



Master Diritto Tributario – Edizione 2020/2021

Trieste

dal 15 ottobre 2020 al 14 luglio 2021

OBIETTIVI

Il Master Diritto Tributario vuole essere il punto di riferimento per tutti i professionisti che intendono operare nel settore fiscale con competenze approfondite, strumenti operativi adeguati e che desiderano assicurarsi un costante aggiornamento. I partecipanti verranno guidati lungo un consolidato percorso formativo nel quale “metodo” e norma vengono applicati per ogni argomento a numerosi casi professionali, partendo sempre dai concetti base per poi rapidamente entrare nei dettagli operativi.

Nell’edizione 2020/2021 del Master verranno trattate in modo chiaro, approfondito e sistematico le intere normative IVA e TUIR, contestualizzandole nell’attuale mondo digitale e approfondendo tematiche quali il commercio elettronico (sia di beni materiali sia di prodotti digitali), il mondo delle start-up innovative e di “Industry 4.0”. Ampio spazio sarà dedicato all’esport e alle operazioni intracomunitarie, nonché al mondo del Terzo settore.

Al termine del Master, i partecipanti saranno in grado di gestire e risolvere in modo autonomo qualsiasi questione professionale, anche la più complessa.

PROGRAMMA

LEZIONE 1

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 Agenzia Entrate
- Dottrina

STRUMENTI DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE

- Il Codice della Riforma Tributaria WKI Ipsa
- La Mia Biblioteca WKI
- Il Quotidiano IPSOA online
- IN PRATICA online WKI e altri strumenti di aggiornamento

IL SISTEMA TRIBUTARIO ITALIANO

LO STATUTO DEL CONTRIBUENTE

- Principi dell’Ordinamento tributario
- Abuso di diritto
- Interpello

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

Ciclo attivo

I tre presupposti IVA

- Presupposto soggettivo: esercizio d’impresa e di arti e professioni per persone fisiche

LEZIONE 2

IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA)

(segue) I tre presupposti IVA

- Presupposto soggettivo: esercizio d'impresa per soggetti diversi da persone fisiche
- Studi associati professionali. Società tra professionisti (STP)
- Società commerciali. Società di comodo e non operative
- Enti commerciali e non commerciali
- La Riforma del Terzo Settore: nuovo Codice (CTS), ETS e Registro Unico (RUNTS)
- Associazioni e Società Sportive Dilettantistiche (ASD e SSD). Registro CONI

LEZIONE 3

IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA)

(segue) I tre presupposti IVA

- Presupposto oggettivo: cessione di beni e prestazione di servizi
- Presupposto territoriale per cessioni di beni e prestazioni di servizi
- Soggetto passivo 'stabilito' e 'identificato'
- *Reverse charge* 'esterno'
- Servizi 'generici' e servizi 'in deroga'
- Servizi TTE. *E-commerce* diretto per prodotti digitali. Regime *MOSS*. *Web Tax*

Le tipologie di operazioni IVA

- Operazioni non imponibili all'esportazione e assimilate
- Operazioni non imponibili intra-UE. DL 331/1993. *E-commerce* indiretto. Modelli Intrastat
- Operazioni esenti
- Operazioni imponibili: base imponibile e aliquote. Iva in edilizia

LEZIONE 4

IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA)

Momento impositivo e esigibilità dell'imposta

Obblighi IVA

- Fatturazione immediata e differita. Emissione fattura
- Fattura elettronica. D.Lgs.127/15
- Nota di variazione
- Certificazione dei corrispettivi. Scontrino e ricevuta fiscale
- Trasmissione telematica fatture e corrispettivi
- Comunicazione dati liquidazioni periodiche

LEZIONE 5

IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA)

Ciclo passivo

- Fattura passiva
- Principio di detrazione: diritto e condizioni per il suo esercizio
- Deroghe soggettive alla detrazione. Pro-rata di detraibilità
- Deroghe oggettive alla detrazione
- Rettifiche alla detrazione
- Debitore d'imposta: *reverse charge* 'interno'
- *Split payment*
- Rimborsi IVA

REGIME FORFETARIO

LEZIONE 6

IMPOSTE SUI REDDITI PERSONE FISICHE (IRPEF)

Disposizioni generali

- Presupposto d'imposta e classificazione dei redditi
- Soggetti passivi
- Residenza fiscale e domicilio fiscale persone fisiche
- Base imponibile per residenti e non residenti
- Credito per le imposte pagate all'estero
- Agevolazioni per trasferimento residenza in Italia di persone fisiche 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 DI LAVORO AUTONOMO E ASSIMILATI

