



## **MASTER DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE IN VIDEOCONFERENZA**

**PROMOSSO DA:**

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

### **1^ GIORNATA**

**Mercoledì 15 maggio 2019 – orario 09.00 – 13.00**

**Elementi di diritto tributario CODICE MATERIA D7.2**

- 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

### **2^ GIORNATA**

**Mercoledì 22 maggio 2019 – orario 09.00 – 13.00**

**Elementi di diritto tributario CODICE MATERIA D7.1**

- 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

### **3^ GIORNATA**

**Mercoledì 29 maggio 2019 – orario 09.00 – 13.00**

**La natura delle imposte e categorie di reddito CODICE MATERIA D7.12**

- 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



## **4^ GIORNATA**

**Mercoledì 19 giugno 2019 – orario 09.00 – 13.00**

### **Redditi delle persone fisiche - Irpef CODICE MATERIA D7.5**

- 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

## **5^ GIORNATA**

**Mercoledì 03 luglio 2019 – orario 09.00 – 13.00**

### **Le imposte Ires e Irap CODICE MATERIA D7.26**

- Imposta sul reddito delle società – Ires
- Imposta regionale sulle attività produttive – Irap

### **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

## **6^ GIORNATA**

**Mercoledì 31 luglio 2019 – orario 09.00 – 13.00**

### **Le dichiarazioni fiscali CODICE MATERIA D7.12**

- 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



## **7^ GIORNATA**

**Mercoledì 25 settembre 2019 – orario 09.00 – 13.00**

### **Accertamento e riscossione imposte dirette e indirette CODICE MATERIA D7.7**

- 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

## **8^ GIORNATA**

**Giovedì 03 ottobre 2019 – orario 9.00-13.00**

### **Accertamento e riscossione imposte dirette e indirette CODICE MATERIA D7.10**

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

## **9^ GIORNATA**

**Giovedì 17 ottobre 2019 – orario 9.00-13.00**

### **Il processo tributario CODICE MATERIA D7.41**

- Giurisdizione tributaria
- Soggetti del processo
- Il processo tributario telematico
- Ricorso: contenuto, forme e notificazione



- Controdeduzioni, le memorie e la produzione di documenti
- Gli strumenti deflattivi del contenzioso tributario: reclamo, mediazione e conciliazione giudiziale

## **10^ GIORNATA**

**Giovedì 31 ottobre 2019 – orario 9.00-13.00**

### **Il processo tributario CODICE MATERIA D7.37**

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

## **11^ GIORNATA**

**Giovedì 14 novembre 2019 – orario 9.00-13.00**

### **Redditi d'impresa CODICE MATERIA D7.12**

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

## **12^ GIORNATA**

**Giovedì 21 novembre 2019 – orario 9.00-13.00**

### **Redditi d'impresa CODICE MATERIA D7.12**

- 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



## **13^ GIORNATA**

**Giovedì 12 dicembre 2019 – orario 9.00-13.00**

### **Iva CODICE MATERIA D7.14**

#### **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