



MANTOVA

**ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI**



Mantova, 18 settembre 2014

A TUTTI I COLLEGHI ISCRITTI

LORO INDIRIZZI

Il Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Mantova, in collaborazione con IPSOA Scuola di Formazione, propone agli iscritti

GIORNATE DI STUDIO

APPROFONDIMENTO FISCALE PER IL DIPENDENTE DEGLI STUDI PROFESSIONALI

Mantova, dal 13 Ottobre al 15 Dicembre 2014

il mattino dalle ore 9.00 alle ore 13.00

UNA FORMAZIONE SPECIFICA PER IL PERSONALE DEI NOSTRI STUDI

Come possiamo formare il personale di studio senza perderci in corsi teorici ma pratici e operativi?

E' questa la domanda che spesso ci poniamo come professionisti nel desiderio di riuscire a potenziare le risorse interne, dal personale neo assunto – ivi incluso l'apprendista con obbligo di formazione – al dipendente che – avendone le capacità – può essere utilmente destinato a nuovi compiti. Si propone così agli studi mantovani un corso finanziato dal Fondoprofessioni appositamente calibrato **con relatori mantovani, tutti iscritti all'Ordine di Mantova.**

CHI E' FONDOPROFESSIONI

Fondoprofessioni, Fondo Paritetico Interprofessionale Nazionale per la formazione continua negli studi professionali e nelle aziende collegate, è riconosciuto dal Ministero del Lavoro con decreto 408/03 del 29 dicembre 2003. Fondoprofessioni opera nel rispetto di quanto previsto dall'art. 118 della Legge 388/2000 e dall'art. 48 della Legge 289/2002, nonché nel rispetto della Circolare n.36 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 18 novembre 2003 e dei relativi allegati.



MANTOVA

**ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI**



I titolari di Studi Professionali, **con l'adesione a Fondoprofessioni** senza alcun onere aggiuntivo, hanno la possibilità di avere finanziata la formazione dei propri dipendenti realizzando interventi formativi mirati e circoscritti alle effettive esigenze.

COSA FINANZIA

Fondoprofessioni mette a disposizione degli studi aderenti, voucher per partecipare ad iniziative formative di enti accreditati.

LO STRUMENTO – AVVISO 2/2014

Con il [nuovo Avviso 02/2014 Fondoprofessioni](#) finanzia la partecipazione di dipendenti ed apprendisti ai corsi del catalogo della Scuola di Formazione IPSOA mediante il riconoscimento di un contributo pari al **60%** dell'imponibile Iva di ogni singola iniziativa formativa fino ad un valore massimo di **€ 1.200** per ogni Studio.

COME OTTENERE IL FINANZIAMENTO – PROCEDURA E DOCUMENTI UTILI.

Per ottenere il contributo è necessario che lo Studio sia **in regola con l'adesione a Fondoprofessioni** certificabile attraverso la consultazione del cassetto previdenziale alla voce "dati complementari" e con il versamento a Fondoprofessioni avvenuto prima dell'avvio dell'attività formativa.

La procedura da seguire per usufruire della formazione finanziata è di effettuare la normale iscrizione al corso (compilazione della scheda d'iscrizione) versando la quota di partecipazione, ed inviando la documentazione per presentare al Fondo la domanda di finanziamento a beb@ipsoamodena.191.it (trova di seguito il dettaglio dei documenti). Il rimborso avverrà dopo l'invio della documentazione finale, che sarà da produrre entro tre mesi dopo il termine dell'attività formativa scelta.

Di seguito il dettaglio dei documenti da compilare per la richiesta di finanziamento a Fondoprofessioni.

