

OTTOBRE - NOVEMBRE 2017

FORMAZIONE PER DIPENDENTI E COLLABORATORI *DELLO STUDIO PROFESSIONALE*

Soluzioni formative specifiche per collaboratori e dipendenti di studio finanziabili da 

Eventi organizzati a Padova
In collaborazione con:



software partner  **TeamSystem®**

CONTABILITÀ: CORSO AVANZATO

SEDI e DATE | *Orario: 09.00 - 13.00 / 14.00 - 17.00***Durata: 3 giornate intere**

PADOVA Sede Newtronic srl
18 ottobre 2017
25 ottobre 2017
08 novembre 2017

CORPO DOCENTE

I relatori saranno scelti tra i più noti e stimati **professionisti del settore** che collaborano con Centro Studi Tributari a coordinati dal nostro Comitato Scientifico

MATERIALE DIDATTICO



3 DISPENSE tecnico-operative

contenenti le slide predisposte dai docenti e casi pratici proposti in esercitazione

PROGRAMMA

Il percorso è destinato a tutti i dipendenti, collaboratori e professionisti di studio già in possesso delle competenze di base necessarie per la corretta tenuta della contabilità.

Oggetto del percorso sarà, nel corso della prima giornata, l'esame e l'approfondimento di tutte le scritture di assestamento di fine periodo necessarie ai fini della redazione del bilancio d'esercizio.

Nella seconda giornata si esamineranno le ultime registrazioni contabili dell'anno, costituite dall'accantonamento delle imposte correnti e differite.

Nel corso della terza giornata si esamineranno gli schemi di stato patrimoniale e di conto economico, con approfondimenti sugli aspetti più rilevanti.

Da ultimo verranno esaminate le procedure di approvazione e deposito dei bilanci d'esercizio.

I incontro

LE SCRITTURE DI ASSESTAMENTO

Aspetti generali

- Le operazioni precedenti alle scritture di assestamento
- Il bilancio di verifica
- Il controllo dei conti patrimoniali e operazioni di completamento
- La riconciliazione saldo contabile ed estratto conto

Le scritture di ammortamento

- Valore ammortizzabile: normativa civilistica e fiscale
- Determinazione del costo storico
- Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali
- Ammortamento delle immobilizzazioni materiali
- Ammortamento dei terreni e fabbricati strumentali
- Ammortamento dei beni utilizzati ad uso promiscuo

Le scritture di accantonamento

- Fondi rischi ed oneri
- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
- Indennità di fine mandato amministratori
- Indennità cessazione di rapporto di agenzia
- Accantonamento rischi su crediti
- Accantonamento per interessi di mora
- Altri accantonamenti

Le scritture di integrazione e rettifica

- Ratei attivi e passivi
- Risconti attivi e passivi
- Risconti nei contratti di *leasing*
- Debiti e crediti da liquidare (fatture da emettere/ricevere)
- Rimanenze di magazzino
- Rimanenze di lavorazioni in corso
- Operazioni in valuta estera

II incontro**IL CALCOLO DELLE IMPOSTE****IRES - I principi civilistici e quelli fiscali**

- I principi di redazione del bilancio previsti dal Codice Civile: competenza economica, prudenza, prevalenza della sostanza sulla forma, principio di continuità
- I principi tributari di determinazione del reddito d'impresa: certezza e determinabilità, inerenza, imputazione a conto economico
- Le interrelazioni tra principi civilistici e tributari e i riflessi sulla redazione del bilancio e della dichiarazione dei redditi
- Il "doppio binario" ed il sistema delle variazioni in aumento e in diminuzione
- Alcuni esempi applicativi
- La fiscalità differita: determinazione, requisiti per l'iscrizione in bilancio, registrazioni contabili
- Le informazioni in nota integrativa
- Il calcolo e il versamento dell'IRES

IRAP - Il calcolo dell'imposta IRAP per le società di capitali

- Voci del Conto Economico rilevanti per il calcolo della base imponibile
- Costi indeducibili dalla base imponibile IRAP
- Cenni sulla deducibilità sulle spese per prestazioni di lavoro
- Deduzione del costo IRAP dalla base imponibile IRES
- Nuova riclassificazione dei componenti straordinari: riflessi sulla base imponibile Irap

III incontro**CONTROLLI E CHIUSURA DEL BILANCIO DI VERIFICA E ADEMPIMENTI SUCCESSIVI****I controlli sul bilancio di verifica**

- Il controllo della voce disponibilità liquide
- Il controllo della voce immobilizzazioni
- Il controllo delle altre attività
- Il controllo del patrimonio netto
- Il controllo delle altre passività

I controlli sull'applicabilità dei regimi fiscali speciali

- Le società non operative
- Le società in perdita sistemica

Le perdite di bilancio

- Aspetti civilistici
- Aspetti fiscali: riportabilità
- Rilevazione delle imposte anticipate

Le scritture relative alle imposte di competenza

- La fiscalità differita: determinazione, requisiti per l'iscrizione in bilancio, registrazioni contabili
- La rilevazione dell'imposta IRES
- La rilevazione dell'imposta IRAP

Gli adempimenti successivi alla chiusura del bilancio

- Termini e modalità di presentazione del bilancio di esercizio
- Termine di versamento delle imposte e di invio delle dichiarazioni fiscali
- Termini e modalità di tenuta delle scritture contabili e di conservazione dei registri contabili e fiscali

