



Scuola di Alta Formazione  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

**SAF**

**Piemonte ■ Valle d'Aosta**

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

Scuola convenzionata con  
Università della Valle d'Aosta – Université de la Vallée d'Aoste  
Università degli Studi di Torino  
Università degli Studi del Piemonte Orientale

**Corso di alta formazione**

# **ACCERTAMENTO, SANZIONI, RISCOSSIONE E CONTENZIOSO TRIBUTARIO**

In collaborazione con:

**EUTEKNE**

## ACCERTAMENTO, SANZIONI, RISCOSSIONE E CONTENZIOSO TRIBUTARIO

### STRUTTURA E OBIETTIVO

---

Il corso, della durata complessiva di 200 ore, si articola in quattro diversi moduli, concernenti l'accertamento (64 ore), il sistema sanzionatorio tributario (37 ore), la riscossione (14 ore) e il contenzioso tributario con i suoi strumenti deflativi (85 ore).

Attraverso questo percorso formativo i discenti potranno acquisire gli strumenti per poter gestire con efficacia la difesa del contribuente. A tale scopo le lezioni saranno realizzate in modo da garantire non solo l'esame e l'apprendimento delle necessarie nozioni teoriche, ma anche l'approfondimento degli aspetti pratici e operativi, nonché la capacità di predisporre gli atti indispensabili nell'ambito del processo tributario.

### PERIODO

---

Il corso avrà inizio nel mese di gennaio del 2019 e si concluderà nel mese di luglio del 2020.

### FREQUENZA E LUOGO

---

Le lezioni del corso si terranno generalmente nella giornata di venerdì, orientativamente a settimane alterne.

L'intero corso si terrà in Torino, presso strutture site nel centro della città, nelle immediate adiacenze della stazione ferroviaria di Porta Nuova, in posizione facilmente raggiungibile anche attraverso la metropolitana.

### DOCENTI

---

Al fine di garantire un elevato livello formativo sono stati scelti docenti di ampia e riconosciuta esperienza professionale. Fra di essi, oltre a commercialisti e avvocati, si annoverano, grazie alla collaborazione con le Università della Valle d'Aosta, di Torino e del Piemonte Orientale, docenti universitari. Sono stati invitati a partecipare esponenti dell'Amministrazione finanziaria (Agenzia delle Entrate e Agenzia delle Entrate Riscossione), nonché del corpo della Guardia di Finanza.

### COORDINAMENTO SCIENTIFICO

---

#### ANDREA BALLANCIN

Avvocato e Dottore Commercialista - Professore aggregato di diritto tributario presso l'Università degli Studi del Piemonte Orientale

#### GUIDO BERARDO

Commercialista - Vice Presidente ODCEC Torino e Consigliere referente Gruppo di lavoro Contenzioso tributario

#### ROBERTO D'AMICO

Commercialista - Referente Gruppo di lavoro Contenzioso tributario ODCEC Torino

#### ROBERTO FRANZÉ

Professore aggregato di diritto tributario presso l'Università della Valle d'Aosta

#### ALBERTO MARCHESELLI

Avvocato - Professore ordinario di diritto tributario presso l'Università degli Studi di Genova

#### ENRICO MARELLO

Avvocato - Professore ordinario di diritto tributario presso l'Università degli Studi di Torino

#### CLAUDIO SACCHETTO

Avvocato - Professore ordinario di diritto tributario presso l'Università degli Studi di Torino

## **STRUTTURA DEL CORSO - TABELLA SINOTTICA**

### **PARTE I - ACCERTAMENTO**

---

Durata: 64 ore

1. Strategia e programmazione dell'amministrazione finanziaria
2. Lo statuto dei diritti del contribuente
3. Informazioni transfrontaliere
4. La fase istruttoria
5. Gli atti della verifica fiscale
6. La funzione dell'accertamento
7. Le principali tipologie di accertamento
8. L'autotutela
9. L'interpello

### **PARTE II - IL SISTEMA SANZIONATORIO TRIBUTARIO**

---

Durata: 37 ore

1. Profili generali
2. Le sanzioni in materia di imposte sui redditi, sostituzione d'imposta ed iva
3. Il procedimento sanzionatorio
4. Le sanzioni penali tributarie: i lineamenti generali
5. Le sanzioni penali relative alle dichiarazioni
6. Le altre sanzioni penali
7. Sequestro preventivo e confisca per equivalente
8. Il rapporto fra reati tributari, societari e fallimentari
9. La responsabilità del professionista

### **PARTE III - LA RISCOSSIONE**

---

Durata: 14 ore

1. I sistema della riscossione
2. Gli atti della riscossione
3. La dilazione di pagamento
4. Le azioni e i provvedimenti di garanzia dei crediti erariali
5. Le azioni espropriative
6. Le opposizioni del contribuente
7. Cenni in ordine alla riscossione nell'ambito delle procedure concorsuali

