

*Percorsi di formazione tributaria*

---

# **MASTER TRIBUTARIO**

***Euroconference - Tax Consulting Firm***

---

MATURA FINO A **60** CFP

---

————— *12 incontri da ottobre 2016 a maggio 2017* —————

## PRESENTAZIONE

Il *Master* è il frutto della sinergia tra *Gruppo Euroconference*, leader in Italia nella formazione per i commercialisti, e *Tax Consulting Firm*, che da oltre 20 anni organizza questo percorso formativo.

Il *Master* vuole essere il riferimento formativo per i giovani commercialisti, i praticanti commercialisti, consulenti del lavoro e avvocati, i laureati in facoltà economico-giuridiche, che avvertano l'esigenza di affrontare la complessa materia tributaria con solide basi e strumenti operativi appropriati.

Si rivolge però nel contempo anche ai professionisti più esperti, così come ai responsabili amministrativi d'azienda, per un aggiornamento complessivo su una materia in continua evoluzione.

Partendo dall'analisi della fonte primaria normativa e applicandola ai casi concreti, il partecipante acquisirà metodologie di lavoro altamente qualificate che gli consentiranno - alla fine del *Master* - di affrontare e risolvere le fattispecie pratiche attraverso corretti metodi d'indagine e di rielaborazione delle fonti medesime, rendendolo realmente "autonomo" nella ricerca delle soluzioni operative.

La competenza specifica e l'esperienza pluriennale nella formazione del Direttore Scientifico e docente del percorso, Antonio Scalia, renderanno le lezioni efficaci e fruibili, trasmettendo al partecipante quella giusta "passione" nei confronti della materia tributaria.

La partecipazione al *Master* consentirà nel contempo ai partecipanti di entrare nel *mondo Euroconference*: attraverso i servizi, del valore commerciale di oltre 1.500 euro, messi a sua disposizione gratuitamente per 12 mesi, la pubblicazione su *Euroconference News* della tesina finale da discutere al termine del *Master*, la possibilità di iniziare un percorso di collaborazione con l'*Area Formazione* e l'*Area Editoria di Euroconference*.

## DOCENTI

### Antonio Scalia

Dottore Commercialista – Direttore scientifico Master Tributario *Euroconference – Tax Consulting Firm*

### Massimo Conigliaro

Dottore Commercialista – Responsabile Area Accertamento/Riscossione/Contenzioso Master Tributario *Euroconference – Tax Consulting Firm*

## PROGRAMMA

### FONTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

- Normativa
- Giurisprudenza
- Prassi
- Dottrina

### STRUMENTI DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE

- Sito Agenzia Entrate
- Euroconference News
- Banca Dati Dottryna
- Riviste Euroconference di aggiornamento

### IL SISTEMA TRIBUTARIO ITALIANO

- Principi dell'ordinamento tributario

### LO STATUTO DEL CONTRIBUENTE

- Principi Ordinamento tributario
- L'abuso di diritto
- L'interpello: tipologie e procedura

### IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA)

- Struttura del DPR 633/1972
- Presupposto oggettivo: cessione di beni e prestazione di servizi
- Presupposto soggettivo: esercizio d'impresa e esercizio arti e professioni
- Società di comodo e non operative
- Enti commerciali e non commerciali:
  - Enti non commerciali di tipo associativo
  - Associazioni non profit e Associazioni sportive dilettantistiche
- Presupposto territoriale per cessione di beni e per servizi (generici e in deroga)
- Operazioni non imponibili all'*export* e assimilate
- Momento impositivo e esigibilità dell'imposta
- Esigibilità differita per operazioni verso enti pubblici
- *Split payment*
- Tipologie di operazioni IVA:
  - Operazioni non imponibili all'esportazione e assimilate
  - Operazioni non imponibili intracomunitarie e assimilate
  - Operazioni esenti
  - Operazioni imponibili: base imponibile e aliquote
- Debitore d'imposta
- *Reverse charge*: integrazione fattura e auto-fattura
- Principio di detrazione dell'imposta
- Deroghe soggettive alla detrazione. Pro rata di detraibilità
- Deroghe oggettive alla detrazione
- Rettifiche alla detrazione
- Volume d'affari
- Dichiarazione di inizio attività
- Fatturazione
- Scontrino e ricevuta fiscale
- Registri obbligatori
- Nota di variazione
- Liquidazione e versamento dell'imposta
- Dichiarazione annuale

