



PERCORSO DI AGGIORNAMENTO TRIBUTARIO

**XIX
EDIZIONE**

Verona, dal 4 ottobre 2018 al 10 aprile 2019

*Il Percorso di aggiornamento tributario diventa la nuova **SOLUZIONE DI AGGIORNAMENTO**: un servizio a 360° per il professionista fiscale/dipendente di azienda, in grado di integrare lezioni in aula e strumenti editoriali e digitali.*

*Ogni incontro è guidato da una **METODOLOGIA DIDATTICA** che garantisce un approccio fortemente operativo: schede di sintesi, documenti di dottrina per fornire l'approfondimento e l'esemplificazione pratica, linguaggio comune per identificare tutti gli elementi dell'adempimento/novità.*

*Il percorso formativo continua oltre l'aula grazie all'integrazione di **ONE FISCALE** nella metodologia didattica, nei materiali e nell'ecosistema digitale a disposizione dei partecipanti. **ONE FISCALE** è l'innovativa piattaforma Wolters Kluwer, in grado di anticipare le esigenze informative di chi la consulta.*

*I contenuti presenti nell'**Ecosistema digitale del Percorso** sono costantemente aggiornati per la durata dell'iniziativa per consentire al professionista di **continuare il percorso formativo anche oltre l'aula!***

STRUTTURA

I INCONTRO 4 OTTOBRE	II INCONTRO 8 NOVEMBRE	III INCONTRO 13 DICEMBRE	IV INCONTRO 16 GENNAIO	V INCONTRO 6 FEBBRAIO	VI INCONTRO 6 MARZO	VII INCONTRO 10 APRILE
Provvedimenti fiscali dopo l'estate	Temi e questioni di accertamento: <i>"dal caso alla norma"</i>	Fatturazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi	Legge di Bilancio 2019	IVA 2019: novità e dichiarazione annuale	Dal bilancio d'esercizio al reddito d'impresa	Modello Redditi 2019: PF, lavoro autonomo e questioni d'impresa
Paolo Parisi	Filippo Dami	Antonio Zappi	Antonio Gigliotti	Stefano Setti	Mauro Nicola	Paolo Parisi

PROGRAMMA

1° INCONTRO

Provvedimenti fiscali dopo l'estate

DICHIARAZIONI REDDITI 2018 ULTIMI CONTROLLI (*Check list operativa*)

- Ravvedimenti dichiarazioni annualità precedenti
- Modello 730/2018 correttivo e integrativo
- Verifica sussistenza/necessità visti di conformità
- Verifica corretta operatività in materia di super-iper ammortamento
- Corretta imputazione dati e codici nel test di operatività delle società di comodo: rischi e sanzioni
- Verifica corretta imputazione dati in GE.RI.CO. 2018
- Ravvedimenti mancati insufficienti versamenti
- Dichiarazioni redditi 2018 tardive e omesse: quali attenzioni

WELFARE AZIENDALE

- Aspetti operativi alla luce dei chiarimenti forniti dalla Circolare n. 5/E/2018

INDICATORI DI AFFIDABILITÀ FISCALE (*Decreto 23 marzo 2018*)

- Approvazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale relativi ad attività economiche dei comparti delle manifatture, dei servizi, del commercio e delle attività professionali e di approvazione delle territorialità specifiche

CIRCOLARE N. 1/2018 DELLA GUARDIA DI FINANZA

- Aspetti salienti delle nuove direttive operative concernenti l'esecuzione delle verifiche, dei controlli fiscali e delle indagini nelle aziende e negli studi professionali.

MODELLI F24 IN COMPENSAZIONE (*provvedimento in attesa di approvazione*)

- Regole applicative e operative

2° INCONTRO

Temi e questioni di accertamento: "dal caso alla norma"

- Le rettifiche fondate sul difetto di inerenza
- Nozione di inerenza, congruità dei costi e antieconomicità dell'operazione
- La criticabile sindacabilità da parte dell'Amministrazione Finanziaria nelle rettifiche per antieconomicità
- Gli accertamenti fondati su movimentazioni bancarie e finanziarie
- Gli accertamenti nei confronti dei soci di società a ristretta base partecipativa
- L'impatto dell'IRI sulla ristretta base azionaria
- La sorte degli accertamenti notificati a società estinte
- L'accertamento presuntivo "misto"
- La contestazione per fatture per operazioni oggettivamente inesistenti
- Operazioni soggettivamente inesistenti e la buona fede del cessionario
- La rilevanza o il vizio per assenza del contraddittorio preventivo nell'accertamento
- La questione dell'amministratore di fatto
- Il "crepuscolo" degli studi di settore
- I rischi dell'accertamento sintetico/patrimoniale e la "scomparsa" del redditometro
- L'emendabilità della dichiarazione "in ogni stato e grado"
- Profili critici della difesa nei controlli formali ed automatizzati
- Le rettifiche e le contestazioni in campo IVA
- I rischi derivanti dall'ostruzionismo comportamentale nei confronti del Fisco
- Gli accertamenti in materia immobiliare
- Abuso del diritto, elusione fiscale e riqualificazione degli atti
- Altri casi e questioni dell'accertamento tributario

