

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## 2019

CORSO PER I PROFESSIONISTI  
ISCRITTI AGLI ORDINI DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI

P R O M O S S O   D A



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Novara



E   O R G A N I Z Z A T O   D A G L I

**ORDINI TERRITORIALI DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E  
DEGLI ESPERTI CONTABILI DI:**

**BARI BRESCIA COSENZA  
LIVORNO MILANO  
NAPOLI NORD NOVARA  
PERUGIA PESCARA  
REGGIO EMILIA  
ROMA TORINO**

**PROGRAMMA**

**MASTER AGGIORNAMENTO TRIBUTARIO 2019  
IN VIDEOCONFERENZA**

Presso la Sede dell'Odcec di Novara

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## 1a GIORNATA

**Venerdì 10 maggio 2019 - 9.00-13.00 – Sede Odcec Novara**

### ELEMENTI DI DIRITTO TRIBUTARIO

- › 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

## 2a GIORNATA

**Martedì 21 maggio 2019 - 9.00-13.00 – Sede Odcec Novara**

### ELEMENTI DI DIRITTO TRIBUTARIO

- › 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

## 3a GIORNATA

**Martedì 28 maggio 2019 - 9.00-13.00 – Sede Odcec Novara**

### LA NATURA DELLE IMPOSTE E CATEGORIE DI REDDITO

- › 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

## 4a GIORNATA

**Martedì 11 giugno 2019 - 9.00-13.00 – Sede Odcec Novara**

### REDDITI DELLE PERSONE FISICHE – IRPEF

- › 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

## 5a GIORNATA

**Martedì 9 luglio 2019 - 9.00-13.00 – Sede Odcec Novara**

### LE IMPOSTE IRES E IRAP

- › 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 sostituiti d'imposta
- › Redditi soggetti a ritenuta
- › Effetti dell'omesso versamento

## 6a GIORNATA

**Martedì 10 settembre 2019 - 9.00-13.00 – Sede Odcec Novara**

### LE DICHIARAZIONI FISCALI

- › 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

## 7a GIORNATA

**Martedì 24 settembre 2019 - 9.00-13.00 – Sede Odcec Novara**

### ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE IMPOSTE DIRETTE E INDIRETTE

- › 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

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## 8a GIORNATA

**Giovedì 3 ottobre 2019 - 9.00-13.00 – Sede Odcec Novara**

### ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE IMPOSTE DIRETTE E INDIRETTE

- › 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 e 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

## 9a GIORNATA

**Martedì 8 ottobre 2019 – 14.30-18.30 – Sede Odcec Novara**

**Organizzatore - ORDINE DI NOVARA**

### IL PROCESSO TRIBUTARIO

- › 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

## 10a GIORNATA

**Martedì 29 ottobre 2019 – 9.00-13.00 – Sede Odcec Novara**

### IL PROCESSO TRIBUTARIO

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

## 11a GIORNATA

**Martedì 26 novembre 2019 – 9.00-13.00 – Sede Odcec Novara**

### REDDITI D'IMPRESA

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

## 12a GIORNATA

**Martedì 3 dicembre 2019 – 9.00-13.00 – Sede Odcec Novara**

### REDDITI D'IMPRESA

- › 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

## 13a GIORNATA

**Martedì 17 dicembre 2019 – 9.00-13.00 – Sede Odcec Novara**

### IVA

#### 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