

TIPOLOGIA EVENTO: WEB LIVE & E - LEARNING**DIRITTO TRIBUTARIO BASE****Orario:** 14.00 – 18.00**Durata:** 48 ore**Date:** 20/01/2026 - 27/01/2026 - 10/02/2026 - 24/02/2026 - 10/03/2026 - 24/03/2026

14/04/2026 - 28/04/2026 - 12/05/2026 - 26/05/2026 - 09/06/2026 - 23/06/2026

Quota da listino: € 2000 + iva**Data di scadenza:** 31/12/2026**CORPO DOCENTE****Edoardo Arcidiacono** - Dottore Commercialista - Counsel Pirola Pennuto Zei & Ass.**Paolo Arginelli** - Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.**Roberto Bianchi** - Dottore Commercialista - Revisore Legale**Alessio Bollati** - Dottore Commercialista - Senior Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.**Claudia Bollini** - Dottore Commercialista - Associate Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.**Salvatore Caiazza** - Avvocato - Senior Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.**Stefano Cesati** - Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.**Giancarlo Falco** - Dottore Commercialista - Revisore Legale**Andrea Finotti** - Avvocato - Senior Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.**Fabio Garrini** - Dottore Commercialista - Revisore Legale**Fabio Gemelli** - Dottore Commercialista - Senior Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.**Guido Guetta** - Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.**Mirna Izzi** - Dottore Commercialista - Senior Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.**Ignazio La Candia** - Dottore Commercialista - Associate Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.**Laura Mazzola** - Dottore Commercialista - Revisore Legale**Mosè Metrangolo** - Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.**Filippo Momi** - Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.**Mauro Nicola** - Dottore Commercialista - Revisore Legale**Alberto Nordio** - Dottore Commercialista - Senior Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.**Marco Novara** - Dottore Commercialista - Senior Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.**Igor Parisi** - Dottore Commercialista - Associate Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.**Andrea Pirola** - Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.**Alessia Rado** - Dottore Commercialista - Senior Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.**Luca Romanelli** - Dottore Commercialista - Senior Associate Pirola Pennuto Zei & Ass.**Stefano Rossetti** - Dottore Commercialista**Mario Tenore** - Dottore Commercialista - Associate Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.**Francesco Zondini** - Dottore Commercialista - Associate Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.**PROGRAMMA****VII Incontro - 20 gennaio 2026**

IRPEF (prima parte)

Categorie reddituali e reddito complessivo

- Caratteri dell'IRPEF e concetto di reddito tassabile
- Risarcimento danni
- Proventi da attività illecite
- Categorie reddituali
- Deduzioni, detrazioni e crediti di imposta
- Aliquote e modalità di determinazione della base imponibile e dell'imposta
- Tassazione separata a titolo d'imposta e l'imposta sostitutiva

Redditi fondiari

- Redditi da terreni
- Redditi da fabbricati
- Cedolare secca: requisiti e modalità di tassazione
- FOCUS: aspetti critici della cedolare secca (locatario impresa)
- Locazioni brevi: definizione, requisiti e modalità di tassazione

VIII Incontro - 27 gennaio 2026**IRPEF (seconda parte)****Redditi di capitale**

- Interessi
- Dividendi
- Recesso dalle società
- Redditi da partecipazione
- Disciplina black list
- Altre fattispecie

Redditi diversi

- Capital gains su partecipazioni e strumenti finanziari
- Redditi diversi da immobili
- Fattispecie di esclusione: immobili pervenuti per successione e abitazione principale
- Cessione di immobili pervenuti per donazione
- FOCUS: redditi diversi da immobili ristrutturati superbonus 110%

Casi pratici**IX Incontro - 10 febbraio 2026****IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO****Presupposto, soggetti e operazioni**

- Presupposti soggettivo e oggettivo: norma nazionale e comunitaria
- Operazioni rilevanti e non rilevanti: cessioni di beni, prestazioni di servizi e operazioni assimilate - Casi particolari di operazioni rilevanti
- Regime IVA delle operazioni: imponibili, non imponibili, esenti, escluse, fuori campo

Momento impositivo

- Momento di effettuazione delle operazioni ed esigibilità dell'imposta
- Deroghe e casi particolari: operazioni gratuite, destinazione al consumo personale somministrazione, contratti estimatori e pagamenti anticipati, operazioni ad esigibilità differita

