

Master Diritto Tributario – Edizione 2020/2021

Arezzo

dal 29 ottobre 2020 al 9 luglio 2021

In collaborazione con



Ordine
dei Dottori
Commercialisti e degli
Esperti Contabili di Arezzo

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 Ipsoa
- 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

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 6

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 7

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 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
- 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 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:

Hotel Etrusco, Via A. Fleming, 39, Arezzo

Giovedì 29 ottobre 2020	14:00 – 19:00
Giovedì 3 dicembre 2020	14:00 – 19:00
Lunedì 25 gennaio 2021	14:00 – 19:00
Lunedì 1 marzo 2021	14:00 – 19:00
Martedì 23 marzo 2021	14:00 – 19:00
Venerdì 9 aprile 2021	14:00 – 19:00
Lunedì 17 maggio 2021	14:00 – 19:00
Venerdì 18 giugno 2021	14:00 – 19:00
Venerdì 9 luglio 2021	14:00 – 19:00

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

Quote di partecipazione al Master

- Listino € 980 + IVA

Pagamento in un'unica soluzione

- Sconto 30% (€ 686 + IVA) per iscrizioni entro il 30 aprile 2020
- Sconto 25% (€ 735 + IVA) per iscrizioni entro il 30 giugno 2020
- Sconto 20% (€ 785 + IVA) per iscrizioni entro il 15 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:

Scuola di formazione IPSOA

email: masterdirittotributario@wki.it

Tel.: 02.82476.1

formazione.ipsoa.it/landing/masterdirittotributario

OPPURE RIVOLGERSI A

Agenzie IPSOA

Agenti Cedam

Agenti Indicialia

Agenti Utet Giuridica

Agenti Leggi d'Italia