



PROGRAMMA

CORSO INTENSIVO DI DIRITTO TRIBUTARIO

MODULI

I. IL BILANCIO D'ESERCIZIO (10 ORE)

DOCENTE: Dr.ssa Monica Laura Mazzocchi, commercialista e revisore legale dei conti

LEZIONE 1 (2 ore): INTRODUZIONE AL BILANCIO

- Struttura, finalità e principi di stesura del bilancio
- Conoscere e comprendere il patrimonio netto e la sua funzione
- Comprendere come correlare il conto economico e lo stato patrimoniale
- Documenti del bilancio di esercizio: Nota integrativa e relazione sulla gestione, finalità

LEZIONE 2 (2 ore): ANALISI DELLE POSTE CRITICHE DEL BILANCIO

- Fondi per rischi ed oneri ed imposte sul reddito e corretta contabilizzazione
- Le operazioni sul capitale e i finanziamenti esterni
- La valutazione delle rimanenze
- La valutazione dei titoli e delle partecipazioni
- La rivalutazione dei beni d'impresa

LEZIONE 3 (2 ore): IL FASCICOLO DI BILANCIO

- Prospetti contabili e la valutazione degli equilibri patrimoniali-finanziari e reddituali
- L'informativa di bilancio e la valutazione del postulato della continuità aziendale

LEZIONE 4 (2 ore): RELAZIONI, ANALISI FUNZIONALI ALL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO

- Iter di approvazione del bilancio d'esercizio
- Relazione dell'Organo amministrativo e dell'Organo di controllo
- Analisi di bilancio e rating d'impresa, impatto della Centrale Rischi sugli indicatori di affidabilità aziendale

LEZIONE 5 (2 ore): BILANCI COVID E BILANCI DI SOCIETA' IN CRISI

- Impatto del COVID-19 sui bilanci
- Analisi del bilancio delle società di capitali, inteso quale strumento di valutazione dello stato di salute dell'impresa

- Gli strumenti premonitori della crisi: gli indicatori e gli indici di allerta e legami con il bilancio d'esercizio. il bilancio d'esercizio delle procedure concorsuali

II. IMPOSTE DIRETTE (10 ORE)

DOCENTE: Dr.ssa Nadia de Lucia, commercialista e revisore legale dei conti

LEZIONE 1 (2 ore): INTRODUZIONE AL SISTEMA TRIBUTARIO ITALIANO

- Normativa, differenza tra imposte, tasse e contributi
- Analisi del T.U.I.R. e delle differenti categorie di reddito
- Identificazione delle principali imposte dirette: IRPEF, IRES e IRAP
- Versamento imposte: autoliquidazione, riscossione e prelievo alla fonte, termini e sanzioni

LEZIONE 2 (2 ore): TASSAZIONE DELLE PERSONE FISICHE E DELLE SOCIETÀ DI PERSONE

- Principi Generali
- Presupposto e soggetti passivi
- Base imponibile e determinazione dell'imposta
- Oneri deducibili
- Detrazioni e ritenute

LEZIONE 3 (2 ore): IRES: IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ DI CAPITALI

- Disposizioni generali
- Presupposti d'imposta: competenza e inerenza
- Determinazione della base imponibile e valore fiscalmente riconosciuto
- Determinazione del reddito d'impresa
- Analisi dei componenti positivi e negativi del reddito di impresa

LEZIONE 4 (2 ore): DAL BILANCIO ALLA DICHIARAZIONE DELLE SOCIETÀ DI CAPITALI

- Le differenze tra il risultato di bilancio e l'imponibile fiscale
- La rappresentazione in bilancio dei valori relativi alle imposte dirette
- Le principali recenti agevolazioni fiscali in ambito Ires
- Svolgimento di alcuni casi ed applicazioni pratiche

LEZIONE 5 (2 ore): L'IRAP

- IRAP: Imposta Regionale sulle attività Produttive
- Determinazione della base imponibile
- Calcolo e determinazione dell'imposta
- Le recenti principali agevolazioni fiscali in ambito Irap
- Svolgimento di alcuni casi ed applicazioni pratiche

