

 **Euroconference**

in collaborazione scientifica con

**Pirola
Pennuto
Zei
& Associati**

studio di consulenza
tributaria e legale

Corso di 10 week-end non consecutivi

DIRITTO TRIBUTARIO CORSO BASE

7[^] EDIZIONE

MILANO | Ottobre 2018 - Maggio 2019



OBIETTIVI DEL CORSO

Il Corso di Diritto Tributario ha una durata di 10 week-end non consecutivi. Programma, metodo didattico e docenti sono orientati a formare professionisti del diritto tributario. Frequentando il Corso, si acquisirà una visione sistematica della normativa tributaria per poter gestire la complessità della variabile fiscale e avere gli strumenti per saper affrontare sia le questioni interpretative che quelle applicative.

L'efficacia del Master è assicurata dall'alta e riconosciuta qualità dei docenti Euroconference e dalla stretta collaborazione scientifica con lo Studio Pirola Pennuto Zei & Associati (il cui contributo è presente nei contenuti del programma e nelle docenze in aula), due realtà in grado di coniugare l'approfondimento scientifico con l'operatività pratica e quindi di unire il sapere con il saper fare.

DESTINATARI

Il Corso fornisce una specializzazione in ambito fiscale utile per l'esercizio delle professioni di commercialista, avvocato tributarista, consulente fiscale e l'assunzione di funzioni direttive nei tax department di società di dimensioni medio grandi e nell'Amministrazione pubblica.

Il corso può essere utile anche per coloro che devono sostenere l'esame di abilitazione alla professione di commercialista.

STRUTTURA DEL CORSO E CALENDARIO DELLE LEZIONI

La sede congressuale del Corso è presso la **Sala convegni di St. Pirola Pennuto Zei & Ass. in via Vittor Pisani n.16 - Milano**

Il Corso, si sviluppa in 10 week-end non consecutivi. Le lezioni si terranno il:

Venerdì dalle 14.00 alle 18.30 | Sabato dalle 9.30 alle 13.00 e dalle 14.00 alle 17.00

I MODULO Tassazione Società di capitali e Persone fisiche (8 incontri)	II MODULO Iva e altre imposte indirette (6 incontri)	III MODULO Accertamento e Istituti deflattivi (6 incontri)
19-20 ottobre 2018	18-19 gennaio 2019	05-06 aprile 2019
09-10 novembre 2018	01-02 febbraio 2019	12-13 aprile 2019
23-24 novembre 2018	15-16 febbraio 2019	03-04 maggio 2019
14-15 dicembre 2018		

CORPO DOCENTE

FISCALITÀ DIRETTA

Mario Alberto Catarozzo Esperto formatore, associato ad AICP (Associazione Italiana Coach Professionisti)

Matteo Belluzzi Dottore Commercialista

Michele Brusaterra Pubblicista - Dottore Commercialista

Nicola Fasano Pubblicista - Avvocato tributarista

Roberto Franzè Dottore Commercialista - Professore di Diritto Tributario all'Università di Aosta

Alessandro Giannelli Dottore Commercialista - Junior Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Leonardo Pietrobon* Dottore Commercialista

Andrea Pirola Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Stefano Rossetti Dottore Commercialista

Alberto Santi Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Fabrizio Terenzi Dottore Commercialista - Junior Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Luca Valdameri Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Emanuela Viotto - Dottore Commercialista - Junior Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

FISCALITÀ INDIRETTA

Stefano Cesati Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Giancarlo Grossi Dottore Commercialista

Fabio Oneglia Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Claudio Schettini Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Francesco Zondini - Dottore Commercialista - Junior Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Francesco Zuech Ragioniere Commercialista - Ufficio Fiscale API Vicenza

ACCERTAMENTO E ISTITUTI DEFLATTIVI NEL PROCEDIMENTO TRIBUTARIO

Guido Guetta Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Filippo Momi Dottore Commercialista - Junior Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Luca Occhetto Dottore Commercialista - Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Massimiliano Tasini* Dottore Commercialista

Maurizio Tozzi* Dottore Commercialista

*componente Comitato Scientifico Euroconference

LA METODOLOGIA DIDATTICA

Tutti gli argomenti del Corso sono affrontati attraverso una collaudata metodologia didattica interattiva che affianca all'analisi dei singoli argomenti testimonianze, case history ed esercitazioni



FORTE INTERAZIONE CON I DOCENTI IN AULA

Confronto diretto in aula con i docenti che ne stimolano l'apprendimento.



