



Master Diritto Tributario – Edizione 2021/2022
Napoli
dal 26 novembre 2021 al 6 luglio 2022

OBIETTIVI

Il Master Diritto Tributario vuole essere il punto di riferimento per tutti i professionisti che intendono operare nel settore fiscale con **competenze approfondite, strumenti operativi adeguati** e che desiderano assicurarsi un **costante aggiornamento**. I partecipanti verranno guidati lungo un consolidato percorso formativo nel quale **“metodo” e norma** vengono applicati per ogni argomento a numerosi casi professionali, partendo sempre dai **concetti base** per poi rapidamente entrare nei **dettagli operativi**.

Nell’edizione 2021/2022 del Master verranno trattate in modo chiaro, approfondito e sistematico le intere normative **IVA e TUIR**, contestualizzandole nell’attuale **mondo digitale** e approfondendo tematiche quali il commercio elettronico (sia di beni materiali sia di prodotti digitali), il mondo delle start-up innovative e di “Industry 4.0”. Ampio spazio sarà dedicato all’export e alle operazioni intracomunitarie, alla Riforma del terzo Settore e alla Riforma dello sport.

Al termine del Master, i partecipanti saranno in grado di **gestire e risolvere in modo autonomo** qualsiasi questione professionale, anche la più complessa.

PROGRAMMA

LEZIONE 1

FONTI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

- Fonti normative internazionali. Convenzioni e trattati bilaterali. OCSE e Piano BEPS
- Fonti normative comunitarie. Direttive e Regolamenti di attuazione
- Fonti normative nazionali, primarie e secondarie
- Giurisprudenza comunitaria e nazionale
- Prassi amministrativa. Circolari e Risoluzioni Agenzia Entrate
- Dottrina

IL SISTEMA TRIBUTARIO ITALIANO

LO STATUTO DEL CONTRIBUENTE

- Principi dell’Ordinamento tributario
- Abuso di diritto
- Interpello

IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA)

- Il Testo Unico dell’IVA europea: Direttiva 2006/112/CE e Regolamenti di esecuzione UE
- Struttura del DPR 633/1972

Ciclo attivo

I tre presupposti IVA

- Presupposto soggettivo: esercizio d’impresa e di arti e professioni per persone fisiche
- Presupposto soggettivo: esercizio d’impresa per soggetti diversi da persone fisiche
- Studi associati professionali. Società tra professionisti (STP)
- Società commerciali. Società di comodo e non operative
- Enti commerciali, Enti non commerciali e la Riforma del Terzo Settore
- Associazioni e Società Sportive Dilettantistiche (ASD e SSD) e la Riforma dello Sport

LEZIONE 2

IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA)

(segue) I tre presupposti IVA

- Presupposto oggettivo: cessione di beni e prestazione di servizi
- Presupposto territoriale
- Soggetto passivo 'stabilito' e 'identificato'
- *Reverse charge* 'esterno'
- La territorialità Iva nelle cessioni dei beni
- La territorialità Iva nelle prestazioni di servizi
- Servizi 'generici' e servizi 'in deroga'
- Servizi digitali TTE. *E-commerce* diretto. Regime *MOSS*

Le tipologie di operazioni IVA

- Operazioni non imponibili all'esportazione e assimilate
- Operazioni non imponibili intra-UE. DL 331/1993. *E-commerce* indiretto

LEZIONE 3

IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA)

(segue) Le tipologie di operazioni IVA

- Operazioni esenti
- Operazioni imponibili: base imponibile e aliquote

Momento impositivo e esigibilità dell'imposta

Ciclo passivo

- Fattura passiva
- Principio generale della detrazione: diritto e condizioni per il suo esercizio
- Deroghe soggettive alla detrazione. Pro-rata di detraibilità
- Deroghe oggettive alla detrazione
- Rettifiche alla detrazione
- Debitore d'imposta: *reverse charge* 'interno'
- *Split payment*

LEZIONE 4

IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA)

Obblighi IVA

- Fatturazione immediata e differita. Emissione fattura
- Fattura elettronica. D.Lgs.127/15
- Fattura passiva
- Nota di variazione
- Certificazione dei corrispettivi, memorizzazione elettronica e documento commerciale
- Trasmissione telematica fatture e corrispettivi
- Comunicazione dati liquidazioni periodiche
- Rimborsi Iva

REGIME FORFETARIO

LEZIONE 5

IMPOSTE SUI REDDITI PERSONE FISICHE (IRPEF)

Disposizioni generali

- Presupposto d'imposta e classificazione dei redditi
- Soggetti passivi
- Residenza fiscale e domicilio fiscale persone fisiche
- Base imponibile per residenti e non residenti
- Credito per le imposte pagate all'estero
- Agevolazioni per trasferimento residenza in Italia di persone fisiche non residenti
- Redditi prodotti in forma associata e tassazione per trasparenza
- Impresa familiare