QUOTA DI PARTECIPAZIONE Riservata clienti NEWTRONIC SRL

€ 266,00 + IVA anziché € 380,00 + IVA Non cumulabile con sconto Privilege Card e FondoProfessioni

QUOTE DI PARTECIPAZIONE - FONDO PROFESSIONI

Quota intera di partecipazione

€ 380,00 + IVA

Cumulabile con sconto Privilege Card

Rimborso FondoProfessioni

€ 266,00

I finanziamenti di FondoProfessioni si applicano sulle quote intere da listino

Costo reale a carico dello studio

€ 114,00

IL BILANCIO ABBREVIATO E IL BILANCIO DELLE MICRO IMPRESE

SEDI e DATE | *Orario: 09.00 - 13.00 / 14.00 - 17.00*

Durata: 1 giornata intera

PADOVA Sede Newtronic srl 16 novembre 2017

CORPO DOCENTE

I relatori saranno scelti tra i più noti e stimati **professionisti del settore** che collaborano con Centro Studi Tributari a coordinati dal nostro Comitato Scientifico

MATERIALE DIDATTICO



1 DISPENSA tecnico-operativa

contenente le slide predisposte dai docenti, fac-simile, tavole sinottiche e casi pratici proposti in aula

PROGRAMMA

IL BILANCIO ABBREVIATO

Imprese che possono redigere il bilancio abbreviato

- Verifica dei limiti dimensionali per le società neo costituite e società in attività
- Modalità di calcolo dei limiti dimensionali
- Effetti del superamento dei limiti dimensionali

Documenti che compongono il bilancio abbreviato

Principi di redazione del bilancio abbreviato

- Principio della chiarezza
- Principio della rappresentazione veritiera e corretta
- Principio di continuità nella gestione
- Principio di competenza
- Principio della prudenza
- Principio della valutazione della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo
- Principio della rilevanza

Semplificazioni riguardanti le voci di Stato Patrimoniale

- L'attivo immobilizzato
- L'attivo circolante
- Il patrimonio netto
- Fondi rischi e oneri
- I debiti

Semplificazioni riguardanti le voci di Conto Economico

- Valore della produzione
- Costi della produzione
- Proventi e oneri finanziari
- Rettifiche di valore delle attività finanziarie
- Le imposte correnti, anticipate e differite

La nota integrativa - Contenuto informativo minimo obbligatorio

IL BILANCIO DELLE MICRO IMPRESE

Imprese che possono redigere il bilancio micro

- Verifica dei limiti dimensionali per le società neo costituite e società in attività
- Modalità di calcolo dei limiti dimensionali
- Effetti del superamento dei limiti dimensionali

Documenti che compongono il bilancio delle micro imprese

Principi di redazione del bilancio delle micro imprese

Semplificazioni riguardanti le voci di Stato patrimoniale e di Conto economico

- Struttura dello Stato Patrimoniale
- Struttura del Conto Economico

Informativa da fornire in calce allo Stato Patrimoniale

- Informativa su impegni, garanzie e passività potenziali
- Informativa sui compensi e crediti nei confronti di amministratori e sindaci

APPROVAZIONE E DEPOSITO DEL BILANCIO

Gli adempimenti per il deposito del bilancio di esercizio

- I termini per l'approvazione
- La predisposizione del verbale di assemblea e la relazione del verbale del CdA
- La preparazione della pratica camerale per la pubblicazione del bilancio
- Il deposito dei Bilanci in formato elettronico: formato PDF/A e XBRL

QUOTA DI PARTECIPAZIONE Riservata clienti NEWTRONIC SRL

€ 112,00 + IVA anziché € 160,00 + IVA Non cumulabile con sconto Privilege Card e FondoProfessioni

QUOTE DI PARTECIPAZIONE - FONDO PROFESSIONI

Quota intera di partecipazione

€ 160,00 + IVA

Cumulabile con sconto Privilege Card

Rimborso FondoProfessioni

€ 112,00

I finanziamenti di FondoProfessioni si applicano sulle quote intere da listino

Costo reale a carico dello studio

€ 48,00

REGIME DI CASSA E IRI IN PRATICA

Inquadramento definitivo della disciplina e adempimenti

SEDI e DATE | Orario: 09.30 - 13.00

Durata: mezza giornata

PADOVA Sede Newtronic srl 17 ottobre 2017

CORPO DOCENTE

I relatori saranno scelti tra i più noti e stimati **professionisti del settore** che collaborano con Centro Studi Tributari a coordinati dal nostro Comitato Scientifico

MATERIALE DIDATTICO



1 DISPENSA tecnico-operativa

contenente le slide predisposte dai docenti, fac-simile, tavole sinottiche e casi pratici proposti in aula

PROGRAMMA

Il nuovo regime di cassa

- I requisiti per la tenuta della contabilità semplificata
- La verifica dei limiti dei ricavi e l'esercizio contemporaneo di più attività
- La nuova contabilità semplificata "per cassa"
- La determinazione del reddito imponibile e le conseguenti modifiche normative
- Criticità del passaggio di regime: salti, duplicazioni d'imposta e rimanenze
- Adempimenti contabili del nuovo regime
 - registri cronologici degli incassi e dei pagamenti
 - registri IVA integrati
 - opzione per la tenuta dei soli registri IVA
- L'opzione per il regime ordinario, deduzione ACE i IRI
- La determinazione del valore della produzione ai fini Irap
- Esempificazioni pratiche di determinazione del reddito

La nuova imposta sul reddito d'impresa (IRI)

