

## **PERCORSO DI ALTA FORMAZIONE TRIBUTARIA**

*80 ore formative suddivise in 3 moduli di approfondimento ed aggiornamento professionale fruibili anche separatamente*

### **A CHI E' RIVOLTO**

Il Percorso si rivolge ai Tirocinanti e ai giovani laureati in materie economiche che intendono intraprendere un percorso professionale e specialistico in ambito tributario e ai Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e Tax Assistant che desiderano rafforzare le proprie competenze in materia fiscale anche attraverso la partecipazione ai singoli moduli.

### **COMPETENZE E OBIETTIVI**

Oggi è fortemente apprezzata la figura di un professionista capace di fornire consulenza fiscale nei diversi settori del diritto tributario e capace di garantire la migliore assistenza del contribuente nei complessi rapporti con l'Amministrazione finanziaria.

Il Percorso di Alta Formazione Tributaria si propone di rispondere a tale richiesta, rivolgendosi sia ai Professionisti che vogliono consolidare il proprio livello di qualificazione e/o di aggiornamento, che ai Tirocinanti e ai giovani laureati che si avviano alla carriera professionale. Il Percorso offre, infatti, una visione completa e aggiornata della disciplina fiscale e il confronto con autorevoli esperti del settore.

### **RAGIONI PER ISCRIVERSI:**

- ✓ Professionisti di primari studi tributari, in grado di trasferire il giusto mix di competenze teoriche e pratiche e di offrire preziose occasioni di confronto;
- ✓ Focus specifici su Imposte dirette, IVA e Contenzioso per acquisire una preparazione trasversale e completa in campo fiscale;
- ✓ La possibilità di fruire in presenza delle competenze specialistiche dei docenti, una didattica attiva e partecipata come fondamentale forma di confronto e di crescita professionale;
- ✓ Crediti formativi per gli iscritti all'albo dei D.C.E.C.

### **MODULI PER RAGGIUNGERE L'OBIETTIVO:**

- I. **Tassazione diretta società e persone fisiche:** dal bilancio al reddito imponibile, componenti positivi e negativi di reddito, calcolo imposte, IRAP, etc.;
- II. **Accertamento e riforma del processo tributario:** statuto del contribuente, poteri del fisco, nuovo interpello, gli strumenti deflattivi del contenzioso, processo tributario;
- III. **IVA e altre imposte indirette:** presupposti, calcolo, adempimenti, regimi speciali, IVA immobili, IVA con l'estero – imposta di registro

Il Percorso si svolgerà in presenza presso la sede dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Trento e Rovereto in Trento, piazza Silvio Pellico n. 10.

**In caso di necessità i Tirocinanti potranno fruire delle lezioni a distanza.**

**1° modulo - 36 ore formative**

**TASSAZIONE DIRETTA SOCIETÀ E PERSONE FISICHE**

**venerdì 10 ottobre 2025 ore 9.00/13.00 – 14.00/18.00 – Giacomo Manzana**

**Il bilancio di esercizio base per la determinazione del reddito di impresa**

- Passaggio dal risultato di bilancio al reddito imponibile
- Differenze tra i principi di redazione del bilancio d'esercizio e i principi per la determinazione del reddito imponibile
- Principi di competenza, d'imputazione a conto economico, di inerzia
- Valore fiscalmente riconosciuto

**Tassazione delle società di capitale e tassazione delle società di persone**

- Profili introduttivi
- Caratteristiche dell'Ires: soggetti passivi, base imponibile, aliquota d'imposta
- Riporto delle perdite
- Società di comodo: la disciplina delle società non operative e in perdita sistematica

**venerdì 17 ottobre 2025 ore 9.00/13.00 – 14.00/18.00 – Gianluca Dan**

**Componenti positivi del reddito d'impresa**

- Analisi e approfondimenti sui componenti positivi di reddito più significativi

**Componenti negativi del reddito d'impresa**

- Analisi e approfondimenti sui componenti negativi di reddito maggiormente rilevanti

