



# DIRITTO TRIBUTARIO

BILANCIO, IMPOSTE DIRETTE, IVA,  
ACCERTAMENTO E CONTENZIOSO

**25 ottobre 2024**  
In **live streaming**

**PROFESSIONAL MASTER**  
8 weekend

# NEL LAVORO, LA FORMAZIONE È TUTTO

**COSTRUISCI IL TUO FUTURO CON I NOSTRI CORSI E MASTER, IN 12 AREE TEMATICHE, FULL TIME, PART TIME E ONLINE, PER NEOLAUREATI E PROFESSIONISTI, ADATTI AD OGNI ESIGENZA:**

## **ENTRARE NEL MONDO DEL LAVORO**

Full time 6 mesi in aula/live streaming  
+ stage garantito di massimo 6 mesi (al verificarsi delle condizioni contrattuali)

## **APPROFONDIRE LE COMPETENZE**

Part time di 6/10 weekend in aula/live streaming, personal coaching e career development

## **AGGIORNARSI SULLE NOVITÀ DEL MERCATO**

Part time di 1 weekend  
in aula/live streaming

## **COMPRENDERE MEGLIO SPECIFICHE AREE DI BUSINESS**

Online di 4 mesi di project work, webinar e personal coaching



# I NOSTRI PUNTI DI FORZA

**95%**

TASSO DI CONFERMA  
POST STAGE

**15.000+**

STUDENTI L'ANNO

**Fruizione**

IN AULA, LIVE STREAMING  
E ON DEMAND

**1.200**

DOCENTI

**Percorsi**

FULL TIME, EXECUTIVE  
MASTER, PROFESSIONAL  
MASTER, CORSI EXECUTIVE

**30**

ANNI DI ESPERIENZA

**2**

NUOVE SEDI DIGITALI A  
MILANO E ROMA

**1.300**

AZIENDE PARTNERS

**SCOPRI  
L'OFFERTA COMPLETA  
DI 24 ORE BUSINESS SCHOOL**



# PARTNERSHIP

## 24ORE BS TEAMSYSYSTEM

**24ORE Business School** unisce le forze con **Euroconference**, società del Gruppo TeamSystem, leader nell'erogazione di corsi di aggiornamento e approfondimento in ambito fiscale, societario, contabile e giuslavoristico dedicati ai professionisti.

Il piano di sviluppo della partnership sfrutterà non solo l'**offerta formativa di Euroconference** ma anche le **soluzioni digitali di Teamsystem** oltre alla consolidata tecnologia delle **aule intelligenti** e della **piattaforma di erogazione contenuti** di 24ORE Business School.

TeamSystem Enterprise Legal è la piattaforma di servizi Cloud che risponde alle necessità dei General Counsel e dei loro team agevolando l'intero workflow di lavoro, sia lato Litigation che per quanto riguarda il Contract Management

TeamSystem Enterprise Legal è la soluzione completa ed evoluta, che offre al Giurista di Impresa e al dipartimento legale, tutti gli strumenti necessari alla gestione, monitoraggio e reportistica dell'Ufficio Legale.

Grazie alla sua architettura multi-device assicura in ogni momento una visione a 360° dell'Ufficio, garantendo, allo stesso tempo, la massima sicurezza ed efficienza dei processi interni.

In TeamSystem Enterprise Legal la semplificazione e l'automazione dei flussi di comunicazione con i collaboratori esterni si traducono in un drastico risparmio di tempo e abbattimento dei rischi.

Inoltre, i flessibili sistemi di reportistica rendono agevole l'analisi dei costi e della produttività di ogni collaboratore, diventando un valido supporto su cui fondare ogni processo decisionale.

 Euroconference

 TeamSystem



## COMPLETA LA TUA FORMAZIONE CON I PRODOTTI EUROCONFERENCE SELEZIONATI PER TE!

### AREA LEGALE

- Master Breve Legal
- Euroconference Pass Legal Seminari
- Euroconference Pass Legal Master
- Euroconference Pass Legal Full

### AREA FISCALE

- Master adempimenti di azienda
- Revisione legale: percorso di approfondimento

### AREA LAVORO

- Percorso Paghe e Contributi 2.0



# CARATTERISTICHE DEL MASTER

## A CHI È RIVOLTO

- **Dottori Commercialisti, Avvocati Tributaristi e Tax Assistant** che desiderano rafforzare le proprie competenze e aggiornarsi sulle novità
- **Praticanti Avvocati e Commercialisti** che hanno l'esigenza di integrare l'esperienza professionale con un percorso di studi mirato
- **Giovani laureati in materie economiche e giuridiche** che intendono specializzarsi in Diritto Tributario

## COMPETENZE E OBIETTIVI

Il **Professional Master Diritto Tributario** offre una visione completa e aggiornata della disciplina fiscale, trasmettendo il **giusto metodo di interpretazione e applicazione della norma tributaria**. I partecipanti potranno confrontarsi con gli esperti del settore su casi ricorrenti nella quotidianità professionale.