3° INCONTRO

Fatturazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi

FATTURAZIONE ELETTRONICA

DALLA FATTURA CARTACEA ALLA FATTURA ELETTRONICA

- Soggetti coinvolti già dal 1° luglio 2018:
 - operazioni che avvengono nella filiera delle cessioni di carburanti
 - la procedura del *netting*
- Rinvio dell'obbligo al 1° gennaio 2019 per le cessioni di carburanti presso impianti stradali di distribuzione
- Obbligo generalizzato dal 1° gennaio 2019

AMBITI SOGGETTIVO E OGGETTIVO

- Soggetti esonerati
- Operazioni rese nei confronti dei non residenti

MODALITÀ DI EMISSIONE E FORMATO DELLA FATTURA

- Fatturazione attiva e passiva tramite il Sistema di Interscambio
- Ruolo degli intermediari nell'ambito della fatturazione elettronica B2B/B2C tramite SDI

OBBLIGHI DI CONSERVAZIONE DELLE FATTURE ELETTRONICHE

PROFILI SANZIONATORI

EFFETTI DELLA FATTURAZIONE ELETTRONICA SU ALTRI ADEMPIMENTI

- Obbligo o esonero dalla tenuta della scheda carburante dal 1° luglio 2018
- Modalità di pagamento delle cessioni di carburante dal 1° luglio 2018 ai fini della deducibilità/detraibilità IVA
- Esonero dall'obbligo di adempimenti ai fini IVA

MEMORIZZAZIONE E TRASMISSIONE DEI DATI DEI CORRISPETTIVI

AMBITO SOGGETTIVO

- Cessione di benzina e gasolio per autotrazione dal 1° luglio 2018
- Distributori automatici/*Vending machine* senza porta di comunicazione dal 1° aprile 2018

INTRODUZIONE DEL NUOVO DOCUMENTO COMMERCIALE PER LA CERTIFICAZIONE DEI CORRISPETTIVI

- Contenuto del documento commerciale
- Efficacia del documento commerciale

4° INCONTRO **Legge di Bilancio 2019**

PERSONE FISICHE

- Oneri deducibili e detraibili: le novità
- Novità per la casa

PROFESSIONISTI E IMPRENDITORI

- Novità in tema di reddito d'impresa
- Novità per professionisti e lavoratori autonomi
- Novità in tema di regimi contabili
- Casi pratici

ULTIME NOVITÀ DEL PERIODO

5° INCONTRO **IVA 2019: novità e dichiarazione annuale**

PRESENTAZIONE E NOVITÀ DEL MODELLO IVA 2019

LA DICHIARAZIONE IN GENERALE

- Soggetti obbligati e soggetti esonerati
- Struttura della dichiarazione e casi particolari
- Termini di presentazione, tardività e omissione
- Tipologie di dichiarazione: correttiva e integrativa
- Collegamenti con il quadro VN

QUADRO VE

Classificazione e rappresentazione delle operazioni attive, in particolare

- Le operazioni non imponibili e l'agevolazione per gli esportatori abituali
- Le operazioni esenti
- Le operazioni non soggette all'imposta per carenza di territorialità
- I regimi particolari dell'inversione contabile e dello *split payment*
- Collegamenti con i quadri VC, VI e VJ

QUADRO VF

- Le operazioni passive e l'imposta detraibile
- Presupposti sostanziali, requisiti formali, modalità e termini per l'esercizio del diritto alla detrazione
- Le rettifiche della detrazione

QUADRO VX

- Saldo a debito e termini di versamento
- Eccedenza a credito: rimborso e riporto a nuovo
- Collegamenti con il quadro VH e con l'adempimento della comunicazione delle liquidazioni periodiche

