

ACCERTAMENTO, SANZIONI, RISCOSSIONE E CONTENZIOSO
TRIBUTARIO

PARTE I ACCERTAMENTO

GIORNO 1

L'INTERPELLO

Le tipologie di interpello del contribuente previste dal D.Lgs n. 156 del 2015

L'interpello ordinario "interpretativo" e "qualificatorio"

L'interpello "probatorio"

L'interpello anti-abuso

L'interpello disapplicativo

Aspetti procedurali

La legittimazione e i presupposti per la presentazione delle istanze

I termini di risposta e il silenzio - assenso

Gli effetti e la pubblicazione delle risposte

Il carattere preventivo e i contenuti dell'istanza di interpello

La fase istruttoria e la richiesta di integrazione documentale

Le disposizioni attuative e le regole procedurali

Le altre tipologie di interpello

Gli "accordi preventivi per le imprese con attività internazionale" (c.d. "ruling internazionale") previsti dall'art. 31-ter del D.P.R. n. 600/1973

Gli interpelli relativi ai "nuovi investimenti" in Italia

Cross border ruling IVA

GIORNO 2

STRATEGIA E PROGRAMMAZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA

La strategia e la programmazione dei controlli

Le segnalazioni

L'individuazione dei contribuenti da sottoporre ai controlli

Termini e competenza territoriale degli Uffici

LO STATUTO DEI DIRITTI DEL CONTRIBUENTE

INFORMAZIONI TRANSFRONTALIERE

GIORNO 3

LA FASE ISTRUTTORIA

I poteri dell'Amministrazione finanziaria

Accesso

La normativa generale

Le autorizzazioni

Ricerca e raccolta della documentazione, ispezione documentale

Il reperimento della documentazione

I documenti contenuti in supporti informatici

Le perquisizioni personali e l'apertura coattiva di plichi sigillati, borse, casseforti, mobili, ripostigli e simili

L'acquisizione di documenti per i quali è opposto il segreto professionale

Verifica

Le diverse tipologie

- in base alla fonte d'attivazione
- in base al soggetto verificato
- in base alle potestà ispettive esercitate

L'attività ispettiva in materia fiscale

Le limitazioni all'esercizio del potere ispettivo

Diritti e doveri del contribuente – Lo Statuto dei diritti del contribuente

GLI ATTI DELLA VERIFICA FISCALE

Il processo verbale giornaliero e quello di constatazione

La funzione e il valore giuridico

La sottoscrizione del contribuente

La formulazione delle richieste di dati, informazioni e documenti

Il contraddittorio con il contribuente

Le modalità di consegna al contribuente

La motivazione dei rilievi formulati

La formulazione dei rilievi connotati da obiettiva e particolare complessità

Le osservazioni del contribuente dopo il rilascio del processo verbale di constatazione

Gli altri adempimenti procedurali

Il ritorno presso la sede del contribuente dopo la chiusura delle operazioni ispettive

Gli indizi di reato emersi nel corso dell'attività ispettiva fiscale

Il quadro normativo di riferimento e gli obblighi dei verificatori

La comunicazione della notizia di reato

Gli effetti penali derivanti dalla esibizione di documenti falsi e dalla comunicazione di dati e notizie non rispondenti al vero

Il valore del processo verbale di constatazione in sede penale

Le proposte per l'adozione di misure cautelari in materia fiscale

GIORNO 4

LA FUNZIONE DELL'ACCERTAMENTO

La natura giuridica della dichiarazione

Le diverse tipologie di dichiarazione in relazione ai soggetti obbligati

La rettifica a favore dell'erario e quella a favore del contribuente

La rettifica in presenza di violazioni meramente formali

La liquidazione della dichiarazione e i controlli formali

I presupposti dei controlli. Le comunicazioni ai contribuenti

Il contraddittorio con il contribuente

L'avviso bonario e l'adesione del contribuente

La natura dei termini per l'esecuzione dei controlli

I termini decadenziali per la notifica del ruolo

L'avviso di accertamento

La motivazione dell'atto e la ripartizione dell'onere della prova: similitudini e differenze con l'atto amministrativo