**venerdì 24 ottobre 2025 ore 9.00/13.00 – 14.00/18.00 – Gianluca Dan**

**Tassazione delle rendite finanziarie**

- Dividendi societari nel regime dei redditi di capitale
- Dividendi societari nel regime d'impresa
- Dividendi societari provenienti da regimi fiscali privilegiati
- Plusvalenze nel regime dei redditi diversi
- Plusvalenze relative a società soggette a regimi fiscali privilegiati
- Il credito per le imposte assolte all'estero e i trattati contro le doppie imposizioni

**Determinazione del reddito d'impresa e calcolo imposte**

- Le imposte correnti
- Le imposte differite attive
- Le imposte differite passive
- Il concordato preventivo biennale per i soggetti di minori dimensioni

**Irap**

- Soggetti passivi e determinazione dell'imposta
- Calcolo base imponibile
- Deduzioni dal reddito

**venerdì 31 ottobre 2025 ore 9.00/13.00 – 14.00/18.00 – Gianluca Cristofori**

**Analisi di alcune novità introdotte dal cd. "Decreto fiscale" (D.L. 17/6/2025, n. 84):**

- modifiche al cd. principio di onnicomprensività per i redditi di lavoro autonomo, anche con riguardo al

- realizzo di partecipazioni in STP o associazioni professionali;
- modifiche alla disciplina della tassazione separata dei redditi di lavoro autonomo e di taluni redditi diversi, anche con riguardo al realizzo di partecipazioni in STP o associazioni professionali;
- un quadro aggiornato sulla fiscalità delle riorganizzazioni professionali;
- modifiche alla disciplina “anti-abuso” in occasione delle cd. “riorganizzazioni professionali”, seguite dal realizzo di partecipazioni;
- modifiche alla disciplina fiscale del conferimento d’azienda e al regime di circolazione delle perdite fiscali in ipotesi di fusione, scissione e conferimento;

**Il nuovo regime di circolazione delle perdite fiscali nel reddito d’impresa alla luce delle recenti novità normative e di attuazione ministeriale (D.M. 27 giugno 2025):**

- il generale regime di circolazione delle perdite fiscali nel reddito d’impresa;
- le recenti modifiche apportate al regime del riporto delle perdite fiscali;
- la nuova disciplina anti-elusione specifica prevista in caso di acquisto di partecipazioni di controllo;
- nuove condizioni e nuovi limiti di riportabilità delle perdite in caso di operazioni di fusione e scissione societaria;
- le novità per il regime di riporto delle perdite fiscali nell’ambito dei gruppi di imprese (D.M. 27 giugno 2025);
- analisi di alcuni casi e questioni operative.

**Novità in materia di scissioni mediante scorpo:**

- l’ampliamento del perimetro di applicabilità della norma

**Novità in materia di conferimenti di partecipazioni sociali non in regime d’impresa:**

- un quadro aggiornato sui conferimenti in società holding

**venerdì 14 novembre 2025 9.00/13.00 – Giacomo Manzana**

**Tassazione persone fisiche - determinazione del reddito**

- Redditi fondiari, di capitale, di lavoro autonomo, diversi
- Oneri deducibili, detraibili, aliquote, detrazioni, ritenute
- Tassazione sostitutiva e ritenute alla fonte
- Tassazione degli immobili e locazioni per le persone fisiche

**Professionisti, redditi di lavoro autonomo**

- Determinazione del reddito e principio di cassa
- Regimi contabili e loro caratteristiche
- Studi associati e società tra professionisti

**Imprese individuali e redditi d’impresa**

- Peculiarità della tassazione delle imprese individuali
- Beni relativi all’impresa
- Estromissione dell’immobile dell’imprenditore individuale

**2° modulo - 16 ore formative**

## **ACCERTAMENTO, PROCESSO TRIBUTARIO E STRUMENTI DEFLATTIVI**

**venerdì 14 novembre 2025 14.00/18.00 – Studio Giovanardi**

### **Lo statuto del contribuente**

- Cenni e novità della norma
- Interposizione fittizia, elusione tributaria e abuso del diritto
- Contraddittorio preventivo obbligatorio
- Princípio del ne bis in idem nel processo tributario
- I poteri istruttori dell'amministrazione finanziaria

### **Accertamento: poteri del fisco**

- Accessi, ispezioni e verifiche
- Indagini finanziarie
- Tipologie di accertamento: analitico, analitico-induttivi, induttivi extracontabili, ISA, sintetico
- Accertamento d'ufficio, accertamento parziale, accertamento integrativo

