

PRIMO INCONTRO	SECONDO INCONTRO	TERZO INCONTRO	QUARTO INCONTRO	QUINTO INCONTRO	SESTO INCONTRO	SETTIMO INCONTRO
21 ottobre	12 novembre	10 dicembre	22 gennaio	19 febbraio	18 marzo	29 aprile
Provvedimenti fiscali del Governo Renzi	Responsabilità del professionista nei rapporti contribuente e amministrazione finanziaria	Procedure di soluzione della crisi di impresa e disciplina fiscale	Legge di stabilità 2015 e delega fiscale	IVA 2015: dichiarativi e novità	Bilancio: aspetti civilistico-contabili e correlati adempimenti dichiarativi	Unico 2015: persone fisiche e società di persone
Imposte locali sugli immobili	Comunicazioni di irregolarità e istituti deflattivi del contenzioso	Operazioni straordinarie funzionali alla impresa in crisi	Stato dell'arte della Delega per la Riforma fiscale	Sanzioni amministrative e penali tributarie in materia IVA	Società non operative e in perdita sistematica	Liberi professionisti e contribuenti minimi

Programma

I INCONTRO PROVVEDIMENTI FISCALI DEL GOVERNO RENZI

Piano Casa 2014

- Locazione di alloggi sociali: detassazione del reddito di impresa e ai fini IRAP
- Detrazioni fiscali per il conduttore di alloggi sociali
- Riduzione della aliquota della cedolare secca per contratti a canone concordato
- Locazioni a cooperative: sublocazione a studenti universitari e cedolare secca

Decreto IRPEF

- Credito 2014 a favore dei titolari di reddito di lavoro dipendente e assimilati
- Riduzione delle aliquote IRAP: rideterminazione degli acconti
- Aumento della tassazione dei rendimenti degli strumenti finanziari: affrancamento del costo o del valore di acquisto
- Pagamenti F24: ampliamento delle ipotesi di esclusivo utilizzo dei servizi telematici
- Produzione di energia elettrica effettuata da imprese agricole: forfetizzazione del reddito
- Fattura elettronica per i pagamenti dovuti dalle pubbliche amministrazioni
- Esenzione IMU per terreni agricoli ricadenti in aree montane o di collina

Decreto sblocca Italia

IMPOSTE LOCALI SUGLI IMMOBILI

Imposta municipale sugli immobili

- Soggetti passivi
- Oggetto dell'IMU
- Base imponibile e determinazione dell'imposta
- Abitazione principale: coniugi e comodato gratuito a familiari
- Detrazioni, riduzioni ed esenzioni
- Versamento e dichiarazione
- Sanzioni, ravvedimento operoso e strumenti deflattivi del contenzioso

Tassa per i servizi indivisibili (TASI)

- Soggetti passivi
- Determinazione della base imponibile e detrazioni
- Esenzioni
- Modalità di versamento e scadenze
- Codici tributo da utilizzare

Tassa sui rifiuti (TARI)

- Soggetti passivi
- Base imponibile e aliquote
- Potere regolamentare comunale
- Modalità di versamento, scadenze e codici tributo

II INCONTRO RESPONSABILITÀ DEL PROFESSIONISTA NEI RAPPORTI CONTRIBUENTE E AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA

Visto di conformità e asseverazione degli studi di settore

- Caratteristiche generali
- Soggetti abilitati al rilascio del visto e dell'asseverazione
- Operazioni necessarie per il rilascio
- Contenuto del visto ai fini dell'IVA e delle altre imposte
- Contenuto dell'asseverazione: controlli da effettuare e documentazione da conservare
- Effetti del visto di conformità e dell'asseverazione
- Controlli da parte dell'Agenzia delle Entrate

Aspetti sanzionatori

- Sanzioni per gli intermediari abilitati
- Sanzioni per il visto di conformità e asseverazione infedeli
- Cumulo giuridico o amministrativo
- Ripetute violazioni del professionista
- Indebita compensazione e aspetti sanzionatori