I requisiti formali e sostanziali

Il contraddittorio con il contribuente

La immediata esecutività
La natura recettizia e i vizi della notifica
La competenza territoriale degli uffici
I termini di decadenza dall'azione accertatrice

GIORNO 5

LE PRINCIPALI TIPOLOGIE DI ACCERTAMENTO

L'accertamento analitico

I presupposti per la rettifica delle singole categorie reddituali
L'accertamento analitico basato sulle scritture contabili
Le società di capitali a ristretta base sociale e la presunzione di distribuzione di utili
L'accertamento delle società di persone e dei soci

L'accertamento induttivo

I presupposti
L'omessa indicazione dei redditi e le irregolarità contabili
L'utilizzo dei dati comunque raccolti dall'ufficio
L'onere della prova
La determinazione dei costi

L'accertamento analitico-induttivo

Il ruolo delle presunzioni nell'accertamento della capacità economica
La gravità, la precisione e la concordanza

L'accertamento basato sugli studi di settore

Le cause di esclusione e di inapplicabilità
La congruità e la coerenza
Gli indicatori di normalità economica
Il contraddittorio preventivo con il contribuente
La prova contraria e il superamento della presunzione legale
La valenza probatoria degli studi di settore
Gli orientamenti della giurisprudenza

L'accertamento nei confronti delle società estinte

GIORNO 6

Le rettifiche di valore nelle compravendite immobiliari

La motivazione dell'atto e la valenza probatoria dei valori Omi
La rettifica del valore ai fini dell'accertamento delle imposte indirette
Il valore definito ai fini dell'imposta di registro e la necessità di ulteriori elementi ai fini dell'accertamento delle imposte sui redditi
La prova contraria

L'accertamento catastale

I principi generali e i presupposti
La rettifica del DOCFA
Gli atti di riclassamento su vasta scala

L'accertamento parziale

I presupposti che consentono una contestazione parziale autonoma
L'assenza di pregiudizio per l'ulteriore azione accertatrice

Gli accertamenti d'ufficio, integrativo e sostitutivo

Gli "elementi nuovi e sopravvenuti"

L'esame dei casi più significativi

L'AUTOTUTELA

I presupposti dell'esercizio dell'autotutela

L'autotutela sostitutiva e parziale

L'acquiescenza all'autotutela alla luce del D.Lgs. 156/2015

La valenza giuridica del diniego di autotutela e la sua impugnabilità di fronte al giudice tributario

L'autotutela in caso di atti non impugnati

GIORNO 7

L'accertamento a seguito di indagini finanziarie

I profili autorizzatori

Gli obblighi degli intermediari

L'anagrafe per i rapporti finanziari

Le presunzioni collegate ai versamenti e ai prelevamenti

La sentenza n. 228/2014 della Corte Costituzionale

La prova contraria

L'estensione delle indagini finanziarie ai conti dei terzi

L'accertamento sintetico

I presupposti

La capacità di spesa per beni o servizi

Gli incrementi patrimoniali

I criteri generali di determinazione sintetica del reddito

Il reddito del "nucleo familiare"

Il contraddittorio con il contribuente

La natura della presunzione

La prova contraria

L'accertamento nei confronti degli enti non profit

La verifica sui requisiti ai fini dell'iscrizione nell'anagrafe delle ONLUS

Il disconoscimento della qualifica di ONLUS

GIORNO 8

L'accertamento basato sull'abuso del diritto

La matrice comunitaria dell'abuso del diritto

L'art. 10-bis della legge n. 212/2000: l'unificazione della nozione di elusione e di abuso

L'accertamento dei comportamenti abusivi/elusivi

Le operazioni "prive di sostanza economica"

I "vantaggi fiscali indebiti"

Le operazioni non abusive. Le "valide ragioni extra-fiscali"

La libertà di scelta tra i regimi opzionali e le operazioni che comportano un diverso carico fiscale

