

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## 2019

CORSO PER I PROFESSIONISTI  
ISCRITTI AGLI ORDINI DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



P R O M O S S O   D A



## CNPR

**CASSA NAZIONALE DI  
PREVIDENZA ED ASSISTENZA  
A FAVORE DEI RAGIONIERI E  
DEI PERITI COMMERCIALI**

E   O R G A N I Z Z A T O   D A G L I

**ORDINI TERRITORIALI DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI** DI:

**BARI BRESCIA COSENZA  
LIVORNO MILANO  
NAPOLI NORD NOVARA  
PERUGIA PESCARA  
REGGIO EMILIA  
ROMA TORINO**

**PROGRAMMA**

**MASTER AGGIORNAMENTO TRIBUTARIO 2019**

**IN VIDEOCONFERENZA**

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## 1a GIORNATA

26 aprile 2019 09:00-13.00

### VIDEOCONFERENZA IN DIFFERITA ODCEC ROMA ELEMENTI DI DIRITTO TRIBUTARIO

- › 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

## 2a GIORNATA

6 maggio 2019 09:00-13.00

### VIDEOCONFERENZA IN DIFFERITA ODCEC ROMA ELEMENTI DI DIRITTO TRIBUTARIO

- › 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

## 3a GIORNATA

20 maggio 2019 14.30-18.30

### VIDEOCONFERENZA IN DIFFERITA ODCEC REGGIO EMILIA LA NATURA DELLE IMPOSTE E CATEGORIE DI REDDITO

- › 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

## 4a GIORNATA

27 maggio 2019 09:00-13.00

### VIDEOCONFERENZA IN DIFFERITA ODCEC COSENZA REDDITI DELLE PERSONE FISICHE - IRPEF

- › Presupposto dell'imposta
- › I soggetti passivi
- › Aliquote, deduzioni, detrazioni e redditi a tassazione separata
- › Tassazione ordinaria e tassazione separata
- › Participation exemption

- › Crediti d'imposta e compensazioni
- › La tassazione dei non residenti
- › Redditi di partecipazione in società di persone e in società di capitali

## 5a GIORNATA

28 giugno 2019 09:00-13.00

### VIDEOCONFERENZA IN DIFFERITA ODCEC PERUGIA LE IMPOSTE IRES E IRAP

- › Imposta sul reddito delle società - Ires
- › Imposta regionale sulle attività produttive - Irapp

### 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

## 6a GIORNATA

29 luglio 2019 09:00-13.00

### VIDEOCONFERENZA IN DIFFERITA ODCEC LIVORNO LE DICHIARAZIONI FISCALI

- › 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

## 7a GIORNATA

16 settembre 2019 09:00-13.00

### VIDEOCONFERENZA IN DIFFERITA ODCEC TORINO ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE IMPOSTE DIRETTE E INDIRETTE

- › 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

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## 8a GIORNATA

1° ottobre 2019 09:00-13.00

### VIDEOCONFERENZA IN DIFFERITA ODCEC BRESCIA

#### ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE IMPOSTE DIRETTE E INDIRECTE

- › 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 e integrativi
- › Il contraddittorio come strumento deflattivo del contenzioso tributario
- › L'accertamento con adesione e autotutela
- › La riscossione delle imposte, termini e modalità dell'iscrizione aruolo
- › Sistema sanzionatorio: principi generali, cause attenuanti: cumulo giuridico e il ravvedimento operoso

## 9a GIORNATA

15 ottobre 2019 09:00-13.00

### VIDEOCONFERENZA IN DIFFERITA ODCEC NOVARA

#### IL PROCESSO TRIBUTARIO

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

## 10a GIORNATA

7 novembre 2019 09:00-13.00

### VIDEOCONFERENZA IN DIFFERITA ODCEC BARI

#### IL PROCESSO TRIBUTARIO

- › Trattazione della causa
- › Fase decisoria
- › Procedimento cautelare
- › Impugnazioni delle sentenze; appello principale e incidentale
- › Esecutorietà e ottemperanza delle pronunce tributarie
- › Riscossione frazionata in pendenza di giudizio
- › Ricorso per Cassazione

## 11a GIORNATA

19 novembre 2019 09:00-13.00

### VIDEOCONFERENZA IN DIFFERITA ODCEC NAPOLI NORD

#### REDDITI D'IMPRESA

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

## 12a GIORNATA

3 dicembre 2019 09:00-13.00

### VIDEOCONFERENZA IN DIFFERITA ODCEC PESCARA

#### REDDITI D'IMPRESA

- › 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

## 13a GIORNATA

10 dicembre 2019 09:00-13.00

### VIDEOCONFERENZA IN DIFFERITA ODCEC MILANO IVA

#### 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