Il Master consente di acquisire:

- **competenze specialistiche e distintive** per attività di consulenza fiscale

## 5 RAGIONI PER ISCRIVERSI SUBITO

- Faculty di **primari studi legali e tributari**, professionisti in grado di trasferire il giusto mix di competenze teoriche e pratiche
  - "Smart Lab", sessioni infrasettimanali interamente dedicate a **esercitazioni e applicazioni operative**
  - Formula in **Live streaming**: per partecipare **da dove vuoi**, evitando trasferte e senza rinunciare al confronto diretto con docenti e colleghi
  - **Crediti formativi** per Dottori Commercialisti ed Avvocati
  - **Professional Master Certificate**
- 
- facilità di analisi in chiave operativa di **documenti e casistiche reali**
  - un **aggiornamento sulle novità normative**, di prassi e giurisprudenza

# PERCORSO DIDATTICO

## DURATA E STRUTTURA

Il Master è strutturato in formula **part time** per un totale di **8 weekend**.

Le lezioni si svolgono in Live streaming con possibilità di interazione Real Time con i docenti:

■ **venerdì** dalle ore 14.15 alle ore 18.15

■ **sabato** dalle ore 9.15 alle ore 17.15

Sono inoltre previsti **3 SMART LAB**, sessioni serali interamente dedicate all'analisi e correzione guidate di esercitazioni e pareri:

■ **mercoledì** dalle 18.30 alle 19.30 (partecipazione facoltativa).

## CALENDARIO

### Ottobre

Venerdì 25 e sabato 26

### Novembre

Venerdì 8 e sabato 9

Venerdì 22 e sabato 23

### Dicembre

Venerdì 13 e sabato 14

### Gennaio

Venerdì 17 e sabato 18

Venerdì 24 e sabato 25

### Febbraio

Venerdì 7 e sabato 8

Venerdì 21 e sabato 22

## CALENDARIO SMART LAB

(partecipazione facoltativa)

■ Mercoledì 13 novembre - **Smart Lab Bilancio**

■ Mercoledì 15 gennaio - **Smart Lab Tassazione Diretta**

■ Mercoledì 5 febbraio - **Smart Lab IVA**

■ **Smart Lab Accertamento e Contenzioso** si svolgerà nel corso dell'ultimo weekend di lezioni

### 1° MODULO

BILANCIO D'ESERCIZIO

### 2° MODULO

TASSAZIONE PERSONE FISICHE E SOCIETÀ DI CAPITALI

### 3° MODULO

IVA

### 4° MODULO

ACCERTAMENTO E CONTENZIOSO

## PROFESSIONAL MASTER CERTIFICATE

Conseguimento del Professional Master Certificate con una frequenza dell'**80% delle lezioni**

# ELEARNING 24ORE BUSINESS SCHOOL





## LEZIONI IN LIVE STREAMING

con docenti di 24ORE Business School in cui approfondire gli argomenti in programma, svolgere esercitazioni e partecipare a tutte le attività didattiche direttamente da casa



## VIDEO DELLE LEZIONI

Per uno studio in autonomia o per rivedere gli argomenti trattati, tutte le lezioni saranno registrate e messe a disposizione dei partecipanti per tutta la durata del Master



## SLIDES DELLE LEZIONI E DOCUMENTI DI APPROFONDIMENTO

Materiale didattico sempre disponibile e consultabile online



## ESERCITAZIONI E SESSIONI IN VIRTUAL TEAM

Esercitazioni individuali e di gruppo in sessioni Live dedicate, con gestione autonoma di audio/video e condivisione dello schermo e materiali

**La piattaforma eLearning 24ORE Business School** è progettata per garantire la massima flessibilità di accesso ai contenuti e alle attività didattiche.

