

Lo Short Master sarà tenuto da professori Universitari, professionisti esperti e rappresentanti istituzionali

***Il programma.***

## **I° MODULO - Diritto Tributario**

- La capacità contributiva
- La riscossione
- Il rimborso
- Le ispezioni tributarie
- Potestà di perquisizione e ispezioni negli studi professionali
- Ispezioni tributarie e organi di controllo
- I poteri ispettivi in materia d'iva
- Attività ispettiva e tutela del contribuente
- Gli atti di accertamento
- Accertamento sintetico e accertamento induttivo
- Accertamento per adesione

## **II° MODULO - Contenzioso tributario**

- Difetto di giurisdizione
- Competenza
- Cognizione incidentale
- Le commissioni tributarie. Procedimento di 1° e 2° grado
- incompatibilità e responsabilità
- Le impugnazioni
- Procedimenti speciali
- La tutela cautelare
- Conciliazione
- Il giudicato
- L'esecuzione della sentenza

### III° MODULO- Quadro sanzionatorio amministrativo

- Le sanzioni amministrative in materia tributaria
- I criteri di determinazione della sanzione
- I responsabili per la sanzione amministrativa
- Concorso di violazioni e violazioni continuate
- Il ravvedimento operoso
- Procedimento di irrogazione delle sanzioni
- Misure cautelari

### IV° MODULO - Fonti ed evoluzione del diritto penale-tributario

- Evoluzione normativa: dalla Legge n. 516/1982 al D.Lgs. n. 74/2000
- Processo penale e del contenzioso tributario
- Processo tributario e norme del codice di procedura civile
- La giurisdizione tributaria
- I rapporti tra accertamento tributario e accertamento penale
- Il delitto di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti
- Il delitto di dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici
- Il delitto di dichiarazione infedele
- Il delitto di omessa dichiarazione
- Delitto di emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti
- Il delitto di occultamento o distruzione di documenti contabili reati omissivi e di indebita compensazione
- La confisca (e il sequestro) i nuovi reati tributari
- Le cause di estinzione del reato di esclusione della punibilità. le circostanze del reato
- La reciproca utilizzabilità degli atti nell'accertamento tributario e nel procedimento penale

- I rapporti tra reati tributari e altri illeciti: reati societari/fallimentari e riciclaggio
- Principio del bis in idem e giustizia sovranazionale

## **V° MODULO - Regolamentazione Internazionale**

- La fiscalità internazionale
- I principi generali del diritto tributario internazionale
- Le convenzioni internazionali
- Il modello OECD contro le doppie imposizioni (struttura, fattispecie)
- Diritto internazionale e diritto interno

## **VI° MODULO - Antiriciclaggio e paradisi fiscali**

- La valutazione delle giurisdizioni
- Norme nazionali di contrasto ai paradisi fiscali
- Riciclaggio e illecito trasferimento dei capitali all'estero
- Lo scambio automatico obbligatorio di informazioni
- DAC 6 direttiva 822 del 2018 attuata con legge n.100 del 2020
- Fiscalità aggressiva e segnalazione di operazione sospetta

## **VII° MODULO - Lo scambio automatico obbligatorio di informazioni nel settore fiscale**

- Soggetti interessati,
- Contenuto e la tempistica di effettuazione delle comunicazioni previste dalla DAC 6
- I meccanismi transfrontalieri

- Elementi distintivi
- L'impatto delle regole della DAC 6 sulla pianificazione patrimoniale delle persone fisiche e delle imprese

## **VIII°MODULO - Responsabilità amministrativa degli enti ex D. Lgs. 231/2001 e reati tributari**

- La responsabilità amministrativa degli enti ex D.lgs. n. 231/2001
- I reati presupposto della responsabilità amministrativa degli enti ex articolo 25ter e segg. Del decreto legislativo 231 del 2001

### **Stage and Project Work**

### **Esame finale**

### **SIMULAZIONE**

---

Per approfondimenti, consultazione o informazioni:

scrivere a [info@imelitalia.it](mailto:info@imelitalia.it)

o chiamare il Numero Verde 800952499 oppure il numero ( +39 ) 02.780372.