

in collaborazione con



VERIFICA SUL SITO CHE ANCHE
IL TUO CONSULENTE LO SIA

WWW.ODCECPA.IT

organizza

Master Diritto Tributario Palermo, dal 6 novembre 2018 all'8 luglio 2019

OBIETTIVI

Il Master Diritto Tributario vuole essere il punto di riferimento per tutti i professionisti che intendono operare nel settore fiscale con competenze approfondite e strumenti operativi adeguati e che desiderano assicurarsi un costante aggiornamento. I partecipanti vengono guidati lungo un percorso formativo studiato al fine di garantire l'acquisizione e il perfezionamento di una metodologia di lavoro solida attraverso l'esegesi e l'applicazione delle norme a casi concreti.

Al termine del Master, i partecipanti sono in grado di gestire le complesse questioni professionali con autonomia e rigore.

PROGRAMMA

FONTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

- Fonti normative internazionali. Convenzioni e trattati bilaterali. OCSE e Piano BEPS
- Fonti normative comunitarie. Direttive e Regolamenti di attuazione
- Fonti normative nazionali, primarie e secondarie
- Giurisprudenza comunitaria e nazionale
- Prassi amministrativa. Circolari e Risoluzioni dell'Agenzia Entrate
- Dottrina

STRUMENTI DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE

- Il Codice della Riforma Tributaria *WKI Ipsoa*
- Banca dati fiscale *Big WKI Ipsoa*
- Il Quotidiano *IPSOA*
- Altri strumenti di aggiornamento

IL SISTEMA TRIBUTARIO ITALIANO

LO STATUTO DEL CONTRIBUENTE

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

IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA)

- Il Testo Unico dell'IVA europea: Direttiva 2006/112/CE e Regolamenti di esecuzione UE
- 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
- Enti del Terzo Settore (ETS)
- Associazioni Sportive Dilettantistiche (ASD)
- Le nuove Società Sportive Dilettantistiche Lucrative (SSDL)
- Presupposto territoriale per cessioni di beni e prestazioni di servizi
- Prestazioni di servizi effettuate mediante mezzi elettronici. *E-commerce* diretto. *Web Tax*
- Tipologie di operazioni IVA:
 - Operazioni non imponibili all'esportazione e assimilate
 - Operazioni non imponibili intra-UE. DL 331/1993. *E-commerce* indiretto
 - Operazioni esenti
 - Operazioni imponibili: base imponibile e aliquote
- Momento impositivo e esigibilità dell'imposta
- Debitore d'imposta: Reverse charge 'esterno' ed 'interno'
- Split payment
- 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 e fattura elettronica
- Scontrino e ricevuta fiscale
- Registrazione
- Nota di variazione
- Trasmissione telematica fatture e corrispettivi
- Comunicazione dati liquidazioni periodiche
- Dichiarazione annuale e dichiarazione integrativa
- Rimborsi IVA
- Regimi speciali IVA
- Obblighi normativa intracomunitaria. Modelli Intrastat

IMPOSTE SUI REDDITI PERSONE FISICHE (IRPEF)

Disposizioni generali

- Presupposto d'imposta e classificazione dei redditi
- Soggetti passivi
- Base imponibile per residenti e non residenti

- Redditi prodotti in forma associata e tassazione per trasparenza
- Impresa familiare
- 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 (STP)

Redditi di capitale

Redditi diversi

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

FISCALITÀ D'IMPRESA (IRPEF, IRI e IRES)

Definizione di reddito d'impresa

Soggetti passivi e modalità di tassazione

- Soggetti passivi IRPEF
- La nuova Imposta sul Reddito d'Impresa (IRI)
- Soggetti passivi IRES

Determinazione base imponibile società ed enti commerciali

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

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 rimanenze, prodotti in corso di lavorazione e 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

IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE (IRAP)

AGEVOLAZIONI ALLE IMPRESE

- Super e iper ammortamento
- Aiuto alla Crescita Economica (ACE)
- *Start-up* e PMI innovative. Lo strumento del *crowdfunding* per le PMI

FISCALITÀ INTERNAZIONALE

- Residenza e domicilio fiscale delle persone fisiche
- Residenza e domicilio fiscale delle persone giuridiche
- Credito per le imposte pagate all'estero
- Regime impositivo dei dividendi
- *Transfer pricing*
- Regime delle CFC
- Regime di *branch exemption*
- Tassazione dei non residenti
- Agevolazioni per trasferimento residenza in Italia di persone fisiche non residenti
- Stabile organizzazione in Italia di soggetti non residenti
- Trasferimento all'estero della residenza (*exit tax*)
- *Ruling* internazionale
- Divieto della doppia imposizione
- Convenzioni bilaterali contro le doppie imposizioni
- Rapporto tra disciplina interna e convenzioni internazionali
- Convenzione OCSE (Organizzazione Cooperazione Sviluppo Economico)
- Piano BEPS (*Base Erosion and Profit Shifting*)

CONTABILITÀ FISCALE E REGIMI

- Il regime 'ordinario'
- Il regime 'semplificato' per cassa

- Il regime agevolato dei forfettari
- Il regime agevolato 'ad esaurimento' di vantaggio (ex-minimi)

SISTEMA DELLE RITENUTE

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

DICHIARAZIONI ANNUALI

- Modello Redditi PF e SP
- Modello Redditi 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

Relatore:

Antonio Scalia, *Dottore Commercialista e docente Master Tributario WKI -Tax Consulting Firm*

DESTINATARI:

Il Master si rivolge a dottori commercialisti, avvocati, consulenti del lavoro e neolaureati che intendano esercitare la professione con competenze mirate.

MATERIALE DIDATTICO:

Il materiale didattico, realizzato esclusivamente per i partecipanti sulla base delle indicazioni dei docenti, sarà disponibile on-line sul sito www.formazione.ipsoa.it

INFORMAZIONI

ODCEC – Via Enrico Amari, 11 – Palermo

06/11/2018	13.30 – 18.30
04/12/2018	13.30 – 18.30
07/01/2019	13.30 – 18.30
29/01/2019	13.30 – 18.30
25/02/2019	13.30 – 18.30
19/03/2019	13.30 – 18.30
09/04/2019	13.30 – 18.30
16/04/2019	13.30 – 18.30
07/05/2019	13.30 – 18.30
21/05/2019	13.30 – 18.30
18/06/2019	13.30 – 18.30
08/07/2019	13.30 – 18.30

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

- 960 + IVA Listino
- 770 + Iva pagamento in un'unica soluzione per iscrizioni entro il 31 luglio 2018
- 960 + IVA pagamento rateale in 10 rate

Per informazioni

■ **Simonetta Fabri**

Tax Consulting Firm

Tel.: +39 366 6302332

Email: masterdirittotributario@wki.it