



## SETTEMBRE:

### "Novità fiscali Manovra d'estate 2010 e altre novità fiscali del periodo"

#### MANOVRA ESTATE 2010: D.L. 78/2010

- Nuovi obblighi di comunicazione telematica per operazioni superiori a euro 3.000
- Novità in materia di accertamento sintetico
- Contrasto al fenomeno delle imprese "apri e chiudi"
- Contrasto al fenomeno delle imprese in perdita "sistemica"
- Contrasto alle frodi Iva intracomunitarie
- Concentrazione dell'attività di riscossione nell'accertamento
- Novità per compensazione crediti
- Novità per l'utilizzo di contanti
- Obbligo di doppia contribuzione per soci/amministratori di srl

#### ELENCHI BLACK LIST E CHIARIMENTI INTRASTAT

- Soggetti interessati
- Operazioni da inserire negli elenchi
- Periodicità di presentazione
- Termini di presentazione: proroga DPCM 5 agosto 2010
- Ultimi chiarimenti Agenzia Entrate modelli Intrastat: C.M. 36/E e C.M. 43/E

## OTTOBRE:

### IVA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO

#### TERRITORIALITÀ' CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI

##### La definizione del territorio

- La nozione di "territorio dello Stato", "territorio della Comunità" e "Paesi terzi": le conseguenze in termini di territorialità dell'imposta
- Individuazione dei territori "esclusi"
- Tassazione all'origine e a destinazione

### **La territorialità relativa alle cessioni di beni**

- Individuazione del luogo di tassazione: confronto tra norma comunitaria e norma nazionale
- La territorialità delle cessioni di beni immobili
- La territorialità delle cessioni di beni mobili: lo status di bene nazionale

### **La territorialità relativa alle prestazioni di servizi**

- Il luogo di tassazione delle prestazioni di servizi: criteri generali e criteri specifici (analisi delle deroghe previste dall'art. 7, co. 4)
- Le intermediazioni su beni mobili - la territorialità prevista dall'art. 7, co. 4, lett. f-quinquies), e le novità previste dalla Legge Comunitaria 2008
- Le intermediazioni su beni mobili dopo la Legge 88/2009
- I servizi complessi
- Il concetto di luogo di utilizzo: problematiche applicative

### **L'impatto della Direttiva 2008/8 sulla territorialità dei servizi: come è cambiata la tassazione in Italia**

#### **Le operazioni intracomunitarie**

- Acquisti intracomunitari e operazioni assimilate: presupposti, meccanismo impositivo, adempimenti
- Cessioni intracomunitarie e operazioni assimilate: presupposti e adempimenti
- Mezzi di prova del trasferimento dei beni in altro Stato membro della U.E.: gli orientamenti della Corte di Giustizia e dell'Agenzia delle Entrate; la distinzione tra cessioni "franco fabbrica" e cessioni "franco destino"
- Localizzazione di alcuni servizi intracomunitari relativi a beni mobili (lavorazioni, trasporti, intermediazioni)
- Integrazione delle fatture per acquisti intracomunitari
- Fatturazione e registrazione delle operazioni intracomunitarie
- I registri dei beni di terzi o presso terzi per le operazioni intracomunitarie
- I servizi intracomunitari
- Gli elenchi Intrastat: finalità dell'adempimento, composizione dei modelli, modalità e termini di compilazione e di presentazione

#### **Le operazioni di esportazione**

- Il concetto di esportazione ai fini IVA e ai fini doganali
- Esportazioni dirette ed esportazioni triangolari: conseguenza sulla formazione del plafond
- La prova dell'esportazione e sua importanza: l'esemplare 3 del DAU ed il nuovo sistema telematico (AES)
- Esportazioni indirette: "status" di esportatore abituale (operazioni rilevanti ed operazioni escluse), plafond solare ("fisso") e plafond mensile ("mobile"), scelta del sistema e conseguenze operative sulla gestione
- Momento di formazione e momento di utilizzo ("spendita") del plafond: limiti all'utilizzo
- La rettifica dell'eventuale "splafonamento": modalità operative ed orientamento dell'Agenzia delle Entrate
- Dichiarazione d'intento: comunicazione telematica delle dichiarazioni ricevute, adempimenti connessi e regime sanzionatorio

#### **Il regime delle importazioni**

- Il concetto di immissione in libera pratica e di importazione
- Importazioni non soggette
- Determinazione e applicazione dell'IVA all'importazione
- Violazioni e sanzioni

## **NOVEMBRE:**

### **FLUSSI FINANZIARI SOCIETA' DI CAPITALI E SOCI/AMMINISTRATORI: ASPETTI CIVILISTICI E FISCALI**

#### **PARTE PRIMA: PROFILI CIVILISTICI**

- Il patrimonio netto delle società di capitali: vincolo delle riserve
- Riserve di utili e riserve di capitale
- La funzione del sovrapprezzo
- I vincoli per le delibere di distribuzione
- I finanziamenti soci: la possibile postergazione
- I compensi degli amministratori: determinazione e organi competenti

#### **PARTE SECONDA: ASPETTI FISCALI**

- La fiscalità delle riserve: riserve di utili e riserve di capitali
- La tassazione dei dividendi
- La presunzione di distribuzione di cui all'art. 47 del TUIR
- La deducibilità dei compensi amministratori: la rettificabilità degli stessi
- Il TFM amministratori: deducibilità in capo alla società e tassazione in capo agli amministratori (la prassi dell'Agenzia)

