

PERCORSO DI ALTA FORMAZIONE TRIBUTARIA

*80 ore formative suddivise in 3 moduli di approfondimento ed aggiornamento
professionale fruibili anche separatamente*

A CHI E' RIVOLTO

Il Percorso si rivolge ai Tirocinanti e ai giovani laureati in materie economiche che intendono intraprendere un percorso professionale e specialistico in ambito tributario e ai Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e Tax Assistant che desiderano rafforzare le proprie competenze in materia fiscale anche attraverso la partecipazione ai singoli moduli.

COMPETENZE E OBIETTIVI

Oggi è fortemente apprezzata la figura di un professionista capace di fornire consulenza fiscale nei diversi settori del diritto tributario e capace di garantire la migliore assistenza del contribuente nei complessi rapporti con l'Amministrazione finanziaria.

Il Percorso di Alta Formazione Tributaria si propone di rispondere a tale richiesta, rivolgendosi sia ai Professionisti che vogliono consolidare il proprio livello di qualificazione e/o di aggiornamento, che ai Tirocinanti e ai giovani laureati che si avviano alla carriera professionale. Il Percorso offre, infatti, una visione completa e aggiornata della disciplina fiscale e il confronto con autorevoli esperti del settore.

RAGIONI PER ISCRIVERSI:

- ✓ Professionisti di primari studi tributari, in grado di trasferire il giusto mix di competenze teoriche e pratiche e di offrire preziose occasioni di confronto;
- ✓ Focus specifici su Imposte dirette, IVA e Contenzioso per acquisire una preparazione trasversale e completa in campo fiscale;
- ✓ La possibilità di fruire in presenza delle competenze specialistiche dei docenti, una didattica attiva e partecipata come fondamentale forma di confronto e di crescita professionale;
- ✓ Crediti formativi per gli iscritti all'albo dei D.C.E.C.

MODULI PER RAGGIUNGERE L'OBIETTIVO:

- I. **Tassazione diretta società e persone fisiche:** dal bilancio al reddito imponibile, componenti positivi e negativi di reddito, calcolo imposte, IRAP, etc.;
- II. **Accertamento e riforma del processo tributario:** statuto del contribuente, poteri del fisco, nuovo interpello, gli strumenti deflattivi del contenzioso, processo tributario;
- III. **IVA e altre imposte indirette:** presupposti, calcolo, adempimenti, regimi speciali, IVA immobili, IVA con l'estero – imposta di registro

Il Percorso si svolgerà in presenza presso la sede dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Trento e Rovereto in Trento, piazza Silvio Pellico n. 10.

In caso di necessità i Tirocinanti potranno fruire delle lezioni a distanza.

1° modulo - 36 ore formative

TASSAZIONE DIRETTA SOCIETÀ E PERSONE FISICHE

venerdì 10 ottobre 2025 ore 9.00/13.00 – 14.00/18.00

Il bilancio di esercizio base per la determinazione del reddito di impresa

- Passaggio dal risultato di bilancio al reddito imponibile
- Differenze tra i principi di redazione del bilancio d'esercizio e i principi per la determinazione del reddito imponibile
- Principi di competenza, d'imputazione a conto economico, di inerenza
- Valore fiscalmente riconosciuto

Tassazione delle società di capitale e tassazione delle società di persone

- Profili introduttivi
- Caratteristiche dell'Ires: soggetti passivi, base imponibile, aliquota d'imposta
- Riporto delle perdite
- Società di comodo: la disciplina delle società non operative e in perdita sistematica

venerdì 17 ottobre 2025 ore 9.00/13.00 – 14.00/18.00

Componenti positivi del reddito d'impresa

- Analisi e approfondimenti sui componenti positivi di reddito più significativi

Componenti negativi del reddito d'impresa

- Analisi e approfondimenti sui componenti negativi di reddito maggiormente rilevanti

venerdì 24 ottobre 2025 ore 9.00/13.00 – 14.00/18.00

Tassazione delle rendite finanziarie

- Dividendi societari nel regime dei redditi di capitale
- Dividendi societari nel regime d'impresa
- Dividendi societari provenienti da regimi fiscali privilegiati
- Plusvalenze nel regime dei redditi diversi
- Plusvalenze relative a società soggette a regimi fiscali privilegiati
- Il credito per le imposte assolate all'estero e i trattati contro le doppie imposizioni

Determinazione del reddito d'impresa e calcolo imposte

- Le imposte correnti
- Le imposte differite attive
- Le imposte differite passive
- Il concordato preventivo biennale per i soggetti di minori dimensioni

