 – 16,00 **LA RESPONSABILITÀ PENALE-TRIBUTARIA NELLA CRISI D’IMPRESA:**

La crisi dell'impresa e la responsabilità dell'imprenditore per i reati tributari

*Relatore*

**Avv. Gaetano Pacchi** - *Componente del Comitato Direttivo della Fondazione per la Formazione Forense e Avvocato del Foro di Firenze*

Ore 16,00 – 17,00

**LA RESPONSABILITÀ DEL PROFESSIONISTA A TITOLO DI CONCORSO NEI DELITTI TRIBUTARI**

*Relatore*

**Dott. Renzo Dell'Anno** – *Procuratore della Repubblica presso il Tribunale di Pistoia*

Ore 17,00 – 18,00

**DIBATTITO E CHIUSURA DEI LAVORI**

# Informazioni generali

## **Sede del Corso:**

**Auditorium S. Apollonia**  
Via San Gallo, 25 - Firenze

## **Modalità di iscrizione:**

Verranno accettate le prime **190** richieste di partecipazione giunte all'attenzione della Segreteria Organizzativa tramite la scheda di adesione, consultabile e scaricabile dal sito:

**[www.fondazioneforensfirenze.it](http://www.fondazioneforensfirenze.it)**

o richiesta alla Segreteria Organizzativa:

**PLS Educational SpA**  
Via della Mattonaia, 17 – 50121 Firenze  
Tel. 055 2462.1 – Fax 055 2462270  
e-mail: **[fff@promoleader.com](mailto:fff@promoleader.com)**

*Sarà cura della Segreteria Organizzativa informare per iscritto dell'avvenuta accettazione o meno della domanda di partecipazione.*

## **Quote di iscrizione (da versare entro il 2/11/2011):**

€ 120,00 (IVA inclusa) per l'intero corso per Avvocati/Praticanti di età superiore a 35 anni.

€ 80,00 (IVA inclusa) per l'intero corso per Avvocati/Praticanti di età inferiore a 35 anni

## **Attestato di frequenza:**

L'attestato di frequenza viene rilasciato dalla Segreteria al termine del Corso.

## **Crediti formativi:**

Ai sensi del Regolamento per la Formazione Professionale Continua approvato dal Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Firenze con delibera del 2.2.2011, la partecipazione al corso consente l'attribuzione di un credito formativo per ogni ora di effettiva presenza, ai fini della formazione professionale generica (ex artt. 2 e 8). Consente l'attribuzione di un credito formativo per ogni ora di effettiva presenza ai fini della formazione professionale di competenza (ex artt. 3 e 9) nella seguente area di competenza (ex art. 4):

**AREA DIRITTO PUBBLICO: Diritto Tributario**

**AREA DIRITTO PENALE: Diritto penale dell'economia**

### **SEGRETERIA SCIENTIFICA:**

**Fondazione per la Formazione Forense  
dell'Ordine degli Avvocati di Firenze**

Palazzo Buontalenti

Via Cavour, 57 - 50121 Firenze

Tel. 055 470874 - 055 483406 - Fax 055 461400

E-mail: [fondazione@ordineavvocatifirenze.it](mailto:fondazione@ordineavvocatifirenze.it)

[www.fondazioneforensfirenze.it](http://www.fondazioneforensfirenze.it)

### **SEGRETERIA ORGANIZZATIVA:**

**PLS Educational S.p.A.**

Via della Mattonaia, 17

50121 Firenze

Tel.. 055 2462.1 – 055 2462244

Fax: 055 2462.270

E-mail: [fff@promoleader.com](mailto:fff@promoleader.com)