**STRUTTURA DEL CORSO - TABELLA SINOTTICA**

**PARTE IV - ISTITUTI DEFLATIVI DEL CONTENZIOSO E CONTENZIOSO TRIBUTARIO**

Durata: 85 ore

1. Il ravvedimento operoso
2. L'accertamento con adesione
3. La conciliazione giudiziale
4. Il processo tributario: disposizioni generali
5. Il giudizio di primo grado
6. Il reclamo e la mediazione
7. L'onere della prova e i poteri istruttori del giudice tributario
8. I provvedimenti cautelari
9. La riscossione in pendenza di giudizio
10. L'esecuzione delle sentenze a favore del contribuente
11. Il giudicato
12. L'appello
13. La revocazione e il ricorso per cassazione
14. Il processo telematico

**CALENDARIO**

PARTE I	PARTE II	PARTE III	PARTE IV
ven 18 gennaio 2019	ven 31 maggio 2019	ven 18 ottobre 2019	ven 29 novembre 2019
ven 25 gennaio 2019	ven 14 giugno 2019	ven 15 novembre 2019	ven 24 gennaio 2020
ven 15 febbraio 2019	ven 28 giugno 2019		ven 7 febbraio 2020
ven 22 febbraio 2019	ven 20 settembre 2019		ven 14 febbraio 2020
ven 8 marzo 2019	ven 4 ottobre 2019		ven 13 marzo 2020
ven 22 marzo 2019			ven 27 marzo 2020
ven 12 aprile 2019			ven 8 maggio 2020
ven 17 maggio 2019			ven 22 maggio 2020
ven 24 maggio 2019			ven 5 giugno 2020
			ven 19 giugno 2020
			ven 3 luglio 2020
			ven 10 luglio 2020

## LA SAF PIEMONTE VALLE D'AOSTA

Il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili si è fatto promotore di iniziative tese al miglioramento ed alla specializzazione della professione. In quest'ottica è stato varato il "Progetto per la costituzione delle Scuole di Alta Formazione", che ha visto la costituzione, in tutto il territorio nazionale, di 14 SAF su base regionale e interregionale.

Finalità del "Progetto SAF" è il riconoscimento a livello legislativo dei titoli di specializzazione, che potranno essere acquisiti dai professionisti iscritti negli ordini territoriali all'esito di percorsi formativi specificamente disciplinati. La frequenza dei corsi di alta formazione organizzati dalla SAF consentirà l'acquisizione di un attestato di partecipazione e, a valle dell'auspicato iter normativo, l'ottenimento del titolo di specializzazione con le modalità che saranno definite dalle norme e dai regolamenti in materia. I corsi, della durata minima di 200 ore, garantiranno ai partecipanti l'ottenimento di elevate competenze professionali, fornendo, nel contempo, gli strumenti

per cogliere nuove e più diversificate opportunità di mercato. Nel mese di dicembre 2015 gli Ordini Piemontesi e della Valle d'Aosta hanno costituito la "Scuola di Alta Formazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili del Piemonte e della Valle d'Aosta", riconosciuta dal CNDCEC.

Nel nome stesso della Scuola risiede il suo obiettivo primario: Scuola di Alta Formazione, nata per mettere a disposizione le qualità di formatori di elevato profilo e di riconosciuta esperienza a beneficio di professionisti che intendono accrescere le proprie competenze.

I corsi di specializzazione non nascono con la finalità di offrire un semplice aggiornamento professionale o il conseguimento dei crediti obbligatori per il percorso di Formazione Professionale Continua, ma hanno l'obiettivo di valorizzare la figura professionale del Dottore Commercialista e dell'Esperto Contabile attraverso la progettazione di percorsi formativi altamente qualificati, tali da garantire non solo il mantenimento delle competenze e capacità professionali, ma anche l'accrescimento delle stesse nelle specifiche aree di attività.

### **PRESIDENTE**

**Salvatore Regalbuti** (presidente@safpiemontevalledaosta.it)

### **DIRETTORE**

**Luca Bilancini** (direttore@safpiemontevalledaosta.it)

### **COMITATO ESECUTIVO**

**Domenico Calvelli - Claudio Chiusano - Roberto Cortevesio - Stefano Pugno**

### **COLLEGIO DEI REVISORI**

**Piero Marchiando** (Presidente) – **Ernesta Corona** – **Pietro Ratti**

### **COMITATO SCIENTIFICO**

Coordinatore: **Riccardo Ranghino**

Segretario: **Lorenzo Gelmini**

**Eugenio Mario Braja - Maura Campra - Giuseppe Caniggia - Claudio Chiusano - Roberto Cortevesio - Alain Devalle - Lorenzo Louvin - Alberto Solazzi - Federico Terziotti - Francesca Letizia Vercellino - Franco Vernassa**

