

## Master Diritto Tributario Brindisi, dal 21 ottobre 2019 al 15 giugno 2020

### OBIETTIVI

Il Master Diritto Tributario vuole essere il punto di riferimento per tutti i professionisti che intendono operare nel settore fiscale con competenze approfondite e strumenti operativi adeguati e che desiderano assicurarsi un costante aggiornamento. I partecipanti vengono guidati lungo un percorso formativo studiato al fine di garantire l'acquisizione e il perfezionamento di una metodologia di lavoro solida attraverso l'esegesi e l'applicazione delle norme a casi concreti.

Al termine del Master, i partecipanti sono in grado di gestire le complesse questioni professionali con autonomia e rigore.

### PROGRAMMA

#### LEZIONE 1 – 21/10/2019

##### 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 – 18/11/2019

##### 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 – 13/01/2020

#### 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 – 17/02/2020

#### 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
- Registrazione fatture e corrispettivi
- Trasmissione telematica fatture e corrispettivi
- Comunicazione dati liquidazioni periodiche

### LEZIONE 5 – 09/03/2020

#### 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 E FLAT TAX

### LEZIONE 6 – 30/03/2020

#### 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 7 – 20/04/2020**

#### **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 – 18/05/2020**

#### **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
- 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 – 15/06/2020**

### **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 docente Master Tributario WKI -Tax Consulting Firm*

**Destinatari:**

Il Master si rivolge a dottori commercialisti, avvocati, consulenti del lavoro e neolaureati che intendano esercitare la professione con competenze mirate.

**INFORMAZIONI**

**Sede: Hotel Nettuno – Via Angelo Titi, 41**

**Date e orari: BRINDISI**

<b>21/10/2019</b>	<b>14.30 – 19.30</b>
<b>18/11/2019</b>	<b>14.30 – 19.30</b>
<b>13/01/2020</b>	<b>14.30 – 19.30</b>
<b>17/02/2020</b>	<b>14.30 – 19.30</b>
<b>09/03/2020</b>	<b>14.30 – 19.30</b>
<b>30/03/2020</b>	<b>14.30 – 19.30</b>
<b>20/04/2020</b>	<b>14.30 – 19.30</b>
<b>18/05/2020</b>	<b>14.30 – 19.30</b>
<b>15/06/2020</b>	<b>14.30 – 19.30</b>

**QUOTE DI PARTECIPAZIONE****Quote di partecipazione al Master:**

- Listino € 980 + IVA
- Sconto 30% € 686 + IVA fino al 30 aprile 2019
- Sconto 25% € 735 + IVA dal 1 maggio fino al 30 giugno 2019
- Sconto 20% € 785 + IVA dall'1 luglio fino al 15 settembre 2019

---

**Per informazioni:**



**Enzo Schinaia**

WKP30 s.r.l.

[e.schinaia@wkp30.it](mailto:e.schinaia@wkp30.it) 3485916038