CASE HISTORY E SIMULAZIONI

Gli ultimi 40 minuti di ogni sabato saranno dedicati ad analizzare casi concreti riscontrabili nella pratica professionale inerente gli argomenti trattati nel corso del weekend.

La lezione sarà tenuta da un componente dello Studio Pirola Pennuto Zei & Ass. che affronterà la casistica anche sulla base della best practice adottata dallo Studio.

I docenti saranno (1 per singolo sabato)

Giuseppe Borra Dottore Commercialista – Junior Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Antonio Carlino Dottore Commercialista – Junior Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Federico Carducci Dottore Commercialista – Junior Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Giovanni Cereda Dottore Commercialista – Junior Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Luca Neri Dottore Commercialista – Junior Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Francesca Onoscuri Dottore Commercialista – Junior Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Luca Palma Dottore Commercialista – Junior Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Igor Parisi Dottore Commercialista – Senior Consultant Pirola Pennuto Zei & Ass.

Federico Ragazzini Dottore Commercialista – Junior Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.

Giuseppe Tarantino Dottore Commercialista – Junior Partner Pirola Pennuto Zei & Ass.



AMBIENTE WEB PROFESSIONALE

Ambiente web dedicato con video lezioni ed esercitazioni aggiuntive per continuare ad esercitarsi e approfondire le tematiche affrontate in aula sia prima che fuori dall'aula.

ATTESTATO DI PARTECIPAZIONE



Al termine del Corso di specializzazione sarà consegnato l'**attestato di partecipazione** a ciascun partecipante che abbia frequentato **almeno l'80% delle lezioni**.

MATERIALE DIDATTICO

I partecipanti a supporto dell'attività didattica riceveranno **10 dispense operative** in formato PDF (una per ogni week-end formativo) contenenti le slides utilizzate dai docenti e contributi aggiuntivi di approfondimento realizzati in collaborazione con il centro Studi tributari di Euroconference.

QUOTA DI PARTECIPAZIONE* € 1.890,00 + IVA

I VANTAGGI DELL'ISCRIZIONE ANTICIPATA

NO PRIVILEGE

BLU 

CLIENTI PRIVILEGE

GOLD 

PLATINUM 

Iscrizioni entro il 28 settembre

€ 1.418,00 + IVA

€ 1.347,00 + IVA

€ 1.276,00 + IVA

€ 1.205,00 + IVA

Iscrizioni entro il 09 ottobre

€ 1.607,00 + IVA

€ 1.526,00 + IVA

€ 1.446,00 + IVA

€ 1.366,00 + IVA

Iscrizioni oltre il 09 ottobre

€ 1.890,00 + IVA Nessuno sconto applicabile

QUOTA "RISERVATA UNDER 35"*

Quota non cumulabile con sconto Privilege

per iscrizioni entro il 10° giorno dall'inizio dell'evento

€ 890,00 + IVA

*Il Corso non è compreso nell'abbonamento Euroconference Pass

REDDITO D'IMPRESA E DELLE PERSONE FISICHE (I modulo)

PIANIFICAZIONE, ORGANIZZAZIONE E REDAZIONE DELLE PRATICHE DI STUDIO

- Tecniche per l'effettuazione di ricerche documentali tramite banche dati ed internet
- L'organizzazione dei risultati e la selezione delle fonti
- La redazione di pareri
- Il lavoro in team

DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA

Forma giuridica dell'impresa fiscale

- Imprese individuali, società di persone e società di capitali
- Enti commerciali e non commerciali
- Onlus e Fondazioni
- Trust

Determinazione del reddito di impresa

- Principio di inerenza e di competenza
- Principio di derivazione rafforzato
- Certezza e oggettiva determinabilità