- L'IRI: la nuova imposta per i soggetti Irpef
- Il meccanismo di applicazione dell'imposta
- Reddito IRI e deducibilità dei prelievi
- Distribuzione delle riserve di utili o imponibilità per i percettori
- Utilizzo del riporto delle perdite
- IRI e contribuzione previdenziale

QUOTA DI PARTECIPAZIONE Riservata clienti NEWTRONIC SRL

€ 84,00 + IVA anziché € 120,00 + IVA Non cumulabile con sconto Privilege Card e FondoProfessioni

QUOTE DI PARTECIPAZIONE - FONDO PROFESSIONI

Quota intera di partecipazione

€ 120,00 + IVA

Cumulabile con sconto Privilege Card

Rimborso FondoProfessioni

€ 84,00

I finanziamenti di FondoProfessioni si applicano sulle quote intere da listino

Costo reale a carico dello studio

€ 36,00

DICHIARAZIONI INTEGRATIVE E RAVVEDIMENTO OPEROSO

SEDI e DATE | *Orario: 14.30 - 18.00*

Durata: mezza giornata

PADOVA Sede Newtronic srl 04 ottobre 2017

CORPO DOCENTE

I relatori saranno scelti tra i più noti e stimati **professionisti del settore** che collaborano con Centro Studi Tributari a coordinati dal nostro Comitato Scientifico

MATERIALE DIDATTICO



1 DISPENSA tecnico-operativa

contenente le slide predisposte dai docenti, fac-simile, tavole sinottiche e casi pratici proposti in aula

PROGRAMMA

La nuova disciplina della dichiarazione integrativa

- Le novità apportate dal DL 193/2016
- Errori correggibili
- Tempistiche per la presentazione
- Gestione del credito
- Aspetti sanzionatori relativi all'illecito di dichiarazione infedele
- Aspetti relativi alla compilazione

La dichiarazione omessa

- Conseguenze dell'omissione della dichiarazione
- Aspetti sanzionatori

Il ravvedimento operoso

- La disciplina del nuovo ravvedimento operoso - aspetti generali
- La correzione degli errori legati alla dichiarazione
- La correzione degli errori legati ai versamenti
- I chiarimenti forniti dalla circolare dell'Agenzia delle Entrate 42/E/2016
- Finalità ed effetti del ravvedimento operoso
- Cause ostative al ravvedimento operoso

Casi e soluzioni

Esercitazioni in aula su casi pratici con approfondita disamina dei passaggi di ordine pratico da seguire dalla scoperta fino alla rimozione dell'errore fiscale

QUOTA DI PARTECIPAZIONE Riservata clienti NEWTRONIC SRL

€ 84,00 + IVA anziché € 120,00 + IVA Non cumulabile con sconto Privilege Card e FondoProfessionisti

QUOTE DI PARTECIPAZIONE - FONDO PROFESSIONISTI

Quota intera di partecipazione

€ 120,00 + IVA

Cumulabile con sconto Privilege Card

Rimborso FondoProfessionisti

€ 84,00

I finanziamenti di FondoProfessionisti si applicano sulle quote intere da listino

Costo reale a carico dello studio

€ 36,00

ADEMPIMENTI ANTIRICICLAGGIO

I nuovi obblighi e adempimenti alla luce del D.Lgs 90/2017

SEDI e DATE | Orario: 14.30 - 18.00

Durata: mezza giornata

PADOVA Sede Newtronic srl 24 ottobre 2017

CORPO DOCENTE

I relatori saranno scelti tra i più noti e stimati **professionisti del settore** che collaborano con Centro Studi Tributari a coordinati dal nostro Comitato Scientifico

MATERIALE DIDATTICO



1 DISPENSA tecnico-operativa

contenente le slide predisposte dai docenti, fac-simile, tavole sinottiche e casi pratici proposti in aula

PRESENTAZIONE

Il corso è finalizzato a soddisfare tutte le esigenze di approfondimento e formazione operativa in materia di antiriciclaggio per i dipendenti e collaboratori degli Studi professionali fornendogli strumenti pratici e soluzioni operative per renderli autonomi negli adempimenti obbligatori previsti dalla nuova normativa.

Il corso si focalizzerà sulla creazione di una procedura per:

- suddividere/attribuire ruoli e compiti all'interno di uno studio professionale
- elaborare modelli per l'assolvimento degli obblighi di adeguata verifica della clientela e composizione del fascicolo del cliente
- valutazione dei rischi riciclaggio
- tenuta e conservazione del registro della clientela
- effettuare una segnalazione di operazione sospetta

PROGRAMMA

Inquadramento normativo e novità del D.Lgs 90/2017

- Soggetti destinatari degli obblighi antiriciclaggio
- Gli obblighi incombenti sui professionisti e sugli studi professionali
- La registrazione e la conservazione dei dati
- La segnalazione dell'operazione sospetta

Come redigere una procedura Antiriciclaggio: misure di controllo interno e modelli organizzativi

- L'organizzazione dello studio per la gestione degli adempimenti antiriciclaggio: suddivisione/attribuzione dei ruoli/compiti e responsabilità
- Procedura: identificazione della clientela
 - la documentazione e le informazioni da richiedere al cliente
 - la composizione del fascicolo del cliente
 - l'informativa da fornire al cliente in occasione del conferimento dei dati