- Rimborsi IVA
- Regimi speciali
- Obblighi normativa intracomunitaria

### IMPOSTE SUI REDDITI PERSONE FISICHE (IRPEF)

#### Disposizioni generali

- Presupposto d'imposta e classificazione dei redditi
- Soggetti passivi
- Base imponibile per residenti e non residentia
- Redditi prodotti in forma associata e tassazione per trasparenza
- Periodo d'imposta
- Determinazione reddito complessivo
- Oneri deducibili
- Determinazione base imponibile
- Curva delle aliquote
- Determinazione dell'imposta
- Oneri detraibili e altre detrazioni, crediti d'imposta, ritenute e acconti
- Tassazione separata

#### Redditi fondiari

- Reddito dominicale e agrario
- Redditi da fabbricati
- Cedolare secca
- Detrazioni relative agli immobili

#### Redditi di lavoro dipendente e assimilati

#### Redditi di lavoro autonomo e assimilati

- Studi associati professionali
- Società tra professionisti
- Regime forfetario
- Organizzazione dello Studio professionale

#### Redditi di capitale

#### Redditi diversi

- Redditi diversi immobiliari
- Redditi diversi finanziari
- Altri redditi diversi

### FISCALITÀ D'IMPRESA (IRPEF E IRES)

#### Disposizioni generali e soggetti passivi

- Soggetti passivi IRPEF
- Soggetti passivi IRES
- Base imponibile e aliquota
- Periodo d'imposta

#### Determinazione base imponibile società ed enti commerciali

- Variazioni in aumento e diminuzione
- Principio di derivazione
- Riporto delle perdite
- Beni relativi all'impresa

## PROGRAMMA

### Norme generali sui componenti positivi e negativi d'impresa

- Principio di competenza, di previa imputazione e di inerenza
- Criteri di valutazione del costo

### I componenti positivi

- Ricavi
- Plusvalenze patrimoniali
- Regime *pex*
- Sopravvenienze attive
- Dividendi e interessi
- Proventi immobiliari
- Valutazione delle rimanenze, dei prodotti in corso di lavorazione e dei servizi in corso di esecuzione
- Valutazione dei lavori e opere ultrannuali

### I componenti negativi

- Spese per prestazioni di lavoro
- Interessi passivi
- Oneri fiscali, contributivi e di utilità sociale
- Minusvalenze e perdite su crediti
- Ammortamento dei beni materiali e immateriali
- Accantonamenti
- Spese pluriennali

### Agevolazioni alle imprese

- Super-ammortamento
- Aiuto alla Crescita Economica (ACE)
- *Start-up* innovative

### OPERAZIONI STRAORDINARIE

- Trasformazione società
- Fusione di società
- Scissione di società
- Conferimenti d'azienda
- Liquidazione volontaria
- Procedure concorsuali

### FISCALITÀ INTERNAZIONALE

- Residenza delle persone fisiche
- Residenza delle persone giuridiche
- Credito per le imposte pagate all'estero
- Regime impositivo dei dividendi
- *Transfer pricing*
- Costi *black list*
- Regime delle CFC
- Nuovo regime di *branch exemption*
- Tassazione dei non residenti
- Stabile organizzazione in Italia di soggetti non residenti
- Trasferimento all'estero della residenza (*exit tax*)
- Trasferimento della residenza in Italia
- *Ruling* internazionale
- Convenzioni contro le doppie imposizioni
- Divieto della doppia imposizione
- Accordi che prevedono lo scambio automatico di informazioni tra Stati
- Rapporto tra disciplina interna e convenzioni internazionali
- Convenzione OCSE (Organizzazione Cooperazione Sviluppo Economico)
- Piano BEPS (*Base Erosion and Profit Shifting*)

### CONTABILITÀ FISCALE

- Regime ordinario e semplificato
- Regime dei minimi e forfettari

### SISTEMA DELLE RITENUTE

- Ritenute d'acconto e d'imposta
- Requisiti soggettivo e oggettivo
- Elenco soggetti sostituiti d'imposta
- Redditi soggetti a ritenuta