Responsabilità del professionista per gli illeciti amministrativi

- Illecito fiscale
- Sanzione amministrativa
- I responsabili delle sanzioni amministrative
- Dolo e colpa grave del professionista
- Onere della prova
- Soluzione di problemi di speciale difficoltà

Violazioni agli obblighi di dichiarazione

- Omessa presentazione
- Dichiarazione infedele o incompleta
- Violazioni alla dichiarazione dei sostituti di imposta
- Sanzioni sul monitoraggio fiscale
- Ravvedimento operoso e dichiarazioni integrative
- Correzione degli errori contabili
- Adempimenti dell'intermediario telematico
- Sanzioni per gli intermediari abilitati

COMUNICAZIONE DI IRREGOLARITÀ E ISTITUTI DEFLATIVI DEL CONTENZIOSO

Comunicazione di irregolarità e avviso bonario

- Liquidazione automatica e comunicazione di irregolarità
- Modalità di invio della comunicazione tramite intermediari o con raccomandata
- Aspetti sanzionatori e rateazione delle somme dovute
- Controllo formale: differenze con la liquidazione automatica
- Rateazione delle somme
- Istanza di annullamento delle comunicazioni

Istituti deflativi del contenzioso

- Adesione ai processi verbali di constatazione e agli inviti al contraddittorio: procedimenti e riflessi penali
- Accertamento con adesione: presupposti, procedimento, effetti e perfezionamento
- Acquiescenza: presupposti e versamento
- Definizione agevolata delle sanzioni: procedimento di irrogazione ed effetti
- Ravvedimento operoso: riconoscimento del ravvedimento parziale

III INCONTRO PROCEDURE DI SOLUZIONE DELLA CRISI DI IMPRESA E DISCIPLINA FISCALE

Concordato preventivo

- Disciplina civilistica
- Prosecuzione dell'attività o cessione di beni
- La detassazione della riduzione dei debiti di impresa
- Disciplina delle plusvalenze e delle minusvalenze da realizzo e riflessi ai fini IRAP
- IVA e note di variazione

Accordo di ristrutturazione dei debiti

- L'articolato procedimento disciplinato dall'articolo 182-bis della legge fallimentare
- Inibizione dell'inizio o della prosecuzione delle azioni cautelari o esecutive
- Omologazione dell'accordo di ristrutturazione e trattamento delle sopravvenienze attive da esdebitamento
- La disciplina fiscale delle plusvalenze e delle minusvalenze derivanti dall'attuazione dell'accordo di ristrutturazione

Transazione fiscale

- Ambito soggettivo e finalità dell'istituto
- Ambito oggettivo ed effetti della transazione fiscale
- Proposta accompagnatoria la domanda di ammissione al concordato preventivo
- La transazione fiscale negli accordi di ristrutturazione del debito
- Il pagamento dell'IVA e delle ritenute alla fonte

Fallimento

- La gestione dei bilanci di esercizio e delle imposte sui redditi nei periodi pre-fallimentari e fallimentari
- Gli adempimenti dichiarativi e il versamento dell'IRAP
- La disciplina dell'IVA nel fallimento
- Debiti tributari e ammissione al passivo fallimentare

OPERAZIONI STRAORDINARIE FUNZIONALI ALL'IMPRESA IN CRISI

Cessione d'azienda: operazione funzionale all'impresa in crisi

- Cessione d'azienda a titolo oneroso e trasferimento gratuito o mortis causa
- Determinazione del valore fiscalmente riconosciuto dell'azienda e questioni controverse in tema di avviamento
- Distribuzione del prezzo di acquisto tra le attività e passività che la compongono
- Tassazione della plusvalenza in capo al cedente: la riforma fiscale e la neutralità dell'operazione
- Cessione di azienda con immobili con imposta di registro minima
- Responsabilità tributaria solidale tra cedente e cessionario