La possibilità di presentare interpello

Il procedimento

- la richiesta di chiarimenti

- il termine di 60 giorni prima dell'emissione dell'atto impositivo ed i rapporti con il termine

- di decadenza dell'attività accertativa
- l'obbligo di motivazione "rafforzata"
- la ripartizione dell'onere della prova
- la riscossione in pendenza di giudizio
- il ricorso "residuale" all'abuso del diritto
- l'inapplicabilità delle sanzioni penali
- il regime sanzionatorio
- l'efficacia temporale

L'esame della principale casistica

GIORNO 9

L'accertamento nell'ambito del consolidato fiscale

Il controllo della determinazione del reddito complessivo

La mancata presentazione del modello CNM

La responsabilità solidale dei soggetti partecipanti al consolidato

La procedura di verifica del consolidato e la concentrazione dell'accertamento in capo ad un unico ufficio

I controlli sui prezzi di trasferimento

I presupposti

La natura dell'accertamento

La documentazione probatoria

I metodi di determinazione dei prezzi di trasferimento

L'onere della prova

Le conseguenze sanzionatorie

L'accertamento nei confronti dei soggetti residenti all'estero

PARTE II

IL SISTEMA SANZIONATORIO TRIBUTARIO (PROFILI AMMINISTRATIVI E PENALI)

GIORNO 1

PROFILI GENERALI

Il principio di legalità ed il *favor rei*

La personalità della sanzione

La responsabilità personale dell'autore materiale

La responsabilità delle società e degli enti dotati di personalità giuridica. La figura dell'autore mediato

La colpevolezza e le cause di non punibilità

L'elemento soggettivo: il dolo, la colpa grave e la colpa lieve

Le cause di non punibilità nelle violazioni amministrative: l'errore sul fatto, le valutazioni estimative, le obiettive condizioni di incertezza, la forza maggiore

Le violazioni meramente formali

Il concorso di violazioni e la continuazione

Il concorso di violazioni

La continuazione

Il cumulo giuridico

GIORNO 2

LE SANZIONI IN MATERIA DI IMPOSTE SUI REDDITI, SOSTITUZIONE D'IMPOSTA ED IVA

Le violazioni prodromiche in materia Iva

Le violazioni degli obblighi di fatturazione

Le violazioni dell'obbligo di registrazione delle operazioni

Le violazioni relative alle esportazioni e agli scambi intracomunitari

Le violazioni in tema di contabilità

L'omessa tenuta delle scritture contabili

Le irregolarità contabili

Le violazioni formali relative a comunicazioni o prospetti

Le violazioni connesse alle dichiarazioni annuali

L'omessa presentazione della dichiarazione. I criteri di proporzionalità introdotti dal D.Lgs. n. 158/2015

L'infedele presentazione della dichiarazione. Le circostanze aggravanti ed attenuanti previste dal D.Lgs. n. 158/2015

La rideterminazione delle sanzioni a seguito del computo delle perdite pregresse

Le violazioni commesse dai sostituti d'imposta

L'omessa, tardiva o infedele dichiarazione

La violazione dell'obbligo di operare le ritenute alla fonte

La violazione degli obblighi di versamento in caso di compensazione

Le violazioni degli intermediari e dei soggetti che prestano assistenza fiscale

Le violazioni in tema di monitoraggio e di compilazione del quadro RW

GIORNO 3

IL PROCEDIMENTO SANZIONATORIO

L'accertamento delle violazioni tributarie

L'acquisizione di dati e notizie

L'utilizzabilità in sede tributaria dei dati e delle notizie acquisiti nel corso di indagini di P.G.