LEZIONE 7

ACCERTAMENTO E SISTEMA SANZIONATORIO

Accertamento

- Controllo formale e sostanziale delle dichiarazioni
- Dichiarazione integrativa
- Verifica fiscale: in azienda e 'a tavolino'
- Tipologie di accertamento nei confronti delle imprese
- Tipologie di accertamento nei confronti delle persone fisiche
- Strumenti deflattivi del contenzioso
- Accertamento con adesione
- Sistema sanzionatorio
- 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

LEZIONE 8

FISCALITÀ D'IMPRESA (IRES e IRPEF)

Definizione di reddito d'impresa

Soggetti passivi

Modalità di tassazione di utili, dividendi e riserve in capo ai soci

Società ed enti commerciali

- Aliquota IRES e mini-aliquota per investimenti

- Utile d'esercizio e imponibile fiscale. 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. Riserve di utili e di capitale. Collegamento con art.47
- 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. Fringe benefits tassati e non. Collegamento con le norme sul reddito da lavoro dipendente
- Interessi passivi. ACE
- Oneri fiscali, contributivi e di utilità sociale
- Minusvalenze e perdite su crediti
- Ammortamento beni materiali e immateriali. Iper-ammortamento
- Accantonamenti
- Spese pluriennali e di rappresentanza

IL REGIME SEMPLIFICATO 'PER CASSA'

LEZIONE 9

IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE (IRAP)

START-UP INNOVATIVE. IL CROWDFUNDING PER LE PMI

FISCALITÀ INTERNAZIONALE

- Stabile organizzazione in Italia di soggetti non residenti
- Transfer pricing
- Regime CFC
- Regime branch exemption
- Trasferimento all'estero della residenza (exit tax)
- Ruling internazionale

IMPOSTE SUI REDDITI PERSONE FISICHE (IRPEF)

Altri Redditi

Redditi fondiari

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

Redditi diversi

- Redditi diversi immobiliari
- Redditi diversi da 'capital gain'
- Altri redditi diversi

SISTEMA DELLE RITENUTE ALLA FONTE

Relatore:

Antonio Scalia, *Dottore Commercialista e Direttore Scientifico Master Diritto Tributario WKI -Tax Consulting Firm*

INFORMAZIONI

Destinatari: il Master si rivolge a dottori commercialisti, avvocati, consulenti del lavoro, responsabili amministrativi e neolaureati che intendano esercitare la professione con competenze mirate.

Materiale didattico: in versione digitale accessibile tramite un portale WEB dedicato

Sede, date e orari delle lezioni:

Sala Convegni Friulia Via Locchi 21/B – Via Locchi, 21/B - Trieste

Giovedì 15 ottobre 2020	14:30 – 19:30
Mercoledì 18 novembre 2020	14:30 – 19:30
Mercoledì 13 gennaio 2021	14:30 – 19:30
Mercoledì 17 febbraio 2021	14:30 – 19:30
Mercoledì 24 marzo 2021	14:30 – 19:30
Mercoledì 28 aprile 2021	14:30 – 19:30
Venerdì 21 maggio 2021	14:30 – 19:30
Mercoledì 9 giugno 2021	14:30 – 19:30
Mercoledì 14 luglio 2021	14:30 – 19:30

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

Quote di partecipazione al Master

- Listino € 980 + IVA

Pagamento in un'unica soluzione

- **Sconto 30% (€ 686 + IVA) per iscritti ODCEC FVG entro il 30 settembre 2020**

Pagamento rateale (prima rata a partire da settembre 2020)

- Sconto 10% (€ 880 + IVA, in 10 rate) per iscrizioni entro il 15 settembre 2020

Per informazioni:

Liviana Fomularo

IPSOSERVIZI Agenzia Wolters Kluwer di Trieste e Gorizia

Via Giustiniano, 7/A 34133 Trieste

Telefono e fax 040/3721569 cell.3357309347

e-mail: liviana.fomularo@ipsoatrieste.it

SCHEDA DI ISCRIZIONE MASTER SCALIA 2020/2021

Compilare e inviare ad Agenzia Ipsoservizi IPSESERVIZI Trieste fax. 040/3721569 e-mail: liviana.fomularo@ipsoatrieste.it

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

Codice offerta **701648600** (codice aula della sede scelta + codice elearning **247003**)

