

Scuola di Alta Formazione Specialistica in Diritto Tributario
Formazione Uncat
Programma del VII° biennio 2023/2024

Primo anno di corso

I principi generali

25 maggio 2023 – 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. Annalisa Pace

Associato Diritto Tributario Università di Teramo

L'Irpef

30 maggio 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, Studio Legale Tributario Pansieri

6 giugno 2023 – h.15/19 (lezione online)

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, Studio Legale Tributario Pansieri

8 giugno 2023 – h.15/18

Redditi di capitale. Redditi diversi. Tassazione separata

Avv. Nicoletta Dolfin

Avvocato tributarista cassazionista, Revisore contabile.

15 giugno 2023 – 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, Studio Legale Tributario Pansieri

L'Iva

20 giugno 2023 – h.15/18 (lezione online)

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

Dott. Prof. Nicola Galleani d'Agliano

Docente titolare corsi in materia di IVA Scuola di Polizia Economico-Finanziaria Guardia di Finanza, Commercialista, Socio fondatore Studio P. Centore & Associati, pubblicista Wolters Kluwer Italia

Avv. Andreina Gastaldo

Avvocato Tributarista Cassazionista, Studio P. Centore & Associati

22 giugno 2023 – h 15/19

Fatto Generatore. Operazioni imponibili e detassate.

Avv. Clino De Ieso

Avvocato Tributario, Docente aggiunto corsi in materia di IVA Scuola di Polizia Economico-Finanziaria Guardia di Finanza, pubblicista Wolters Kluwer Italia.

Avv. Andreina Gastaldo

Avvocato Tributario Cassazionista, Studio P. Centore & Associati

27 giugno 2023 – h. 15/18 (lezione online)

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

Dott. Prof. Nicola Galleani d'Agliano

Docente titolare corsi in materia di IVA Scuola di Polizia Economico-Finanziaria Guardia di Finanza, Commercialista, Socio fondatore Studio P. Centore & Associati, pubblicista Wolters Kluwer Italia

Avv. Andreina Gastaldo

Avvocato Tributario Cassazionista, Studio P. Centore & Associati

4 luglio 2023 – h. 15/19 (lezione online)

Casi e questioni (Sentenze della Corte di Giustizia)

Avv. Clino De Ieso

Avvocato Tributario, Docente aggiunto corsi in materia di IVA Scuola di Polizia Economico-Finanziaria Guardia di Finanza, pubblicista Wolters Kluwer Italia.

Avv. Andreina Gastaldo

Avvocato Tributario Cassazionista, Studio P. Centore & Associati

Le altre imposte indirette

6 luglio 2023 – h. 15/19

Imposta di registro – h. 15/18

Prof. Notaio Guido Salanitro

Notaio, Ordinario di Diritto Tributario Università degli Studi di Catania

La tassazione degli atti giudiziari h. 18/19

Avv. Achille Benigni

Avvocato Tributario Cassazionista, componente Collegio Revisori UNCAT

13 luglio 2023 – h. 15/19

(segue) Imposta di registro – h.15/17

Prof. Notaio Guido Salanito

Notaio, Ordinario di Diritto Tributario Università degli Studi di Catania

Imposte di successione e donazione. Imposte ipotecaria e catastale – h.17/19

Prof. avv. Thomas Tassani

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

L'Irap

18 luglio 2023 – h. 15/18 (lezione online)

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

Dott. Stefano Reali

Ricercatore di Diritto Tributario Università di Cassino e del Lazio Meridionale

I tributi locali

20 luglio 2023 – 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"

27 luglio 2023 – 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

7 settembre 2023 – h. 15/19

In presenza Padova

Moderazione Responsabile sede padova: avv. Ornella Carraro

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, già Presidente Associazione Italiana Professori e Studiosi di Diritto Tributario (AIPSDT)

12 settembre 2023 – h. 15/19

(lezione online)

Moderazione Responsabile sede Imperia: avv. Alberto Michelis

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 (introduzione e rinvio prox lezione).

Prof. avv. Massimo Basilavecchia

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

14 settembre 2023 – h. 15/19

Lezione rinviata a data da destinarsi

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.

