

**Ordine dei Dottori Commercialisti**   **e degli Esperti Contabili della Spezia**

# MASTER AGGIORNAMENTO TRIBUTARIO 2019

# REGISTRATO

1. **GIORNATA**

**Lunedì 8 aprile 2019 – orario 9.00 – 13.00 – c/o sede Ordine**

**Elementi di diritto tributario CODICE MATERIA D7.2**

* + introduzione al diritto tributario: nozione, natura e rapporti con altre discipline
	+ principi costituzionali e statuto del contribuente
	+ tipologie dei tributi: imposte, tasse, contributi
	+ soggetti passivi dell’obbligazione tributaria
	+ solidarietà tributaria, responsabile e sostituto di imposta

# GIORNATA

**Giovedì 18 aprile 2019 – orario 9.00 – 13.00 – c/o sede Ordine**

**Elementi di diritto tributario CODICE MATERIA D7.1**

* + la dichiarazione tributaria e gli obblighi di contabilità e soggetti obbligati
	+ domicilio fiscale, rappresentanza e successione del debito
	+ sistema dei tributi vigenti e obblighi generalizzati per i contribuenti per i versamenti di imposta e le comunicazioni obbligatorie – partita iva, codice fiscale, modelli F24

# GIORNATA

**Venerdì 10 maggio 2019 – orario 9.00 – 13.00 – c/o sede Ordine**

**La natura delle imposte e categorie di reddito CODICE MATERIA D7.12**

* + Profili generali delle imposte dirette e indirette
	+ Le imposte dirette: Irpef – Ires
	+ Le imposte indirette: Iva, Imposte di registro, Imposta sulle successioni e donazioni
	+ Categorie di redditi: agrari – fabbricati – capitale – lavoro dipendente – lavoro autonomo – reddito di impresa – redditi diversi

# GIORNATA

**Lunedì 27 maggio 2019 – orario 9.00 – 13.00 – c/o sede Ordine**

**Redditi delle persone fisiche - Irpef CODICE MATERIA D7.5**

* + Presupposto dell’imposta
	+ I soggetti passivi
	+ Aliquote, deduzioni, detrazioni e redditi a tassazione separata
	+ Tassazione ordinaria e tassazione separata
	+ Partecipation exemption
	+ Crediti d’imposta e compensazioni
	+ La tassazione dei non residenti
	+ Redditi di partecipazione in società di persone e in società di capitali

# GIORNATA

**Giovedì 27 giugno 2019 – orario 9.00 – 13.00 – c/o sede Ordine**

**Le imposte Ires e Irap CODICE MATERIA D7.26**

* + Imposta sul reddito delle società – Ires
	+ Imposta regionale sulle attività produttive – Irap

# Le ritenute fiscali sui redditi

* + Ritenute a titolo d’acconto e a titolo d’imposta
	+ Requisiti soggettivo e oggettivo
	+ Elenco soggetti sostituti d’imposta
	+ Redditi soggetti a ritenuta
	+ Effetti dell'omesso versamento

# GIORNATA

**Giovedì 25 luglio 2019 – orario 9.00 – 13.00 – c/o sede Ordine**

**Le dichiarazioni fiscali CODICE MATERIA D7.12**

* + Modello Redditi Persone Fisiche (PF)
	+ Modello Redditi I.I.D.D. e IVA
		- per imprese individuali e professionisti;
		- per società di persone
		- per società di capitali

# GIORNATA

**Giovedì 12 settembre 2019 – orario 9.00 – 13.00 – c/o sede Ordine**

**Accertamento e riscossione imposte dirette e indirette CODICE MATERIA D7.7**

* + L’accertamento tributario nelle imposte sui redditi: la liquidazione della dichiarazione
	+ Controllo formale e controllo sostanziale delle dichiarazioni
	+ I poteri istruttori dell’autorità accertatrice
	+ Verifica fiscale
	+ Il P.V.C. (processo verbale di contestazione)
	+ L’accertamento analitico, induttivo e sintetico
	+ L’accertamento nell’Iva e nell’imposta di registro
	+ L’accertamento nelle altre imposte indirette