### **SOCI FONDATORI**

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di **Alessandria**

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di **Aosta**

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di **Asti**

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di **Biella**

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di **Casale Monferrato**

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di **Cuneo**

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di **Novara**

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di **Torino**

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di **Tortona**

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di **Verbania**

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di **Vercelli**

## ACCERTAMENTO, SANZIONI, RISCOSSIONE E CONTENZIOSO TRIBUTARIO

### ATTESTATO DI PARTECIPAZIONE

---

Al termine del corso, ai discenti che abbiano frequentato almeno l'80% delle ore previste, sarà rilasciato l'attestato di partecipazione al corso e, previo consenso degli interessati, sarà pubblicato l'elenco sul sito della SAF Piemonte e Valle d'Aosta.

### CREDITI FORMATIVI

---

Come previsto dall'art. 5 co. 5 del "Regolamento per la formazione professionale continua degli iscritti negli Albi tenuti dagli Ordini dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili", "I crediti formativi professionali acquisiti mediante la partecipazione ai corsi di alta formazione realizzati dalle SAF possono essere riportati nel computo di quelli necessari per assolvere l'obbligo formativo triennale, senza la necessità di dover conseguire i 20 crediti formativi minimi annuali".

Il successivo comma 6 prevede altresì che i crediti formativi professionali acquisiti mediante la partecipazione ai corsi di alta formazione realizzati dalle SAF possono essere utilizzati per l'assolvimento dell'obbligo di due trienni consecutivi. "Nel caso in cui nel primo triennio la partecipazione ai corsi di alta formazione realizzati dalle SAF consenta di acquisire un numero di crediti formativi maggiore di quelli necessari all'assolvimento del relativo obbligo formativo, i crediti eccedenti potranno essere utilizzati per l'obbligo formativo del triennio successivo. Nel caso in cui il corso/modulo realizzato dalla SAF si sviluppi su due trienni formativi, nel primo triennio saranno attribuiti solo i crediti formativi relativi al numero di ore di corso/modulo effettivamente svolte nello stesso triennio". Tali disposizioni trovano applicazione, in conformità a quanto disposto dall'art. 5 co. 8 del Regolamento citato, solo nel caso in cui la partecipazione del corso modulo non sia inferiore all'80% delle ore. Se la frequenza non raggiunge tale limite, i crediti formativi saranno attribuiti in relazione del numero di ore di corso/modulo effettivamente svolte.

### MODELLO DIDATTICO

---

Il corso è stato organizzato secondo uno schema che prevede un mix tra lezioni di carattere teorico e l'approfondimento di casi pratici attraverso le testimonianze e le esperienze professionali dei docenti e l'esame degli aspetti critici della materia.

### NUMERO DI PARTECIPANTI

---

Al corso potrà partecipare un numero massimo di 60 discenti. Verranno accettate le iscrizioni in ordine cronologico di arrivo. Sarà comunque data la priorità agli iscritti ODCEC. L'iscrizione si ritiene perfezionata con il pagamento della quota. Per i non iscritti ODCEC l'iscrizione si perfeziona, oltre che con il pagamento della quota, con l'accettazione espressa da parte di SAF Piemonte Valle d'Aosta.

SAF Piemonte Valle d'Aosta ha la facoltà di procedere all'annullamento del corso, sino a cinque giorni antecedenti alla prima giornata di lezione, qualora non sia raggiunto il numero minimo di iscritti o comunque un numero tale da consentire il buon esito dell'evento stesso.

### QUOTA DI ISCRIZIONE

---

La quota di iscrizione è pari a € 1.900,00 per gli iscritti ODCEC e a € 2.500,00 per tutti gli altri (importo esente da IVA ex art. 10 co. 1 n. 20 del DPR 633/72). Sarà comunque data la priorità agli iscritti ODCEC.

### ISCRIZIONI E INFORMAZIONI

---

Le iscrizioni saranno aperte dall'11 dicembre 2018. Per informazioni, iscrizioni, termini e condizioni contrattuali si rimanda al sito:

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

Per ulteriori informazioni scrivere a:

**[info@safpiemontevalledaosta.it](mailto:info@safpiemontevalledaosta.it)**

Segreteria organizzativa presso ODCEC Cuneo –  
Telefono 0171 697880

## IL CORPO DOCENTE in ordine alfabetico

---

La SAF Piemonte Valle d'Aosta si riserva la possibilità di procedere all'integrazione e/o alla sostituzione dei docenti in caso di eventuale indisponibilità degli stessi.