### DICHIARAZIONI ANNUALI

- Dichiarazione IVA
- Modello Unico PF e SP
- Modello Unico SC

### ACCERTAMENTO, RISCOSSIONE E SISTEMA SANZIONATORIO

#### Accertamento

- Controllo formale delle dichiarazioni
- Controllo sostanziale delle dichiarazioni
- Verifica fiscale
- Persone fisiche: accertamento sintetico del reddito e redditometro
- Diverse tipologie di accertamento nei confronti delle imprese
- Abuso del diritto
- Strumenti deflattivi del contenzioso
- Accertamento con adesione
- Interpello: tipologie e procedura

#### Riscossione delle imposte

- Termini e modalità dell'iscrizione a ruolo

#### Sistema sanzionatorio

- Principi generali
- Cause attenuanti ed esimenti
- Ravvedimento operoso

### IL PROCESSO TRIBUTARIO

- Giurisdizione tributaria
- Soggetti del processo: il giudice, la parte ricorrente e la parte resistente
- Reclamo e mediazione
- Ricorso: contenuto, forme e notificazione
- Controdeduzioni, le memorie e la produzione di documenti
- Trattazione della causa
- Fase decisoria
- Procedimento cautelare
- Conciliazione giudiziale
- Impugnazioni
- Appello: principale ed incidentale
- Ricorso per ottemperanza
- Riscossione frazionata in pendenza di giudizio
- Ricorso per cassazione: cenni

## MATERIALE DIDATTICO

Attraverso l'Area Clienti i Partecipanti potranno:

- Visionare in anticipo il materiale didattico
- Consultare la documentazione integrativa
- Scaricare i casi operativi analizzati in aula
- Scaricare fac-simili, formulari e carte di lavoro personalizzabili



Per ciascun incontro il partecipante potrà consultare il materiale didattico su *tablet* attraverso l'App *Euroconference*, materiale che sarà reso disponibile anche in formato pdf per la consultazione su pc e la stampa.

## SERVIZI RISERVATI AGLI ISCRITTI

I partecipanti al *Master Tributario Euroconference - Tax Consulting Firm* potranno usufruire dei seguenti servizi:

- Utilizzo gratuito della Banca dati **Dottryna** per 12 mesi (*valore commerciale € 900,00 + IVA*)
- Abbonamento gratuito annuale alle riviste Euroconference **"Accertamento e contenzioso"** (*valore commerciale € 190,00 + IVA*), **"Bilancio, vigilanza e controlli"** (*valore commerciale € 165,00 + IVA*) e **"La circolare tributaria"** (*valore commerciale € 220,00 + IVA*)
- Possibilità di pubblicare la *tesina finale* su **Euroconference NEWS**
- Utilizzo dell'**App Euroconference** per la consultazione da *tablet* dei materiali didattici e la fruizione degli altri servizi
- Accesso alla propria area clienti sul **sito Euroconference** per la consultazione da pc dei materiali didattici
- Possibilità di fruire di un **servizio di creazione di un sito** per lo studio professionale a condizioni vantaggiose
- **Buono sconto del 25%** da utilizzare per l'acquisto dei prodotti Euroconference per 12 mesi (*il buono non è cumulabile con sconti Privilege e altre offerte promozionali in corso. Non è utilizzabile per l'acquisto di prodotti in abbonamento.*)

## SEGRETERIA ORGANIZZATIVA

Per maggiori informazioni e ulteriori dettagli inerenti la nuova edizione del Mater Tributario *Euroconference - Tax Consulting Firm* si prega di contattare il Servizio Clienti al numero 045 8201828 int. 1-1-3 - Master Tributario oppure scrivere a [mastertributario@euroconference.it](mailto:mastertributario@euroconference.it)

## SEDI E DATE

14.30 - 19.30 (Sabato 9.00 - 14.00) \*Solo nella sede di Palermo: 14.00 - 19.00

### CAGLIARI

Hotel Regina Margherita

12	ottobre	2016
28	ottobre	2016
21	novembre	2016
7	dicembre	2016
11	gennaio	2017
01	febbraio	2017
20	febbraio	2017
08	marzo	2017
22	marzo	2017
12	aprile	2017
04	maggio	2017
27	maggio	2017

