



Cooperativa Servizi Dottori Commercialisti
cooperativa@odctrento.it



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Trento • Rovereto



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI
DI TRENTO

Facoltà di Economia

PERCORSO DI ALTA SPECIALIZZAZIONE TRIBUTARIA

dal 11 ottobre 2019 al 14 dicembre 2019 - formula weekend – 108 ore formative complessive

Trento, Sala Conferenze UNITN facoltà di Economia

ad eccezione delle giornate 11/10/2019 e 22/11/2019 Sala Conferenze Museo Caproni di Trento

- I MODULO - **IMPOSTE DIRETTE, REDDITO D'IMPRESA E DI LAVORO AUTONOMO**
 II MODULO - **IVA**
 III MODULO - **ACCERTAMENTO E PROCESSO TRIBUTARIO**

1° modulo
IMPOSTE DIRETTE, REDDITO D'IMPRESA
E DI LAVORO AUTONOMO
 4 weekend

Data	Programma	Docenti
Venerdì 11 ottobre 2019 9.00 – 18.00	TASSAZIONE PERSONE FISICHE Categorie e modalità di determinazione del reddito <ul style="list-style-type: none"> - Redditi fondiari, di capitale, di lavoro autonomo, diversi - Modalità di determinazione del reddito - Oneri deducibili, detraibili, aliquote, detrazioni, ritenute alla fonte - Tassazione degli immobili e locazioni per le persone fisiche. Nuovo regime fiscale per le "Locazioni brevi" (art. 4, DL 50/2017) - Regimi forfettari: analisi di convenienza, regime contributivo agevolato - Professionisti, redditi di lavoro autonomo <ul style="list-style-type: none"> - Determinazione del reddito e principio di cassa - Regimi contabili (semplificato, ordinario, forfetario, contribuenti minimi, ecc.) - Studi associati e società tra professionisti - Immobili e plusvalenze in caso di cessione di beni strumentali 	Gianluca Dan



Cooperativa Servizi Dottori Commercialisti
cooperativa@odctrento.it

Sabato 12 ottobre 2019 8.30 – 12.30	Imprese individuali e redditi d'impresa <ul style="list-style-type: none">- Peculiarità della tassazione delle imprese individuali- Beni relativi all'impresa- La nuova contabilità semplificata "per cassa" e tassazione delle nuove iniziative produttive	Gianluca Dan
Venerdì 18 ottobre 2019 9.00 – 18.00	TASSAZIONE SOCIETÀ CAPITALI Il bilancio di esercizio base per la determinazione del reddito di impresa <ul style="list-style-type: none">- 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 inerenza- Gli ultimi chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate sulla competenza- Valore fiscalmente riconosciuto Profili introduttivi <ul style="list-style-type: none">- Tassazione delle società di capitale vs. tassazione delle società di persone- Caratteristiche dell'Ires: soggetti passivi, base imponibile, aliquota d'imposta, mini-IRES- Riporto delle perdite - novità per i soggetti Irpef- Regime delle società di comodo	Giacomo Manzana
Sabato 19 ottobre 2019 8.30 – 12.30	Componenti positivi del reddito d'impresa <ul style="list-style-type: none">- Componenti positivi di reddito: ricavi, contributi, plusvalenze, sopravvenienze attive- Participation exemption e recenti posizioni dell'Agenzia delle Entrate sulle "start up"	Giacomo Manzana
Venerdì 25 ottobre 2019 9.00 – 18.00	Componenti positivi del reddito d'impresa (SEGUE) <ul style="list-style-type: none">- Rimanenze e opere pluriennali, titoli- Proventi immobiliari Componenti negativi del reddito d'impresa <ul style="list-style-type: none">- Minusvalenze, sopravvenienze passive- Componenti negativi relativi ai crediti (accantonamenti, svalutazioni e perdite)- Interessi passivi e test del ROL- Ammortamenti dei beni materiali e immateriali, (proroga maxi-ammortamento e lper-ammortamenti)- Altri accantonamenti	Domenico Santoro



Cooperativa Servizi Dottori Commercialisti
cooperativa@odctrento.it

	<ul style="list-style-type: none">- Spese relative a più esercizi- Trattamento spese di pubblicità, ricerca e sviluppo, rappresentanza- Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione- Regime fiscale della locazione finanziaria	
Sabato 26 ottobre 2019 8.30 – 12.30	Tassazione delle rendite finanziarie domestiche e di quelle “da” e “verso” l’estero <ul style="list-style-type: none">- 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 nel regime d’impresa (cenni)- Plusvalenze relative a società soggette a regimi fiscali privilegiati- Il credito per le imposte assolte all’estero- I trattati contro le doppie imposizioni- Il concetto di beneficiario economico effettivo- Dividendi e Direttiva cd. “madre-figlia”- Interessi e canoni, nonché Direttiva cd. “interessi-royalties”	Gianluca Cristofori
Venerdì 8 novembre 2019 9.00 – 18.00	Dichiarazione società di persone e società di capitali <ul style="list-style-type: none">- Principali novità dichiarazione redditi- Determinazione delle Imposte <ul style="list-style-type: none">- Le imposte correnti- Le imposte differite attive- Le imposte differite passive Irap <ul style="list-style-type: none">- Soggetti passivi e determinazione dell’imposta- Base imponibile- Deduzione dal reddito- Esempio compilazione Modello Irap Agevolazioni <ul style="list-style-type: none">- Estromissione dell’immobile dell’imprenditore individuale;- Proroga rivalutazione dei terreni/partecipazioni (2019);- Rivalutazioni beni d’impresa (L. 145/2018)- Modifiche alla disciplina del credito d’imposta per gli investimenti in attività di ricerca e sviluppo (L. 145/2018)	Gianluca Dan
Sabato 9 novembre 2019 8.30 – 12.30	Tassazione per trasparenza e consolidato nazionale <ul style="list-style-type: none">- Tassazione per trasparenza dei soggetti Ires: analisi di convenienza- Consolidato nazionale	Gianluca Dan