Perdite di impresa: gestione e modalità di riporto

Ricavi

- Analisi delle fattispecie che rappresentano ricavo ai fini fiscali
- Le operazioni non rientranti nell'attività d'impresa
- Indennità, risarcimenti e contributi

ACE: incentivi alla capitalizzazione delle imprese

Plusvalenze

- Analisi delle fattispecie generatrici di plusvalenze e distinzione tra atti di realizzo ed atti di destinazione estranea all'impresa
- Quantificazione della plusvalenza e tassazione istantanea o frazionata: requisiti e modalità

Sopravvenienze

- Le fattispecie generatrici di sopravvenienza
- Individuazione delle sopravvenienze tassate e delle non rilevanti
- FOCUS: finanziamenti, rinunce dei soci e contratto di leasing

La valutazione delle rimanenze

- Raccordo tra criteri civilistici e fiscali: esempi applicativi
- Le rimanenze di beni: tipologia, metodo appropriato e raccordo con le svalutazioni imposte dalla normativa civilistica
- Prodotti in corso di lavorazione e servizi in corso di esecuzione: individuazione del valore rilevante
- La valutazione dei titoli

I proventi immobiliari

- Le categorie di immobili nel reddito di impresa
- Fiscalità degli immobili patrimoniali
- FOCUS: gli immobili di interesse storico artistico
- FOCUS Le società immobiliari: problematiche

Le assegnazione dei beni ai soci

- Individuazione delle fattispecie rilevanti
- Regimi ordinari ed agevolativi

Circolazione delle partecipazioni e regime Pex

- Rapporto tra imposizione ordinaria e regime PEX
- Inquadramento dell'istituto PEX
- Requisiti soggettivi: il periodo di possesso e la classificazione in bilancio
- Requisiti oggettivi: la residenza della partecipata e l'esercizio dell'attività commerciale

La tassazione dei dividendi

- Individuazione delle fattispecie rilevanti
- Regime di tassazione in ambito IRES e IRPEF

Svalutazioni, rivalutazioni e perdite su crediti

- Il concetto di perdite definitive e stimate: il difficile raccordo con la disciplina civilistica
- Perdite con deduzione automatica e perdite con deduzione vincolata alla ricorrenza degli elementi certi e precisi
- Svalutazione forfetaria e gestione contabile e fiscale del fondo
- Perdite su crediti ed evoluzioni Legislative

Ammortamenti

- Gestione del piano fiscale e civilistico: momento iniziale e finale dell'ammortamento
- Particolarità per la deduzione delle quote sui beni materiali
- Spese di manutenzione
- Particolarità per la deduzione delle quote sui beni immateriali, con particolare riguardo a software e avviamento

Oneri pluriennali

- Individuazione delle casistiche interessate
- Valutazione sulla base dei corrispettivi pattuiti: dettaglio del criterio ed esemplificazioni sulla individuazione del valore
- Regole per la gestione delle "variazioni" e delle somme erogate a titolo definitivo

Spese relative a più esercizi

- Spese per studi e ricerche: deduzione integrale ed extra-contabile
- Spese di pubblicità e rappresentanza: modalità di deduzione nella determinazione del reddito d'impresa
- Altre spese relative a più esercizi

Interessi passivi

- Nozione di interessi attivi, passivi e oneri assimilati
- Determinazione del ROL
- Riporto in avanti degli interessi passivi in deducibili e dell'eccedenza di ROL

Il leasing

- Leasing finanziario e leasing operativo
- Componenti derivanti da contratti di leasing: deducibilità dei canoni
- Sale and lease back: ricadute fiscali

Minusvalenze e sopravvenienze passive

- Profili di deducibilità delle minusvalenze patrimoniali
- Minusvalenze su partecipazioni
- Sopravvenienze passive: i legami con il criterio di competenza

Trasformazione delle attività per imposte anticipate in crediti d'imposta

Altri componenti negativi

- Costi personale (cenni)
- Costi auto e spese telefoniche
- Spese godimento beni terzi