Irap

- Soggetti passivi e determinazione dell'imposta
- Calcolo base imponibile
- Deduzioni dal reddito

venerdì 31 ottobre 2025 ore 9.00/13.00 – 14.00/18.00

Tassazione per trasparenza e consolidato nazionale

- Tassazione per trasparenza dei soggetti Ires

- Consolidato Nazionali
- Analisi di convenienza

Participation exemption

Novità fiscali di periodo:

- Programma in fase di definizione

venerdì 14 novembre 2025 9.00/13.00

Tassazione persone fisiche - determinazione del reddito

- Redditi fondiari, di capitale, di lavoro autonomo, diversi
- Oneri deducibili, detraibili, aliquote, detrazioni, ritenute
- Tassazione sostitutiva e ritenute alla fonte
- Tassazione degli immobili e locazioni per le persone fisiche

Professionisti, redditi di lavoro autonomo

- Determinazione del reddito e principio di cassa
- Regimi contabili e loro caratteristiche
- Studi associati e società tra professionisti

Imprese individuali e redditi d'impresa

- Peculiarità della tassazione delle imprese individuali
- Beni relativi all'impresa
- Estromissione dell'immobile dell'imprenditore individuale

2° modulo - 16 ore formative

ACCERTAMENTO E RIFORMA DEL PROCESSO TRIBUTARIO

venerdì 14 novembre 2025 14.00/18.00

Lo statuto del contribuente

- Cenni e novità della norma
- Interposizione fittizia, elusione tributaria e abuso del diritto
- Contraddittorio preventivo obbligatorio
- Principio del ne bis in idem nel processo tributario
- I poteri istruttori dell'amministrazione finanziaria

Accertamento: poteri del fisco

- Accessi, ispezioni e verifiche
- Indagini finanziarie
- Tipologie di accertamento: analitico, analitico-induttivi, induttivi extracontabili, ISA, sintetico
- Accertamento d'ufficio, accertamento parziale, accertamento integrativo

venerdì 21 novembre 2025 ore 9.00/13.00 – 14.00/18.00

Istituti deflattivi

- La nuova disciplina dell'interpello
- Ravvedimento operoso
- Definizione dell'invito al contraddittorio
- Accertamento con adesione

- Autotutela
- Conciliazione giudiziale
- Transazione fiscale

Il processo tributario:

Procedimento di primo grado

- Introduzione del processo
- Ricorso e procedimento
- Reclamo e mediazione
- Conciliazione giudiziale
- Trattazione del ricorso
- La prova testimoniale e l'onere della prova
- La sospensione dell'esecuzione dell'atto impugnato
- La separazione tra la fase cautelare ed il merito della controversia
- Il "bollino" ISA per l'esonero della prestazione della garanzia
- Sentenze ed ordinanze
- Spese di giustizia

Impugnazioni

- Accertamenti plurimi, liticonsorzio ed effetti delle sentenze
- Appello e procedimento di secondo grado
- Ricorso in Cassazione: termine e procedura
- Giudizio di ottemperanza

venerdì 5 dicembre 2025 ore 9.00/13.00

Riscossione

- Riscossione delle somme accertate nei vari gradi di giudizio
- Sospensione della riscossione e dilazione di pagamento
- Procedure di riscossione: ruolo, cartella di pagamento, ingiunzione fiscale
- Fermo, ipoteca, pignoramento
- Accertamento esecutivo e riscossione del tributo
- Il sistema sanzionatorio penale

3° modulo - 28 ore formative

IMPOSTE INDIRETTE: IVA e REGISTRO

Venerdì 5 dicembre 2025 ore 14.00/18.00

IVA: inquadramento e presupposti dell'imposta

- Caratteristiche dell'IVA
- Presupposto oggettivo, soggettivo: norma nazionale e comunitaria
- La territorialità nella cessione dei beni e dei servizi
- Operazioni imponibili, non imponibili, esenti, non soggette
- Operazioni fuori campo IVA ed escluse dalla base imponibile
- Momento di effettuazione delle operazioni

Calcolo dell'imposta e detrazione

- Base imponibile

- Aliquote d'imposta
- Detrazione e rivalsa
- Le ipotesi di solidarietà passiva nel pagamento dell'imposta

La disciplina dello split payment

- Soggetti interessati ed esclusi
- Ambito oggettivo di applicazione
- Adempimenti in capo al cedente/prestatore

venerdì 12 dicembre 2025 ore 9.00/13.00 – 14.00/18.00

Iva con l'estero: esportazioni e importazioni

- Cessione all'esportazione e operazioni assimilate
- Importazioni
- Cessione di beni in transito o in deposito doganale
- Depositi Iva
- Cenni sul commercio elettronico
- Regimi IVA esteri: cenni

Plafond e dichiarazioni d'intento

- L'esportatore abituale
- Le operazioni che formano il plafond
- Le dichiarazioni d'intento