Conferimento d'azienda: un'opportunità per l'impresa in crisi

- Conferimento neutrale quale "veicolo" per realizzare la circolazione dell'azienda
- Conferimento dell'unica azienda da parte dell'imprenditore individuale
- Affrancamento dei maggior valori e imposta sostitutiva
- Disciplina delle partecipazioni in capo al conferente: rideterminazione del costo, capital gain e Pex
- Successiva cessione delle partecipazioni e rapporti con l'elusione

IV INCONTRO

LEGGE DI STABILITÀ 2015 E DELEGA PER LA RIFORMA FISCALE

Legge di stabilità 2015

- Novità per le persone fisiche
- Novità per le imprese e liberi professionisti

Delega per la riforma fiscale

- Nuovo catasto e immobili fantasma
- Trasferimento di impresa a titolo oneroso: detassazione degli incrementi di valore
- Introduzione dell'IRI e di nuovi regimi semplificati
- Abuso del diritto e onere della prova
- Raddoppio dei termini di decadenza
- Tutoraggio fiscale: cooperazione rafforzata tra imprese e Amministrazione finanziaria
- Lotta all'evasione fiscale: pagamenti tracciabili e fatturazione elettronica
- Sistema sanzionatorio penale: criteri di predeterminazione e di proporzionalità
- Sistema sanzionatorio amministrativo: effettiva gravità dei comportamenti

STATO DELL'ARTE DELLA DELEGA PER LA RIFORMA FISCALE

Riordino dell'imposizione sui redditi di impresa

- Nuova imposta sui redditi di impresa: l'IRI
- Perdite su crediti
- Società di comodo
- Trasferimenti d'azienda
- Riordino dei regimi contabili delle imprese

Revisione del sistema sanzionatorio penale

- Confine tra elusione ed evasione fiscale
- Criterio di proporzionalità
- Pene accessorie

Riforma del Catasto

- Valore patrimoniale e rendita
- Destinazioni d'uso catastali ordinarie e speciali
- Procedure deflative del contenzioso

Riordino degli interpelli

- Semplificazione e razionalizzazione
- Tutela giurisdizionale

Rateazione dei debiti tributari

- Armonizzazione delle procedure di rateizzazione
- Riforma della riscossione dei tributi locali

V INCONTRO

IVA 2015: LE NOVITÀ DELLA DICHIARAZIONE ANNUALE, DELLA GIURISPRUDENZA COMUNITARIA E DELLA PRASSI MINISTERIALE

Novità della dichiarazione annuale IVA 2015

- Tempi e modalità di presentazione del modello IVA 2015
- Sanzioni previste nel caso di omessi versamenti e possibili regolarizzazioni
- Compensazione del credito IVA: limiti in vigore e adempimenti necessari del professionista (visto di conformità)
- Eccedenze d'imposta delle società di comodo: applicazione alle società non operative o in perdita sistematica
- Il regime IVA nelle operazioni immobiliari: effetti e conseguenze in sede di dichiarazione
- L'impatto dell'IVA per cassa in dichiarazione

- Indicazione in dichiarazione delle operazioni con l'estero: reverse charge per integrazione o per autofatturazione
- Obblighi di iscrizione all'elenco Vies: possibili regolarizzazioni

Giurisprudenza della Cassazione, comunitaria e prassi ministeriale

- Giurisprudenza di Cassazione n. 2249/2014: note di variazione in aumento e termine di un anno
- Giurisprudenza di Cassazione n. 4145/2014: acconto IVA tardivo non sanzionabile con dichiarazione a credito
- Giurisprudenza comunitaria causa C-424/12: esclusa la detrazione dell'IVA erroneamente addebitata dal cedente/prestatore
- Giurisprudenza comunitaria causa C-563/12: non imponibilità di cessioni di beni spediti o trasportati al di fuori della UE
- Giurisprudenza comunitaria causa C-606/12 e C-607/12: Vincolo IVA sulle lavorazioni intraUE
- Mancato riporto del credito IVA: novità della Circolare n. 21/E/2013
- Residenze turistico-alberghiere: locazione e cessione delle unità immobiliari tra esenzione e imponibilità (Risoluzione n. 8/E/2014)