21 settembre 2023 – h. 15/19

In presenza Padova e Milano

Moderazione Responsabili sede Padova e Milano: avv. Ornella Carraro, avv.ti Fabiola del Torchio e Claudio Cosa

L'avviso di accertamento: natura giuridica, contenuto, motivazione e sottoscrizione.

Le patologie dell'accertamento: nullità, annullabilità e mera irregolarità.

Prof. avv. Mauro Trivellin

Ordinario diritto tributario Università di Padova, avvocato tributarista cassazionista

I vari metodi di accertamento: cenni e rinvio alle trattazioni specifiche successive.

L'acquiescenza all'accertamento.

Avv. Stefano Zagà

Avvocato Tributarista Cassazionista, Studio Uckmar

26 settembre 2023 – h. 15/19

(lezione online)

Moderazione Responsabile sede Palermo: avv.ti Angelo Cuva e Daniele Giacalone

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.

Prof. Gianfranco Ferranti

Ordinario Diritto Tributario Scuola nazionale dell'amministrazione, Direttore Rivista "Il Fisco", Coordinatore scientifico Rivista Corriere Tributario

Gli accertamenti standardizzati. Indici di affidabilità fiscale e taxcompliance.

L'accertamento sintetico.

La compliance: la tendenza verso una forma di accertamento partecipativo.

Prof. avv. Fabrizio Amatucci

Ordinario Diritto Tributario Università di Napoli Federico II, avvocato tributarista cassazionista, componente del Comitato Scientifico della Scuola Formazione Uncat

28 settembre 2023 – h. 15/18

In presenza Milano

Moderazione Responsabile sede Milano: avv.ti del Torchio – Cosa

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

Avv. Giovanni Consolo

Dottore di ricerca in Diritto Tributario Università degli Studi di Milano – Bicocca, avvocato tributarista

5 ottobre 2023 – h. 15/19

In presenza: Roma

Moderazione Responsabile sede roma: avv. Gianni Di Matteo

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..

Avv. Roberta Corriere

Dottore di ricerca in diritto tributario – Avvocato tributarista

Il ravvedimento operoso. L'autotutela.

Prof. avv. Paola Rossi

Ordinario Diritto Tributario Università Giustino Fortunato di Benevento, avvocato tributarista cassazionista

12 ottobre 2023 – h. 15/19

(lezione online)

Esercitazione pratica fine modulo

La riscossione

17 ottobre 2023 – h. 15/19 * *

(lezione online)

Moderazione Responsabile sede Catania: avv.ti Libranti – Torrisi

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.

Prof. Antonio Guidara

Ordinario Diritto Tributario Università degli Studi di Catania

h.18/19,30

Alla scoperta della cassa previdenza e assistenza degli avvocati

Avv. Giovanna Fantini

Consigliere Cassa forense

19 ottobre 2023 – h. 15/18

Moderazione Responsabile sede Roma

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.

avv. Enrico Fronticelli Baldelli

Avvocato tributarista cassazionista – componente comitato riforma tributaria sulla riscossione

26 ottobre 2023 – h. 15/19 **

da remoto

Moderazione Responsabile sede Lecce: avv.ti Colonna e Viggiani

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

La sospensione amministrativa del ruolo. Gli strumenti di riscossione. I poteri di indagine degli agenti della riscossione.

L'assistenza internazionale nella riscossione.

Prof. avv. Giuseppe Ingraò

Ordinario Diritto Tributario presso Università degli Studi di Messina, avvocato tributarista cassazionista

La notifica della cartella di pagamento. I vizi propri: i vizi di notifica. Motivi di impugnazione.

La dilazione/rateizzazione.

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

Avv. Francesco Odoardi

Avvocato tributarista cassazionista

2 novembre 2023 – h. 15/19

da remoto

Moderazione Responsabile sede Ancona: avv. Annamaria Palumbo

h. 15/18

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

Prof. avv. Massimo Basilavecchia

Ordinario Diritto Tributario Università di Teramo, avvocato tributarista cassazionista, Presidente del Comitato Scientifico della Scuola Formazione Uncat

Avv. Ambra Fabri

Avvocato tributarista, Dottore di ricerca in diritto processuale tributario Università Teramo

h. 18/19,30

Il codice deontologico forense

Avv. Piero Melani Graverini

Consigliere del CNF

9 novembre 2023 – h. 15/19

(lezione online)

Esercitazione pratica fine modulo

Tecniche per redazione atti: linguaggio giuridico

16 novembre 2023 – h. 15/19 * *

In presenza Padova – Napoli e on line

Moderazione: michele di fiore e responsabile sede padova: avv. Ornella Carraro

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.