Una metodologia didattica interattiva, affiancando all'analisi dei singoli argomenti Case History ed esercitazioni pratiche.

Le singole sessioni in **Live streaming** sono basate su un approccio operativo che prevede un'alternanza equilibrata di:

- **Lezione frontale con il docente:** in cui vengono affrontati gli argomenti del modulo
- **Esercitazioni in Virtual Team:** i partecipanti, divisi in gruppi, lavorano al progetto assegnato in un ambiente dedicato con la supervisione del docente
- **Testimonianze e interviste**

# 4 MODULI PER RAGGIUNGERE L'OBIETTIVO

## 1° modulo

### BILANCIO D'ESERCIZIO

#### CORSI ONLINE PROPEDEUTI ON DEMAND

- Capire la contabilità, il bilancio e la finanza d'impresa
- Come si costruisce il bilancio d'esercizio

## **NORME DI RIFERIMENTO, STRUTTURA E PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO**

- Introduzione alla normativa di riferimento
- Finalità e postulati del Bilancio di esercizio
- Bilancio in forma ordinaria, abbreviata e micro-impres
- Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa
- Rendiconto finanziario
- L'importanza fiscale della corretta redazione del Bilancio ai fini della "derivazione rafforzata" prevista dal Tuir
- Disposizioni emergenziali per contrastare gli effetti negativi del Covid-19, dell'aumento dei prezzi delle materie prime e delle crisi belliche
- Organi di controllo: obblighi e scenari secondo l'attuale normativa e le novità della riforma

## **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

- Classificazione e valutazione
- Valutazioni successive: svalutazioni, ripristini e rivalutazioni
- OIC 16: esempi pratici

## **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

- Distinzione tra beni, oneri pluriennali e avviamento
- Principali tipologie
- OIC 24: esempi pratici

## **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

- Partecipazioni e titoli
- Valutazione delle partecipazioni con il metodo del costo e del patrimonio netto
- Valutazione dei titoli

## **RIMANENZE DI MAGAZZINO**

- Rimanenze
- Lavori in corso su ordinazione
- OIC 13: esempi pratici

## **CREDITI E DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

- Rappresentazione e valutazione
- Svalutazioni e perdite su crediti

## **PATRIMONIO NETTO**

- Principali voci
- Relativa disciplina

## **FONDI PER RISCHI E ONERI**

- Classificazione
- Principali fattispecie pratiche
- Case study

## **TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

### **DEBITI**

- Classificazione
- OIC 19: esempi pratici
- Leasing: aspetti chiave secondo la normativa OIC e IAS/IFRS

## 2° modulo

### RATEI E RISCOINTI

#### CONTO ECONOMICO: STRUTTURA E LIMITI

- Classificazione, iscrizione e contenuto delle singole voci
- L'eliminazione dell'area straordinaria: impatti sul conto economico
- OIC 34: nuova disciplina sui ricavi

#### INFORMATIVA DELLA NOTA INTEGRATIVA E DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

#### SMART LAB

Guida all'analisi e alla interpretazione di un bilancio reale

## TASSAZIONE PERSONE FISICHE E SOCIETÀ DI CAPITALI

#### IL BILANCIO DI ESERCIZIO BASE PER LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO DI IMPRESA

- Il quadro sull'annunciata riforma fiscale, prime applicazioni delle disposizioni della legge delega di riforma
- Derivazione del reddito imponibile dal risultato di bilancio
- Differenze tra i principi di redazione del Bilancio d'esercizio e quelli per la determinazione del reddito imponibile
- Principi di competenza, imputazione a conto economico, inerenza
- Gli ultimi chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate sulla competenza
- Valore fiscalmente riconosciuto
- Contributi e crediti d'imposta per fronteggiare le emergenze

#### PROFILI INTRODUTTIVI

- Tassazione delle società di capitale vs. tassazione delle società di persone
- Caratteristiche dell'IRES: soggetti passivi, base imponibile, aliquota
- Riporto delle perdite
- Regime delle società di comodo

## COMPONENTI POSITIVE DEL REDDITO D'IMPRESA

- Componenti positive di reddito: ricavi, plusvalenze, sopravvenienze attive
- L'impatto fiscale dell'OIC 34 (ricavi), approvato ad aprile 2023, anche in considerazione della legge delega per la riforma fiscale
- Participation exemption e recenti posizioni dell'Agenzia delle Entrate su commercialità e "start up"
- Rimanenze e opere, forniture e servizi ultrannuali, titoli
- Dividendi e interessi
- Assegnazioni in godimento ai soci
- La rivalutazione dei beni di impresa e il riallineamento

