

MASTER TRIBUTARIO
EDIZIONE PRIMAVERA 2018
(16 MARZO – 11 GIUGNO 2018)
ROMA

SEDE: Centro Congressi Cavour Via Cavour 50/a

CALENDARIO LEZIONI:

VEN 16/03 (14:30-19:30)
LUN 26/03 (14:30-19:30)
SAB 07/04 (09:00-14:00)
LUN 23/04 (14:30-19:30)
GIO 03/05 (14:30-19:30)
LUN 07/05 (14:30-19:30)
LUN 28/05 (14:30-19:30)
LUN 04/06 (14:30-19:30)
GIO 07/06 (14:30-19:30)
LUN 11/06 (14:30-19:30)

RELATORE: DOTT. ANTONIO SCALIA

PROGRAMMA

FONTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

- Normativa
- Giurisprudenza
- Prassi
- Dottrina

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
- Associazioni sportive dilettantistiche (ASD)
- Le nuove Società Sportive Dilettantistiche Lucrative (SSDL)
- Presupposto territoriale per cessioni di beni e prestazioni di servizi
- Momento impositivo e esigibilità dell'imposta
- Tipologie di operazioni IVA:
 - Operazioni non imponibili all'esportazione e assimilate
 - Operazioni non imponibili intracomunitarie e assimilate. DL 331/1993
 - Operazioni esenti
 - Operazioni imponibili: base imponibile e aliquote
- 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
- Liquidazione e versamento dell'imposta
- Dichiarazione annuale e dichiarazione integrativa
- Rimborsi IVA
- Regimi speciali IVA
- 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 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

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* innovative

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*
- Costi *black list*
- 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
- 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 E REGIMI

- Il regime 'ordinario'

- Il nuovo 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