Gestione dell'elenco clienti e fornitori 2014

- Gestione degli elenchi clienti e fornitori: regole del nuovo adempimento, modalità di compilazione e regime sanzionatorio
- Invio dei dati per l'anno 2014
- Operazioni rilevanti e operazioni da non comunicare
- Abrogazione del limite: esempi e casistica
- Comunicazione dei dati per soggetto
- Esempi pratici di compilazione

SANZIONI AMMINISTRATIVE E PENALI-TRIBUTARIE IN MATERIA DI IVA

Sanzioni amministrative

- Sanzioni relative alla dichiarazione annuale: omessa, tardiva, infedele
- Violazioni degli obblighi relativi alla documentazione e registrazione: omessa fatturazione e mancata emissione di scontrino e ricevuta fiscale
- Violazioni relative alle operazioni UE ed extra-UE: illegittima detrazione dell'imposta addebitata sulle operazioni passive e operazioni senza addebito di imposta in mancanza di lettera di intento
- Reverse charge e aspetti sanzionatori
- Solidarietà passiva nel pagamento dell'imposta sul valore aggiunto tra cedente e cessionario

Sanzioni penali-tributarie

- Rapporti con il sistema sanzionatorio amministrativo: principio di specialità
- Delitti in materia di dichiarazione fraudolenta, infedele e omessa
- Delitti in materia di documenti e di pagamento di imposte: operazioni inesistenti, occultamento/distruzione di documenti contabili e sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte
- Sanzioni accessorie
- Omesso versamento IVA e soglie di punibilità: intervento della Corte Costituzionale per i reati commessi fino al 17 settembre 2011

VI INCONTRO BILANCIO: ASPETTI CIVILISTICO-CONTABILI E CORRELATI ADEMPIMENTI DICHIARATIVI

Procedimento di formazione del bilancio e novità del bilancio 2014

- Redazione del progetto di bilancio: deposito del bilancio presso la sede legale
- Convocazione dell'assemblea e maggior termine
- Adempimenti di pubblicità
- Bilancio in forma abbreviata: struttura
- Relazione sulla gestione
- Relazione del collegio sindacale
- Relazione di revisione e giudizio sul bilancio
- Novità del bilancio 2014

Principi di redazione del bilancio

- Prudenza
- Prevalenza della sostanza sulla forma
- Continuazione dell'attività di impresa

- Competenza
- Continuità dei criteri di valutazione e deroghe

Analisi delle principali voci

- Costi di impianto e di ampliamento: ammortamento e capitalizzazione
- Rimanenze e lavori in corso su ordinazione
- Leasing finanziario: moratoria e cessione del contratto di leasing
- Imposte anticipate e differite
- Gli oneri finanziari: la necessaria capitalizzazione
- Svalutazione e perdite su crediti

Disallineamento civilistico/fiscale: variazioni in aumento e in diminuzione in UNICO 2015

- Costi autoveicoli
- Canoni di leasing: beni mobili e immobili
- Compensi agli amministratori
- Spese di rappresentanza
- Costi black list
- Svalutazione delle rimanenze

SOCIETÀ NON OPERATIVE E IN PERDITA SISTEMATICA

Società non operative

- Ambito soggettivo
- Cause di esclusione e di disapplicazione del regime
- Verifica dell'operatività
- Imputazione del reddito minimo
- Determinazione della base imponibile ai fini dell'IRAP
- Limitazioni al credito annuale IVA
- Compilazione del prospetto in dichiarazione dei redditi
- Importanza dell'interpello tra accoglimento e diniego