## COMPONENTI NEGATIVE DEL REDDITO D'IMPRESA

- Minusvalenze, sopravvenienze passive
- Componenti negative relative ai crediti (accantonamenti, svalutazioni e perdite su crediti)
- Interessi passivi e calcolo dei limiti di deducibilità (test del Rol)
- Ammortamenti dei beni materiali e immateriali

- Altri accantonamenti
- Spese relative a più esercizi
- Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione
- Canoni di Leasing

## TASSAZIONE DELLE RENDITE FINANZIARIE

- Dividendi
- Interessi e regime dei nuovi strumenti di finanziamento
- Canoni
- Il regime fiscale dei flussi reddituali di natura finanziaria pagati a soggetti non residenti: trattati contro le doppie imposizioni e direttive comunitarie
- Il concetto di beneficiario effettivo
- Linee guida della legge delega per la riforma fiscale

## TASSAZIONE PER TRASPARENZA E CONSOLIDATO NAZIONALE

- Tassazione per trasparenza dei soggetti IRES: analisi di convenienza
- Consolidato fiscale nazionale

# 3° modulo

## IRAP

- Soggetti passivi e determinazione dell'imposta
- Determinazione della base imponibile
- Deduzione dal reddito
- Il disegno di legge delega per la riforma fiscale

## TASSAZIONE PERSONE FISICHE

- Redditi fondiari, di capitale, di lavoro autonomo e diversi
- Modalità di determinazione del reddito imponibile
- Oneri deducibili e detraibili, aliquote, detrazioni, ritenute
- Tassazione sostitutiva e ritenute alla fonte a titolo di imposta sui redditi diversi e di capitale
- Caratteristiche del regime fiscale di vantaggio e del regime forfetario
- Modifiche apportate dalla legge delega per la riforma fiscale

## SMART LAB

Determinazione del reddito d'impresa per il calcolo delle imposte

## IVA

### INQUADRAMENTO GENERALE E PRESUPPOSTI

- Caratteristiche dell'IVA
- Presupposto oggettivo e soggettivo
- Presupposto territoriale (cenni)
- Legge delega fiscale: ridefinizione dei presupposti dell'IVA per renderli conformi alle normative UE
- Classificazione delle operazioni

### CALCOLO DELL'IMPOSTA E DETRAZIONE

- Base imponibile
- Aliquota d'imposta. Legge delega fiscale: razionalizzazione del numero e delle aliquote IVA
- Detrazione e rivalsa. Legge delega fiscale: revisione della disciplina della detrazione IVA
- Volume d'affari

### ADEMPIMENTI

- Momento di effettuazione delle operazioni
- IVA e voucher

## 4° modulo

### ACCERTAMENTO E CONTENZIOSO

- Fatturazione, registrazione delle fatture, dei corrispettivi, degli acquisti
- Fatturazione elettronica
- Split payment
- Reverse charge
- Liquidazione dell'imposta e versamenti mensili/trimestrali
- Dichiarazione annuale

#### IVA CON L'ESTERO

- Acquisti e cessioni intra-UE
- Operazioni triangolari
- Effettuazione delle operazioni intra-UE
- Territorialità delle operazioni intra- UE
- Fatturazione e registrazione delle operazioni intra-UE
- Esportazioni e importazioni
- Cenni sul commercio elettronico

#### SMART LAB

Quesiti e pareri su problematiche applicative IVA

#### LO STATUTO DEI DIRITTI DEL CONTRIBUENTE

- Come cambia lo Statuto dei diritti del contribuente
- Contraddittorio preventivo obbligatorio e modifiche introdotte con la Legge Delega e il D.Lgs. Attuativo
- I vizi degli atti dell'amministrazione finanziaria
- Principio del ne bis in idem nel procedimento tributario

#### ACCERTAMENTO

- Accertamento d'ufficio, parziale e integrativo
- Tipologie di accertamento:
  - analitico
  - analitico-induttivo e induttivo puro
  - extracontabile
  - ISA
  - sintetico
- L'impatto della legge delega fiscale

#### AVVISO DI RECUPERO CREDITI D'IMPOSTA

- Crediti non spettanti ed inesistenti
- Crediti d'imposta collegati all'attività di Ricerca e Sviluppo

