

PERCORSO OPERATIVO TRIBUTARIO 2013-'14

1° INCONTRO: OTTOBRE 2013

1° Modulo

CONTROLLI POST INVIO UNICO 2013 E COMUNICAZIONE BENI AI SOCI

Controlli dopo l'invio di Unico 2013: ravvedimento, integrazione e correzione

- La dichiarazione integrativa, tardiva
- Il profilo sanzionatorio in caso di omessa presentazione della dichiarazione
- Il ruolo dell'intermediario negli adempimenti dichiarativi: conseguenze sanzionatorie e l'efficacia del ravvedimento o degli altri istituti deflativi

Comunicazione beni ai soci (DI 138/2011)

- Inquadramento normativo e provvedimenti attuativi
- I chiarimenti dell'amministrazione finanziaria
- La compilazione della comunicazione in scadenza il 15.10.2013

2° Modulo

NOVITÀ FISCALI E APPLICAZIONE DEL NUOVO REDDITOMETRO

Le ultime novità fiscali

Il redditometro e l'accertamento sintetico

- Metodi e criteri per l'accertamento sintetico e il redditometro
- Spese correnti e investimenti come elementi a supporto dell'accertamento fiscale sulle persone fisiche
- Verifica delle posizioni individuali e criticità: conseguenze dei dati raccolti in capo alle PMI e a ristretta base azionaria
- Modalità di innesto dell'accertamento. Strumenti di raccolta dati dell'AF: modelli unici e comunicazione dei beni ai soci
- Possibili difese: contraddittorio e documentazione necessaria
- Lo stato della giurisprudenza di merito e legittimità
- Gli accertamenti per le imprese
- Linea guida per le verifiche: controlli sui soggetti di piccole, medie e grandi dimensioni
- Accertamenti "presuntivi": lo stato dell'arte

PERCORSO OPERATIVO TRIBUTARIO 2013-'14

2° INCONTRO: NOVEMBRE 2013

1° Modulo

IL RICALCOLO DEGLI ACCONTI DI NOVEMBRE

Il ricalcolo degli acconti di novembre

IMU: il versamento del saldo 2013

L'acconto IVA

2° Modulo

VERIFICHE FISCALI E MAGAZZINO: ASPETTI PENALI E FISCALI

Profili penali e tributari a seguito di verifica fiscale -presunzioni legali e fiscali nella gestione del Magazzino

- Aspetti fiscali e penali conseguenti ad una verifica fiscale
- Gestione delle rettifiche inventariali di magazzino e la rilevanza della dichiarazione sostitutiva di atto notorio per giustificare gli ammanchi di magazzino

PERCORSO OPERATIVO TRIBUTARIO 2013-'14

3° INCONTRO: GENNAIO 2014

1° Modulo

NOVITA' FISCALI DI FINE ANNO E MANOVRA 2014

Le novità introdotte dalla legge di stabilità 2014

2° Modulo

GLI ACCERTAMENTI PER LE IMPRESE

Linea guida per le verifiche: controlli sui soggetti di piccole, medie e grandi dimensioni

Società a ristretta base azionaria: ricadute in capo ai soci alla luce della recente giurisprudenza di merito e legittimità

Accertamenti "presuntivi": lo stato dell'arte

Utilizzo del valore accertato per le imposte indirette nella tassazione del reddito. Casistica professionale

Scudo da accertamenti ex art. 10 del DL 201/2011: regole applicative dopo il provvedimento n. 102603/2012

Elusione e abuso del diritto: casistiche più diffuse

PERCORSO OPERATIVO TRIBUTARIO 2013-'14

4° INCONTRO: FEBBRAIO 2014

1° Modulo

COMUNICAZIONE, DICHIARAZIONE IVA 2014, ELENCO CLIENTI E FORNITORI E NOVITA' IVA SETTORE IMMOBILIARE

La comunicazione e la dichiarazione IVA 2014

- Analisi delle novità dei modelli dichiarativi
- Indicazione in dichiarazione delle operazioni con l'estero
- Compensazione del credito IVA: limiti in vigore ed adempimenti necessari del professionista (visto di conformità)
- Opzioni per rimborsi trimestrali: verifica dei dati esposti in dichiarazione
- Società di comodo e dichiarazione IVA 2013: perdita del credito e triennio di non operatività

La gestione degli elenchi clienti e fornitori

- Regole del nuovo adempimento, modalità di compilazione
- Esemplicazioni pratiche: operazioni soggette o escluse dall'obbligo
- Sanzioni previste nel caso di omessi versamenti periodici, annuali e dell'acconto.