Società in perdita sistematica

- Condizioni per essere considerate società in perdita sistematica
- Cause di esclusione e di disapplicazione automatica
- Effetti fiscali in ordine alle imposte sui redditi, sull'IRAP e sul credito IVA
- Gestione degli interpelli di disapplicazione e aspetti sanzionatori

VII INCONTRO UNICO 2015: DICHIARAZIONE DEI REDDITI DI PERSONE FISICHE E SOCIETÀ DI PERSONE

Modelli dichiarativi

- Modalità e termini di presentazione
- Versamento delle imposte e ravvedimento operoso
- Dichiarazione integrative e correzioni degli errori
- Compensazioni dei crediti annuali e visto di conformità

Novità per le persone fisiche

- Redditi fondiari: alternative IMU/IRPEF e addizionali
- Redditi di lavoro dipendente di fonte estera
- Oneri detraibili: interventi di recupero edilizio e risparmio energetico
- Quadro RW: esoneri dall'obbligo di compilazione e titolare effettivo
- IVIE e IVAFE: determinazione delle basi imponibili e versamento delle imposte

Reddito da lavoro autonomo

- Ammortamento e leasing: beni immobili e mobili
- Costi autoveicoli e di telefonia
- IRAP e autonoma organizzazione
- Spese relativi agli immobili

Reddito di impresa

- Ammortamento e spese di manutenzione
- Interessi passivi
- Perdite su crediti
- Perdite fiscali: contabilità semplificata e ordinaria
- Quota IRAP del costo del lavoro
- Quota IMU dei fabbricati strumentali
- ACE: il calcolo del beneficio fiscale
- Concessioni in godimento di beni a soci o familiari

LIBERI PROFESSIONISTI E CONTRIBUENTI MINIMI

Liberi professionisti

- Plusvalenze e minusvalenze
- Ammortamenti e canoni di leasing relativi ad immobili
- Spese di ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione relative a beni immobili
- Spese relative a mezzi di trasporto e a servizi di telefonia
- Rimborso spese e spese di vitto e alloggio anticipate dal committente
- Riaddebito di spese tra professionisti
- Scomputo delle ritenute
- Decennale tormentone dell'assoggettabilità ai fini dell'IRAP

Contribuenti minimi

- Nuovo regime di vantaggio
- Durata del regime fiscale
- Ingrasso nel regime
- Disapplicazione o uscita dal regime
- Determinazione del reddito
- Semplificazioni e adempimenti contabili
- Riflessi ai fini dell'IVA
- Casi particolari

Corpo docente

Fabrizio Cerioni, *Magistrato della Corte dei Conti; Dottore di ricerca in giustizia costituzionale e diritti fondamentali*

Filippo Dami, *Professore Aggregato di Diritto tributario, Università di Siena e Dottore commercialista*

Dario Deotto, *Commercialista e giornalista pubblicista*

Antonio Gigliotti, *Dottore commercialista, Revisore Legale e pubblicista*

Mauro Nicola, *Presidente dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Novara. Pubblicista*

Paolo Parisi, *Professore di Diritto tributario, Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze "Ezio Vanoni"*

Roberto Protani, *Dottore commercialista e Revisore legale*

Franco Ricca, *Esperto tributario e pubblicista*

Antonio Zappi, *Esperto fiscale e pubblicista*

Informazioni

Orario: dalle ore 9.30 alle ore 17.30

Registrazioni partecipanti: dalle ore 9.00 alle ore 9.30

Attestato di partecipazione nominativo: l'attestato di partecipazione sarà reso disponibile online sul sito della Scuola di formazione, **entro 30 giorni** dalla data di fine corso

Sede: Holiday Inn, Centro Direzionale Isola E6 – Napoli

Quote di partecipazione:

	Percorso completo	Singolo incontro
Listino	€ 870,00 + IVA	€ 220,00 + IVA
Advanced booking entro 31luglio	€ 550,00 + IVA	
Riservata all'ODCEC	€ 690,00 + IVA	€ 176,00 + IVA
Riservata ai praticanti	€ 350,00 + IVA	

Crediti formativi

Dottori commercialisti ed Esperti contabili, Avvocati, Consulenti del lavoro

Il programma è stato inoltrato agli Ordini locali competenti per l'accreditamento.