Cooperativa Servizi Dottori Commercialisti
cooperativa@odctrento.it

2° modulo IVA <i>3 weekend</i>		
Data	Programma	Docenti
Venerdì 15 novembre 2019 9.00 – 18.00	Inquadramento e presupposti dell'imposta <ul style="list-style-type: none">- Caratteristiche dell'IVA- Presupposto oggettivo e soggettivo- Presupposto territoriale (cenni)- Operazioni imponibili, non imponibili, esenti, non soggette- Operazioni fuori campo IVA ed escluse dalla base imponibile- Autofatturazione e reverse charge- Momento di effettuazione delle operazioni- Split payment	Franco Artini
Sabato 16 novembre 2019 8.30 – 12.30	Calcolo dell'imposta e detrazione <ul style="list-style-type: none">- Base imponibile- Aliquote- Rivalsa- Detrazione- Calcolo del pro rata- Rettifiche alla detrazione- Note di variazione	Franco Artini
Venerdì 22 novembre 2019 9.00 – 18.00	Iva in edilizia <ul style="list-style-type: none">- Cessioni, locazioni (rent to buy) e ristrutturazioni- Reverse charge e regime sanzionatorio omessa/errata applicazione (CM 16/E/2017; Corte di Giustizia 26/4/2017, Causa 564/16)- Società immobiliari- Trattamento Iva dei servizi immobiliari dal 2017- Leasing immobiliare Iva e regimi speciali <ul style="list-style-type: none">- Produttori agricoli e attività agricole connesse- Editoria, commercio elettronico- Regimi IVA delle società no profit, Agenzie di viaggio, altro	Maurizio Bancalari
Sabato 23 novembre 2019 8.30 – 12.30	Iva con l'estero: esportazioni e importazioni <ul style="list-style-type: none">- Cessione all'esportazione e operazioni assimilate- Importazioni- Depositi Iva, Plafond Iva degli esportatori abituali	Maurizio Bancalari



Cooperativa Servizi Dottori Commercialisti
cooperativa@odctrento.it

Venerdì 29 novembre 2019 9.00 – 18.00	Iva con l'estero: scambi comunitari <ul style="list-style-type: none">- Sistema Vies- Acquisti e cessioni Intracomunitarie e l'integrazione contabile- Operazioni triangolari- Servizi da e verso non residenti- Regimi IVA esteri: cenni	Maurizio Bancalari
Sabato 30 novembre 2019 8.30 – 12.30	Adempimenti IVA <ul style="list-style-type: none">- Fatturazione e documenti obbligatori, registrazione delle fatture, dei corrispettivi, degli acquisti- Fatturazione elettronica- Corrispettivi- Revisione del regime Iva e note di variazione- Adempimenti relativi alle operazioni intracomunitarie- Liquidazione dell'imposta e versamenti mensili, IVA di gruppo- Dichiarazione annuale, comunicazioni liquidazioni periodiche e conservazione dei documenti- Rimborsi Iva e asseverazioni- Credito Iva: regole per l'utilizzo e richieste di rimborso- Modelli Intrastat e esterometro La Dichiarazione Iva annuale <ul style="list-style-type: none">- Modello Iva e visto di conformità- Novità di periodo	Maurizio Bancalari
3° modulo ACCERTAMENTO E CONTENZIOSO TRIBUTARIO <i>2 weekend</i>		
Data	Programma	Docenti
Venerdì 6 dicembre 2019 9.00 – 18.00	Accertamento <ul style="list-style-type: none">- Accessi, ispezioni e verifiche- Indagini finanziarie, novità indagini bancarie- Processo verbale di constatazione- Controllo formale e sostanziale delle dichiarazioni- Accertamenti analitici, analitico-induttivi, induttivi extracontabili- Accertamento sintetico e redditometro- Interposizione fittizia, elusione tributaria e abuso del diritto- Accertamento d'ufficio, accertamento parziale, accertamento integrativo- Sistema sanzionatorio tributario	Flavia Silla



*Cooperativa Servizi Dottori Commercialisti
cooperativa@odctrento.it*

<p>Sabato 7 dicembre 2019 8.30 – 12.30</p>	<p>Strumenti deflativi del contenzioso</p> <ul style="list-style-type: none">- Interpello- Ravvedimento operoso- Definizione del PVC e dell'invito al contraddittorio- Accertamento con adesione- Autotutela- Conciliazione giudiziale	<p>Flavia Silla</p>
<p>Venerdì 13 dicembre 2019 9.00 – 18.00</p>	<p>Profili introduttivi</p> <ul style="list-style-type: none">- Natura del processo tributario tra impugnazione e merito- Giurisdizione e competenza delle Commissioni Tributarie- Poteri delle Commissioni <p>Il processo di primo grado</p> <ul style="list-style-type: none">- Ricorso e procedimento, processo tributario telematico- Provvedimenti preliminari- Trattazione in pubblica udienza o camera di consiglio- Conciliazione giudiziale- Sentenze ed ordinanze- Sospensione dell'atto impugnato- Reclamo e mediazione- Accertamenti plurimi, litisconsorzio ed effetti delle sentenze	<p>Andrea Giovanardi</p>
<p>Sabato 14 dicembre 2019 8.30 – 12.30</p>	<p>Impugnazioni</p> <ul style="list-style-type: none">- Appello e procedimento di secondo grado- Ricorso in Cassazione: termini e procedura- Giudizio di ottemperanza- Riscossione delle somme accertate nei vari gradi di giudizio	<p>Andrea Giovanardi</p>