# GIORNATA

**Venerdì 27 settembre 2019 – orario 9.00 – 13.00 – c/o sede Ordine**

**Accertamento e riscossione imposte dirette e indirette CODICE MATERIA D7.10**

* + Tipologie di accertamenti sulle persone fisiche (sintetico e redditometro)
	+ Tipologie di accertamenti nei confronti delle imprese (studi di settore, induttivo)
	+ Le indagini finanziarie
	+ Gli accertamenti parziali ed integrativi
	+ Il contraddittorio come strumento deflattivo del contenzioso tributario
	+ L’accertamento con adesione e autotutela
	+ La riscossione delle imposte, termini e modalità dell'iscrizione a ruolo
	+ Sistema sanzionatorio: principi generali, cause attenuanti: cumulo giuridico e il ravvedimento operoso

# GIORNATA

**Giovedì 10 ottobre 2019 – orario 9.00 – 13.00 – c/o sede Ordine**

**Il processo tributario CODICE MATERIA D7.41**

* + Giurisdizione tributaria
	+ Soggetti del processo
	+ Il processo tributario telematico
	+ Ricorso: contenuto, forme e notificazione
	+ Controdeduzioni, le memorie e la produzione di documenti
	+ Gli strumenti deflattivi del contenzioso tributario: reclamo, mediazione e conciliazione giudiziale

# GIORNATA

**Giovedì 24 ottobre 2019 – orario 9.00 – 13.00 – c/o sede Ordine**

**Il processo tributario CODICE MATERIA D7.37**

* + Trattazione della causa
	+ Fase decisoria
	+ Procedimento cautelare
	+ Impugnazioni delle sentenze; appello principale ed incidentale
	+ Esecutorietà e ottemperanza delle pronunce tributarie
	+ Riscossione frazionata in pendenza di giudizio
	+ Ricorso per cassazione

# GIORNATA

**Giovedì 14 novembre 2019 – orario 9.00 – 13.00 – c/o sede Ordine**

**Redditi d’impresa CODICE MATERIA D7.12**

* + La nozione di reddito d’impresa e i principi civilistici e fiscali comuni ad imprenditori individuali e a società di persone e capitali (Irpef ed Ires)
	+ Costi – ricavi, plusvalenze e sopravvenienze attive
	+ Rimanenze, opere in corso: criteri valutazioni civilistici e fiscali

# GIORNATA

**Giovedì 21 novembre 2019 – orario 9.00 – 13.00 – c/o sede Ordine**

**Redditi d’impresa CODICE MATERIA D7.12**

* + Spese per i dipendenti e oneri di utilità sociale
	+ Interessi passivi: limiti alla deducibilità.
	+ Minusvalenze, sopravvenienze passive e perdite
	+ Ammortamenti e accantonamenti
	+ Altri costi e ricavi
	+ Reddito fiscale e reddito civilistico

# GIORNATA

**Martedì 5 dicembre 2019 – orario 09.00 – 13.00 – c/o sede Ordine**

**Iva CODICE MATERIA D7.14**

**Parte 1**

* + Il presupposto soggettivo dell’imposta sul valore aggiunto
	+ Le cessioni dei beni e le prestazioni dei servizi
	+ Il presupposto territoriale
	+ Operazioni imponibili, non imponibili, esenti e non soggette
	+ La fatturazione; il reverse charge e lo split payment
	+ Registrazione delle operazioni passive e delle operazioni attive

# Parte 2

* + Iva comunitaria - Esportatori abituali - Dazi doganali e tasse portuali
	+ Liquidazione e versamento – compensazione e rimborso del credito iva – comunicazioni e richieste di rimborso e compensazione periodiche e annuali
	+ Regime del margine
	+ Regimi speciali per particolari settori
	+ Operazioni con la Repubblica di San Marino e lo Stato della Città del Vaticano