PRESUPPOSTI DEL RIMBORSO ANNUALE E PROCEDURE

COMPENSAZIONE ORIZZONTALE E COMPENSAZIONE VERTICALE

PRINCIPALI VIOLAZIONI, SANZIONI E REGOLARIZZAZIONE

LE NOVITÀ

- Il debutto del "Gruppo IVA"
- Nuova disciplina dei "buoni acquisto"
- Modifiche in materia di servizi elettronici

6° INCONTRO

Dal bilancio d'esercizio al reddito d'impresa

I PRINCIPI GENERALI PER LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA E DELLA BASE IMPONIBILE IRAP

- La derivazione rafforzata per le società non IAS
- Competenza ed inerenza
- I principi generali per la determinazione della base imponibile IRAP

I RICAVI E GLI ALTRI PROVENTI

- I ricavi di vendita
- I proventi finanziari
- Le rimanenze
- Le plusvalenze e le sopravvenienze attive

LA DEDUCIBILITÀ DEI COSTI

- Il costo del lavoro
- I beni ammortizzabili
- I beni ad uso promiscuo, gli automezzi, il leasing ed il noleggio
- Le minusvalenze e le sopravvenienze passive
- Gli interessi passivi e il costo ammortizzato
- Le svalutazioni dei derivati speculativi e di copertura
- Le spese di rappresentanza
- I costi deducibili per cassa
- La svalutazione dei crediti e la deducibilità delle perdite su crediti
- La rilevanza degli errori contabili
- Il riporto delle perdite

LA DEDUCIBILITÀ DEI COSTI NELLA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP

- Il metodo da bilancio
- Le società di persone e le imprese individuali

LA RILEVANZA ACE DELLE MODIFICHE INTRODOTTE DAL D. LGS. N. 127/2015

- Le azioni proprie e l'emissione di prestiti obbligazionari convertibili
- I finanziamenti infruttiferi soci o a tasso agevolato
- Gli strumenti derivati e gli errori contabili
- Il cambiamento dei principi contabili

7° INCONTRO

Modello Redditi 2019: PF, lavoro autonomo e questioni d'impresa

MODELLO REDDITI 2019 PF E MODELLO 730 2019

- Scelta od obbligo del modello dichiarativo
- Responsabilità e sanzioni per infedeltà del visto compilativo
- Visto di conformità per le compensazioni tributarie

LE DETRAZIONI PER CARICHI DI FAMIGLIA

- Limite quantitativo e qualitativo per i familiari a carico
- Evoluzione dei modelli di famiglia - Le detrazioni per la prassi

REDDITI FONDIARI

- Novità del Quadro RA - Fine rivalutazione del 30% per coltivatori e IAP
- Novità del Quadro RB - Casistiche compilative più frequenti
- Cedolare secca - Questioni particolari
- Alternatività IMU/IRPEF - Casi particolari

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

- Novità del Quadro RC
- Casi particolari del Quadro RC
- Redditi di fonte estera
- Convenzioni OCSE contro le doppie imposizioni

DETRAZIONI E DEDUZIONI

- Novità del Quadro RP
- Questioni critiche del Quadro RP
- Recupero edilizio e riqualificazione energetica

QUADRO RW

- Novità del Quadro RW
- Immobili esteri
- Casistiche compilative più frequenti

REGIMI SEMPLIFICATI

- Regime forfettario
- Criticità del Quadro LM e del Quadro RS
- La gestione dichiarativa dei "semplificati per cassa"

REDDITO D'IMPRESA

- Crediti di imposta e agevolazioni
- Aspetti dichiarativi IRI dei soggetti IRPEF optanti
- Principali variazioni fiscali

REDDITO DI LAVORO AUTONOMO

- Casi particolari del Quadro RE

INDICATORI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ

- La compilazione dei nuovi ISA
- La selezione "premiale" per l'accertamento fiscale

DICHIARAZIONI INTEGRATIVE E RAVVEDIMENTO OPEROSO

- Il Quadro DI: le integrative a favore
- Dichiarazioni a sfavore: ravvedimento operoso degli errori dichiarativi

ULTIME NOVITÀ FISCALI**DOCENTI**

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

Antonio Gigliotti, Dottore commercialista, Revisore legale e Pubblicista

Mauro Nicola, Dottore commercialista e Pubblicista

Paolo Parisi, Avvocato tributarista e societario, Docente di diritto tributario SNA "Presidenza del Consiglio dei Ministri"

Stefano Setti, Dottore commercialista

Antonio Zappi, Of Counsel di Diritto e tecniche tributarie, Pubblicista

IL SISTEMA INTEGRATO WOLTERS KLUWER

Tutto cambia velocemente e ti trovi sempre alle prese con nuovi adempimenti, continue proroghe e nuove scadenze. E tu hai bisogno di risposte sempre aggiornate da dare ai tuoi clienti.