**Modulo E-Learning di approfondimento (2 ore)**

- La compilazione del Modello Redditi 2019 SC

FISCALITÀ DELLE PERSONE FISICHE**Categorie reddituali e reddito complessivo**

- Caratteri dell'Irpef e concetto di reddito tassabile
- Risarcimento danni
- I proventi da attività illecite
- Le categorie reddituali
- Deduzioni, detrazioni e crediti di imposta
- Aliquote e modalità di determinazione
- Tassazione separata di titolo d'imposta e imposta sostitutiva

La nuova imposta sul reddito imprenditoriale (IRI)**Tassazione nell'ambito della famiglia**

- I redditi dei figli minori
- Il fondo patrimoniale
- Comunione legale e regimi convenzionali
- Scioglimento del matrimonio, separazione e divorzio: conseguenze legali

Tassazione per trasparenza delle società di persone**I redditi diversi**

- Le fattispecie rilevanti
- Capital gains su partecipazioni e strumenti finanziari
- Redditi diversi da immobili

Redditi di capitale

- Interessi
- Redditi da partecipazione
- La disciplina black list
- Le altre fattispecie

Redditi fondiari: Redditi da terreni e da fabbricati**Il regime di tassazione per cassa per le imprese minori****Redditi prodotti estero**

- Le diverse fattispecie rilevanti
- I rapporti con le convenzioni internazionali
- Il credito per le imposte pagate all'estero

Monitoraggio fiscale e patrimoniali estere

- Ambito soggettivo e oggettivo
- Le regole per la quantificazione dei valori rilevanti e la determinazione delle imposte patrimoniali estere
- Casi pratici di compilazione
- Sanzioni, ravvedimento

**Modulo E-Learning di approfondimento (2 ore)**

- Gli Oneri deducibili e detraibili

IVA E ALTRE IMPOSTE INDIRECTE (Il modulo)**IVA****Presupposto, soggetti e operazioni**

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

Momento impositivo

- Il 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 e volume d'affari e note di variazione

- 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
- Volume d'affari: operazioni comprese e adempimenti connessi

Rivalsa e split payment

- Obbligo di rivalsa e diritto alla detrazione
- Il meccanismo del "reverse charge": adempimenti e problematiche applicative
- Reverse charge nei rapporti con i soggetti non stabiliti in Italia
- Le ipotesi di solidarietà passiva nel pagamento dell'imposta
- Lo split payment: soggetti obbligati e regole applicative

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
- La separazione delle attività

Adempimenti operativi

- Documenti e registri obbligatori
- La liquidazione delle imposte
- Le comunicazioni trimestrali IVA e/o spesometro per l'anno 2018
- Il nuovo obbligo di fatturazione elettronica

Rimborsi e crediti IVA

- La procedura di richiesta del rimborso
- La gestione dei crediti IVA e le compensazioni
- Il visto di conformità e le casistiche che lo bloccano
- Il credito IVA e le società di comodo

IVA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO**Territorialità**

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

Identificazione del non residente

- L'identificazione diretta dei soggetti non residenti: vantaggi e conseguenze su detrazione e fatturazione
- Il rappresentante fiscale IVA e S.O.: obblighi e responsabilità

Acquisti e cessioni intra comunitaria di beni e servizi

- Gli acquisti intracomunitari e le operazioni assimilate
- Il momento di effettuazione dell'operazione
- Consignment stock e trasferimenti non traslativi della proprietà
- La prova del trasferimento dei beni nelle cessioni intracomunitarie

Importazioni

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

Cessione all'esportazione

- 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
- Le operazioni assimilate alle cessioni all'esportatore Esportatore abituale e Gestione plafond

Il 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

IVA nel commercio elettronico e nelle vendite a distanza**Modelli Intrastat**

- La modulistica e l'invio telematico degli elenchi intrastat
- Le violazioni, le sanzioni e le modalità di ravvedimento

Sistema Vies

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

**Modulo E-Learning di approfondimento (2 ore)**

- La dichiarazione Iva 2018

LE ALTRE IMPOSTE INDIRETTE**Imposta di registro**

- Fattispecie impositive e aliquote
- Alternativi Iva-Registro
- Determinazione della base imponibile
- Focus: l'imposta di registro nelle operazioni societarie e d'impresa
- Dichiarazione e accertamento

