



SAF

Scuola di Alta Formazione
dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Roma



CORSO DI ALTA FORMAZIONE

LA FISCALITA' DELL'IMPRESA E DEL LAVORO AUTONOMO

**Area "Consulenza e pianificazione fiscale"
I EDIZIONE**

SEDE

ODCEC di Roma
Piazzale delle Belle Arti, 2

Venerdì: 14.00 - 19.00
Sabato: 9.00 - 14.00

STRUTTURA DEL CORSO

e metodologia didattica

La Scuola di Alta Formazione dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma organizza il **Corso di Alta Formazione in materia di Fiscalità dell'impresa e del lavoro autonomo**.

Il **Corso specialistico** è rivolto a coloro che affrontano quotidianamente le **complesse problematiche** derivanti dall'applicazione della normativa tributaria nazionale, con specifico riferimento alla disciplina delle **imposte sui redditi**, dell'**IRAP** e dell'**IVA**.

La **finalità** del Corso è di **fornire gli strumenti e le metodologie** necessari per inquadrare sistematicamente la materia e affrontare **in modo efficace e pratico** sia le questioni interpretative che quelle applicative.

La **struttura** del Corso, della durata complessiva di **200 ore**, è articolata in **tre moduli**, in cui sono approfonditi i criteri di individuazione e di determinazione dei **redditi d'impresa e di lavoro autonomo**, la disciplina delle **operazioni societarie di carattere straordinario** e quella dell'**IVA**.

Lo **scopo** del Corso è far acquisire un bagaglio di **conoscenze, teoriche e pratiche, qualificate ed approfondite**, tali da consentire ai più giovani di **inserirsi** da subito e con successo nel mondo del lavoro e a chi già opera di **competere** efficacemente in un settore altamente specialistico.

La **qualità** e l'**efficacia** della **didattica** è assicurata dalla costante **monitorizzazione** dello svolgimento del **Corso**, verificando il "clima d'aula" e la soddisfazione delle esigenze dei partecipanti.

Il **numero chiuso** assicura il **confronto** e lo **scambio immediato** tra le esperienze dei discenti e quelle dei docenti, provenienti da tutte le esperienze lavorative (mondo professionale e di azienda, pubblico e privato), in grado di coniugare la **cultura giuridica** con quella **aziendale e professionale**.

Il **materiale didattico** è composto, oltre che da **testi e riviste**, da **slide** appositamente predisposte dai docenti.

Al termine del corso è possibile richiedere lo svolgimento di **stage** presso studi professionali.

PROGRAMMA E CALENDARIO

3° MODULO - L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

1° GIORNO

3 marzo 2018 / 9.00-14.00

I soggetti passivi di imposta: tra normativa comunitaria e nazionale

L'esercizio di attività economiche: imprese ed esercenti arti e professioni

L'abitudine e la professionalità

Le attività commerciali svolte dagli enti non commerciali

Prof. Massimiliano Giorgi

Dottore commercialista

2° GIORNO

9 marzo 2018 / 14.00-19.00

L'oggetto delle operazioni

L'onerosità

L'autoconsumo di beni e di servizi

Le cessioni non soggette ad imposta e le operazioni che non costituiscono prestazioni di servizi

Le operazioni permutative e le dazioni in pagamento

Le cessioni e le prestazioni accessorie

Dott. Massimiliano Bartolucci

Dottore commercialista

3° GIORNO

10 marzo 2018 / 9.00-14.00

La territorialità

Le cessioni di beni

Le prestazioni di servizi

L'effettuazione delle operazioni

La distinzione tra cessioni e prestazioni "interne" e "transnazionali"

Il momento di esigibilità dell'imposta

Le operazioni ad esigibilità differita

Il termine di emissione della fattura

La base imponibile

Il corrispettivo dovuto sulla base delle condizioni contrattuali

I rapporti di commissione

I beni soggetti a detrazione ridotta

I casi di ricorso al valore normale

Dott. Massimiliano Bartolucci

Dottore commercialista

Le operazioni esenti

Le attività finanziarie
Le prestazioni sanitarie

Le operazioni con l'estero

Le operazioni comunitarie
Le operazioni all'esportazione e i relativi servizi

Dott. Guido Zavadini
Dottore commercialista

Dott.ssa Vittoria Segre
Dottore commercialista

Il debitore d'imposta

Il committente/cessionario. Le conseguenze delle irregolarità degli adempimenti
I *reverse charge*. Le problematiche del settore edile

Lo split payment

L'ambito applicativo
Le note di variazione
La gestione delle fatture promiscue

Dott. Mario Spera
Componente della Commissione IVA ODCEC Roma

Gli obblighi dei contribuenti

La fattura elettronica
La fatturazione per le operazioni non imponibili, esenti e non soggette
Le note di variazione. Le problematiche relative alle procedure concorsuali
La registrazione, le comunicazioni trimestrali, la dichiarazione e il versamento dell'imposta. Le problematiche relative agli acquisti effettuati da enti non commerciali

Dott. Raffaele Rizzardi
Dottore commercialista

L'applicazione separata in presenza di più attività

La separazione delle attività per obbligo di legge o per opzione
Gli adempimenti contabili