Materiale didattico



LA MIA BIBLIOTECA
LA PRIMA BIBLIOTECA PROFESSIONALE IN THE CLOUD

*Apple e iPad sono marchi di Apple Inc. - Android è un marchio di Google Inc. - Samsung Apps è un marchio di Samsung.
UTET GIURIDICA® è un marchio registrato e concesso in licenza da De Agostini Editore S.p.A. a Wolters Kluwer Italia S.r.l.

Area riservata



Attraverso una username e password, comunicate all'inizio del Percorso, il partecipante potrà collegarsi al sito www.ipsoa.it/percorsi/tributari e accedere alla propria **home personale** per:

- visionare e scaricare il **materiale didattico** di ciascun incontro
- Usufruire dei **servizi on line** di informazione e di approfondimento
- stampare gli **attestati di partecipazione**

Quesiti agli Esperti

I partecipanti al Percorso potranno **inviare i loro quesiti ai relatori**, fino a due giorni prima dell'incontro, all'indirizzo **formazione.ipsoa@wki.it**, specificando il titolo e la sede dell'incontro. I quesiti di maggior interesse verranno selezionati e saranno oggetto di discussione in aula.

7 MANUALI TECNICO – OPERATIVI in formato cartaceo ed elettronico editi da Ipsoa sulle tematiche oggetto dei singoli incontri

DISPENSE in formato cartaceo ed elettronico predisposte dai relatori degli incontri del Percorso

RIVISTE In formato cartaceo, editate da IPSOA, attinenti le tematiche trattate

ESPERTO IPSOA

È il servizio on line di consultazione di casi risolti per **risposte certe, veloci e autorevoli** alle più frequenti problematiche connesse all'attività di professionisti e aziende. Un efficace motore di ricerca consente inoltre il veloce reperimento delle casistiche di interesse

IL QUOTIDIANO IPSOA

Ogni giorno l'aggiornamento in tempo reale su fisco, diritto, lavoro e previdenza, bilancio e società, economia, finanziamenti e mercati. Fornisce ogni mese video-approfondimenti sulle principali novità del periodo **con la possibilità per i Commercialisti e gli Esperti contabili di maturare ogni mese un credito formativo.**

INFORMAMAIL

Un servizio quindicinale erogato via e-mail, che fornisce il contenuto base della circolare che il professionista invia periodicamente ai propri clienti.

Wolters Kluwer Italia offre il più ampio catalogo di APP professionali per tablet oggi disponibile in Italia: news, riviste digitali, codici legali e fiscali, strumenti di calcolo, guide operative, applicazioni software per lavorare in remoto, banche dati ottimizzate per tablet e web app.

Servizi freemium per lo studio, l'aggiornamento e la pratica professionale

EDICOLA PROFESSIONALE

Con Edicola Professionale avrai la possibilità di leggere direttamente da tuo tablet (iPad* o Android) le più prestigiose riviste in materia fiscale.

Edicola Professionale è l'app gratuita per leggere le versioni digitali dei periodici IPSOA, il fisco, CEDAM e UTET Giuridica®.

La Mia Biblioteca è la prima biblioteca professionale in the cloud con le pubblicazioni firmate dai più autorevoli esperti del settore editate da CEDAM, UTET Giuridica e IPSOA.

RICHIESTA DI INFORMAZIONI

Segreteria Organizzativa Tel. 02/82476.1 Fax. 02/82476.037

E-mail: per informazioni amministrative formazione.ipsoa@wki.it;

per informazioni commerciali commerciale.formazione.ipsoa@wki.it

Sito: www.ipsoa.it/percorsitributari Oppure rivolgersi all'agenzia di zona