I criteri di determinazione della sanzione

Il procedimento di contestazione e irrogazione della sanzione

La motivazione e la prova nel provvedimento d'irrogazione della sanzione

La presentazione di deduzioni difensive

La definizione agevolata della sanzione e il confronto con gli altri istituti di carattere "premierale"

GIORNO 4

LE SANZIONI PENALI TRIBUTARIE: I LINEAMENTI GENERALI

I tratti distintivi del sistema penale tributario

Il principio di specialità e il "doppio binario"

L'accertamento della condotta illecita

La prova tra procedimento tributario e penale

LE SANZIONI PENALI RELATIVE ALLE DICHIARAZIONI

La dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti

La dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici

La dichiarazione infedele

L'omessa dichiarazione

LE ALTRE SANZIONI PENALI

L'esterovestizione e la stabile organizzazione occulta

L'emissione e l'utilizzo di fatture e di altri documenti per operazioni inesistenti

L'occultamento e la distruzione di documenti contabili

Reati di omesso versamento

La sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte

SEQUESTRO PREVENTIVO E CONFISCA PER EQUIVALENTE

GIORNO 5

IL RAPPORTO FRA REATI TRIBUTARI, SOCIETARI E FALLIMENTARI

Cenni ai principali reati societari

Cenni ai principali reati fallimentari

L'interazione fra reati tributari, societari e fallimentari

Cenni alla responsabilità degli enti ex D.Lgs. 231/2001

LA RESPONSABILITÀ DEL PROFESSIONISTA

La responsabilità civile

La responsabilità amministrativa

La responsabilità penale

Le coperture ed i limiti delle assicurazioni

PARTE III
LA RISCOSSIONE
12 ore – 2 giornate da 6 ore

GIORNO 1

IL SISTEMA DELLA RISCOSSIONE

Modalità e termini di riscossione dei tributi

Natura, funzioni e competenze di Agenzia delle Entrate Riscossione

I rapporti tra l'Agente della riscossione e l'ente impositore

L'obbligo di rendiconto da parte dell'Agente della riscossione

L'immediata esecutività degli avvisi di accertamento

La riscossione dell'imposta e delle sanzioni in pendenza di giudizio: i presupposti e i limiti

L'ipoteca e il sequestro conservativo: la procedura di esecuzione

Il fermo amministrativo dei crediti tributari

I termini di decadenza e prescrizione. L'esecuzione dei ruoli

La compensazione tra i crediti tributari e i debiti tributari iscritti a ruolo

Le compensazioni dei crediti con le somme dovute a seguito di iscrizione a ruolo

Le compensazioni dei crediti con somme dovute in base agli istituti definitivi della pretesa tributaria e deflativi del contenzioso tributario

GLI ATTI DELLA RISCOSSIONE

Gli atti prodromici: la comunicazione di irregolarità - l'avviso bonario

La riscossione coattiva delle somme dovute a seguito dell'attività di liquidazione e controllo ai fini delle imposte sui redditi e dell'Iva

La riscossione nelle ipotesi di ravvedimento operoso

Il ruolo: tipologie e contenuto

La cartella di pagamento. Gli elementi essenziali, la motivazione e le modalità di notificazione

I termini di decadenza per la notifica delle cartelle di pagamento anche alla luce delle modifiche introdotte dal D.Lgs. n.159/2015

La notificazione della cartella di pagamento a mezzo posta elettronica certificata

L'accertamento esecutivo

LA DILAZIONE DI PAGAMENTO

La dilazione di pagamento delle somme iscritte a ruolo e le semplificazioni per l'accesso alla rateazione

Le modalità e i termini delle dilazioni di pagamento delle somme dovute a seguito dei controlli formali

Le modalità e i termini delle dilazioni di pagamento delle somme dovute a seguito di accertamento con adesione

Gli effetti dei mancati o insufficienti pagamenti della prima rata o delle successive nelle dilazioni a seguito dei controlli formali e di accertamento con adesione

Il "lieve ritardo" o "la lieve insufficienza" nei versamenti: gli effetti sulla prosecuzione della dilazione

La decadenza dalla rateazione per mancato versamento delle rate e la possibilità di ottenere una nuova dilazione