Prof. Francesco Sabatini

Professore Emerito di Storia della lingua italiana e linguista Università di Roma, già Presidente dell'Accademia della Crusca

Prof. Antonio Merone

Professore straordinario diritto tributario Università Pegaso, già Presidente sezione tributaria Cassazione

Prof. Michele Cortelazzo

Professore emerito di Linguistica italiana, Accademico ordinario dell'Accademia della Crusca

23 novembre 2023 – h. 15/19 **

In presenza Padova

Moderazione Responsabile sede padova: avv. Ornella Carraro

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

Prof. Michele Cortelazzo

Professore emerito di Linguistica italiana, Accademico ordinario dell'Accademia della Crusca

Il processo

30 novembre 2023 – h. 15/19 **

da remoto

Moderazione Michele Di Fiore

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.

Prof. avv. Cesare Glendi

Emerito di Diritto processuale civile Università di Parma, avvocato tributarista cassazionista

Prof. avv. Alberto Marcheselli

Ordinario Diritto Tributario Università Genova, avvocato tributarista cassazionista

5 dicembre 2023 – h. 15/19

(lezione online)

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.

Prof. avv. Massimo Basilavecchia

Ordinario Diritto Tributario Università di Teramo, avvocato tributarista cassazionista, Presidente del Comitato Scientifico della Scuola Formazione Uncat

14 dicembre 2023 – h.15/18 **

In presenza Milano

Moderazione Responsabile sede Milano: avv.ti del Torchio - Cosa

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

Il litisconsorzio e l'intervento.

Avv. Fabio Pace

Avvocato tributarista cassazionista

21 dicembre 2023 – h. 15/19
(lezione online)

Esercitazione pratica

Secondo anno di corso

1 febbraio 2024 – h. 15/19

Il principio del riparto dell'onere della prova. La prova dell'Ente impositore e del contribuente: prova presuntiva, la prova testimoniale scritta e le dichiarazioni di 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.

Prof. avv. Alberto Marcheselli

Ordinario Diritto Tributario Università di Genova, avvocato tributarista cassazionista

Prof. avv. Enrico Marengo

Ordinario Diritto Tributario Università di Torino, avvocato tributarista cassazionista

8 febbraio 2024 – h. 15/18

h.15/16,30

Litisconsorzio e intervento

Avv. Massimo Ferrante

Avvocato tributarista cassazionista, Segretario generale UNCAT

h.16,30/18

Reclamo e mediazione. La conciliazione della controversia.

Le fasi cautelari: la sospensione dell'atto impugnato.

Prof. Avv. Angelo Cuva

Prof. aggregato Diritto Tributario Università di Palermo, avvocato tributarista cassazionista

Dott. Avv. Daniele Giacalone

Responsabile Scuola sede Palermo

15 febbraio 2024 – h. 15/18

I rinvii internazionali alle Corti internazionali

Prof. avv. Pietro Boria

Ordinario Diritto Tributario Università di Roma “La Sapienza”, avvocato tributarista cassazionista

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

Avv. Stefano Ronco

Ricercatore Diritto Tributario Università di Torino, avvocato tributarista cassazionista

22 febbraio 2024 – 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.

Prof. avv. Franco Randazzo

Ordinario Diritto Tributario Università di Catania, avvocato tributarista cassazionista

29 febbraio 2024 – h. 15/19

Esercitazione pratica scritta giudizio primo grado

7 marzo 2024 – h. 15/18

Moderatore e relatore caso pratico:

Avv. Alessandro Vigna

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Padova

Avv. Ornella Carraro

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Padova

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

Prof. Avv. Marcello Poggioli

Associato Diritto Tributario Università di Padova, avvocato tributarista cassazionista

Avv. Alessia Vignoli

Ricercatrice Diritto Tributario Università di Roma "Torvergata", avvocato tributarista cassazionista

14 marzo 2024 – h. 15/19

Moderatore e relatore caso pratico:

Avv. Paola Pregliasco

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Firenze

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.