Iva con l'estero: scambi comunitari

- Acquisti e cessioni Intracomunitarie e l'integrazione contabile
- Operazioni triangolari
- Servizi da e verso non residenti
- Fatturazione e registrazione delle operazioni intra UE

Adempimenti IVA

- La comunicazione delle operazioni con l'estero
- Le violazioni, le sanzioni e le modalità di ravvedimento

venerdì 19 dicembre 2025 ore 9.00/13.00 – 14.00/18.00

Iva in edilizia

- Cessioni, locazioni e ristrutturazioni
- Reverse charge e regime sanzionatorio omessa/errata applicazione
- Società immobiliari
- Trattamento Iva dei servizi immobiliari
- Leasing immobiliare

Reverse charge

- Il meccanismo del *reverse charge* nell'ambito delle operazioni nazionali
- Analisi delle principali casistiche
- Meccanismo di applicazione del reverse charge
- Adempimenti in capo al cedente/prestatore
- Adempimenti in capo al cessionario/committente

L'esercizio di attività esenti e il funzionamento del pro-rata

- Inquadramento generale
- Il meccanismo di funzionamento del pro-rata
- Operazioni comprese ed escluse dal calcolo

- Riflessi in dichiarazione IVA

venerdì 16 gennaio 2026 ore 9.00/13.00

La dichiarazione IVA

- Analisi casi particolari (es. operazioni straordinarie)

La rettifica della detrazione

- La rettifica per cambio di destinazione
- La rettifica per mutamenti nel regime delle operazioni attive
- La rettifica da variazione del pro-rata

Gestione del credito Iva

- Il rimborso del credito Iva annuale
- L'utilizzo del credito Iva annuale in compensazione
- Il rimborso del credito Iva trimestrale
- L'utilizzo del credito Iva trimestrale in compensazione
- Il visto di conformità - regole

venerdì 16 gennaio 2026 ore 14.00/18.00

Imposta di registro

- Principali tipologie di atti soggetti ad imposta di registro
- Atti e operazioni concernenti le società
- Operazioni straordinarie
- Delibere
- Finanziamento soci etc.

Imposta di registro nel settore immobiliare

- Cessione di fabbricati
- Atti di conferimento
- Locazioni e comodati
- Permute immobiliari
- Rent to buy

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

Tirocinanti: € 690,00 + 22% IVA

Soci della Cooperativa: € 1.360,00 + 22% IVA

Sconto **PREVENDITA** entro 01/09/2025 € 1.150,00 + 22% IVA

Listino: € 1.600,00 + 22% IVA

Sconto **PREVENDITA** entro 01/09/2025 € 1.360,00 + 22% IVA

 **ISCRIZIONE al link <https://coopcommercialisti.it/professionisti/percorso-di-alta-formazione-tributaria/>**

L'iscrizione si perfeziona con il versamento della quota di partecipazione da effettuare:

- in caso di prevendita entro e oltre il 1 settembre 2025
- per i tirocinanti e le iscrizioni ordinarie entro il 30 settembre 2025

a mezzo bonifico intestato a Cooperativa Servizi Dottori Commercialisti a r.l. c/o Banca per il Trentino Alto Adige - cod. **IBAN IT 22 O 08304 018450 00045356576**.

L'iscrizione si considererà valida solamente al ricevimento di copia del bonifico.

La partecipazione al 80% del monte ore consentirà il conseguimento dell'attestato di frequenza al Percorso.

Il percorso si attiva con almeno 30 partecipanti, a corso attivato la Cooperativa NON effettuerà alcun rimborso della quota versata in caso di mancata partecipazione.

RELATORI in attesa di conferma disponibilità

- **Gianluca Cristofori** dottore commercialista e revisore legale STC - Studio Tributario Cristofori Verona, esperto Sole 24ORE
- **Gianluca Dan** dottore commercialista e revisore legale Studio Boscolo & Partners Milano, esperto Sole 24ORE
- **Giacomo Manzana** dottore commercialista e revisore legale Manzana Olivieri Associati Rovereto, esperto Sole 24ORE
- **Andrea Giovanardi** avvocato tributarista, dottore commercialista e revisore, professore di diritto tributario Dipartimento di Economia e Management di Trento
- **Salvatore Magliarisi** dottore commercialista e revisore legale, docente a contratto Dipartimento di Economia e Management di Trento
- **Diana Muraro** dottore commercialista e revisore legale docente a contratto Dipartimento di Economia e Management
- **Roberto Curcu** dottore commercialista, ex funzionario dell'Agenzia delle Entrate, svolge attività di consulente fiscale presso Confindustria Trento
- **Marco Dolzani** notaio in Trento

NOTE

Inoltrata al CNDCEC richiesta di riconoscimento dei crediti formativi nell'ambito del programma di formazione professionale permanente nella misura di 1 ora = 1 credito.