- Procedura: analisi del rischio di riciclaggio
 - modalità di determinazione del profilo del cliente
 - i criteri di valutazione dei rischi
- Procedura: registrazione e conservazione
 - tenuta del registro della clientela
 - esemplificazione delle principali prestazioni professionali dello studio
- Procedura: astensione e segnalazione, controlli e formazione
 - analisi dei principali indicatori di anomalia e schemi rappresentativi dei comportamenti anomali rilevanti per i professionisti
 - gli adempimenti operativi per inoltrare la segnalazione

QUOTA DI PARTECIPAZIONE Riservata clienti NEWTRONIC SRL

€ 84,00 + IVA anziché € 120,00 + IVA Non cumulabile con sconto Privilege Card e FondoProfessioni

QUOTE DI PARTECIPAZIONE - FONDO PROFESSIONI

Quota intera di partecipazione

€ 120,00 + IVA

Cumulabile con sconto Privilege Card

Rimborso FondoProfessioni

€ 84,00

I finanziamenti di FondoProfessioni si applicano sulle quote intere da listino

Costo reale a carico dello studio

€ 36,00

LOCAZIONI IMMOBILIARI

Adempimenti e novità civilistiche e fiscali sulle locazioni abitative e commerciali

SEDI e DATE | Orario: 09.30 - 13.00

Durata: mezza giornata

PADOVA Sede Newtronic srl 14 novembre 2017

CORPO DOCENTE

I relatori saranno scelti tra i più noti e stimati **professionisti del settore** che collaborano con Centro Studi Tributari a coordinati dal nostro Comitato Scientifico

MATERIALE DIDATTICO



1 DISPENSA tecnico-operativa

contenente le slide predisposte dai docenti, fac-simile, tavole sinottiche e casi pratici proposti in aula

PRESENTAZIONE

Il corso si pone l'obiettivo di analizzare le diverse tipologie di contratti di locazione passando in rassegna gli elementi caratterizzanti dei singoli contratti di locazione (requisiti formali del contratto, registrazione ed allegati necessari) ed analizzando poi i relativi adempimenti fiscali connessi alle specifiche tipologie di locazione (imposta di registro, cedolare secca, Iva, quadro RB della dichiarazione dei redditi).

PROGRAMMA

Analisi dei contratti di locazione ad uso abitativo e non in relazione alla tipologia di immobile, alle caratteristiche dei soggetti coinvolti, alla durata del contratto e al contenuto dello stesso

- Le locazioni ad uso abitativo: le differenti tipologie di contratto previste dalla legge
- Le locazioni a canone concordato ed il rinnovo delle regole introdotte dal Decreto Inter.16.01.2017
- Le locazioni ad uso diverso dall'abitazione: caratteristiche principali
- L'indennità per la perdita dell'avviamento
- La stipula del contratto di locazione: requisiti formali, clausole obbligatorie e allegati necessari
- Termine naturale del contratto e risoluzione volontaria
- Variazioni al contratto (aggiornamento canone, subentri, cessini di contratto, sublocazioni ecc)

Registrazione del contratto di locazione

- Verifica dell'obbligatorietà o meno della registrazione
- Modello da compilare e presentare presso l'Agenzia delle Entrate
- Allegati necessari per la registrazione
- Versamento dell'imposta di registro, marche da bollo, Iva, cedolare secca
- Esempificazioni pratiche di compilazione dei modelli F24ELIDE e RLI

I locatori persone fisiche: adempimenti fiscali

- La tassazione in regime di libero mercato e di canone concordato
- Confronto tra regime ordinario e cedolare secca

- La cedolare secca: requisiti e convenienza per l'opzione, modalità di revoca e adempimenti
- Calcolo delle imposte e modalità di versamento: rinnovi e proroghe, versamento annuale imposta di registro e cedolare secca
- La tassazione degli immobili vincolati
- Il credito d'imposta per i canoni non riscossi
- Modalità dichiarative dei redditi da locazione di fabbricati e in caso di morosità del conduttore

Le detrazioni dal reddito delle persone fisiche

- L'acquisto di immobili ad uso abitativo da locare successivamente a canoni bassi
- La detrazione delle spese di ristrutturazione su immobile affittato
- Le diverse fattispecie di detrazione a favore del conduttore relative ai canoni di locazione

Le locazioni immobiliari delle imprese: adempimenti fiscali

- Aspetti generali: le categorie fiscali degli immobili e l'impatto nel reddito d'impresa
- La locazione degli immobili-merce e degli immobili-patrimonio
- Le regole di tassazione diretta dei redditi derivanti da locazione
- La tassazione indiretta dei contratti di locazione: il principio di alternatività Iva-registro
- Modalità dichiarative dei redditi da locazione di fabbricati e in caso di morosità del conduttore

QUOTA DI PARTECIPAZIONE Riservata clienti NEWTRONIC SRL

€ 84,00 + IVA anziché € 120,00 + IVA Non cumulabile con sconto Privilege Card e FondoProfessionioni

QUOTE DI PARTECIPAZIONE - FONDO PROFESSIONI

Quota intera di partecipazione

€ 120,00 + IVA

Cumulabile con sconto Privilege Card

Rimborso FondoProfessionioni

€ 84,00

I finanziamenti di FondoProfessionioni si applicano sulle quote intere da listino

Costo reale a carico dello studio

€ 36,00

IVA NELLA PRATICA PROFESSIONALE

SEDI e DATE | Orario: I-II-III incontro 14.30 - 18.00 | IV-V incontro 09.00 - 13.00 / 14.00 - 17.00

Durata: 5 incontri

PADOVA	Sede Newtronic srl	16 ottobre 2017
		07 novembre 2017
		13 novembre 2017
		22 novembre 2017
		30 novembre 2017