Prof. avv. Alessandro Turchi

Ordinario Diritto Tributario Università di Modena, avvocato tributarista cassazionista

Prof. avv. Laura Castaldi

Associato Diritto Tributario Università di Siena, avvocato tributarista cassazionista

21 marzo 2024 – h. 15/18

Moderatore:

Avv. Michele Di Fiore

Avvocato tributarista cassazionista, Direttore della Scuola di Alta Formazione in Diritto Tributario di FormazioneUncat

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 Corte di Giustizia Tributaria di primo grado.

Prof. avv. Giuseppe Marini

Ordinario Diritto Tributario Università di Roma "Roma 3", avvocato tributarista cassazionista

Prof. avv. Francesco Pistolesi

4 aprile 2024 – h. 15/19

Esercitazione pratica appello

11 aprile 2024 – h. 15/19

Moderatore:

Avv. Michele Di Fiore

Avvocato tributarista cassazionista, Direttore della Scuola di Alta Formazione in Diritto Tributario di FormazioneUncat

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 - Le cause di inammissibilità.

Dott. Enrico Manzon

Presidente sezione tributaria Corte di Cassazione

Dott. Lucio Napolitano

Presidente sezione tributaria Corte di Cassazione

18 aprile 2024 – h. 15/19

Moderatore:

Avv. Antonio Damascelli

Avvocato tributarista cassazionista, Presidente Uncat

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.

Dott. Domenico Chindemi

Presidente sezione tributaria Corte di Cassazione

Prof. avv. Francesco D’Ayala Valva

Ordinario Diritto Tributario Università di Roma, avvocato tributarista cassazionista

2 maggio 2024 – h. 15/18

Moderatore e relatore caso pratico:

Avv. Pasquale Ceglie

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Bari

Avv. Gabriele Damascelli

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Bari

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

Prof. avv. Fabio Saponaro

Ordinario Diritto Tributario Università di Roma, avvocato tributarista cassazionista

9 maggio 2024 – h. 15/19

Esercitazione: revocazione e cassazione.

16 maggio 2024 – h. 15/18

Moderatore e relatore caso pratico:

Avv. Claudio Cosa

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Milano

Avv. Fabiola Del Torchio

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Milano

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.

Prof. avv. Alberto Comelli

Ordinario Diritto Tributario Università di Parma, avvocato tributarista cassazionista

23 maggio 2024 – h. 15/19

Esercitazione pratica fine modulo.

Reddito di impresa, bilancio e cenni di contabilità

30 maggio 2024 – h. 15/19

Moderatore e relatore caso pratico:

Avv. Rita Melis

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Roma, coordinatore corso bilancio e contabilità

Avv. Gianni Di Matteo

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Roma

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.

Prof. avv. Livia Salvini

Ordinario Diritto Tributario Università di Roma "LUISS", avvocato tributarista cassazionista

Prof.avv. Dario Stevanato

Ordinario Diritto Tributario Università di Trieste, avvocato tributarista cassazionista

6 giugno 2024 – h. 15/18

Modulo su: cenni di contabilità e lettura del bilancio

Moderatore e relatore caso pratico:

Avv. Karen Garofalo

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Udine

Avv. Luca Stramare

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Udine

Il collegamento funzionale della conoscenza del bilancio con la tassazione del reddito di impresa

Prof.avv. Gianpiero Porcaro

Associato Diritto Tributario Università di Udine, avvocato tributarista cassazionista

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.

Prof. Filippo Zanin

Associato di Economia Aziendale Università degli Studi di Udine

13 giugno 2024 – h. 15/18

Moderatore e relatore caso pratico:

Avv. Rita Melis

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Roma, coordinatore corso bilancio e contabilità

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.

Prof. Filippo Zanin

Associato di Economia Aziendale Università degli Studi di Udine

20 giugno 2024 – h. 15/18

Moderatore e relatore caso pratico:

Avv. Rita Melis

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Roma, coordinatore corso bilancio e contabilità

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.