### CIVITAVECCHIA VITERBO

Sede ODCEC

13	ottobre	2016
03	novembre	2016
18	novembre	2016
12	dicembre	2016
12	gennaio	2017
27	gennaio	2017
22	febbraio	2017
02	marzo	2017
23	marzo	2017
07	aprile	2017
08	maggio	2017
22	maggio	2017

### CROTONE

Sede ODCEC

19	ottobre	2016
07	novembre	2016
28	novembre	2016
16	dicembre	2016
18	gennaio	2017
06	febbraio	2017
23	febbraio	2017
13	marzo	2017
29	marzo	2017
26	aprile	2017
15	maggio	2017
05	giugno	2017

### ENNA CALTANISSETTA

Sede ODCEC

27	ottobre	2016
17	novembre	2016
02	dicembre	2016
20	dicembre	2016
23	gennaio	2017
08	febbraio	2017
01	marzo	2017
17	marzo	2017
03	aprile	2017
21	aprile	2017
11	maggio	2017
01	giugno	2017

### LATINA

Sede ODCEC

14	ottobre	2016
04	novembre	2016
19	novembre	2016
09	dicembre	2016
13	gennaio	2017
26	gennaio	2017
17	febbraio	2017
03	marzo	2017
24	marzo	2017
06	aprile	2017
05	maggio	2017
19	maggio	2017

### MATERA

Sede ODCEC

18	ottobre	2016
08	novembre	2016
29	novembre	2016
13	dicembre	2016
17	gennaio	2017
07	febbraio	2017
16	febbraio	2017
14	marzo	2017
28	marzo	2017
27	aprile	2017
16	maggio	2017
23	maggio	2017

### MESSINA

Sede ODCEC

21	ottobre	2016
11	novembre	2016
24	novembre	2016
19	dicembre	2016
20	gennaio	2017
04	febbraio	2017
24	febbraio	2017
11	marzo	2017
31	marzo	2017
29	aprile	2017
12	maggio	2017
06	giugno	2017

### NAPOLI

Holiday Inn Naples

17	ottobre	2016
10	novembre	2016
25	novembre	2016
15	dicembre	2016
16	gennaio	2017
02	febbraio	2017
14	febbraio	2017
09	marzo	2017
27	marzo	2017
20	aprile	2017
18	maggio	2017
25	maggio	2017

### OLBIA

Business Center SPS Aeroporto  
Costa Smeralda di Olbia

11	ottobre	2016
02	novembre	2016
22	novembre	2016
06	dicembre	2016
10	gennaio	2017
31	gennaio	2017
21	febbraio	2017
07	marzo	2017
21	marzo	2017
11	aprile	2017
03	maggio	2017
26	maggio	2017

### PALERMO\*

Sede ODCEC

25	ottobre	2016
15	novembre	2016
30	novembre	2016
22	dicembre	2016
25	gennaio	2017
10	febbraio	2017
27	febbraio	2017
16	marzo	2017
05	aprile	2017
19	aprile	2017
10	maggio	2017
30	maggio	2017

### REGGIO CALABRIA

Sede ODCEC

20	ottobre	2016
09	novembre	2016
23	novembre	2016
14	dicembre	2016
19	gennaio	2017
03	febbraio	2017
15	febbraio	2017
10	marzo	2017
30	marzo	2017
28	aprile	2017
17	maggio	2017
24	maggio	2017

### ROMA

Hotel Nord Nuova Roma

15	ottobre	2016
05	novembre	2016
26	novembre	2016
10	dicembre	2016
14	gennaio	2017
28	gennaio	2017
18	febbraio	2017
04	marzo	2017
25	marzo	2017
08	aprile	2017
06	maggio	2017
20	maggio	2017

### SIRACUSA

Sede ODCEC

22	ottobre	2016
12	novembre	2016
03	dicembre	2016
17	dicembre	2016
21	gennaio	2017
11	febbraio	2017
25	febbraio	2017
18	marzo	2017
01	aprile	2017
22	aprile	2017
13	maggio	2017
03	giugno	2017