- Periodo d'imposta
- Determinazione reddito complessivo
- Oneri deducibili
- Determinazione base imponibile
- Curva delle aliquote
- Determinazione dell'imposta
- Oneri detraibili e altre detrazioni, crediti d'imposta, ritenute e acconti
- Tassazione separata

FISCALITÀ D'IMPRESA (IRES e IRPEF)

Definizione di reddito d'impresa

Soggetti passivi

Modalità di tassazione di utili, dividendi e riserve in capo ai soci

Società ed enti commerciali

- Aliquota IRES
- Utile d'esercizio e imponibile fiscale. Variazioni in aumento e diminuzione
- Principio di derivazione
- Riporto delle perdite
- Beni relativi all'impresa

LEZIONE 6

(segue) FISCALITÀ D'IMPRESA (IRES e IRPEF)

Norme generali sui componenti positivi e negativi d'impresa

- Principio di competenza e di inerenza
- Criteri di valutazione del costo

I componenti positivi

- Ricavi
- Plusvalenze patrimoniali
- Regime pex
- Sopravvenienze attive
- Dividendi. Riserve di utili e di capitale. Collegamento con art.47
- Proventi immobiliari
- Valutazione rimanenze, prodotti in corso di lavorazione e servizi in corso di esecuzione
- Valutazione dei lavori e opere ultrannuali

I componenti negativi

- Spese per prestazioni di lavoro. Fringe benefits tassati e non. Collegamento con le norme sul reddito da lavoro dipendente
- Interessi passivi. ACE
- Oneri fiscali, contributivi e di utilità sociale
- Minusvalenze e perdite su crediti
- Ammortamento beni materiali e immateriali. Iper-ammortamento
- Accantonamenti
- Spese pluriennali e di rappresentanza

IL REGIME SEMPLIFICATO 'PER CASSA'

LEZIONE 7

FISCALITÀ INTERNAZIONALE

- Stabile organizzazione in Italia di soggetti non residenti
- Transfer pricing
- Regime CFC
- Regime branch exemption

IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE (IRAP)

START-UP INNOVATIVE. IL CROWDFUNDING PER LE PMI

IMPOSTE SUI REDDITI PERSONE FISICHE (IRPEF)

Redditi di lavoro autonomo e assimilati

Redditi fondiari

- Reddito dominicale e agrario
- Redditi da fabbricati
- Cedolare secca
- Detrazioni relative agli immobili

Redditi diversi

- Redditi diversi immobiliari
- Redditi diversi da 'capital gain'
- Altri redditi diversi

SISTEMA DELLE RITENUTE ALLA FONTE

DOCENTE

Antonio Scalia, Dottore Commercialista e Direttore Scientifico Master Diritto Tributario WKI -Tax Consulting Firm

INFORMAZIONI

Destinatari: il Master si rivolge a dottori commercialisti, avvocati, consulenti del lavoro, responsabili amministrativi e neolaureati che intendano esercitare la professione con competenze mirate.

Materiale didattico: in versione digitale accessibile tramite un portale web dedicato

Sede, date e orari delle lezioni:

NAPOLI
HOLIDAY INN
Via Domenico Aulisio snc - Centro Direzionale Isola E6

I INCONTRO	II INCONTRO	III INCONTRO	IV INCONTRO
venerdì 26 novembre 2021 14:00-19:00 Antonio Scalia	martedì 18 gennaio 2022 14:00-19:00 Antonio Scalia	mercoledì 2 marzo 2022 14:00-19:00 Antonio Scalia	martedì 12 aprile 2022 14:00-19:00 Antonio Scalia
V INCONTRO	VI INCONTRO	VII INCONTRO	
martedì 17 maggio 2022 14:00-19:00 Antonio Scalia	martedì 28 giugno 2022 14:00-19:00 Antonio Scalia	mercoledì 6 luglio 2022 14:00-19:00 Antonio Scalia	

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

Quote di partecipazione al Master

€ 980 + IVA Listino

Per iscrizioni entro il 30 giugno 2021

€ 835 + IVA Sconto 15% Pagamento in unica soluzione

€ 882 + IVA Sconto 10% Pagamento rateale (10 rate, prima rata a partire da settembre 2021)

Per iscrizioni entro il 15 ottobre 2021

- € 930 + IVA Sconto 5% Pagamento in unica soluzione
- € 930 + IVA Sconto 5% Pagamento rateale (5 rate, prima rata a partire da ottobre 2021)

Per informazioni:

Segreteria Master Diritto Tributario
masterdirittotributario@wki.it

Oppure rivolgersi a:

Agenzie IPSOA
Agenti Cedam
Agenti Indicitalia
Agenti Utet Giuridica
Agenti Leggi d'Italia