Per questo Wolters Kluwer ha studiato un sistema integrato di soluzioni, che ti forniscono un aggiornamento costante su tutte le novità e un approfondimento dei contenuti più rilevanti, per essere sempre puntuale nella gestione delle scadenze.



Il confronto in aula con gli Esperti IPSOA e i tuoi colleghi



Pillole di formazione digitale, **accreditate per un totale di 7 crediti formativi** per verificare quanto appreso in aula con esercitazioni e casi pratici



Una raccolta esclusiva di **7 volumi**, cartacei e digitali, dedicati all'approfondimento delle tematiche in aula e sempre aggiornati



Una selezione di numeri di Pratica fiscale e professionale in digitale
Una vera **"agenda settimanale"**, in formato digitale, che aiuta a monitorare adempimenti e scadenze e fornisce in ogni numero le soluzioni operative per interpretare e trasferire nella pratica quotidiana le tante novità legislative, grazie all'utilizzo di esempi, casi risolti, formule, facsimile, tabelle, grafici, tavole sinottiche e prospetti di sintesi.



La nuova soluzione digitale di informazione e di approfondimento, progettata con i nostri clienti, che combina un'esperienza d'uso semplice e intuitiva con la completezza e l'autorevolezza dei contenuti IPSOA e il fisco.

La ricerca è rapida e accurata per rispondere a ogni tua esigenza grazie all'intelligenza artificiale.
E' perfettamente integrata nel tuo flusso di lavoro, anche in mobilità.

Una piattaforma innovativa, organizzata per argomenti e in grado di anticipare le esigenze informative di chi la consulta.

Abbonamento valido fino al 30 novembre 2018.

Ogni giorno tutte le news di interesse per il professionista fiscale: non solo fisco ma anche contabilità e bilancio, lavoro e previdenza, società e impresa, crisi d'impresa e fallimento, finanza e finanziamenti. Consultabile anche in mobilità IPSOA Quotidiano consente ai Dottori Commercialisti e agli Esperti contabili di visionare video di approfondimento sulle principali novità fiscali, maturando ogni mese un credito formativo (per un totale di 5 crediti formativi).
Abbonamento valido fino al 31 luglio 2019.



La versione digitale sempre aggiornata di IPSOA InPratica FISCO, l'innovativo volume della nuova collana IPSOA InPratica, che tratta tutta la materia tributaria dalle imposte sui redditi alle operazioni straordinarie.
Abbonamento valido fino al 31 maggio 2019.

AREA RISERVATA

Il partecipante avrà a disposizione un'apposita area riservata per:

- visionare e scaricare il **materiale didattico**
- usufruire dei **servizi online** di informazione e approfondimento
- accedere ai **corsi e-learning**
- scaricare l'**attestato di partecipazione** entro 30 giorni dalla data di ciascun incontro

INFORMAZIONI

Orario: dalle ore 09.00 alle ore 13.00

Registrazioni partecipanti: dalle ore 08.30 alle ore 09.00

Sede: Best Western CTC Hotel – via Monte Pastello, 28, 37057 San Giovanni Lupatoto (VR)

Crediti formativi

Il programma è stato inoltrato per l'accreditamento. Tutti gli aggiornamenti sull'accreditamento potranno essere consultati, collegandosi al sito www.ipsoa.it/percorsitributari.

Attestato di partecipazione nominativo: l'attestato di partecipazione sarà reso disponibile online sul sito della Scuola di formazione, entro 30 giorni dalla data di ciascun incontro.

Recupero giornate: in caso di assenza il partecipante potrà recuperare l'incontro in una delle altre sedi a scelta o in alternativa essere sostituito da un collega di Studio/Azienda. La richiesta di recupero o di sostituzione deve essere inviata via mail all'indirizzo formazione.ipsoa@wki.it.

