



Master Diritto Tributario Roma, dall'1 febbraio al 20 giugno 2020

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

LEZIONE 4 – 01/02/2020

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
- Registrazione fatture e corrispettivi
- Trasmissione telematica fatture e corrispettivi
- Comunicazione dati liquidazioni periodiche

LEZIONE 5 – 07/03/2020

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 E FLAT TAX

LEZIONE 6 – 04/04/2020

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 – 24/04/2020

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 – 23/05/2020

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
- 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 – 20/06/2020

IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE (IRAP)

START-UP INNOVATIVE. IL CROWDFUNDING PER LE PMI

FISCALITÀ INTERNAZIONALE

- Stabile organizzazione in Italia di soggetti non residenti
- ransfer 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 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.

INFORMAZIONI

Sede: Centro Congressi Cavour – Via Cavour, 50/A

Date e orari:

01/02/2020	9.00 – 14.00
07/03/2020	9.00 – 14.00
04/04/2020	9.00 – 14.00
24/04/2020	14.00 – 19.00
23/05/2020	9.00 – 14.00
20/06/2020	9.00 – 14.00

Per informazioni e iscrizioni:

Wolters Kluwer Italia S.r.l.

Scuola di formazione IPSOA

Segreteria Master Diritto Tributario

Tel.: 02.82476.1

masterdirittotributario@wki.it

formazione.ipsoa.it/landing/masterdirittotributario

oppure rivolgersi alla propria Agenzia di zona