☐ € 980 + IVA Listino

Pagamento in un'unica soluzione

☐ **Sconto 30% (€ 686 + IVA) per iscritti ODCEC entro il 30 settembre 2020**

(cod. 246928) Trieste

TRIESTE	giovedì 15 ottobre 2020	mercoledì 18 novembre 2020	mercoledì 13 gennaio 2021	mercoledì 17 febbraio 2021	mercoledì 24 marzo 2021	mercoledì 28 aprile 2021	venerdì 21 maggio 2021	mercoledì 9 giugno 2021	mercoledì 14 luglio 2021
Sala Convegni Friulia Via Locchi 21/B	14:30-19:30	14:30-19:30	14:30-19:30	14:30-19:30	14:30-19:30	14:30-19:30	14:30-19:30	14:30-19:30	14:30-19:30
	Antonio Scalia	Antonio Scalia	Antonio Scalia	Antonio Scalia	Antonio Scalia	Antonio Scalia	Altro docente	Antonio Scalia	Antonio Scalia

Dati Partecipante

Nome e Cognome _____

E-mail _____

Professione _____ Telefono _____

Codice fiscale (indispensabile per i crediti formativi) _____

Iscritto all'Ordine Professionale _____

Sede dell'Ordine Professionale _____

Dati per la fatturazione

Ragione sociale _____

Indirizzo _____

Cap. _____ Città _____ Prov. _____

Part.IVA/CF _____

Codice cliente Ipsoservizi (se assegnato) _____

Modalità di pagamento _____

- La quota di partecipazione € _____ + IVA € _____

- Totale fattura € _____

Il pagamento deve essere effettuato all'atto dell'iscrizione tramite:

BONIFICO BANCARIO a favore di Wolters Kluwer - Scuola di formazione IPSOA - **BAN IT37N0200805364000005001960** indicando nella causale accompagnatoria il titolo il codice, la sede, la quota di partecipazione prescelta, l'intestatario fattura ed il nome del partecipante.

Eventuale disdetta dovrà essere comunicata all'indirizzo mail formazione.ipsoa@wki.it almeno 5 giorni lavorativi antecedenti la data dell'incontro. Nessun rimborso è previsto oltre tale termine. I nominativi dei partecipanti possono comunque essere sostituiti in qualsiasi momento. Il materiale didattico non è sostituibile ed è ad uso esclusivo dei partecipanti all'iniziativa.

Per cause di forza maggiore potranno essere variati sede, date e relatori delle singole unità formative. IPSOA Scuola di formazione si riserva la facoltà di annullare le iniziative a calendario, qualora non si raggiungesse il numero minimo di partecipanti. Le quote eventualmente versate verranno rimborsate o potranno essere utilizzate per partecipare ad altre iniziative.

I dati personali saranno registrati su database elettronici di proprietà di Wolters Kluwer Italia S.r.l., con sede legale in Milano Business Park, Via dei Missaglia n. 97 - Palazzo B3 20142 Milano (MI), titolare del trattamento, e saranno trattati da quest'ultima tramite propri incaricati. Wolters Kluwer Italia S.r.l. utilizzerà i dati che La riguardano per finalità amministrative e contabili. I Suoi recapiti postali e il Suo indirizzo di posta elettronica saranno utilizzabili, ai sensi dell'art. 130, comma 4, del D.lgs. 196/03, anche a fini di vendita diretta di prodotti o servizi analoghi a quelli oggetto della presente vendita. Lei potrà in ogni momento esercitare i diritti di cui all'art. 7 del D. Lgs. n. 196/2003, fra cui il diritto di accedere ai Suoi dati e ottenerne l'aggiornamento o la cancellazione per violazione di legge, di opporsi al trattamento dei Suoi dati ai fini di invio di materiale pubblicitario, vendita diretta e comunicazioni commerciali e di richiedere l'elenco aggiornato dei responsabili del trattamento, mediante comunicazione scritta da inviarsi a: Wolters Kluwer Italia S.r.l. - PRIVACY - Milano Business Park, Via dei Missaglia n. 97 - Palazzo B3 20142 Milano (MI), o inviando un Fax al numero: 02.82476.403

Acconsento a che Wolters Kluwer Italia S.r.l. ceda i miei dati personali a Tax Consulting Firm per l'invio di comunicazioni di carattere pubblicitario e commerciale su prodotti e servizi e per finalità di vendita diretta (invio di offerte, sconti, promozioni e omaggi, inviti a manifestazioni a premio personalizzate ed attinenti ai miei interessi professionali, svolgimento di ricerche di mercato volte a migliorare la qualità del servizio offerto)

☐ **acconsento** ☐ **non acconsento**

Agenzia Ipsoservizi
Via Giustiniano 7/A
Tel. e fax 040/3721569
e-mail: liviana.fomularo@ipsoatrieste.it

Data _____ Firma _____