Base imponibile

- Determinazione della base imponibile: elementi rilevanti e non, operazioni fuori campo IVA e operazioni permutative, cessioni e prestazioni accessorie
- Variazioni in aumento e diminuzione della base imponibile

- Casi particolari: spese anticipate, sconti, sostituzione di prodotti difettosi, contributi e sovvenzioni

Territorialità

- La territorialità nella cessione dei beni
- La territorialità delle prestazioni di servizi

X Incontro - 24 febbraio 2025

APPLICAZIONE DELL'IVA NELLE OPERAZIONI NAZIONALI

Operazioni IVA: tipologia e casistica

Obbligo di rivalsa e diritto alla detrazione

- Meccanismo del "reverse charge": adempimenti e problematiche applicative
- Ipotesi di solidarietà passiva nel pagamento dell'imposta
- Nuove fattispecie di reverse: trasporti e logistica

Detrazione, pro-rata e rettifica

- Presupposti e modalità per l'esercizio della detrazione
- Indetraibilità oggettiva: le ipotesi previste dall'art. 19 bis-1
- La detrazione IVA per le auto e per le spese di rappresentanza
- Esenzione e pro-rata
- Le rettifiche della detrazione: tipologia e casistiche

Split payment

Rimborso e compensazione del credito IVA

Liquidazione dell'imposta

Casi pratici

XI Incontro - 10 marzo 2026

REGIME IVA NEGLI SCAMBI INTRA-UE, ESPORTAZIONI, IMPORTAZIONI

Identificazione del non residente

- Identificazione diretta dei soggetti non residenti: vantaggi e conseguenze su detrazione e fatturazione
- Rappresentante fiscale IVA e S.O.: obblighi e responsabilità

Acquisti e cessioni intra comunitari di beni e servizi

- Acquisti intracomunitari e operazioni assimilate
- Momento di effettuazione dell'operazione
- Consignment stock e trasferimenti non traslativi della proprietà
- Prova del trasferimento dei beni nelle cessioni intracomunitarie

Modelli Intrastat

- Modulistica e invio telematico degli elenchi Intrastat
- Violazioni, sanzioni e modalità di ravvedimento
- Cessioni dirette all'esportazione, cessioni gratuite "franco valute" e a seguito di contratti di appalto
- Beni venduti in consignment stock e stoccati all'estero: perché farlo e le differenze con i depositi fiscali

- Operazioni assimilate alle cessioni all'esportatore
- Esportatore abituale e gestione plafond

Soggetto esportatore

- Status di esportatore abituale e disponibilità di plafond
- Costituzione e utilizzo del plafond
- Tipi di plafond

- Obblighi dell'esportatore abituale
- Comunicazione telematica delle lettere d'intento
- Trasferimento del plafond nel caso di operazioni straordinarie
- Splafonamento e regolarizzazione

Sistema Vies

- Istanza per l'inserimento negli elenchi: tempistica e modalità operative
- Verifiche e adempimenti del soggetto nazionale

Importazioni

- Regime IVA e la registrazione contabile delle importazioni
- Cessioni di beni in transito o in deposito doganale
- Regime del daziato sospeso: modalità e procedure
- Reimportazione e scarico in temporanea esportazione
- Documentazione per le importazioni da Paesi a fiscalità privilegiata

XII Incontro - 24 marzo 2026

IMPOSTA DI REGISTRO

Principi generali e applicazione dell'imposta

- La ratio e la natura dell'imposta di registro
- A cosa si applica
- Quando si applica
- Come si applica
- Novità per la tassazione dei contratti preliminari

Accertamento ed il contenzioso

- Termini di decadenza
- Natura dell'imposta e disciplina della riscossione frazionata
- Art. 20, Tur

Imposta di registro nelle operazioni di M&A

- Premessa: share deal vs asset deal
- Share deal: la cessione di partecipazioni
- Share deal: il conferimento d'azienda «passante»
- Asset deal: la compravendita di aziende
- Asset deal: la compravendita di immobili
- Garanzie
 - clausole di representations & warranties
 - pegno
- Finanziamento dell'operazione
 - tassazione ordinaria dei finanziamenti
 - tassazione sostitutiva dei finanziamenti

Casi pratici

XIII Incontro - 14 aprile 2026

FONDAMENTALI DELL'IRAP

Irap

- Presupposti soggettivi e oggettivi
- Determinazione del valore della produzione delle imprese e degli altri soggetti
- Base imponibile per le società di capitali: variazioni in aumento e in diminuzione e casi particolari
- La deducibilità ai fini delle imposte dirette
- FOCUS: IRAP e professionisti, evoluzione della giurisprudenza in tema di autonoma organizzazione

