

ALLEGATO 2

MODULI FORMATIVI

MODULO 1 – IL POTERE DI ACCERTAMENTO DELL’AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA (ore 14-18) CFU: 3

Le tipologie di accertamento (4 ore)
La rilevanza del contraddittorio (4 ore)
Il potere di verifica della GDF (4 ore)
Decadenza e Prescrizione dell’attività accertativa (4 ore)
Tax compliance (4 ore)

MODULO 2 - PRINCIPI GENERALI DEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO E GLI ATTI IMPUGNABILI (ore 14-18) CFU: 3

I principi generali (4 ore)
• *Excursus storico sulle Commissioni tributarie* • Gli organi della giustizia tributaria (composizione, astensione e ricusazione) • Il principio del giusto processo e i suoi corollari nel processo tributario • Elementi di procedura civile • Applicabilità delle norme del codice di procedura civile al processo tributario • Giurisdizione e competenza delle Commissioni tributarie
Gli atti processuali e i poteri del giudice (4 ore)
• Gli atti del Giudice • Notificazioni e comunicazioni • Vizi degli atti processuali • Sanatorie • Poteri e obblighi del giudice tributario • Disapplicazione delle sanzioni per errore sulla norma tributaria • Rapporti tra processo tributario e processo penale
Le parti (2 ore)
• Legittimazione attiva e passiva • Pluralità di parti, litisconsorzio ed intervento
Le azioni (2 ore)
• Specificità e oggetto del processo tributario • Domanda e tipi di azioni esperibili • Le azioni cautelari pro fisco • Iscrizioni ipotecarie e sequestri conservativi richiesti dall’ente impositore • Tutela del contribuente
Gli atti impugnabili (4 ore)
• Predeterminazione normativa degli atti autonomamente impugnabili • Autonoma impugnabilità per vizi propri • Avviso di accertamento • Iscrizione a ruolo e cartella di pagamento • Avviso di “mora” • Avviso di liquidazione • Avviso di irrogazioni sanzioni
Gli atti impugnabili (4 ore)
• Dinieghi di rimborso • Fermo amministrativo e iscrizione ipotecaria • Diniego e revoca di agevolazione e condono • Operazioni catastali • Altri atti espressamente previsti dalla legge • Altri atti (avvisi bonari, autotutela, interpellati, diniego di rateazione, di transazione fiscale, ecc.) con casi pratici • Atti impugnabili non autonomamente

MODULO 3 - IL PROCESSO DI PRIMO GRADO (ore 14-18) CFU: 2

Il ricorso (2 ore)

- Il contenuto del ricorso e oggetto della domanda • Vizi degli atti e motivi di ricorso • La rilevanza della motivazione dell'atto impugnato • Motivi aggiunti • Notifica del ricorso • Tecniche di redazione

La costituzione in giudizio delle parti (2 ore)

- Fascicolo di parte • Deposito del fascicolo • Atto di controdeduzioni • Deposito dell'atto di controdeduzioni • Produzione degli atti e dei documenti • Vizi di inammissibilità del ricorso • L'esame preliminare del ricorso • Decreti presidenziali e reclami al Collegio • Riunione dei ricorsi e altri provvedimenti preliminari alla trattazione

Il reclamo e la mediazione (2 ore)

- Controversie oggetto di reclamo • Determinazione del valore della lite • Forma e procedimento del reclamo • Proposta di mediazione • Mediazione e conciliazione giudiziale • Spese del procedimento di reclamo e di mediazione

La trattazione e l'istruttoria (2 ore)

- Trattazione in camera di consiglio e discussione in pubblica udienza • Deposito di memorie illustrative e di documenti • Poteri delle parti e istanze istruttorie • Regola dell'onere della prova • Principio di non contestazione

I poteri istruttori del giudice tributario e singoli mezzi di prova (4 ore)

- Accessi, ispezioni e verifiche • Le indagini bancarie • Regime delle autorizzazioni • Diritti e obblighi del contribuente nel corso dei controlli • Partecipazione del difensore • Acquisizione documenti (cartacei e in formato elettronico) • Questionari • Dichiarazioni di terzi • Le presunzioni legali e non (collegamenti con i metodi accertativi) • Rilevanza elementi probatori raccolti nel procedimento penale o in altri procedimenti • Vizi del procedimento amministrativo e loro rilevanza processuale

Esercitazioni (4 ore)

MODULO 4 - LA DECISIONE DELLA CONTROVERSIA E LA TUTELA CAUTELARE (ore 14-18) CFU: 3

La decisione della controversia (4 ore)

- Contenuto della sentenza (anche in considerazione dei diversi tipi di azioni) • Condanna alle spese del giudizio • Pubblicazione e notificazione della sentenza • Termini e decorrenze • Tipologie di gravami • Giudicato interno, esterno ed implicito • Limiti oggettivi e soggettivi del giudicato

Le vicende anomale del processo (2 ore)

- Sospensione, interruzione ed estinzione del processo • Riassunzione del processo interrotto e sospeso

La riscossione in pendenza di giudizio (2 ore)

- Riscossione frazionata del tributo • Riscossione delle sanzioni

La conciliazione giudiziale (4 ore)

- Evoluzione legislativa • Natura giuridica, oggetto e limiti della conciliazione giudiziale • Conciliazione in udienza e fuori udienza • Sindacato del giudice tributario • Effetti dell'accordo conciliativo • Riscossione delle somme dovute • Responsabilità civile dell'amministrazione finanziaria (e connessa questione "lite temeraria")

Gli strumenti deflattivi del contenzioso (4 ore)

- Accertamento con adesione • Ravvedimento operoso • Autotutela • Acquiescenza

Esecuzione delle sentenze e tutela cautelare (4 ore)

- Immediata esecutività delle sentenze di condanna a favore del contribuente
- Giudizio di ottemperanza
- Tutela cautelare in primo grado, in secondo grado e in pendenza di ricorso per cassazione
- Presupposti
- Tecniche di proposizione della domanda
- Iter procedimentale
- Spese del procedimento cautelare

MODULO 5 - APPELLO E RICORSO PER CASSAZIONE - IL PROCESSO TELEMATICO (ore 14-18) CFU: 3

L'appello (4 ore)

- Appello principale
- Controdeduzioni e appello incidentale
- Devoluzione
- Divieto di “nova” in appello
- Rimessione in primo grado

Il giudizio in Cassazione (4 ore)

- Le norme applicabili
- Il giudizio di rinvio dopo la decisione rescindente della Suprema Corte
- Gli atti riassuntivi e gli atti della trattazione a seguire

Ulteriori Fasi (4 ore)

- Ulteriori fasi
- Il giudizio incidentale di legittimità costituzionale
- Il processo avanti alla Corte di Giustizia

Il processo telematico (4 ore)

- Il processo telematico e i suoi sviluppi nella giustizia tributaria

Esercitazioni (4 ore)

Simulazioni dei vari gradi del processo con suddivisione in gruppo dei partecipanti

MODULO 6 – SIMULAZIONI – Prova simulata Processo I e II grado - 14 ore - CFU: 2