Imposta di successioni e donazioni

- Fattispecie impositive
- Determinazione della base imponibile e calcolo dell'imposta
- Focus: la tassazione dei vincoli di destinazione
- Dichiarazione e accertamento

Imposte ipo-catastali

- Fattispecie impositive ed aliquote
- Casi particolari
- Rapporto con l'imposta di registro e l'Iva

Imposta di bollo**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 dell'imposta diretta
- Focus: Irap e professionisti, evoluzione della giurisprudenza in tema di organizzazione

IMU/TARES

- Evoluzione della disciplina
- Fattispecie impositive e calcolo del tributo

ACCERTAMENTI E ISTITUTI DEFLATTIVI NEL PROCEDIMENTO TRIBUTARIO (III modulo)**LE VERIFICHE TRIBUTARIE POST CIRCOLARE GDF 1/2018****I poteri istruttori dell'Amministrazione finanziaria**

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

Accessi, ispezioni e verifiche

- Le fonti di innesco della verifica fiscale
- Qualità e quantità dei dati presenti nell'Anagrafe Tributaria
- Le informazioni ritraibili dal web e dai social network
- La differenza sostanziale tra accessi in azienda e verifiche a tavolino
- Tipologie di accessi e durata della verifica
- Autorizzazione e modalità di esecuzione
- Il ruolo del difensore e la strategia "difensiva"
- PVC e contraddittorio successivo
- Gli effetti delle verifiche incrociate
- Le possibili tutele per accessi illegittimi

ACCERTAMENTI TRIBUTARI E GLI ISTITUTI DEFLATTIVI**Indagini bancarie**

- Gli obblighi di comunicazione all'AF
- L'accertamento bancario e finanziario
- I conti intestati a terzi
- Le forme di tutela per il contribuente

Metodi di accertamento persone fisiche

- Accertamento analitico
- Accertamento sintetico
- Spesometro e Redditometro

Metodi di accertamento imprese

- Accertamento contabile
- Accertamento extracontabile

Studi Settore

- Funzionamento degli studi
- L'adeguamento del contribuente
- Contraddittorio e tutela giurisdizionale

Presunzioni semplici

- Accertamento basato su presunzioni semplici
- Casistica giurisprudenziale

Istituti deflattivi del contenzioso

- Il quadro complessivo e l'evoluzione normativa
- Confronto tra gli strumenti e scelta della strategia
- L'acquiescenza

Accertamento con adesione

- Il procedimento
- I vantaggi per il contribuente
- Casistica

Autotutela

- Autotutela tributaria ed amministrativa
- Le posizioni dell'Agenzia e della Giurisprudenza
- Autotutela e rinnovo della pretesa impositiva
- Autotutela in corso di giudizio

Ravvedimento operoso

- Il procedimento
- I vantaggi per il contribuente
- Casistica

Abuso del diritto

- La nuova disciplina dell'abuso ed il rapporto con l'elusione
- Abuso e imposte dirette
- Abuso e Iva
- Abuso e imposte sui trasferimenti
- Il procedimento per la contestazione dell'abuso
- La tutela del contribuente

Tipologie particolari di accertamenti societari

- Accertamento delle società ristretta base
- Accertamento delle società di comodo
- Accertamento delle società estinte

SANZIONI E RISCOSSIONE

Il sistema sanzionatorio amministrativo

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

Il procedimento sanzionatorio

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

Accertamento esecutivo e riscossione del tributo

- Il procedimento e la casistica
- La tutela del contribuente

Cartella di pagamento

- Il procedimento e la casistica
- La tutela del contribuente

Sospensione della riscossione e dilazione di pagamento

- Le diverse fattispecie e l'evoluzione normativa
- Le strategie difensive

Strumenti cautelari del credito di imposta

- Il sequestro conservativo
- L'ipoteca
- Il fermo amministrativo



Gruppo Euroconference Spa
Via E. Fermi, 11 37135 Verona
Tel. 045 8201828 - Fax 045 583111
www.euroconference.it