CORPO DOCENTE

I relatori saranno scelti tra i più noti e stimati **professionisti del settore** che collaborano con Centro Studi Tributari a coordinati dal nostro Comitato Scientifico

MATERIALE DIDATTICO



4 DISPENSE tecnico-operative

contenenti le slide predisposte dai docenti e casi pratici proposti in esercitazione

PROGRAMMA

I incontro

SPLIT PAYMENT E REVERSE CHARGE INTERNO

La scissione dei pagamenti

- Funzionamento e ratio dello *split payment*
- L'estensione del perimetro applicativo e le novità in vigore dal 1 luglio 2017
- Individuazione degli enti pubblici, delle partecipate pubbliche e delle società quotate
- Implicazioni nella fatturazione e nella liquidazione Iva del fornitore
- La fatturazione dei professionisti
- I casi di esclusione
- Gestione e versamento dell'Iva da parte del cessionario/committente
- Relazioni con la fatturazione elettronica PA
- Relazioni con la disciplina del reverse charge
- Gestione delle variazioni e degli errori

Le regole per l'applicazione dell'inversione contabile

- Caratteristiche e aspetti generali
- Adempimenti in capo al cedente/prestatore
- Adempimenti in capo al cessionario/committente
- Il nuovo impianto sanzionatorio per errori o irrituale applicazione dell'imposta

Coordinamento con altri istituti

- Soggetti minimi/forfetari
- *Cash accounting*, *split payment*
- Esportatori abituali
- Operazioni oggettivamente non imponibili

Reverse charge in edilizia e dintorni

- La disciplina della lettera a-ter per pulizie, demolizione, installazione di impianti e completamento edifici
- Distinzione fra appalto e cessione con posa/installazione accessoria
- Concetto di edificio e di impianto
- Individuazione delle prestazioni coinvolte

- La disciplina nei subappalti in edilizia e le differenze rispetto alla lettera a-ter
- Casi particolari (rapporti associativi, ATI, consorzi, ecc)
- Le cessioni di immobili in *reverse charge*

Le altre casistiche di reverse charge interno (cenni)

- Cellulari, microprocessori, *tablet pc* e *console*
- *Pallet*, rottami e assimilati
- Oro industriale e argento puro
- Settore energetico

II incontro

DETRAZIONE E RETTIFICA IVA

Inquadramento generale

- Presupposto e modalità per l'esercizio della detrazione
- Patologie sulle registrazioni e riflessi sul diritto alla detrazione
- Documenti che danno diritto alla detrazione e casi particolari (fattura semplificata, carburanti, ecc.)
- Mappatura delle casistiche e impatto in dichiarazione annuale Iva

Le novità 2017 introdotte dal D.L. 50/2017

- La riduzione del termine ultimo per l'esercizio della detrazione
- Le criticità operative per le fatture di fine anno
- Il recupero tramite la 13^a liquidazione
- La dichiarazione Iva integrativa

Casi di indetraibilità oggettiva e relative deroghe

- Alimenti, bevande, cialde e capsule
- Somministrazioni alimenti e bevande
- Spese di rappresentanza, trasporto persone
- Veicoli e telefonia mobile
- Uso promiscuo e indetraibilità pro-quota

Le limitazioni soggettive

- Dispensa 36-bis
- Forfetari e minimi
- Operazioni abituali o sistematiche esenti
- Operazioni occasionali in esenzione e l'indetraibilità per afferenza
- Condizioni e requisiti per l'eventuale separazione della contabilità

Il pro rata e la rettifica della detrazione

- Ratio e funzionamento del pro rata
- Esemplificazioni e calcolo della percentuale di detrazione
- Il trattamento contabile dell'iva indetraibile

La rettifica della detrazione

- Rettifica per i soggetti prorati
- Rettifica per cambio di regime
- Rettifica
- Esemplificazioni passaggio da minimo/forfetari a regime ordinario e viceversa
- Esemplificazioni autoconsumo immobile escluso od esente e rettifica della detrazione

III incontro**L'IVA AGEVOLATA IN EDILIZIA****Inquadramento generale**

- Tipologie di interventi in edilizia secondo l'inquadramento del TUE
- Mappa delle aliquote agevolate
- Rivalsa dell'iva da accertamento

La disciplina dei beni significativi per gli interventi su edifici a prevalente destinazione abitativa

- I requisiti chiesti dalla norma (art. 7 co. 1/b L 488/99)
- Individuazione dei beni significativi
- Beni prodotti e beni acquistati e installati, i chiarimenti dell'Ae
- Indicazioni necessarie in fattura
- Applicazione negli acconti
- Esclusione nei subappalti e altri casi critici
- La richiesta di applicazione dell'iva agevolata

La fornitura dei beni finiti in edilizia

- Distinzione fra bene finito in edilizia e materiale o semilavorato
- Le esemplificazioni della prassi
- I trattamenti agevolati per taluni interventi di recupero
- I trattamenti agevolati per la costruzione di abitazioni
- Sovrapposizioni e dicotomie con la disciplina dei beni significativi
- La richiesta di applicazione dell'iva agevolata

L'iva agevolata negli altri interventi di recupero del patrimonio edilizio

- Le agevolazioni del DPR 633 per gli interventi di ristrutturazione, restauro e risanamento
- Distinzioni fra appalto e cessioni con prestazione accessoria
- La richiesta di applicazione dell'iva agevolata