## GLI AIUTI DI STATO

- Gli aiuti di Stato e il PNRR
- Il Temporary Framework Crisis (Ucraina)
- La disciplina degli aiuti di Stato, gli incentivi e le agevolazioni fiscali

## INTERPELLO E STRUMENTI DEFLATIVI DEL CONTENZIOSO

- La nuova disciplina dell' Interpello
- Ravvedimento operoso
- Definizione dell'invito al contraddittorio
- Accertamento con adesione
- La nuova Autotutela
- Conciliazione giudiziale
- Transazione fiscale
- Rapporto tra sanzioni fiscali e penali – Legge delega

## RISCOSSIONE

- Efficientamento delle procedure di riscossione nella legge delega di riforma fiscale
- Accertamento esecutivo: la novità dell'estensione anche alle imposte indirette
- Ruolo e cartella di pagamento, ingiunzione fiscale
- Rateazione dei carichi iscritti a ruolo e degli importi da accertamento esecutivo
- Fermo e ipoteca
- Obbligo di notifica al debitore dell'ordine di pignoramento presso terzi

- Pignoramento dei conti bancari
- Recupero nei riguardi dei coobbligati solidali

## PROFILI INTRODUTTIVI AL PROCESSO TRIBUTARIO

- Il principio di deflazione del processo tributario della legge delega di riforma fiscale
- Giurisdizione e competenza delle Commissioni Tributarie
- Poteri delle Commissioni
- Difesa del contribuente e spese di giudizio
- Ricorso notifica e costituzione in giudizio

## IL PROCESSO DI PRIMO GRADO

- Provvedimenti preliminari del Presidente di sezione
- Trattazione in pubblica udienza o in camera di consiglio
- Conciliazione giudiziale
- Sentenze e ordinanze
- Sospensione dell'atto impugnato
- Reclamo e mediazione

## IMPUGNAZIONI

- Appello e procedimento di secondo grado
- Ricorso in Cassazione: termini e procedura
- Esecuzione e procedimento di ottemperanza

### SMART LAB

Discussione di un avviso di accertamento e redazione del ricorso



**DOCENTI**

## DOCENTI E TESTIMONIAL

### **Christian Cisternino**

Dottore Commercialista, LL.M.  
Cisternino Desiderio & Partners

### **Gianluca Dan**

Dottore Commercialista  
Revisore Legale  
Giornalista Pubblicista  
Boscolo & Partners  
Member Crowe Global

### **Roberta De Pirro**

Dottore Commercialista  
Studio Morri Rossetti

### **Lorenzo Lodoli**

Avvocato tributarista  
Santacroce & Partners  
Studio Legale Tributario

### **Cristina Periti**

Avvocato  
Fantozzi & Associati  
Studio Legale Tributario

### **Marco Rossi**

Dottore Commercialista e  
Revisore Legale  
Pro Audit e Studio Profis

### **Flavia Silla**

Avvocato  
Dottore Commercialista  
Studio Legale Silla

# INFO E CONTATTI

## QUOTA DI ISCRIZIONE

√ 150,00 Euro + IVA

## QUOTA DI PARTECIPAZIONE

√ 2.800,00 EURO + IVA

Il pagamento dovrà essere effettuato a seguito del ricevimento della comunicazione di conferma ed entro la data di inizio del Master.

## COORDINAMENTO DIDATTICO

**Rita Graziano**

Cell 3494442804

[rita.graziano@24orebs.com](mailto:rita.graziano@24orebs.com)

## FORMAZIONE CORPORATE

Sei un'azienda?

Per informazioni ed iscrizioni contattaci a:  
[corporate@24orebs.com](mailto:corporate@24orebs.com)

## ACCREDITAMENTI

Digit'Ed S.p.A. è iscritta all'Albo dei soggetti accreditati per i Servizi di Istruzione e Formazione Professionale presso la Regione Lombardia (iscrizione n° 1412)



**Regione  
Lombardia**

Digit'Ed S.p.A. è inoltre ente di formazione accreditato dalla **Regione Lazio** (det. dir. n. G13562)



Sede legale:

**Milano, Via San Vigilio, 1 – 20142 Milano**

Sedi operative:

**Milano, Via Monte Rosa, 91 – 20149 Milano**

**Roma, Via Gaeta, 15 – 00185 Roma**

**24orebs.com**