La rivalsa

La rivalsa obbligatoria e facoltativa

Dott. Raffaele Rizzardi

Dottore commercialista

La detrazione

L'inerenza

Le società senza impresa

Le sponsorizzazioni

L'assenza della dichiarazione e delle liquidazioni periodiche

I criteri di determinazione dell'IVA detraibile

- la detrazione analitica
- la detrazione forfetaria

La rettifica della detrazione

La errata applicazione dell'imposta

Il pro-rata

Dott. Pierpaolo Maspes

Dottore commercialista

L'utilizzo delle eccedenze detraibili

I presupposti del rimborso

I casi in cui il credito non è rimborsabile

La procedura

Il rimborso annuale

I rimborsi infrannuali

Gli interessi

La sospensione, il diniego e la revoca del rimborso

La prescrizione

La compensazione annuale e trimestrale

Dott. Stefano Chirichigno

Dottore commercialista

Dott. Federico Raffaelli

Dottore commercialista Roma

10° GIORNO

13 aprile 2018 / 14.00-19.00

L'IVA nel settore immobiliare

I rapporti tra iva e imposta di registro

I diversi regimi

I casi di esenzione con opzione per l'imponibilità. I riflessi sulla detrazione

L'opzione per l'applicazione separata dell'IVA

Il contratto di *rent to buy*

Dott. Raffaele Rizzardi

Dottore commercialista

11° GIORNO

14 aprile 2018 / 9.00-14.00

L'IVA nelle operazioni straordinarie

Il principio di neutralità e la rettifica della detrazione

La dichiarazione IVA

L'IVA di gruppo e il gruppo IVA (cenni)

Dott. Raffaele Rizzardi

Dottore commercialista

12° GIORNO

20 aprile 2018 / 14.00-19.00

I regimi speciali

Il regime per i produttori agricoli e le attività agricole connesse

Il regime dei beni usati

Gli altri regimi speciali (cenni)

Dott. Paolo Farano

Dottore commercialista

13° GIORNO

21 aprile 2018 / 9.00-14.00

ESAME FINALE.

ATTESTATO DI PARTECIPAZIONE

Gli iscritti che completeranno il corso di specializzazione, frequentando almeno l'80 % delle lezioni, riceveranno un attestato di partecipazione che, in base alle indicazioni del CNDCEC, potrà essere successivamente utilizzato per richiedere il riconoscimento del titolo di specializzazione, quando saranno state apportate le necessarie modifiche legislative e regolamentari attualmente allo studio.

DESTINATARI

I corsi sono rivolti innanzitutto agli iscritti nell'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. Partecipano anche dipendenti dell'Agenzia delle Entrate nonché di enti e aziende, professionisti iscritti ad altri albi professionali e neo-laureati. L'esperienza dei corsi già svolti ha confermato l'importanza del confronto e dello scambio di esperienze tra discenti provenienti da ambienti lavorativi diversi ma destinati ad interagire quotidianamente.

CREDITI FORMATIVI

La partecipazione al Corso consentirà l'acquisizione dei crediti formativi professionali.

MATERIALE DIDATTICO

I partecipanti riceveranno, in formato elettronico, i materiali predisposti dai docenti per le lezioni.

SEDE

Roma, ODCEC, Piazzale delle Belle Arti, 2 - 00196.

DURATA E ORARI

Il corso ha una durata di 200 ore complessive distribuite su 40 giornate dal 20 ottobre 2017 al 21 aprile 2018. Gli orari delle lezioni sono il venerdì dalle 14,00 alle 19,00 e il sabato dalle 9,00 alle 14,00.

NUMERO CHIUSO

E' previsto un numero massimo di 50 partecipanti. Le iscrizioni sono accettate in ordine cronologico di arrivo. L'iscrizione si considera perfezionata con il versamento della quota di iscrizione.

QUOTA DI ISCRIZIONE

La quota di iscrizione è pari a **€ 1.750,00** Iva esente.

E' possibile altresì acquistare singoli moduli, le cui quote di iscrizione sono le seguenti:

modulo 1. I redditi d'impresa e di lavoro autonomo: € 950,00 Iva esente;

modulo 2. Le operazioni societarie di carattere straordinario: € 400,00 Iva esente;

modulo 3. L'imposta sul valore aggiunto: € 650,00 Iva esente;

ISCRIZIONE E PAGAMENTO

E' possibile effettuare **la pre-iscrizione non vincolante a partire da lunedì 3 luglio 2017.**

La scheda di iscrizione è disponibile online sul sito safroma.fondazionetelos.it e le iscrizioni saranno accettate in ordine cronologico fino ad un massimo di n. 50.

L'iscrizione dovrà essere confermata dal versamento della quota che deve avvenire tra il 15 e il 22 settembre 2017. La quota può essere versata in **un'unica soluzione** nei termini sopra indicati o

suddivisa in due rate di uguale importo: la prima all'atto dell'iscrizione e la seconda entro il 31 gennaio 2018.

Il versamento della quota di iscrizione deve essere effettuato esclusivamente a mezzo bonifico bancario come segue:

Intestatario del conto	Fondazione Centro Studi Telos
IBAN	IT75J0200805120000019678909
Causale del versamento	Corso di Alta Formazione LA FISCALITA' DELL'IMPRESA E DEL LAVORO AUTONOMO

La rinuncia alla frequenza per qualsiasi motivo non dà diritto alla restituzione della quota di iscrizione già versata e non esonera dal versamento dell'eventuale parte residua.

CONTATTI

Per ulteriori informazioni contattare la segreteria ai seguenti recapiti:

Tel. 06 36721290 - Fax: 06 36721381

e-mail segreteria@safroma.fondazionetelos.it