**venerdì 21 novembre 2025 ore 9.00/13.00 – 14.00/18.00 – Studio Giovanardi**

### **Istituti deflattivi**

- La nuova disciplina dell'interpello
- Ravvedimento operoso
- Definizione dell'invito al contraddittorio
- Accertamento con adesione
- Autotutela
- Conciliazione giudiziale
- Transazione fiscale

### **Il processo tributario:**

#### **Procedimento di primo grado**

- Introduzione del processo
- Ricorso e procedimento
- Reclamo e mediazione
- Conciliazione giudiziale
- Trattazione del ricorso
- La prova testimoniale e l'onere della prova
- La sospensione dell'esecuzione dell'atto impugnato
- La separazione tra la fase cautelare ed il merito della controversia
- Il "bollino" ISA per l'esonero della prestazione della garanzia
- Sentenze ed ordinanze
- Spese di giustizia

#### **Impugnazioni**

- Accertamenti plurimi, liticonsortio ed effetti delle sentenze
- Appello e procedimento di secondo grado
- Ricorso in Cassazione: termine e procedura
- Giudizio di ottemperanza

**venerdì 5 dicembre 2025 ore 14.00/18.00 – Studio Giovanardi**

### Riscossione

- Riscossione delle somme accertate nei vari gradi di giudizio
- Sospensione della riscossione e dilazione di pagamento
- Procedure di riscossione: ruolo, cartella di pagamento, ingiunzione fiscale
- Fermo, ipoteca, pignoramento
- Accertamento esecutivo e riscossione del tributo
- Il sistema sanzionatorio penale

**3° modulo - 28 ore formative**

## **IMPOSTE INDIRETTE: IVA e REGISTRO**

**Venerdì 5 dicembre 2025 ore 9.00/13.00 – Roberto Curcu**

### **IVA: inquadramento e presupposti dell'imposta**

- Caratteristiche dell'IVA
- Presupposto oggettivo, soggettivo: norma nazionale e comunitaria
- La territorialità nella cessione dei beni e dei servizi
- Operazioni imponibili, non imponibili, esenti, non soggette
- Operazioni fuori campo IVA ed escluse dalla base imponibile
- Momento di effettuazione delle operazioni

### **Calcolo dell'imposta e detrazione**

- Base imponibile
- Aliquote d'imposta
- Detrazione e rivalsa
- Le ipotesi di solidarietà passiva nel pagamento dell'imposta

### **La disciplina dello split payment**

- Soggetti interessati ed esclusi
- Ambito oggettivo di applicazione
- Adempimenti in capo al cedente/prestatore

**venerdì 12 dicembre 2025 ore 9.00/13.00 – 14.00/18.00 - Roberto Curcu**

### **Iva con l'estero: esportazioni e importazioni**

- Cessione all'esportazione e operazioni assimilate
- Importazioni
- Cessione di beni in transito o in deposito doganale
- Depositi Iva
- Cenni sul commercio elettronico
- Regimi IVA esteri: cenni

### **Plafond e dichiarazioni d'intento**

- L'esportatore abituale
- Le operazioni che formano il plafond
- Le dichiarazioni d'intento

### **Iva con l'estero: scambi comunitari**

- Acquisti e cessioni Intracomunitarie e l'integrazione contabile
- Operazioni triangolari
- Servizi da e verso non residenti
- Fatturazione e registrazione delle operazioni intra UE

#### **Adempimenti IVA**

- La comunicazione delle operazioni con l'estero
- Le violazioni, le sanzioni e le modalità di ravvedimento

**venerdì 19 dicembre 2025 ore 9.00/13.00 – 14.00/18.00 – Roberto Curcu**

#### **Iva in edilizia**

- Cessioni, locazioni e ristrutturazioni
- Reverse charge e regime sanzionatorio omessa/errata applicazione
- Società immobiliari
- Trattamento Iva dei servizi immobiliari
- Leasing immobiliare