Altre casistiche

- La manutenzione straordinaria negli interventi di edilizia residenziale pubblica
- Urbanizzazione e altre opere agevolate (reti e impianti di comunicazione, pannelli solari, ecc)
- Eliminazione barriere architettoniche
- Appalti per la costruzione o ampliamenti di abitazioni non di lusso e prima casa

La cessione dei fabbricati in regime iva

- Il concetto di impresa di costruzione o ripristino
- Distinzione fra immobile strumentale ed immobile abitativo
- Immobile ultimato o non ultimato
- Le cessioni esenti, imponibili e in *reverse charge*
- Le aliquote agevolate (1^a casa, altre abitazioni non di lusso, immobile ristrutturato)
- Fatturazione e trattamento degli acconti

IV incontro**IVA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO****Individuazione del debitore dell'imposta e adempimenti**

- Differenza fra soggetto passivo e debitore d'imposta
- Le partite iva in Italia dei non residenti e riflessi per il cessionario committente nazionale
- Individuazione del luogo di fatturazione

Adempimenti per le operazioni passive

- Momento di effettuazione,
- Tecnica applicativa *reverse charge* (integrazione e autofattura) e tempistica
- Registros contabili
- Quando il fornitore estero addebita l'iva e quando si applica il *reverse charge*
- Impatto sanzionatorio nel caso di omessa o irrituale applicazione del *reverse*

Adempimenti per le operazioni attive

- Momento di effettuazione
- Tempistica e contenuto fattura
- Registros contabili

I servizi internazionali

- Le regole territoriali generali e speciali
- Trattamento imponibile, non imponibile o esente
- Casistiche, analisi adempimenti e criticità:
 - lavorazioni in Italia e all'estero
 - criticità per le lavorazioni UE senza rientro
 - riparazioni, interventi tecnici
 - servizi accessori alle "piccole importazioni"
 - consulenze, provvigioni e trasporti beni
 - *leasing* e noleggio di veicoli e di altri beni
 - servizi fieristici (spazio fieristico, *stand*, pulizia, pubblicità, energia)
 - vitto, alloggio, trasporto persone (biglietti aerei acquistati tramite *internet*)
 - servizi relativi agli immobili

FOCUS DI PRATICA PROFESSIONALE**I Modelli Intrastat**

- Soggetti obbligati e periodicità
- Operazioni interessate ed operazioni escluse
- Prospettive sulle novità per i servizi 2018
- Regole compilative (cessioni/acquisti, movimenti statistici, servizi)
- Casi particolari: resi; sconti; abbuoni
- La gestione degli errori e le modalità di ravvedimento

Il sistema VIES

- L'istanza per l'inserimento negli elenchi: tempistica e modalità operative
- Casi e procedimenti di esclusione dal VIES
- Verifiche e adempimenti del soggetto nazionale

E-commerce

- Regime iva dell'*e-commerce* indiretto
- *E-commerce* diretto
- L'esonero dalla certificazione dei corrispettivi
- Il regime MOSS

V incontro**IVA ESTERO****Territorialità nella cessione di beni**

- La cessione e l'acquisto di beni immobili: gli adempimenti per lo straniero che vende o compra un fabbricato in Italia e per l'italiano che vende/compra all'estero
- La cessione di beni mobili che si trovano in altro Stato UE o extra UE
- La cessione di beni all'estero in occasione di fiere ed esposizioni
- Le cessioni con effetto traslativo differito

Cessioni e acquisti intracomunitari di beni

- I requisiti per l'applicazione della disciplina
- Operazioni effettuate da o con soggetti in franchigia
- Operazioni assimilate
- Movimenti a titolo non traslativo della proprietà e registro delle movimentazioni
- Casi particolari: acconti, omaggi, stampi, *consignment stock*, ecc
- *Focus*: la prova dell'uscita e soggettività Iva/Vies degli operatori

Le operazioni triangolari (e quadrangolari)

- Regime delle operazioni triangolari comunitarie
- Le triangolari improprie
- Le triangolari con lavorazione
- Le operazioni quadrangolari: l'intervento necessario del rappresentante o dell'identificato

Le esportazioni

- Esportazioni proprie e improprie
- La triangolare nazionale verso paesi extra UE: requisiti e criticità a cui prestare attenzione
- Esportazioni differite
- Forniture di beni con installazione/montaggio fuori dalla UE

Le importazioni

- Trattamento delle importazioni (soggette, non soggette e in *reverse charge*)
- Presupposti minimi dell'operazione per potersi considerare un'importazione rilevante ai fini Iva
- Gli acconti pagati per le importazioni
- Le cessioni e gli acquisti con San Marino

Depositi Iva

- I vantaggi Iva delle operazioni effettuate con l'utilizzo dei depositi
- Le novità da aprile 2017 nell'introduzione e nelle modalità di assolvimento dell'imposta all'estrazione
- Le regole e gli adempimenti contabili nelle operazioni con i depositi
- Il deposito Iva per i beni importati come alternativa alla sospensione d'imposta prevista per i beni importati da inviare in altro Paese UE

FOCUS DI PRATICA PROFESSIONALE

Focus: Lettura bolletta doganale e verifica della prova doganale sulle esportazioni

Focus: Lettura della bolletta doganale e registrazioni legate alle importazioni

Dichiarazione d'intento ed esportatore abituale

- Operazione che generano *plafond*
- Acquisti effettuabili con l'utilizzo della dichiarazione d'intento
- Novità nella gestione telematica della comunicazione
- Particolarità, efficacia e tempistica a cui prestare attenzione
- Quadro degli adempimenti in materia
- Utilizzo del *plafond* e della dichiarazione d'intento in dogana
- Violazioni e regolarizzazione dello *splafonamento*