### TRAPANI

Sede ODCEC

26	ottobre	2016
16	novembre	2016
01	dicembre	2016
21	dicembre	2016
24	gennaio	2017
09	febbraio	2017
28	febbraio	2017
15	marzo	2017
04	aprile	2017
18	aprile	2017
09	maggio	2017
31	maggio	2017

In caso di assenza, sarà possibile recuperare uno o più incontri in una qualsiasi tra le sedi in programma, inviando comunicazione di spostamento almeno tre giorni prima la data dell'evento all'indirizzo [mastertributario@euroconference.it](mailto:mastertributario@euroconference.it)

Qualora non vi sia la possibilità di partecipare all'incontro in aula, sarà possibile visionarne la registrazione on line (non è prevista l'attribuzione di crediti formativi)



**Il Master Tributario Euroconference - Tax Consulting Firm è stato accreditato in tutte le sedi dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e permette di maturare fino a 60 cpf**

# SCHEDA DI ISCRIZIONE - *Compilabile direttamente su pc*

Scheda d'iscrizione da compilare e inviare al fax n. 06.3741467 oppure a [mastertributario@euroconference.it](mailto:mastertributario@euroconference.it)

Confermo l'iscrizione al MASTER TRIBUTARIO EUROCONFERENCE - TAX CONSULTING FIRM

Sede \_\_\_\_\_ Data \_\_\_\_\_

Partecipante <i>(da compilare per singolo nominativo - tutti i campi sono obbligatori)</i>			
Cognome/Nome			
<input type="checkbox"/> Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di			
<input type="checkbox"/> Ordine CDL di		<input type="checkbox"/> Ordine degli Avvocati di	
<input type="checkbox"/> Altro			
Codice Fiscale		Numero cellulare:	
e-mail			
e-mail PEC <i>(usata solo per comunicazioni urgenti di natura non commerciale)</i>			
Destinatario fattura <i>(Euroconference provvederà ad inviare la fattura in via elettronica)</i>			
Ditta/Studio			
Via	C.A.P.	Comune	Prov.
Tel.		Fax	
P.IVA		C.F.	
e-mail per invio fattura			
e-mail PEC <i>(usata solo per comunicazioni urgenti di natura non commerciale)</i>			

## QUOTA DI PARTECIPAZIONE

**€ 980,00 + IVA**

### AGEVOLAZIONE PAGAMENTO DILAZIONATO

È possibile usufruire della modalità di pagamento dilazionato in cinque rate mensili di pari importo: la prima rata dovrà essere versata al momento dell'iscrizione, mentre le restanti rate verranno versate con periodicità mensile a partire dal giorno di inizio del *Master*.

- Si allega copia dell'avvenuto pagamento di € \_\_\_\_\_ Intestato a: Calietra Srl  
Bonifico bancario sulla BNL Roma Via del Corso - IT56P 01005 03240 00000002069 ad inizio causale indicare il proprio numero di P.IVA
- Pagamento rateale in 5 rate mensili a partire dall'atto dell'iscrizione

**PRIVACY:** Ai sensi dell'art. 13 del d. lgs. N.196/2003 la informiamo che i suoi dati sono trattati da Gruppo Euroconference Spa, titolare del trattamento. Il conferimento dei suoi dati è obbligatorio, altrimenti non sarà possibile procedere all'erogazione del servizio richiesto e all'invio di materiale amministrativo, contabile, didattico, commerciale e promozionale. Sul nostro sito [www.euroconference.it](http://www.euroconference.it) nella sezione privacy potrà prendere visione dell'informativa completa. L'interessato presa visione della suddetta informativa presta il consenso.

**MODALITÀ DI DISDETTA:** Eventuali disdette dovranno essere comunicate entro dieci giorni antecedenti l'inizio del corso a mezzo fax al n. 045 583111. In caso contrario verrà trattenuta l'intera quota di partecipazione. Ai sensi dell'Art.1341 C.C. con l'iscrizione viene approvata espressamente la clausola relativa alla disdetta.

Il sottoscritto dichiara di aver preso visione delle condizioni di acquisto pubblicate sul sito [www.euroconference.it](http://www.euroconference.it)

Data \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_