<b>Artusi Maria Francesca</b>	<b>Avvocato - Ricercatore Gruppo di studio Eutekne</b>
<b>Ballancin Andrea</b>	<b>Avvocato in Milano - Commercialista - Professore aggregato di diritto tributario presso l'Università degli Studi del Piemonte Orientale</b>
<b>Berardo Guido</b>	<b>Commercialista in Torino - Vice Presidente ODCEC Torino - Consigliere referente Gruppo di lavoro Contenzioso tributario ODCEC Torino</b>
<b>Bono Mario</b>	<b>Commercialista in Torino - Ricercatore Gruppo di studio Eutekne</b>
<b>Buratto Maura</b>	<b>Commercialista in Torino - Componente del Gruppo di lavoro Contenzioso tributario ODCEC Torino</b>
<b>Castello Luigi</b>	<b>Avvocato in Torino - UNCAT Unione Nazionale Camere Avvocati Tributaristi</b>
<b>Cian Alessandro</b>	<b>Commercialista in Torino - Referente Gruppi di lavoro Assicurazioni e Diritto della proprietà intellettuale ODCEC Torino</b>
<b>Cissello Alfio</b>	<b>Avvocato in Torino - Ricercatore Gruppo di studio Eutekne</b>
<b>Cravero Roberto</b>	<b>Commercialista in Biella</b>
<b>D'Amico Roberto</b>	<b>Commercialista in Torino - Referente Gruppo di lavoro Contenzioso tributario ODCEC Torino</b>
<b>Deotto Dario</b>	<b>Commercialista in Udine - Pubblicista</b>
<b>Franzé Roberto</b>	<b>Professore aggregato di diritto tributario presso l'Università della Valle d'Aosta</b>
<b>Garino Vittorio</b>	<b>Garante del contribuente del Piemonte, già Presidente della Commissione Tributaria Regionale del Piemonte</b>
<b>Gherner Mauro</b>	<b>Avvocato in Torino - UNCAT Unione Nazionale Camere Avvocati Tributaristi</b>
<b>Gianoncelli Stefania Romana</b>	<b>Ricercatrice e professoressa aggregata di diritto tributario presso l'Università degli Studi di Torino</b>
<b>Grandinetti Mario</b>	<b>Professore aggregato di diritto tributario presso l'Università degli Studi di Torino</b>
<b>Imperato Lorenzo</b>	<b>Avvocato in Torino</b>
<b>Marcheselli Alberto</b>	<b>Avvocato in Genova - Professore ordinario di diritto finanziario, di giustizia tributaria e diritti fondamentali presso l'Università degli Studi di Genova</b>
<b>Marello Enrico</b>	<b>Avvocato in Torino - Professore ordinario di diritto tributario Università degli Studi di Torino</b>
<b>Milani Andrea</b>	<b>Avvocato in Torino</b>
<b>Montalcini Fabio</b>	<b>Avvocato in Asti - Professore a contratto di diritto dell'informatica presso l'Università degli Studi di Torino</b>
<b>Nano Lorenzo</b>	<b>Avvocato in Torino - UNCAT Unione Nazionale Camere Avvocati Tributaristi</b>
<b>Noro Stefano</b>	<b>Commercialista in Verbania - Presidente ODCEC Verbania</b>
<b>Perini Andrea</b>	<b>Commercialista in Torino - Professore associato di diritto penale commerciale presso l'Università degli Studi di Torino</b>
<b>Ramoni Andrea Lorenzo</b>	<b>Commercialista in Novara - Vice Presidente ODCEC Novara</b>
<b>Sacchetto Claudio</b>	<b>Avvocato in Alessandria - Professore emerito di diritto tributario presso l'Università degli Studi di Torino</b>
<b>Sacchetto Camillo</b>	<b>Avvocato in Alessandria - Professore a contratto di diritto dell'informatica presso l'Università degli Studi di Torino</b>
<b>Succio Roberto</b>	<b>Consigliere della Suprema Corte di Cassazione - Sez. Tributaria, già professore a contratto di diritto tributario nella Università del Piemonte Orientale</b>
<b>Tarigo Paola</b>	<b>Commercialista in Genova - Professore associato diritto tributario presso l'Università degli Studi di Genova</b>
<b>Vernassa Franco</b>	<b>Commercialista in Torino - Professore a contratto di contabilità delle procedure fiscali presso l'Università degli Studi di Torino</b>
<b>Vernero Paolo</b>	<b>Commercialista in Torino - Professore a contratto di gestione dei modelli 231 nell'ambito del risk management presso l'Università degli Studi di Torino</b>
<b>Vicini Ronchetti Alessandro</b>	<b>Ricercatore di diritto tributario presso l'Università degli Studi di Torino</b>

Sono stati invitati a partecipare esponenti dell'Amministrazione finanziaria (Agenzia delle Entrate e Agenzia delle Entrate Riscossione), nonché del corpo della Guardia di Finanza.