

TAX & ADMINISTRATION MANAGER 360: DALLA FISCALITÀ ALLA CONTABILITÀ

BUSINESS SKILLS

DESCRIZIONE

Percorso formativo dedicato alla formazione a 360° dei professionisti del mondo dell' **amministrazione** e della **contabilità aziendale.** Con un taglio pratico e innovativo, il percorso "TAX & ADMINISTRATION MANAGER 360" approfondisce le principali tematiche di amministrazione d'impresa, dagli aspetti di fiscalità nazionale ed internazionale agli aspetti di contabilità.

PROGRAMMA

PROGRAMMA DIDATTICO AGGIORNATO ed. 2027

MODULO 1 – IVA (presupposti, fatturazione, obblighi dichiarativi, operazioni con l'estero) (27 ore)

1. PRESUPPOSTI SOGGETTIVO, OGGETTIVO E TERRITORIALE DELL'IVA
– I soggetti passivi
– Le cessioni di beni e le prestazioni di servizi nell'esercizio dell'impresa e delle arti e professioni
– La definizione di territorio nazionale, intraUE ed extra UE

2. LE OPERAZIONI INTERNE
Le cessioni di beni e le prestazioni di servizi: imponibili, esenti, non imponibili, escluse dal campo di applicazione dell'Iva

3. LE OPERAZIONI INTERNAZIONALI
– Le cessioni e i servizi internazionali
– Le esportazioni
– Le importazioni
– Le operazioni con San Marino e Città del Vaticano
– Le cessioni e gli acquisti intracomunitari: disciplina e adempimenti

4. DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA
– Base imponibile
– Aliquote
– Momento impositivo ed esigibilità
– Detrazione dell'Iva sugli acquisti

5. GLI ADEMPIMENTI IVA
– I documenti Iva: compilazione, emissione, termini e modalità
? Fatture
? Note di debito

? Scontrino fiscale e Ricevuta fiscale
? Documento di trasporto
? La certificazione dei corrispettivi
– La registrazione dei documenti Iva: termini e modalità
? I registri obbligatori
– Le liquidazioni periodiche e i versamenti
– La dichiarazione annuale e le comunicazioni Lipe
– La variazione dell'imposta e dell'imponibile
– La dichiarazione di inizio attività, variazione dati e cessazione attività
– I rimborsi dell'Iva

6. TRANSAZIONI EXTRA-UE: ASPETTI DOGANALI
– Soggetti attivi e passivi: ADM, GdF, Dichiarante, Rappresentante Doganale
– Dichiarazione doganale
– Elementi dell'accertamento doganale: Codice delle merci, Valore, Origine
– Obblighi non tariffari dell'accertamento doganal
– Nascita ed estinzione dell'obbligazione doganale tariffaria
– Diritti doganali, diritti di confine, IVA all'importazione
– Base imponibile dei dazi
– Prova di avvenuta esportazione

MODULO 2 – Le imposte sul reddito delle società (IRES e IRAP) (12 ore)

1. IMPOSTE DIRETTE. IRES
– Quadro di riferimento delle imposte dirette per le imprese
– IRES:caratteristiche, presupposti e soggetti interessati
– Differenza tra bilancio civilistico e carico fiscale

2. CARICO FISCALE. IRAP
– Principali differenze tra costi e ricavi contabili e fiscali
– Percorso per la determinazione del carico fiscale
– Analisi fiscale del conto economico ai fini del calcolo di Ires
– Come evidenziare i diversi trattamenti fiscali relativi a costi e ricavi
– IRAP:caratteristiche, presupposti e soggetti interessati
– Analisi fiscale del conto economico ai fini del calcolo di Irap

3. CALCOLO IRES E IRAP
– Calcoli e adempimenti fiscali
– Analisi comparativa dei componenti di reddito positivi e negativi ai fini Ires ed Irap
– Base imponibile e deduzioni possibili Determinazione del carico fiscale
– Modalità di calcolo e versamento

MODULO 3 – Principi di contabilità e bilancio (principi contabili nazionali e internazionali, bilancio civilistico) (35 ore)

CONTABILITÀ

- Le operazioni dell'area caratteristica: il ciclo attivo e implicazioni IVA (DPR 633/72)
- Le operazioni dell'area caratteristica: il ciclo passivo e implicazioni IVA (DPR 633/72)
- La gestione dei cespiti ammortizzabili ed implicazioni IVA (DPR 633/72)

