



FONDAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI DI MILANO

Studi di Alta Formazione dal 1993

SAF • LUIGI MARTINO



Le verifiche e gli accessi fiscali

15 settembre 2021

dalle ore 9,00 alle ore 13,00

convegno gratuito in diretta streaming

Programma della giornata:

- **La preparazione dell'accesso e della verifica fiscale:**
Anagrafe tributaria, Informazioni in rete, Criteri di selezione dei contribuenti, Indagini a tavolino, l'invito a comparire e il questionario, Ricognizioni e controlli esplorativi
- **L'accesso ai locali e il regime delle autorizzazioni:**
Informativa, Foglio di servizio e ordine d'accesso, Le autorizzazioni all'accesso, effetti dell'irregolarità o mancanza delle autorizzazioni, durata della verifica e tipologia di locali
- **L'acquisizione e l'ispezione documentale:**
Mancata esibizione di documenti, contabilità "nera" e contabilità inattendibile, Fattura generica, Dato informatico, Mancata consegna per cause di forza maggiore, contabilità rubata o irreperibile, reato di occultamento o distruzione della documentazione contabile
- **Diritti e garanzie del contribuente:**
inutilizzabilità delle prove acquisite illegittimamente, Comportamento del contribuente, Assistenza da parte di un professionista, Statuto del contribuente, Nemo tenetur, Principi unionali: Divieto fishing expedition
- **Processo Verbale di Constatazione:**
Verbalizzazione delle operazioni di verifica, mancata o incompleta verbalizzazione, Contenuto minimo, valenza delle dichiarazioni del contribuente, Omessa redazione del PVC
- **Osservazioni al PVC:**
Ragioni di opportunità e obbligo di motivazione sulle osservazioni del contribuente
- **Dichiarazioni dei terzi:**
Valenza probatoria, segnalazioni anonime, intercettazioni telefoniche e ambientali, prove acquisite in altri procedimenti
- **Doppio binario:**
rapporti tra procedimento penale e processo tributario, utilizzabilità delle prove



Relatori:

Andrea Ballancin

Avvocato, Professore aggregato e Ricercatore di Diritto Tributario Università degli Studi del Piemonte Orientale

Francesco De Luca

Avvocato in Milano

Filippo Caruso

Avvocato in Milano

Evento gratuito - Posti disponibili: 100

Iscrizioni entro il giorno 13 settembre p.v. direttamente sul nostro sito www.fdc.mi.it

È stato richiesto l'accreditamento al CNDCEC per il riconoscimento di n. 4 cfp ai Dottori Commercialisti.