#### **Reverse charge**

- Il meccanismo del *reverse charge* nell'ambito delle operazioni nazionali
- Analisi delle principali casistiche
- Meccanismo di applicazione del reverse charge
- Adempimenti in capo al cedente/prestatore
- Adempimenti in capo al cessionario/committente

#### **L'esercizio di attività esenti e il funzionamento del pro-rata**

- Inquadramento generale
- Il meccanismo di funzionamento del pro-rata
- Operazioni comprese ed escluse dal calcolo
- Riflessi in dichiarazione IVA

**venerdì 16 gennaio 2026 ore 9.00/13.00 – Roberto Curcu**

#### **La dichiarazione IVA**

- Analisi casi particolari (es. operazioni straordinarie)

#### **La rettifica della detrazione**

- La rettifica per cambio di destinazione
- La rettifica per mutamenti nel regime delle operazioni attive
- La rettifica da variazione del pro-rata

#### **Gestione del credito Iva**

- Il rimborso del credito Iva annuale
- L'utilizzo del credito Iva annuale in compensazione
- Il rimborso del credito Iva trimestrale
- L'utilizzo del credito Iva trimestrale in compensazione
- Il visto di conformità - regole

**venerdì 16 gennaio 2026 ore 14.00/18.00 – Marco Dolzani**

#### **Imposta di registro**

- Principali tipologie di atti soggetti ad imposta di registro
- Atti e operazioni concernenti le società
- Operazioni straordinarie

- Delibere
- Finanziamento soci etc.

#### **Imposta di registro nel settore immobiliare**

- Cessione di fabbricati
- Atti di conferimento
- Locazioni e comodati
- Permute immobiliari
- Rent to buy

#### QUOTE DI PARTECIPAZIONE

**Tirocinanti:** **€ 690,00 + 22% IVA**

**Soci della Cooperativa:** **€ 1.360,00 + 22% IVA**  
Sconto **PREVENDITA** entro 01/09/2025 **€ 1.150,00 + 22% IVA**

**Listino:** **€ 1.600,00 + 22% IVA**  
Sconto **PREVENDITA** entro 01/09/2025 **€ 1.360,00 + 22% IVA**

#### ISCRIZIONE al link <https://coopcommercialisti.it/professionisti/percorso-di-alta-formazione-tributaria/>

L'iscrizione si perfeziona con il versamento della quota di partecipazione da effettuare:

- in caso di prevendita entro e oltre il 1 settembre 2025
- per i tirocinanti e le iscrizioni ordinarie entro il 30 settembre 2025

a mezzo bonifico intestato a Cooperativa Servizi Dottori Commercialisti a r.l. c/o Banca per il Trentino Alto Adige - cod. **IBAN IT 22 O 08304 018450 00045356576**.

L'iscrizione si considererà valida solamente al ricevimento di copia del bonifico.

La partecipazione al 80% del monte ore consentirà il conseguimento dell'attestato di frequenza al Percorso.

Il percorso si attiva con almeno 30 partecipanti, a corso attivato la Cooperativa NON effettuerà alcun rimborso della quota versata in caso di mancata partecipazione.

#### RELATORI

- **Gianluca Cristofori** dottore commercialista e revisore legale STC - Studio Tributario Cristofori Verona, esperto Sole 24ORE
- **Gianluca Dan** dottore commercialista e revisore legale Studio Boscolo & Partners Milano, esperto Sole 24ORE
- **Giacomo Manzana** dottore commercialista e revisore legale Manzana Olivieri Associati Rovereto, esperto Sole 24ORE

- **Andrea Giovanardi** avvocato tributarista, dottore commercialista e revisore, professore di diritto tributario Dipartimento di Economia e Management di Trento
- **Salvatore Magliarisi** dottore commercialista e revisore legale, docente a contratto Dipartimento di Economia e Management di Trento
- **Diana Muraro** dottore commercialista e revisore legale docente a contratto Dipartimento di Economia e Management
- **Roberto Curcu** dottore commercialista, ex funzionario dell'Agenzia delle Entrate, svolge attività di consulente fiscale presso Confindustria Trento
- **Marco Dolzani** notaio in Trento

#### NOTE

Inoltrata al CNDCEC richiesta di riconoscimento dei crediti formativi nell'ambito del programma di formazione professionale permanente nella misura di 1 ora = 1 credito.