Gli effetti della presentazione dell'istanza di dilazione o del pagamento della prima rata sulla

possibilità di intraprendere o proseguire azioni cautelari o esecutive

GIORNO 2

LE AZIONI E I PROVVEDIMENTI DI GARANZIA DEI CREDITI ERARIALI

La revocatoria ed il sequestro conservativo

L'impugnazione della rinuncia all'eredità

L'arresto dei pagamenti da parte di pubbliche amministrazioni a soggetti iscritti nei ruoli

L'iscrizione di ipoteca sugli immobili del debitore e dei coobbligati

I nuovi limiti economici per l'iscrizione di ipoteca sull'abitazione principale o in caso di contestazione della pretesa erariale

Il fermo amministrativo dei beni mobili registrati

LE AZIONI ESPROPRIATIVE

I limiti economici per l'azione esecutiva immobiliare sull'abitazione principale e per le azioni espropriative in ipotesi di contestazione della pretesa erariale

L'espropriazione mobiliare

L'espropriazione presso terzi

L'espropriazione immobiliare

LE OPPOSIZIONI DEL CONTRIBUENTE

La sospensione giudiziale dell'esecuzione

L'opposizione all'esecuzione

L'opposizione agli atti esecutivi

L'opposizione del terzo

CENNI IN ORDINE ALLA RISCOSSIONE NELL'AMBITO DELLE PROCEDURE CONCORSUALI

PARTE IV
ISTITUTI DEFLATIVI DEL CONTENZIOSO E CONTENZIOSO TRIBUTARIO

GIORNO 1

IL RAVVEDIMENTO OPEROSO

I presupposti e i limiti

Le cause di inapplicabilità

Il rapporto con gli altri istituti deflativi

L'applicazione delle sanzioni amministrative e penali tributarie

L'ACCERTAMENTO CON ADESIONE

L'ambito di applicazione

Il procedimento su iniziativa dell'ufficio e su impulso del contribuente

La sopravvenuta conoscenza di elementi nuovi

Gli effetti dell'adesione sulla riscossione, sulle sanzioni amministrative e sui termini per l'impugnazione

Gli effetti sui soci dell'adesione raggiunta dalla società

Gli effetti dell'adesione ai fini penali

LA CONCILIAZIONE GIUDIZIALE

La natura giuridica, l'oggetto e i limiti

La conciliazione in udienza

La conciliazione fuori udienza

Il sindacato del giudice tributario

Il perfezionamento e gli effetti dell'accordo conciliativo

La riscossione delle somme dovute

La soppressione dell'obbligo di garanzia

La sanzione per mancato pagamento

La conciliazione in secondo grado e le modifiche introdotte dal D.Lgs. 156/2015

La valutazione delle argomentazioni

GIORNO 2

IL PROCESSO TRIBUTARIO: DISPOSIZIONI GENERALI

L'organizzazione della giustizia tributaria

La giurisdizione tributaria

I caratteri e l'oggetto del giudizio tributario

Il principio di unicità della giurisdizione tributaria e la definizione di "tributo" ai fini processuali

La competenza delle Commissioni tributarie

I poteri e gli obblighi del giudice

La legittimazione attiva e passiva

La pluralità di parti, il litisconsorzio e l'intervento volontario

La difesa tecnica obbligatoria

Gli atti impugnabili

La classificazione e la tassatività degli atti indicati nell'art. 19 del D.Lgs. n. 546 del 1992

I singoli atti impugnabili

I “vizi propri” e l’impugnabilità degli atti della riscossione

Le fattispecie “particolari”: la risposta negativa all’istanza di interpello, gli avvisi bonari, le comunicazioni d’irregolarità, l’estratto di ruolo, il fermo amministrativo, l’iscrizione di ipoteca e il diniego di autotutela

Le peculiarità del giudizio tributario

L’applicabilità delle norme del codice di procedura civile: il giudizio di compatibilità

La competenza “incidentale” del giudice tributario

La condanna alle spese del giudizio nel rito tributario

L’annullamento delle sanzioni per errore sulla norma tributaria

I rapporti tra il processo tributario, il processo penale e gli altri procedimenti giurisdizionali