QUOTA DI PARTECIPAZIONE Riservata clienti NEWTRONIC SRL

€ 315,00 + IVA anziché € 450,00 + IVA Non cumulabile con sconto Privilege Card e FondoProfessioni

QUOTE DI PARTECIPAZIONE - FONDO PROFESSIONI

Quota intera di partecipazione

€ 450,00 + IVA

Cumulabile con sconto Privilege Card

Rimborso FondoProfessioni

€ 315,00

I finanziamenti di FondoProfessioni si applicano sulle quote intere da listino

Costo reale a carico dello studio

€ 135,00

L'IVA AGEVOLATA IN EDILIZIA

SEDI e DATE | Orario: 14.30 - 18.00

Durata: mezza giornata

PADOVA Sede Newtronic srl 13 novembre 2017

CORPO DOCENTE

I relatori saranno scelti tra i più noti e stimati **professionisti del settore** che collaborano con Centro Studi Tributari a coordinati dal nostro Comitato Scientifico

MATERIALE DIDATTICO



1 DISPENSA tecnico-operativa

contenente le slide predisposte dai docenti, fac-simile, tavole sinottiche e casi pratici proposti in aula

PROGRAMMA

Inquadramento generale

- Tipologie di interventi in edilizia secondo l'inquadramento del TUE
- Mappa delle aliquote agevolate
- Rivalsa dell'Iva da accertamento

La disciplina dei beni significativi per gli interventi su edifici a prevalente destinazione abitativa

- I requisiti chiesti dalla norma (art. 7 co. 1/b L 488/99)
- Individuazione dei beni significativi
- Beni prodotti e beni acquistati e installati, i chiarimenti dell'Ae
- Indicazioni necessarie in fattura
- Applicazione negli acconti
- Esclusione nei subappalti e altri casi critici
- La richiesta di applicazione dell'Iva agevolata

La fornitura dei beni finiti in edilizia

- Distinzione fra bene finito in edilizia e materiale o semilavorato
- Le esemplificazioni della prassi
- I trattamenti agevolati per taluni interventi di recupero
- I trattamenti agevolati per la costruzione di abitazioni
- Sovrapposizioni e dicotomie con la disciplina dei beni significativi
- La richiesta di applicazione dell'Iva agevolata

L'Iva agevolata negli altri interventi di recupero del patrimonio edilizio

- Le agevolazioni del DPR 633 per gli interventi di ristrutturazione, restauro e risanamento
- Distinzioni fra appalto e cessioni con prestazione accessoria
- La richiesta di applicazione dell'Iva agevolata

Altre casistiche

- La manutenzione straordinaria negli interventi di edilizia residenziale pubblica
- Urbanizzazione e altre opere agevolate (reti e impianti di comunicazione, pannelli solari, ecc)
- Eliminazione barriere architettoniche
- Appalti per la costruzione o ampliamenti di abitazioni non di lusso e prima casa

La cessione dei fabbricati in regime Iva

- Il concetto di impresa di costruzione o ripristino
- Distinzione fra immobile strumentale ed immobile abitativo
- Immobile ultimato o non ultimato
- Le cessioni esenti, imponibili e in *reverse charge*
- Le aliquote agevolate (1^ casa, altre abitazioni non di lusso, immobile ristrutturato)
- Fatturazione e trattamento degli acconti

QUOTA DI PARTECIPAZIONE Riservata clienti NEWTRONIC SRL

€ 84,00 + IVA anzichè € 120,00 + IVA Non cumulabile con sconto Privilege Card e FondoProfessionisti

QUOTE DI PARTECIPAZIONE - FONDO PROFESSIONISTI

Quota intera di partecipazione

€ 120,00 + IVA

Cumulabile con sconto Privilege Card

Rimborso FondoProfessionisti

€ 84,00

I finanziamenti di FondoProfessionisti si applicano sulle quote intere da listino

Costo reale a carico dello studio

€ 36,00

IVA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO

La gestione degli adempimenti nella pratica professionale

SEDI e DATE | Orario: 09.00 - 13.00 / 14.00 - 17.00

Durata: 2 giornate intere

PADOVA Sede Newtronic srl 22 novembre 2017
30 novembre 2017

CORPO DOCENTE

I relatori saranno scelti tra i più noti e stimati **professionisti del settore** che collaborano con Centro Studi Tributari a coordinati dal nostro Comitato Scientifico

MATERIALE DIDATTICO



2 DISPENSE tecnico-operative

contenenti le slide predisposte dai docenti e i casi pratici proposti in esercitazione

PROGRAMMA

La complessità e la particolarità della disciplina iva delle operazioni con l'estero richiede un'adeguata conoscenza di base delle regole territoriali generali e speciali nonché della delicata peculiarità dei trattamenti fiscali non soggetti, in reverse, imponibili, non imponibili o esenti.

Il percorso Iva Estero affronta le principali problematiche delle operazioni comunitarie ed extra comunitarie fornendo per ciascuna di esse una soluzione operativa strettamente legata alle casistiche pratiche tratte dall'operatività degli studi e delle aziende con una particolare attenzione agli adempimenti di natura contabile ed amministrativa.