- Evoluzione della disciplina
- Fattispecie impositive e calcolo del tributo

SOCIETÀ DI COMODO

La disciplina delle società non operative e in perdita sistematica (cd società di comodo)

Casi pratici

XIV Incontro - 28 aprile 2026

ACCERTAMENTO

Atto di accertamento

Metodi di accertamento persone fisiche

- Accertamento analitico
- Accertamento sintetico

Metodi di accertamento imprese

- Accertamento contabile
- ISA (Indici sintetici di affidabilità)
- Accertamento extracontabile

Presunzioni semplici e presunzioni legali

- Accertamento basato su presunzioni semplici
- Presunzioni legali relative e assolute

Poteri istruttori dell'Amministrazione finanziaria

- Tipologie di poteri e diritti del contribuente
- Statuto dei Diritti del Contribuente
- Soggetti e metodologie
- Scambio di informazioni tra Amministrazioni finanziarie

Accessi, ispezioni e verifiche

- Tipologie di accessi
- Autorizzazione e modalità di esecuzione
- Ruolo del difensore e strategia "difensiva"
- PVC e contraddittorio successivo
- Possibili tutele per accessi illegittimi

Indagini bancarie

- Gli obblighi di comunicazione all'AF
- Accertamento bancario e finanziario
- Conti intestati a terzi
- Forme di tutela per il contribuente

XV Incontro - 12 maggio 2026

ISTITUTI DEFLATIVI: L'ALTERNATIVA AL CONTENZIOSO TRIBUTARIO

Istituti deflativi del contenzioso

- Quadro complessivo e l'evoluzione normativa
- Confronto tra gli strumenti e scelta della strategia
- Acquiescenza

Accertamento con adesione

- Procedimento

- Vantaggi per il contribuente
- Casistica

Autotutela

- Autotutela tributaria ed amministrativa
- Posizioni dell'Agenzia e della giurisprudenza
- Autotutela e rinnovo della pretesa impositiva
- Autotutela in corso di giudizio

Ravvedimento operoso

- Procedimento
- Vantaggi per il contribuente
- Casistica

XVI Incontro - 26 maggio 2026

CONTENZIOSO TRIBUTARIO

- Introduzione al processo tributario
- Giurisdizione in materia tributaria e competenza delle Corti di Giustizia Tributaria
- Natura ed oggetto del processo tributario
- Atti impugnabili, tutela contro gli atti non impugnabili
- Le parti
- Ricorso e il procedimento di primo grado
- Le prove
- Impugnazione ed esecuzione della sentenza
- Ricorso per Cassazione
- Dialogo tra corti (cenni): Corte di Giustizia dell'Unione Europea e Corte Europea dei Diritti dell'Uomo

XVII Incontro - 9 giugno 2026

RISCOSSIONE ALLA LUCE DEL DECRETO LEGISLATIVO RECANTE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI RIORDINO DEL SISTEMA NAZIONALE DELLA RISCOSSIONE, IN ATTUAZIONE DELL'ART. 18 DELLA LEGGE N. 111 DEL 2023

Accertamento esecutivo e riscossione del tributo

- Procedimento e casistica
- Tutela del contribuente

Cartella di pagamento

- Procedimento e casistica
- Tutela del contribuente

Sospensione della riscossione e dilazione di pagamento

- Diverse fattispecie ed evoluzione normativa
- Strategie difensive

Strumenti cautelari del credito di imposta

- Sequestro conservativo
- Ipoteca
- Fermo amministrativo

Casi pratici

XVIII Incontro - 23 giugno 2026

SISTEMA SANZIONATORIO

Sistema sanzionatorio amministrativo

- Sanzioni amministrative tributarie: i soggetti

- Sanzioni amministrative tributarie: le fattispecie
- Rapporti tra sanzioni amministrative e sanzioni penali

Procedimento sanzionatorio

- Irrogazione delle sanzioni: procedimento ed atti
- Tutela del contribuente verso l'irrogazione delle sanzioni

Sistema sanzionatorio penale

- Reati in materia tributaria
- Rilevanza dell'elemento soggettivo
- Interrelazione tra il processo penale e il processo tributario