## **GENNAIO:**

### **FINANZIARIA 2011 e ULTIME NOVITA' FISCALI**

## **FEBBRAIO/MARZO:**

### **IVA IN EDILIZIA, REVERSE CHARGE E AGEVOLAZIONE PRIMA CASA**

- Gli interventi nel settore edilizio: costruzione e interventi di recupero
- Le imprese di costruzione e quelle di ristrutturazione
- Le diverse tipologia di fabbricato: abitazioni non di lusso, fabbricati "Tupini", ecc.
- L'individuazione delle aliquote nel settore edile
- Gli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria
- La responsabilità per l'applicazione delle aliquote ridotte nel settore edile
- I presupposti applicativi del "reverse charge" (settore edile, subappalto, ecc.)
- Cessione di beni con posa in opera e contratti d'appalto/d'opera: difficoltà interpretative
- Adempimenti e responsabilità: regime sanzionatorio
- Analisi della prassi principale dell'Agenzia delle Entrate in materia di "reverse charge"
- L'agevolazione prima casa: presupposti e adempimenti dell'acquirente
- Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: funzionamento ed utilizzo

## **MARZO/APRILE:**

### **LA REDAZIONE DEL BILANCIO 2010**

- Operazioni preliminari alla chiusura del bilancio
- Il conto economico: principi
- Approvazione bilancio: termini e modalità
- La nuova relazione sulla gestione
- Le novità nella nota integrativa
- La disciplina degli interessi passivi
- IRAP : regole di determinazione per soggetti Società di Capitali, Società di Persone e Imprenditori individuali
- Fiscalità differita: condizioni per la rilevazione in Bilancio delle imposte anticipate e delle imposte differite

- Distribuzione utili - imponibilità dei dividendi
- La rivalutazione delle partecipazioni e dei terreni da un punto di vista fiscale
- Le regole su ammortamenti e leasing
- Amministratori: compensi e T.F.M.
- Varie

## **APRILE:**

### **USCITA DEL SOCIO DALLA COMPAGINE SOCIALE**

#### **Aspetti civilistici**

- Profili introduttivi: modalità uscita socio (trasferimento quote e recesso)
- Cause di recesso legali, derogabili e volontarie
- Quorum decisionali nelle SPA e SRL
- Procedimento civilistico di liquidazione della quota al socio recedente: il recesso tipico e quello atipico

#### **Aspetti fiscali**

- Il recesso del socio di società di capitali, dell' associato in partecipazione, del socio di società di persone commerciali
- Il recesso del socio di società semplici, dell'associato di associazioni professionali del collaboratore di imprese familiari
- Problematiche concernenti la determinazione del reddito in natura del socio uscente, profili di imposizione indiretti e profili elusivi
- L'utilizzo delle riserve nella per la liquidazione del valore della quota del socio: aspetti fiscali

## **MAGGIO:**

### **MODELLO UNICO 2011 E STUDI DI SETTORE**

#### **UNICO 2011**

- Novità nei modelli Unico 2011
- Gli aspetti procedurali:termini, modalità di versamento e presentazione
- Le scadenze nell'ipotesi di operazioni straordinarie
- Dichiarazioni correttive e integrative
- Impatto sui dichiarativi 2011 degli interventi in materia di reddito d'Impresa:
- la determinazione della base imponibile IRAP – compilazione del modello Irap 2011
- la deducibilità degli Interessi passivi per i soggetti IRES e compilazione del prospetto RS
- deducibilità degli Interessi passivi per i soggetti IRPEF.
- Il regime dei contribuenti minimi: riflessi in Unico 2011
- Il regime delle perdite fiscali
- Il Modello Unico Mini: gli aspetti operativi
- Società di comodo e Modello Unico 2011
- Varie

#### **STUDI DI SETTORE**

- Le novità dei modelli con particolare riguardo agli interventi correttivi, ritocchi specifici a livello di cluster, correttivi congiunturali a livello individuale e interventi di sterilizzazione degli effetti della crisi per l'applicazione degli indicatori di normalità economica
- Applicazione degli Studi di Settore per il 2011:
- indicatori di normalità economica per gli studi revisionati relativamente al periodo

d'imposta 2009 e 2010

- l'adeguamento
- cause di esclusione
- Effetti dell'abrogazione dell'annotazione separata:
- semplificazione degli obblighi
- presenza di attività ad aggio o a ricavo fisso
- compilazione del prospetto multiattività
- Novità nella modulistica per il periodo d'imposta 2011
- Accertamento e contenzioso

**A.L Servizi s.r.l – Sede legale** Via Palmanova n.28 – 20132 Milano Reg. imprese di Milano n. Rea 1936238

**Sede Operativa e uffici:** Via Bergamo n. 25 24035 Curno (BG) Reg. imprese di Bergamo n. Rea 362371  
P.IVA e C.F 03252150168

Tel. 035 -43.762.62 Fax 035-62.22.226

E-mail [info@alservizi.it](mailto:info@alservizi.it) - sito internet [www.lalentesulfisco.it](http://www.lalentesulfisco.it)