I incontro

IVA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO

Individuazione del debitore dell'imposta e adempimenti

- Differenza fra soggetto passivo e debitore d'imposta
- Le partite Iva in Italia dei non residenti e riflessi per il cessionario committente nazionale
- Individuazione del luogo di fatturazione

Adempimenti per le operazioni passive

- Momento di effettuazione,
- Tecnica applicativa reverse charge (integrazione e autofattura) e tempistica
- RegISTRAZIONI contabili
- Quando il fornitore estero addebita l'Iva e quando si applica il reverse charge
- Impatto sanzionatorio nel caso di omessa o irriuale applicazione del reverse

Adempimenti per le operazioni attive

- Momento di effettuazione
- Tempistica e contenuto fattura
- RegISTRAZIONI contabili

I servizi internazionali

- Le regole territoriali generali e speciali
- Trattamento imponibile, non imponibile o esente
- Casistiche, analisi adempimenti e criticità:
 - lavorazioni in Italia e all'estero
 - criticità per le lavorazioni UE senza rientro
 - riparazioni, interventi tecnici
 - servizi accessori alle "piccole importazioni"
 - consulenze, provvigioni e trasporti beni

- leasing e noleggio di veicoli e di altri beni
- servizi fieristici (spazio fieristico, stand, pulizia, pubblicità, energia)
- vitto, alloggio, trasporto persone (biglietti aerei acquistati tramite internet)
- servizi relativi agli immobili

FOCUS DI PRATICA PROFESSIONALE

I Modelli Intrastat

- Soggetti obbligati e periodicità
- Operazioni interessate ed operazioni escluse
- Prospettive sulle novità per i servizi 2018
- Regole compilative (cessioni/acquisti, movimenti statistici, servizi)
- Casi particolari: resi; sconti; abbuoni
- La gestione degli errori e le modalità di ravvedimento

Il sistema VIES

- L'istanza per l'inserimento negli elenchi: tempistica e modalità operative
- Casi e procedimenti di esclusione dal VIES
- Verifiche e adempimenti del soggetto nazionale

E-commerce

- Regime Iva dell'e-commerce indiretto
- E-commerce diretto
- L'esonero dalla certificazione dei corrispettivi
- Il regime MOSS

Il incontro**IVA ESTERO****Territorialità nella cessione di beni**

- La cessione e l'acquisto di beni immobili: gli adempimenti per lo straniero che vende o compra un fabbricato in Italia e per l'italiano che vende/compra all'estero
- La cessione di beni mobili che si trovano in altro Stato UE o extra UE
- La cessione di beni all'estero in occasione di fiere ed esposizioni
- Le cessioni con effetto traslativo differito

Cessioni e acquisti intracomunitari di beni

- I requisiti per l'applicazione della disciplina
- Operazioni effettuate da o con soggetti in franchigia
- Operazioni assimilate
- Movimenti a titolo non traslativo della proprietà e registro delle movimentazioni
- Casi particolari: acconti, omaggi, stampi, *consignment stock*, ecc
- *Focus*: la prova dell'uscita e soggettività Iva/Vies degli operatori

Le operazioni triangolari (e quadrangolari)

- Regime delle operazioni triangolari comunitarie
- Le triangolari improprie
- Le triangolari con lavorazione
- Le operazioni quadrangolari: l'intervento necessario del rappresentante o dell'identificato

Le esportazioni

- Esportazioni proprie e improprie
- La triangolare nazionale verso paesi extra UE: requisiti e criticità a cui prestare attenzione
- Esportazioni differite
- Forniture di beni con installazione/montaggio fuori dalla UE

Le importazioni

- Trattamento delle importazioni (soggette, non soggette e in *reverse charge*)
- Presupposti minimi dell'operazione per potersi considerare un'importazione rilevante ai fini Iva
- Gli acconti pagati per le importazioni
- Le cessioni e gli acquisti con San Marino

Depositi Iva

- I vantaggi Iva delle operazioni effettuate con l'utilizzo dei depositi
- Le novità da aprile 2017 nell'introduzione e nelle modalità di assolvimento dell'imposta all'estrazione
- Le regole e gli adempimenti contabili nelle operazioni con i depositi
- Il deposito Iva per i beni importati come alternativa alla sospensione d'imposta prevista per i beni importati da inviare in altro Paese UE

FOCUS DI PRATICA PROFESSIONALE**Focus: Lettura bolletta doganale e verifica della prova doganale sulle esportazioni****Focus: Lettura della bolletta doganale e registrazioni legate alle importazioni****Dichiarazione d'intento ed esportatore abituale**

- Operazione che generano *plafond*
- Acquisti effettuabili con l'utilizzo della dichiarazione d'intento
- Novità nella gestione telematica della comunicazione
- Particolarità, efficacia e tempistica a cui prestare attenzione
- Quadro degli adempimenti in materia
- Utilizzo del *plafond* e della dichiarazione d'intento in dogana
- Violazioni e regolarizzazione dello *splafonamento*

QUOTA DI PARTECIPAZIONE Riservata clienti NEWTRONIC SRL

€ 192,50 + IVA anziché € 120,00 + IVA Non cumulabile con sconto Privilege Card e FondoProfessionioni

QUOTE DI PARTECIPAZIONE - FONDO PROFESSIONI

Quota intera di partecipazione

€ 275,00 + IVA

Cumulabile con sconto Privilege Card

Rimborso FondoProfessionioni

€ 192,50

I finanziamenti di FondoProfessionioni si applicano sulle quote intere da listino

Costo reale a carico dello studio

€ 82,50

