



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 assolate 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 3 weekend		
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
<p align="center">3° modulo ACCERTAMENTO E CONTENZIOSO TRIBUTARIO 2 weekend</p>		
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

Sabato 7 dicembre 2019 8.30 – 12.30	Strumenti deflativi del contenzioso <ul style="list-style-type: none">- Interpello- Ravvedimento operoso- Definizione del PVC e dell'invito al contraddittorio- Accertamento con adesione- Autotutela- Conciliazione giudiziale	Flavia Silla
Venerdì 13 dicembre 2019 9.00 – 18.00	Profili introduttivi <ul style="list-style-type: none">- Natura del processo tributario tra impugnazione e merito- Giurisdizione e competenza delle Commissioni Tributarie- Poteri delle Commissioni Il processo di primo grado <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	Andrea Giovanardi
Sabato 14 dicembre 2019 8.30 – 12.30	Impugnazioni <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	Andrea Giovanardi