
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 DIDATTICO

PROGRAMMA DIDATTICO AGGIORNATO 2026

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

Tax & Administration Manager 360: dalla fiscalità alla contabilità

- ? 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 doganale
- 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 – Presupposti IRPEF e tassazione del lavoro (18 ore)

PRESUPPOSTI IRPEF

- Presupposti dell'imposta
- Soggetti passivi
- Classificazione dei redditi
- Reddito complessivo, deduzioni e detrazioni fiscali
- Determinazione dell'imposta dovuta dai non residenti

REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE – PARTE 1

- Nozione di reddito di lavoro dipendente
- Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
- Componenti che concorrono alla formazione del reddito
- Regimi fiscali delle trasferte e i rimborsi spese
- Piani di azionariato e stock options

BENEFIT, PREMI DI PRODUTTIVITÀ E WELFARE – PARTE 2

- Fringe Benefit
- Auto aziendali, i prestiti e gli alloggi ai dipendenti
- Detassazione dei Premi di Risultato (PdR)
- Welfare Aziendale

LAVORO DIPENDENTE ALL'ESTERO – PARTE 3

- Definizione di residenza fiscale
- Reddito di lavoro dipendente prestato all'estero
- Regimi agevolativi

- Smart working

TASSAZIONE SEPARATA

- Tassazione separata
- TFR e previdenza complementare
- Arretrati
- Transazioni nell'ambito lavorativo

ALTRI REDDITI DA LAVORO

- Il reddito di lavoro autonomo
- Il contratto di agenzia

MODULO 6 – 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 7 – Il rapporto con l’Amministrazione finanziaria: dal controllo al contenzioso 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

MODULO 8 – Pagamenti internazionali, garanzie ed incoterms® (7 ore)

- Rischio di credito nelle vendite verso l'estero: rischio commerciale e rischio paese
- Scelta della forma di pagamento più idonea per tutelarsi dal rischio di credito
- Pagamenti garantiti e pagamenti non garantiti
- Incassi documentari (CAD a vista e differito): articolazione e rischi
- Crediti documentari con e senza conferma
- Documenti ad utilizzo della Lettera di credito e riserve bancarie
- Garanzie di pagamento, di restituzione acconto, di buona esecuzione
- Assicurazione rischio di credito ed esempi polizze assicurative
- Consegna merce ed Incoterms: implicazioni con i pagamenti internazionali
- Esame principali Incoterms e loro scelta in base alla forma di pagamento adottata

MODULO 9 – La compliance in azienda (7 ore)

- L'importanza della compliance nel sistema aziendale
- Compliance al D.Lgs. 231 / 2001 (responsabilità amministrativa degli enti)
- Compliance al GDPR (privacy)
- Compliance antitrust, anticorruzione e conflitto di interessi
- L'importanza di un sistema di controllo integrato
- Due diligence delle terze parti
- I fattori ESG (Environmental, Social, Governance)

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
- L'iscrizione comprende 1 aperitivo di presentazione del percorso e business networking in una data precede all'avvio delle attività formative, presso la sede di Assolombarda Servizi – Milano, Via Chiaravalle 8
- 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

ATTUALMENTE DISPONIBILE SOLO PER LA FORMAZIONE IN AZIENDA