PROGRAMMA DI STUDIO MASTER:

Modulo 1: Elementi di diritto tributario

- introduzione al diritto tributario: nozione, natura e rapporti con altre discipline
- principi costituzionali e statuto del contribuente
- tipologie dei tributi: imposte, tasse, contributi
- soggetti passivi dell'obbligazione tributaria
- solidarietà tributaria, responsabile e sostituto di imposta
- la dichiarazione tributaria e gli obblighi di contabilità e soggetti obbligati
- domicilio fiscale, rappresentanza e successione del debito
- sistema dei tributi vigenti e obblighi generalizzati per i contribuenti per i versamenti di imposta e le comunicazioni obbligatorie – partita iva, codice fiscale, modelli F24.
- *Applicazioni pratiche ed esercitazioni*

Modulo 2: La natura delle imposte e categorie di reddito

- Profili generali delle imposte dirette e indirette
- Le imposte dirette: Irpef – Ires
- Le imposte indirette: Iva, Imposte di registro, Imposta sulle successioni e donazioni
- Irpef: categorie di redditi: agrari – fabbricati – capitale – lavoro dipendente – lavoro autonomo – reddito di impresa – redditi diversi
- *Applicazioni pratiche ed esercitazioni*

Modulo 3: Imposte sui redditi delle persone fisiche - Irpef

- Presupposto dell'imposta
- I soggetti passivi
- Crediti di imposta e partecipation exemption
- Aliquote, deduzioni, detrazioni e redditi a tassazione separata
- La tassazione dei non residenti
- Redditi di partecipazione in società di persone e in società di capitali
- *Applicazioni pratiche ed esercitazioni*

Modulo 4: Redditi d'impresa

- La nozione di reddito d'impresa e i principi civilistici e fiscali comuni ad imprenditori individuali e a società di persone e capitali (Irpef ed Ires).
- Costi – ricavi, plusvalenze e sopravvenienze attive
- Rimanenze, opere in corso: criteri valutazioni civilistici e fiscali
- Spese per i dipendenti e oneri di utilità sociale
- Interessi passivi: limiti alla deducibilità.
- Minusvalenze, sopravvenienze passive e perdite
- Ammortamenti - Accantonamenti e altre voci di costi e ricavi
- *Applicazioni pratiche ed esercitazioni*

Modulo 5: Le imposte Ires e Irap

- Imposta sul reddito delle società – Ires
- Imposta regionale sulle attività produttive – Irap
- *Applicazioni pratiche ed esercitazioni*

Modulo 6: IVA

- Il presupposto soggettivo dell'imposta sul valore aggiunto
- Le cessioni dei beni e le prestazione dei servizi
- Il presupposto territoriale
- Operazioni imponibili, non imponibili ed esenti
- La fatturazione, la registrazione e le detrazioni
- Gli aspetti internazionali delle riforma tributaria
- Iva comunitaria - Esportatori abituali - Dazi doganali e tasse portuali
- Iva in agricoltura e altri regimi speciali
- Liquidazione e versamento – compensazione e rimborso del credito iva – comunicazioni e richieste di rimborso e compensazione periodiche e annuali
- *Applicazioni pratiche ed esercitazioni*

Modulo 7: Accertamento e riscossione imposte dirette e indirette

- L'accertamento tributario nelle imposte sui redditi: la liquidazione della dichiarazione e il suo controllo formale
- L'accertamento analitico e sintetico
- I poteri istruttori dell'autorità accertatrice
- L'accertamento nell'Iva e nell'imposta di registro
- L'accertamento nelle altre imposte indirette
- Gli accertamenti parziali ed integrativi. L'accertamento con adesione e autotutela
- Redditometro e studi di settore – indagini finanziarie
- La riscossione
- La sanzioni amministrative e penali
- *Applicazioni pratiche ed esercitazioni*

Modulo 8: Contenzioso tributario

- Processo tributario
- Strumenti deflattivi del contenzioso
- Stati del giudizio e procedura
- *Applicazioni pratiche ed esercitazioni*

Modulo 9: Adempimenti tributari per le operazioni straordinarie:

- Liquidazione
- Fusione
- Trasformazione
- Scissione
- Conferimento
- cessione d'azienda e per le procedure concorsuali

Per ulteriori informazioni e/o per le iscrizioni, è possibile contattare dal lunedì al sabato dalle ore 9:00 alle 13:00 e dalle 16:00 alle 20:00 la segreteria studenti della Salerno formazione ai seguenti recapiti telefonici **089.2960483 e/o 338.3304185.**

SITO WEB: www.salernoformazione.com