

## **CORSO PRATICANTI CONSULENTI DEL LAVORO 2023**

### **PARTE TRIBUTARIA** **A cura del Dr. Francesco Tedeschi**

#### **27) LEZIONE 1 Data 04/05/2023 FCO** **INTRODUZIONE AL DIRITTO TRIBUTARIO**

- Principi generali
- Fonti del diritto tributario: principi costituzionali, statuto del contribuente, leggi speciali
- Imposte, tasse e contributi: presupposti e caratteristiche
- Imposte dirette ed indirette
- La misura dell'imposta, la base imponibile e l'aliquota
- I soggetti del diritto tributario: l'anagrafe tributaria
- Sostituto e responsabile d'imposta
- L'avviso di accertamento: termini, notifica, vizi di invalidità
- Accertamento analitico, analitico-induttivo, extra-contabile, sintetico
- Il ravvedimento operoso e l'autotutela
- Strumenti deflattivi del contenzioso tributario: reclamo/mediazione, acquiescenza, accertamento con adesione, conciliazione giudiziale
- Il ricorso e il processo tributario

#### **28) LEZIONE 2 Data 09/5/2023 FCO** **L'IRPEF**

- Presupposto, soggetti passivi, funzionamento
- Classificazione e definizione dei redditi soggetti all'imposta: redditi fondiari, redditi di capitale, redditi di lavoro autonomo, redditi di impresa, redditi diversi.
- I redditi fondiari: tassazione dei redditi da locazione
- Il reddito complessivo e il reddito imponibile: gli oneri deducibili
- Il calcolo dell'imposta: detrazioni e oneri detraibili
- Crediti di imposta: origine, utilizzo e compilazione quadro RU
- Ritenute alla fonte (autonomi e provvigioni) e versamenti (saldo e acconti)
- Le Addizionali Regionale e Comunale all'I.R.P.E.F.
- Dichiarazioni annuali: mod. 730 e mod. UNICO
- ISA (Indici Sintetici di Affidabilità)

#### **29) LEZIONE 3 Data 11/5/2023 FCO22** **IL REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE ED IL SOSTITUTO D'IMPOSTA**

- Le modalità di calcolo del reddito imponibile
- Oneri deducibili e fringe benefits (Focus: il welfare aziendale)
- Trasferte e trasfertismo
- Bonus Irpef (D.L. 3/2020)
- Calcolo della ritenuta fiscale in busta paga, versamenti e conguaglio di fine anno

- Il T.F.R.: accantonamento annuale, rivalutazione, anticipazioni, liquidazione
- Tassazione separata: arretrati di lavoro dipendente e T.F.R.
- Tassazione dei premi risultato
- Certificazione Unica e mod. 770
- L'assistenza fiscale da mod. 730
- Redditi assimilati al lavoro dipendente, alcuni esempi: compenso amministratori, assegno di mantenimento, prestazioni sostitutive (indennità INAIL);
- Esercitazioni:
  - a) calcolo del conguaglio fiscale di fine anno
  - b) calcolo del T.F.R. e liquidazione dell'imposta dovuta

### **30) LEZIONE 4 Data 16/05/2023 IL REDDITO DI IMPRESA E LAVORO AUTONOMO**

- Le modalità di calcolo del reddito imponibile
- Principi e criteri di deducibilità dei costi: imputazione al conto economico, competenza, cassa, certezza, inerenza
- Lavoro autonomo occasionale
- L'impresa familiare
- Limiti oggettivi alla deducibilità di alcuni costi (autovetture, spese telefoniche, rappresentanza, pasti e soggiorni)

### **31) LEZIONE 5 Parte 1 Data 18/05/2023 FCO CONTABILITA' GENERALE E BILANCIO**

- L'Azienda e i suoi equilibri
- Sistemi e metodi di rilevazione contabile: la partita doppia
- Concetti generali: attività, passività e patrimonio netto; costi, ricavi e risultato economico
- I beni strumentali: acquisizione, ammortamento e dismissione
- I costi pluriennali
- La contabilità generale e il piano dei conti
- Libri contabili obbligatori

### **32) LEZIONE 6 – Parte 2 Data 23/05/2023 FCO CONTABILITA' GENERALE E BILANCIO**

- Principi di rilevazione contabile
- Le scritture contabili: ciclo attivo, ciclo passivo, incassi e pagamenti, assestamento, chiusura e riapertura dei conti
- Principi di redazione del Bilancio di esercizio
- Struttura del Bilancio: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, Rendiconto Finanziario
- Le società di minore dimensione: Bilancio Abbreviato e Bilancio Micro
- Formazione, approvazione e deposito del Bilancio
- L'utile e la perdita di esercizio. Differenze tra il risultato civilistico e quello fiscale e loro trattamento.

### **33) LEZIONE 7 Data 25/05/2023**

#### **I REGIMI CONTABILI PREVISTI DALLE NORME FISCALI**

- Contabilità Ordinaria e Contabilità Semplificata
- Focus sulla contabilità dei Professionisti Regime forfetario

### **34) LEZIONE 8 Data 30/05/2023**

#### **IRES E IRAP**

- Presupposto impositivo e soggetti passivi
- Modalità di calcolo dell'imposta
- Deduzioni e detrazioni
- Dichiarazioni e versamenti annuali

### **35) LEZIONE 9 Data 01/06/2023**

#### **L'IVA**

- Presupposto impositivo e soggetti passivi
- Funzionamento dell'imposta
- La fattura e la fatturazione elettronica
- Operazioni imponibili, non imponibili, esenti: il pro-rata
- Operazioni intracomunitarie, reverse charge, split payment
- Modalità di calcolo, liquidazione e versamento dell'imposta
- Comunicazioni periodiche Iva (Lipe) e dichiarazione annuale
- Focus: le comunicazioni periodiche dati fatture estere (esterometro)

### **36) LEZIONE 10 Data 06/06/2023 FCO**

#### **Le altre imposte indirette e la fiscalità locale**

- L'imposta di registro su compravendite e locazioni immobiliari
- Le agevolazioni per l'acquisto della "prima casa"
- L'imposta sulle successioni e donazioni
- Le principali imposte locali: IMU e TARI

### **37) LEZIONE 11 Data 08/06/2023**

#### **RISCOSSIONE E ACCERTAMENTO**

- La riscossione dei tributi: autoliquidazione, autodichiarazione, versamenti. Il mod. F24
- Le dichiarazioni tributarie: imposte dirette, IVA, sostituti di imposta
- Le dichiarazioni correttive e integrative
- Liquidazione e accertamento dei tributi
- Motivazione degli atti impositivi, diritto di accesso del contribuente, contraddittorio, interpello
- Lettere di compliance e avvisi bonari, controlli documentali (36 bis e 36 ter DPR 600/1973)
- Il contenzioso tributario e la giurisdizione tributaria
- Ruoli e cartelle di pagamento

### **38) LEZIONE 12 DATA 13/06/2023**

### **IMPRENDITORE INDIVIDUALE, IMPRESA FAMILIARE E SOCIETÀ**

- Le caratteristiche dell'Impresa individuale
- L'impresa familiare
- Il contratto di Società
- Le caratteristiche delle Società di persone e di capitali
- Fattori determinanti nella scelta della forma giuridica di impresa
- Forme Aggregative: Consorzi, Gruppi, accordi, reti di Impresa