Il pagamento del contributo unificato

GIORNO 3

IL GIUDIZIO DI PRIMO GRADO

La predisposizione del ricorso

L’individuazione dei motivi del ricorso

Le eccezioni processuali e di merito non rilevabili d’ufficio

La distribuzione dell’onere della prova in giudizio

La notificazione del ricorso

IL RECLAMO E LA MEDIAZIONE

La procedura

Le controversie oggetto della procedura: l’ampliamento degli atti reclamabili alla luce del D.Lgs. n. 156/2015

Il valore della lite

L’istanza di reclamo

La proposta di mediazione

La riscossione delle imposte oggetto di atti reclamabili

L’accoglimento totale o parziale dell’istanza di reclamo o della proposta di mediazione

Il rigetto dell’istanza di reclamo o della proposta di mediazione e la formulazione d’ufficio della proposta di mediazione

Il perfezionamento della procedura

Il raccordo con la fase processuale

L’improcedibilità del ricorso nel caso di anticipata costituzione in giudizio

La costituzione in giudizio nell’ipotesi di esito negativo del procedimento

Le modalità di anticipazione del contraddittorio processuale

L’applicazione della sospensione feriale dei termini processuali alla procedura di reclamo

La disciplina delle spese legali in caso di mancato perfezionamento della procedura

La costituzione in giudizio del ricorrente

Il fascicolo di parte

La produzione degli atti e dei documenti

Il deposito del fascicolo nella Segreteria della Commissione tributaria

L’attività difensiva e la costituzione in giudizio della parte resistente

L’atto di controdeduzioni: funzione ed elementi essenziali

I vizi di inammissibilità del ricorso

Il deposito dell’atto di controdeduzioni

GIORNO 4

L'esame preliminare del ricorso

I decreti presidenziali ed il reclamo al Collegio

La riunione dei ricorsi e gli altri provvedimenti preliminari alla trattazione

La trattazione della controversia

La trattazione in Camera di Consiglio

I poteri delle parti e le loro richieste istruttorie. La consulenza tecnica di parte e d'ufficio

Il deposito delle memorie difensive e di documenti. I motivi aggiunti al ricorso

La discussione orale in pubblica udienza

L'ONERE DELLA PROVA E I POTERI ISTRUTTORI DEL GIUDICE TRIBUTARIO

L'onere della prova nel processo tributario

Le eccezioni non rilevabili d'ufficio

Il divieto di prova testimoniale. Le dichiarazioni extraprocessuali di terzi

Le modifiche al processo civile in tema di acquisizione di dichiarazioni rese da soggetti terzi e i limiti di applicabilità al contenzioso tributario

I poteri istruttori delle commissioni tributarie

Le eccezioni processuali e di merito non rilevabili d'ufficio: la decadenza e la prescrizione

La consulenza tecnica e l'istanza di verifica della firma

La querela di falso

L'efficacia probatoria del "patteggiamento" penale nel giudizio tributario

GIORNO 5

ESERCITAZIONE PRATICA GUIDATA

L'esame di un atto impositivo e di un atto della riscossione

L'individuazione dei vizi di legittimità e di merito

La ricerca della giurisprudenza, della dottrina e della prassi amministrativa

La redazione del ricorso:

- la denominazione e l'intitolazione dei motivi
- la stesura delle conclusioni
- l'allegazione delle prove documentali

PROVA E TEST DI AUTOVALUTAZIONE

GIORNO 6

I PROVVEDIMENTI CAUTELARI

A garanzia del credito erariale

I provvedimenti cautelari attivabili di fronte al giudice tributario

L'iscrizione a ruolo straordinario

Il fermo amministrativo

Il blocco dei pagamenti da parte della pubblica amministrazione

A favore del contribuente

La sospensione dell'atto impugnato: requisiti e condizioni della domanda

Il decreto presidenziale di provvisoria sospensione

La riproponibilità della domanda cautelare rigettata

LA RISCOSSIONE IN PENDENZA DI GIUDIZIO

Gli accertamenti immediatamente esecutivi: natura, effetti e procedimento di sospensione