RICHIESTA DI INFORMAZIONI

Segreteria Organizzativa

Tel. 02/82476.1

Per informazioni amministrative e per gli attestati: formazione.ipsoa@wki.it

Per informazioni commerciali: commerciale.formazione.ipsoa@wki.it

Per informazioni sulla formazione finanziata: formazionefinanziata.ipsoa@wki.it

www.ipsoa.it/percorsitributari

SCHEDA DI ISCRIZIONE

Compilare e inviare a: Wolters Kluwer Italia S.r.l. – Scuola di Formazione Ipsos all'indirizzo commerciale.formazione@wki.it

PERCORSO DI AGGIORNAMENTO TRIBUTARIO Verona

(Cod. 701630100) QUOTE DI PARTECIPAZIONE AL PERCORSO:

- ☐ € 680 + IVA listino
- ☐ € 545 + IVA per iscrizioni entro il 14 settembre
- ☐ € 475 + IVA riservata agli iscritti Associazione Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili delle Tre Venezie

QUOTE DI PARTECIPAZIONE AL SINGOLO INCONTRO:

- ☐ € 150 + IVA listino
- ☐ € 120 + IVA per iscrizioni entro il 14 settembre

239529	Provvedimenti fiscali dopo l'estate	04/10/2018
239530	Temi e questioni di accertamento «dal caso alla norma»	08/11/2018
239531	Fatturazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi	13/12/2018
239532	Legge di bilancio 2019	16/01/2019
239533	IVA 2019: novità e dichiarazione annuale	06/02/2019
239534	Dal bilancio d'esercizio al reddito d'impresa	06/03/2019
239535	Modello redditi 2019: PF, lavoro autonomo e questioni d'impresa	10/04/2019

Dati Partecipante

Nome e Cognome _____
E-mail _____
Professione _____ Telefono _____
Codice fiscale (indispensabile per i crediti formativi) _____
Iscritto all'Ordine Professionale _____
Sede dell'Ordine Professionale _____

Dati per la fatturazione

Ragione sociale _____
Indirizzo _____
Cap. _____ Città _____ Prov. _____
Part.IVA/CF _____
Codice cliente Ipsos (se assegnato) _____
Modalità di pagamento _____
- La quota di partecipazione € _____ + IVA € _____
- Totale fattura € _____

Il pagamento deve essere effettuato all'atto dell'iscrizione secondo una delle seguenti modalità:

☐ **Bonifico bancario** a favore di Wolters Kluwer - Scuola di formazione IPSOA - IBAN IT30Z031113246000000005111 indicando nella causale il titolo del corso, il codice, la sede, l'intestatario fattura ed il nome del partecipante. È necessario inviare via mail all'indirizzo formazione.ipsoa@wki.it una copia attestante il bonifico effettuato.

☐ **Addebito sulla carta di credito** ☐ (A001) American Express ☐ (B 001) Mastercard ☐ (C 001) Visa ☐ (D 001) Diner's

N. _____ Scadenza _____ Intestata a _____

Eventuale disdetta dovrà essere comunicata via mail all'indirizzo: "formazione.ipsoa@wki.it", entro 5 giorni lavorativi antecedenti la prima data dell'iniziativa. Nessun rimborso è previsto oltre tale termine. Per cause di forza maggiore potranno essere variati sede, date e relatori delle singole unità formative. Il materiale didattico non è sostituibile ed è ad uso esclusivo dei partecipanti all'iniziativa. La Scuola di Formazione Ipsos si riserva la facoltà di annullare le iniziative a calendario qualora non si raggiungesse il numero minimo previsto dei partecipanti. Le quote eventualmente versate, verranno restituite o potranno essere utilizzate per partecipare ad altre iniziative. I dati personali saranno registrati su database elettronici di proprietà di Wolters Kluwer Italia S.r.l., con sede legale in Milano, Via dei Missaglia n. 97 - Palazzo B3 20142 Milano (MI), titolare del trattamento e saranno trattati da quest'ultima tramite propri incaricati.

Wolters Kluwer Italia S.r.l. raccoglierà e utilizzerà i dati che La riguardano per le finalità espresse nell'informativa Privacy, rilasciata ai sensi e per gli effetti dell'art. 13 del Regolamento Europeo n. 679/2016 del 27 aprile 2016, disponibile nel sito www.wolterskluwer.it, sezione Privacy.

È assolutamente vietata la registrazione, per qualsiasi fine, anche solo personale, e la diffusione di riprese audiovisive, tramite qualsiasi mezzo e supporto, delle lezioni del corso. Il partecipante sarà responsabile di ogni utilizzo e/o diffusione illecita e/o non preventivamente autorizzata delle lezioni del corso.

Data _____ Firma _____

È necessario consegnare copia della presente scheda e dell'avvenuto pagamento al momento della registrazione partecipanti.

TIMBRO AGENZIA/CONCESSIONARIO