

# LA VERIFICA TRIBUTARIA IN AZIENDA

## Programma

- La verifica fiscale: nozione e generalità
- I controlli nei confronti delle aziende
- I criteri per la selezione dei soggetti da sottoporre a controllo
- Le fasi dell'attività di verifica
- La durata dell'attività di verifica e la permanenza dei verificatori presso la sede del contribuente
- L'accesso presso la sede del contribuente
- L'accesso presso l'abitazione del contribuente
- I poteri dei verificatori
- Lo Statuto dei diritti del contribuente
- Il Garante del contribuente e l'autotutela
- I metodi di accertamento
- Le indagini bancarie
- I controlli del fisco sugli studi di settore
- Le presunzioni utilizzate nel corso delle verifiche
- La quantificazione delle giacenze di magazzino e le presunzioni di acquisto e cessione di beni senza fattura
- La determinazione della percentuale di ricarico
- Le presunzioni di operazioni antieconomiche
- Le presunzioni di operazioni simulate
- Emersione di indizi di reato nel corso dell'attività di verifica
- La conclusione della verifica e le fasi successive
- Le osservazioni del contribuente
- Le misure a garanzie del credito erariale
- L'accertamento con adesione
- L'avviso di accertamento e le possibilità del contribuente

## Docenti

### **Vito Dulcamare**

Ragioniere commercialista in Bari

### **Salvatore Sodano**

Dottore commercialista