Prof. Filippo Zanin

Associato di Economia Aziendale Università degli Studi di Udine

27 giugno 2024- h. 15/19

Moderatore e relatore caso pratico:

Avv. Ivana Di Vico

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Torino

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

Prof. avv. Giuseppe Zizzo

Ordinario Diritto Tributario Università di Milano “LIUC Carlo Cattaneo”, avvocato tributarista cassazionista

dott. Ottavio Nocerino

Prof. aggregato Diritto Tributario Università di Napoli “Luigi Vanvitelli”, avvocato tributarista cassazionista

4 luglio 2024 – h. 15/19

Moderatore:

Avv. Pietro Bianchi

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Parma

Avv. Giovanni Violi

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Parma

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.

Prof. avv. Stefano Fiorentino

Ordinario Diritto Tributario Università di Napoli "Parthenope", avvocato tributarista cassazionista

Avv. Nicola Bianchi

Avvocato tributarista cassazionista

11 luglio 2024 – h. 15/19

Moderatore e relatore caso pratico:

Avv. Daniele Giacalone

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Palermo

Avv. Angelo Cuva

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Palermo

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

Prof. avv. Francesco Tundo

Ordinario Diritto Tributario Università di Bologna, avvocato tributarista cassazionista

Avv. Fabio Ciani

Avvocato tributarista cassazionista

18 luglio 2024 – h. 15/19

Moderatore e relatore caso pratico:

Avv. Domenico Martini

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Cassino

Avv. Mattia Mastrojanni

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Cassino

h.15/17

Consolidato

Dott. Concetta Ricci

Associato Diritto Tributario Università di Bari "LUM", avvocato tributarista cassazionista

La trasparenza fiscale

Avv. Federico Rasi

Associato Diritto Tributario Università del Molise, avvocato tributarista cassazionista

h.17/19

Tassazione enti non commerciali.

Avv. Marida Anselmo

Avvocato tributarista. Dottore di ricerca in diritto tributario

5 settembre 2024 – h. 15/18

Moderatore e relatore caso pratico:

Avv. Erminio Retus

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Bologna

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

Prof.avv. Lorenzo del Federico

Ordinario Diritto Tributario Università di Pescara, avvocato tributarista cassazionista

12 settembre 2024 – h. 15/19

Esercitazione pratica fine modulo

Diritto tributario internazionale ed europeo

19 settembre 2024 – h. 15/19

Moderatore e relatore caso pratico:

Avv. Massimo Ferrante

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Lecce

Avv. Francesco Garganese

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Lecce

Avv. Antonella Pagnottella

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Teramo

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

Prof. Pasquale Pistone

Ordinario Diritto Tributario Università di Salerno, avvocato tributarista cassazionista

Prof. avv. Pietro Selicato

Ordinario Diritto Tributario Università di Roma “La Sapienza”, avvocato tributarista cassazionista

26 settembre 2024 – h. 15/19

Moderatore e relatore caso pratico:

Avv. Paola Pregliasco

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Firenze

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.

Prof. avv. Roberto Cordeiro Guerra

Ordinario Diritto Tributario Università di Firenze, avvocato tributarista cassazionista

3 ottobre 2024 – h. 15/19

Moderatore e relatore caso pratico:

Avv. Cristina Mancuso

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Agrigento

Avv. Michele Fanara

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Agrigento

Avv. Vittorio De Bonis

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Potenza

Norme domestiche e diritto tributario internazionale: la stabile organizzazione; il transfer pricing

Prof. avv. Alberto Gaffuri

Associato Diritto Tributario Università di Milano "Bicocca", avvocato tributarista cassazionista

Norme domestiche e diritto tributario internazionale: la tassazione in uscita; la disciplina CFC

Prof. Francesco Pepe

Associato Diritto Tributario Università di Sassari

Lineamenti di diritto doganale e delle accise

10 ottobre 2024 – h. 15/18

Moderatore e relatore caso pratico:

Avv. Piero Bellante

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Verona

Avv. Fabiola Del Torchio

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Milano

h. 15/16:30

Nascita e contenuto del rapporto doganale – I soggetti – L'Operatore economico autorizzato – Le dichiarazioni doganali