III. IVA (10 ore)

Docente: Dott.ssa Emanuela Ardillo, commercialista ed esperto contabile

LEZIONE 1 (2 ORE): I PRINCIPI FONDAMENTALI DI APPLICAZIONE DELL'IVA

- Introduzione, classificazione delle operazioni e aspetti generali
- Momento di effettuazione delle operazioni e dell'applicazione dell'Iva
- Determinazione della base imponibile e volume d'affari
- Il diritto alla detrazione

- Fatturazione e note di variazione

LEZIONE 2 (2 ORE): LA GESTIONE DELL'IVA IN PARTICOLARI SETTORI DI ATTIVITA'

- L'Iva in edilizia
- Reverse charge nazionale
- Lo split payment
- L'IVA nell'arte
- Commercio elettronico
- Regimi speciali

LEZIONE 3 (2 ORE): L'IVA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO: CONCETTI, APPLICAZIONE DELL'IVA E ADEMPIMENTI DOCUMENTALI

- Il requisito territoriale e l'individuazione del luogo di fatturazione
- L'acquisto e la cessione di beni con soggetti extra CEE: importazioni, esportazioni e depositi Iva
- Le operazioni triangolari
- Le prestazioni di servizi nei rapporti con l'estero
- Le operazioni intracomunitarie e il sistema VIES: requisiti, regole applicative e casistica
- I modelli Intrastat
- Gestione del plafond Iva
- Le dichiarazioni d'intento: il nuovo modello e le istruzioni di compilazione

LEZIONE 4 (2 ORE): LA DICHIARAZIONE IVA 2021 E GLI ADEMPIMENTI CORRELATI

- La dichiarazione Iva e il visto di conformità
- L'utilizzo del credito IVA: disciplina e sanzioni
- Focus sull'indebita compensazione
- La conservazione dei registri e dei documenti
- Le sanzioni ai fini Iva: analisi schematica della normativa

LEZIONE 5 (2 ORE): LA FATTURAZIONE ELETTRONICA

- Definizione
- Requisiti della fattura elettronica
- Evoluzione legislativa
- Soggetti coinvolti
- Processo e gestione del flusso
- Normativa sulla conservazione delle fatture elettroniche
- Regime sanzionatorio
- Fattura elettronica e decreti ingiuntivi

IV. ACCERTAMENTO (10 ORE)

DOCENTE: Dr. Roberto Cassanelli, commercialista e revisore legale dei conti, Presidente Commissione Industria 4.0 presso ODCEC Milano

LEZIONE 1 (2 ore): ACCERTAMENTO, INTERPELLO E STRUMENTI DEFLATTIVI DEL CONTENZIOSO

- Accertamento d'ufficio, parziale e integrativo

- Tipologie di accertamento:
 - analitico
 - analitico-induttivo e induttivo puro
 - extracontabile
 - studi di settore
 - sintetico
- Interpello
- Ravvedimento operoso
- Accertamento con adesione
- Autotutela
- Conciliazione giudiziale

LEZIONE 2 (2 ore): RISCOSSIONE

- Riscossione spontanea e coattiva
- Accertamenti esecutivi
- Ruolo e cartella di pagamento, ingiunzione fiscale
- Rateazione dei carichi di ruolo
- Fermo e ipoteca
- Procedure esecutive
- Reati tributari (cenni)

LEZIONE 3 (2 ore): PROFILI INTRODUTTIVI AL PROCESSO TRIBUTARIO E PROCESSO DI I° GRADO

- Giurisdizione e competenza delle Commissioni Tributarie
- Poteri delle Commissioni
- Difesa del contribuente e spese di giudizio
- Ricorso, notifica e costituzione in giudizio
- Provvedimenti preliminari del Presidente di sezione
- Trattazione in pubblica udienza o in camera di consiglio
- Conciliazione giudiziale
- Sentenze e ordinanze
- Sospensione dell'atto impugnato
- Reclamo e mediazione

LEZIONE 4 (2 ore): IMPUGNAZIONI

- Appello e procedimento di secondo grado
- Ricorso in Cassazione: termini e procedura
- Esecuzione e procedimento di ottemperanza

LEZIONE 5 (2 ore): ESERCITAZIONE PRATICA

- Discussione di un caso pratico e redazione del ricorso