L'Iva nel settore immobiliare

- Il regime Iva per le cessioni e le locazioni di fabbricati abitativi e strumentali
- Le estromissione e le assegnazioni degli immobili ai soci

2° Modulo

LE OPERAZIONI INTRA ED EXTRA-UE E I MODELLI INTRASTAT

Le operazioni Intra-comunitarie e i modelli Intrastat

- La territorialità delle operazioni intracomunitarie
- I requisiti delle operazioni intracomunitarie
- Trasferimento di beni a se stessi e movimentazioni a titolo diverso dal passaggio della proprietà
- Le "vendite a distanza" e le cessioni di beni mobili da installare, montare o assemblare in altro Stato
- Le operazioni "complesse" in ambito comunitario
- La riforma 2010 per i servizi "intracomunitari" e le nuove regole per la territorialità dei servizi
- Lavorazioni su beni mobili
- Trasporti di beni
- Prestazioni d'intermediazione

I modelli Intrastat:

- Riferimenti normativi e quadro generale
- Periodicità, scadenze, sanzioni
- I modelli Intra-Bis e relative esemplificazioni
- I modelli Intra-quater e relative esemplificazioni

PERCORSO OPERATIVO TRIBUTARIO 2013-'14

5° INCONTRO: MARZO 2014

1° Modulo CHIUSURA BILANCI 2013

Novità nella redazione dello stato patrimoniale e del conto economico

Indicazioni obbligatorie e consigliate nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione

Bilanci 2012: dati e notizie sensibili per gli istituti di credito

L'impatto delle norme tributarie e delle novità del reddito d'impresa sul bilancio

Rilevanza delle nuove indicazioni dell'OIC in sede di redazione del bilanci 2013

2° Modulo DISCIPLINA DELLE SOCIETA' NON OPERATIVE. CENNI SU REVISIONE E COLLEGIO SINDACALE

Disciplina delle società non operative

- La norma istitutiva e l'estensione alle società in perdita sistemica
- Cause di disapplicazione ed esclusione dell'applicazione
- L'istanza di interpello disapplicativo

Cenni su obblighi del Collegio Sindacale e del revisore

- Attività del collegio sindacale e del revisore: procedure obbligatorie e semplificate per le Pmi
- Revisione delle principali poste di bilancio: metodologia dei controlli e fogli di lavoro
- Relazioni degli organi di controllo al bilancio d'esercizio: controlli preliminari, procedure di formalizzazione e contenuto dei documenti
- Il sindaco unico nelle S.r.l.
- Compiti del sindaco unico: indicazioni della prassi notarile, degli organismi professionali e dei registri imprese
- Regime della responsabilità del sindaco unico: differenze rispetto al regime previgente

1° Modulo DISCIPLINA FISCALE DEGLI IMMOBILI

Immobili detenuti da soggetti non imprenditori

- Abitazione principale
- Immobili locati e non locati
- Cessione e donazione

Immobili detenuti da soggetti imprenditori

- Immobili merce/strumentali/patrimonio
- Leasing immobiliare
- Immobili dei professionisti

Le patrimoniali sugli immobili ubicati in Italia e all'estero

- IMU: ambito soggettivo, oggettivo, base imponibile, aliquote, esenzioni e casi particolari
- TARES: applicazione del tributo e scadenze

2° Modulo IMMOBILI: ASPETTI DICHIARATIVI

Quadro RB di Unico

Dichiarazione IMU

Immobili e società di comodo

1° Modulo UNICO PF, SP E SC 2014

La dichiarazione dei redditi 2014

- Calendario aggiornato degli adempimenti dichiarativi: novità e conferme rispetto al passato
- Le novità di Unico PF 2014: redditi da fabbricati, redditi di lavoro dipendente e oneri detraibili e deducibili
- I beni all'estero (quadro RW ed RM)
- Il reddito imputato per trasparenza e la gestione delle ritenute
- Guida alle novità e alla predisposizione del modello Unico 2014 per le società di capitali: riflessi delle nuove regole del reddito d'impresa.
- Analisi sistematica del Quadro RF
- Società di comodo: tassazione del reddito minimo per società "non operative" e in "perdita sistematica"
- Gestione dei prospetti: interessi passivi, crediti, capitale e riserve
- Ace 2014: applicazione in dichiarazione del bonus, modalità di calcolo, quadro RS, soluzioni a casi pratici
- Perdite d'impresa: il quadro definitivo delle regole per l'utilizzo

2° Modulo NOVITA' DEI DICHIARATIVI 2014 E IRAP 2014

La dichiarazione IRAP

- Dichiarazione IRAP: soggetti obbligati ed esonerati.
Ultime indicazioni della giurisprudenza e possibili comportamenti
- Analisi del modello e delle regole di compilazione
- Ultime indicazioni della prassi per la determinazione del valore della produzione: considerazioni pratiche
- Integrazione e ravvedimento della dichiarazione

PERCORSO OPERATIVO TRIBUTARIO 2013-'14

8° INCONTRO: GIUGNO 2014

**EVENTO GRATUITO
STUDI DI SETTORE 2014 E ULTIME SU UNICO**

Studi di settore 2014

- Presupposti e regole applicative del nuovo accertamento sintetico
- Spese rilevanti (puntuali e statistiche) e sistema di calcolo
- Analisi di congruità del reddito familiare: considerazioni pratiche
- Prova contraria: elementi e documentazione utile da raccogliere
- Approccio del consulente: responsabilità ed esimenti
- Studi di settore 2013: tutte le novità applicative
- Nuove informazioni richieste nei modelli
- Revisioni degli indicatori e dei correttivi congiunturali anticrisi
- Congruità e coerenza: le scelte di adeguamento
- La difesa del contribuente dagli accertamenti standardizzati

Unico 2014: ultime novità