Avv. Piero Bellante

Avvocato tributarista cassazionista

h. 16:30/17

La rappresentanza in dogana

Avv. Fabiola del Torchio

Avvocato tributarista cassazionista, componente CdA UNCAT

h. 17/18

Le Fonti ed il territorio doganale

Prof. Avv. Fabrizio Vismara

Associato Diritto Internazionale Università dell'Insubria, avvocato tributarista cassazionista

17 ottobre 2024 – h. 15/18

Moderatore e relatore caso pratico:

Avv. Angelo Roggero

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Imperia

h. 15/17

Gli elementi dell'accertamento: 1. La classificazione doganale delle merci.

Avv. Piero Bellante

Avvocato tributarista cassazionista

h. 17/18

Presupposti ed oggetto dell'obbligazione tributaria doganale.

Prof. Avv. Fabrizio Vismara

Associato Diritto Internazionale Università dell'Insubria, avvocato tributarista cassazionista

24 ottobre 2024 – h. 15/18

Moderatore e relatore caso pratico:

Avv. Francesca Solari

Avvocato tributarista, Scuola sede di Genova

h. 15/16:30

Gli elementi dell'accertamento: 2. La determinazione dell'origine.

Avv. Piero Bellante

Avvocato tributarista cassazionista

h. 16:30/18

Le violazioni doganali ed il contezioso

Avv. Fabiola del Torchio

Avvocato tributarista cassazionista, componente CdA UNCAT

31 ottobre 2024 – h. 15/18

Moderatore e relatore caso pratico:

Avv. Piero Bellante

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Verona

Avv. Fabiola Del Torchio

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Milano

Gli elementi dell'accertamento: 3. Criteri e metodi per la determinazione del valore in dogana – Accise (nozioni).

Prof. avv. Fabrizio Vismara

Associato Diritto Internazionale Università dell'Insubria, avvocato tributarista cassazionista

Le sanzioni amministrative

7 novembre 2024 – h. 15/19

Moderatore e relatore caso pratico:

Avv. Chiara Giannelli

Avvocato tributarista, Assistente Scuola sede di Pisa

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.

Prof. avv. Alessandro Giovannini

Ordinario Diritto Tributario Università di Siena, avvocato tributarista cassazionista

Prof. Roberta Alfano

h. 18/19,30

I doveri dell'avvocato nel processo

avv. Emilio Nicola Buccico

già Presidente CNF

14 novembre 2024 – h. 15/19

Moderatore e relatore caso pratico:

Avv. Antonino Quattrone

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Reggio Calabria

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.

Avv. Lorenzo Trombella

Avvocato tributarista cassazionista, Presidente CAT Pisa

Avv. Alberto Renda

Avvocato tributarista cassazionista, Dottore di ricerca in Diritto Tributario delle società

h. 18/19,30

Il codice deontologico

Avv. Piero Melani Graverini

Consigliere del CNF

I reati tributari

21 novembre 2024 – h. 15/19

Moderatore e relatore caso pratico:

Avv. Anna Maria Palumbo

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Ancona

Avv. Giorgia Camerata

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Ancona

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.

Avv. Antonio Iorio

Avvocato tributarista cassazionista, pubblicista Sole24Ore

Prof. avv. Gianluca Gambogi

Ordinario Diritto Internazionale Università di Milano, avvocato tributarista cassazionista

28 novembre 2024 - h. 15/19

Moderatore e relatore caso pratico:

Avv. Sara Garau

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Cagliari

Avv. Giuseppe Lai

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Cagliari

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.

Avv. Antonio Iorio

Avvocato tributarista cassazionista, pubblicista Sole24Ore

Dott.ssa Laura Ambrosi

Pubblicista Sole24Ore

5 dicembre 2024 – h. 15/19

Moderatore e relatore caso pratico:

Avv. Renato Torrisi

Avvocato tributarista cassazionista, Responsabile Scuola sede di Catania

Avv. Andrea Libranti

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.

Avv. Antonio Iorio

Avvocato tributarista cassazionista, pubblicista Sole24Ore

Dott. ssa Laura Ambrosi

Pubblicista Sole24Ore

Avv. Chiara Todini

Avvocato tributarista cassazionista