L'esecutività dell'atto impugnato in pendenza di ricorso

La riscossione frazionata di cui all'art. 68 del D.Lgs. n. 546 del 1992

La riscossione delle sanzioni

L'ESECUZIONE DELLE SENTENZE A FAVORE DEL CONTRIBUENTE

La provvisoria esecutività delle sentenze favorevoli al contribuente alla luce del D.Lgs. n. 156/2015

L'esecuzione ordinaria civile

Il giudizio di ottemperanza

Il commissario *ad acta*: natura, funzione, compiti ed attività

IL GIUDICATO

La natura e i limiti oggettivi e soggettivi del giudicato

Il giudicato interno, esterno ed implicito

Gli effetti del giudicato sugli altri processi tributari pendenti

Il giudicato e l'autotutela

GIORNO 7

ESERCITAZIONE PRATICA GUIDATA

La redazione delle controdeduzioni da parte dell'Ufficio resistente

L'analisi delle controdeduzioni da parte del contribuente e la redazione di memorie difensive

La redazione della nota spese ed onorari

La redazione di brevi repliche e la trattazione in camera di consiglio

La redazione dell'istanza motivata per la sospensione dell'atto impugnato

La sospensione della riscossione e la richiesta delle garanzie

Le istanze di sequestro e di iscrizione di ipoteca proposte dall'Amministrazione finanziaria

La redazione delle controdeduzioni da parte del contribuente a seguito di richiesta di provvedimento cautelare

PROVA E TEST DI AUTOVALUTAZIONE

GIORNO 8

L'APPELLO

L'esame della sentenza di 1° grado

I termini per impugnare e le modalità di notifica della sentenza

La tutela cautelare in secondo grado

L'abrogazione dell'obbligo di deposito in Commissione tributaria provinciale della copia dell'appello notificato

La individuazione e l'esposizione dei motivi di appello

Le controdeduzioni e le ipotesi di appello incidentale

Il principio di consumazione dell'appello

L'acquiescenza in ordine alle questioni ed eccezioni proposte in 1° grado

La individuazione delle questioni e delle eccezioni nuove

Il divieto delle prove nuove in appello

I limiti dei poteri istruttori integrativi del giudice tributario nel giudizio d'appello

GIORNO 9

ESERCITAZIONE PRATICA GUIDATA

L'esame di una sentenza tributaria di 1° grado:

L'individuazione dei vizi di legittimità e di merito

L'extrapetizione e i difetti di motivazione

Gli altri vizi formali della sentenza

La redazione dell'atto di appello:

- la determinazione e l'intitolazione dei motivi
- la riproposizione delle questioni non deliberate in primo grado
- la formulazione dell'appello incidentale
- la stesura delle conclusioni
- l'allegazione delle prove documentali non prodotte in primo grado

PROVA E TEST DI AUTOVALUTAZIONE

GIORNO 10

LA REVOCAZIONE E IL RICORSO PER CASSAZIONE

L'azione revocatoria

La funzione e l'oggetto del giudizio di revocazione

Le sentenze tributarie revocabili

I singoli casi di revocazione

Il procedimento

L'impugnazione delle sentenze emesse nel giudizio di revocazione

Il ricorso per Cassazione delle sentenze tributarie

Il rinvio alle norme del rito ordinario civile

I motivi di impugnazione e l'autosufficienza del ricorso

Il procedimento: la notificazione e il deposito del ricorso, il controricorso ed il ricorso incidentale, la presentazione di memorie e la discussione

Il giudizio di rinvio: i limiti e le modalità di riassunzione del giudizio

La tutela cautelare nelle more del giudizio di legittimità

GIORNO 11

IL PROCESSO TELEMATICO

Registrazione e accesso al PTT

Formazione degli atti e dei documenti

Conversione dei file e apposizione della firma digitale

Giurisprudenza

ESERCITAZIONI PRATICHE