DALLA CONTABILITÀ AL BILANCIO

- Il principio della competenza economica: scritture di assestamento
- Immobilizzazioni, crediti, debiti e rimanenze: valutazione e svalutazione
- La contabilizzazione delle imposte, chiusura dei conti e destinazione dell'utile

IL BILANCIO: OIC E IFRS A CONFRONTO

- Lo Stato Patrimoniale e Nota integrativa: forma e contenuti
- Il Conto Economico e Nota integrativa: forma e contenuti
- La Relazione sulla gestione: indicatori e prospetti
- Il Rendiconto Finanziario

MODULO 4 – Dal bilancio consolidato alle operazioni straordinarie e business combinations: profili civilistici e fiscali (15 ore)

IL BILANCIO CONSOLIDATO

– Premessa:

- Obblighi e facoltà di redazione del bilancio consolidato
- Confronto tra regole civilistiche & IAS/IFRS
- Area di consolidamento ed i casi di esclusione
- Analisi degli intercompany
- Differenze di consolidamento

– Principali tecniche di consolidamento:

- Metodo integrale
- Metodo proporzionale
- Metodo del patrimonio netto
- Joint venture

– Documenti obbligatori

- Il bilancio consolidato: secondo i principi civilistici e secondo gli IAS/IFRS
- Prospetti di raccordo ed allegati

OPERAZIONI STRAORDINARIE

– Premessa:

- Confronto tra le basi civilistiche e quelle IAS/IFRS
- Operazioni straordinarie
- Business combinations

M&A: ELEMENTI COMUNI

– Definizione di azienda, ramo d'azienda e vendita di assets

– Fase precontrattuale

– Due diligence

– Offerta vincolante ed aggiustamento del prezzo

– Patti parasociali

FUSIONI E SCISSIONI

– Fusione omogenea ed eterogenea

– Fusione transfrontaliera

– Leveraged buyout e MBO

– Scissione

CONFERIMENTO E CESSIONI

– Conferimento di aziende e di rami

– Cessioni di aziende e di rami

LIQUIDAZIONI

– Scioglimento

– Liquidazione

– Estinzione della società

– Crisi d'impresa (cenni)

MODULO 5 – Temi scelti di fiscalità internazionale (15 ore)

LA RESIDENZA DELLE PERSONE GIURIDICHE, L'ESTEROVESTIZIONE E LA DISCIPLINA CFC

– La residenza delle società: le disposizioni convenzionali ed il TUIR

– L'esterovestizione: aspetti teorici e risvolti operativi

– La disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC) nel TUIR e nella prassi dell'Agenzia delle Entrate

IL TRANSFER PRICING ED I RAPPORTI INFRAGRUPPO

– Il principio di libera concorrenza (arm's length principle) nel contesto internazionale: le Transfer Pricing Guidelines OCSE

– Le disposizioni domestiche: il Testo Unico delle Imposte sui Redditi e il Decreto MEF del 14 maggio 2018

– La TP documentation ed il regime di penalty protection

– I metodi

LA STABILE ORGANIZZAZIONE

– La stabile organizzazione ed il contesto normativo di riferimento: la disciplina italiana e le disposizioni OCSE

– Stabile organizzazione e gestione operativa: la costituzione, il fondo di dotazione, la tenuta della contabilità

– La branch exemption

– L'attribuzione del profitto alla SO: le disposizioni del TUIR e l'analisi funzionale. Il transfer pricing.

– L'amministrazione finanziaria e la stabile "occulta"

IMPOSTA MINIMA GLOBALE (Global Minimum Tax)

– Il framework generale della normativa e la sua entrata in vigore. Il Pillar 2 dell'OCSE e la Direttiva n. 2022/2523

– La disciplina domestica ed il meccanismo di funzionamento: l'imposta minima integrativa, l'imposta minima nazionale e l'imposta minima suppletiva

– Il calcolo del reddito o della perdita rilevante ed il calcolo dell'aliquota di imposizione

– La disciplina transitoria

– Dichiarazione, riscossione e sanzioni

– Considerazioni finali: la gestione della variabile fiscale nei gruppi multinazionali

MODULO 6 – Il rapporto con l'Amministrazione finanziaria: dal controllo al contezioso tributario (12 ore)

1. IL CONTROLLO DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA E IL CONTRADDITTORIO CON IL CONTRIBUENTE
– Le tipologie di controllo e i poteri dell'Amministrazione finanziaria
– Lo sviluppo, l'esito dell'attività istruttoria ed il PVC
– Il contraddittorio con il contribuente
– L'autotutela e gli interpelli

2. I METODI DI ACCERTAMENTO E LA RISCOSSIONE
– I metodi di accertamento
– L'avviso di accertamento, l'accertamento parziale ed integrativo
– Le sanzioni tributarie e penali
– La riscossione del tributo e il rimborso

3. IL CONTENZIOSO TRIBUTARIO
– Gli istituti deflattivi del contenzioso
– Il processo tributario, le impugnazioni e il giudizio di ottemperanza
– Il processo tributario telematico

DESTINATARI

Responsabili e Addetti ufficio Amministrazione e Contabilità.

DOCENTI

Docenti Faculty Assolombarda Servizi

NOTE

- Il corso sarà trasmesso via Microsoft Teams, con la possibilità di partecipare via web o app con l'utilizzo di p smartphone
- I partecipanti iscritti riceveranno tutte le istruzioni di partecipazione e le slide dei docenti in prossimità di c lezione
- Al termine del percorso, a chi avrà frequentato almeno il 75% delle lezioni, verrà rilasciato l'attestato di frequenz

Il corso non è video-registrato.

REQUISITI

- Pc o smartphone
- Buona connessione internet
- Microfono e webcam attivi

REFERENTI

Davide Inclimona (davide.inclimona@assolombarda.it / Cell: 348 0201 402)
Arianna Marchianò (arianna.marchiano@assolombarda.it / Cell: 345 4007 448)
Martina Gasparini (martina.gasparini@assolombarda.it / Cell: 347 6250 456)

DATE E PREZZI

Live Webinar

Edizione di: Maggio 2027
Durata: 116 ore
Scheduling:
05/05/2027 dalle 9:30 alle 13:00
07/05/2027 dalle 9:30 alle 12:30
12/05/2027 dalle 9:30 alle 12:30
14/05/2027 dalle 9:30 alle 12:30
19/05/2027 dalle 9:30 alle 12:30
21/05/2027 dalle 9:30 alle 12:30
26/05/2027 dalle 9:30 alle 12:30
28/05/2027 dalle 9:30 alle 12:30
04/06/2027 dalle 9:30 alle 12:30
09/06/2027 dalle 9:30 alle 12:30
11/06/2027 dalle 9:30 alle 12:30
16/06/2027 dalle 9:30 alle 12:30
18/06/2027 dalle 9:30 alle 12:30
23/06/2027 dalle 9:30 alle 13:00
25/06/2027 dalle 9:30 alle 13:00
30/06/2027 dalle 9:30 alle 13:00
02/07/2027 dalle 9:30 alle 13:00
07/07/2027 dalle 9:30 alle 13:00
09/07/2027 dalle 9:30 alle 13:00
14/07/2027 dalle 9:30 alle 13:00
16/07/2027 dalle 9:30 alle 13:00
21/07/2027 dalle 9:30 alle 13:00
23/07/2027 dalle 9:30 alle 13:00
15/09/2027 dalle 9:30 alle 12:30
17/09/2027 dalle 9:30 alle 12:30
22/09/2027 dalle 9:30 alle 12:30
24/09/2027 dalle 9:30 alle 12:30
29/09/2027 dalle 9:30 alle 12:30
06/10/2027 dalle 9:30 alle 12:30
08/10/2027 dalle 9:30 alle 12:30
13/10/2027 dalle 9:30 alle 12:30
15/10/2027 dalle 9:30 alle 12:30
20/10/2027 dalle 9:30 alle 12:30
03/11/2027 dalle 9:30 alle 12:30
05/11/2027 dalle 9:30 alle 12:30
10/11/2027 dalle 9:30 alle 12:30
12/11/2027 dalle 9:30 alle 12:30

PREZZI:

Quota NON associato e privato: € 4,100.00 + IVA
Quota associato: € 3,400.00 + IVA
Sconto del 10% dal secondo partecipante
Sede: Aula Virtuale -