Sarà necessario generare un **pdf unico** per ogni beneficiario dello/della Studio/Azienda contenente la documentazione indicata secondo il seguente ordine:

1. **Domanda di Finanziamento** (in allegato) su carta intestata, timbrata e sottoscritta dal Legale Rappresentante e dal beneficiario (*segnaliamo che troverete alcuni campi già precompilati*);
2. **Documento di identità** leggibile fronte/retro in corso di validità **del beneficiario e del Legale Rappresentante** (passaporto o carta di identità, non sarà accettata la patente; in caso si trattasse di lavoratori stranieri copia del permesso di soggiorno in corso di validità);
3. **Formulario di Monitoraggio** (in allegato) da compilare con il supporto dei codici riportati nell'allegato "ATECO CCNL COMUNI PROVINCE" (*segnaliamo che troverete alcuni campi già precompilati*);



MANTOVA

**ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI**



Mentre va compilato con i dati richiesti ma mantenuto nel formato originale (excel), il seguente documento:

4. File di riepilogo in excel (in allegato).

La documentazione di cui sopra è da inviare a questi indirizzi e-mail: beb@ipsoamodena.191.it

La Scuola Di Formazione Ipsoa, in qualità di ente accreditato al Fondo, provvederà ad inoltrare la richiesta di finanziamento a Fondoprofessioni, che **deve riceverla al massimo il giorno prima dell'inizio dell'attività formativa.**

Ricordiamo infine che è necessaria inoltre la partecipazione del beneficiario ad **almeno il 70% delle ore previste** e che nella domanda di finanziamento il Fondo richiede l'impegno allo Studio/Azienda a rimanere aderente per almeno 2 anni.

L'avviso e relativa documentazione sono comunque consultabili all'indirizzo <http://www.Fondoprofessioni.it/>

GIORNATE DI STUDIO APPROFONDIMENTO FISCALE PER IL DIPENDENTE DEGLI STUDI PROFESSIONALI

Mantova, dal 13 Ottobre al 15 Dicembre 2014

I LEZIONE - 13 Ottobre 2014

L'IVA NEGLI SCAMBI INTERNI

Inquadramento generale dell'imposta

- Collocazione dell'IVA nel sistema dell'Unione europea e nel sistema tributario interno
- Le caratteristiche generali del tributo: principi e tecnica di funzionamento

Imponibilità delle operazioni ed esigibilità dell'imposta

- Il presupposto oggettivo e il presupposto soggettivo
- La rilevanza territoriale: criteri generali di localizzazione dell'imposta (cenni)
- Effettuazione dell'operazione ed esigibilità dell'imposta

Classificazione delle operazioni e volume d'affari

- Operazioni imponibili, non imponibili ed esenti
- Operazioni non soggette e loro eventuale rilevanza ai fini IVA



MANTOVA

**ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI**



- Operazioni che concorrono alla determinazione del volume d'affari

La base imponibile delle operazioni e le aliquote dell'imposta

- Composizione della base imponibile e sua determinazione
- Operazioni accessorie, operazioni escluse e operazioni permutative
- Novità in tema di base imponibile IVA. Brevi cenni
 - L'inserimento del principio di valutazione normale nella determinazione della base imponibile delle operazioni
 - Le modifiche introdotte dalla L. Comunitaria 2008
- Aliquota ordinaria ed aliquote ridotte: uso delle Tabelle A e B

Soggettività passiva e rivalsa dell'imposta

- Soggetto passivo e debitore d'imposta
- Il principio fondamentale della rivalsa
- L'inversione contabile o "reverse charge"

Il diritto alla detrazione dell'IVA

- Correlazione tra esigibilità dell'imposta e diritto alla detrazione
- Limitazioni oggettive al diritto alla detrazione
- Pro-rata per operazioni esenti e rettifiche della detrazione

Relatori

Bonfanti Francesco

Dottore Commercialista in Mantova

Scansani Michele

Dottore Commercialista in Mantova

Spoletti Elena

Dottore Commercialista in Mantova

II LEZIONE - 30 Ottobre 2014

L'IVA NEGLI SCAMBI INTERNI

Obblighi dei contribuenti adempimenti principali

- Obbligo di fatturazione delle operazioni
- Le modifiche introdotte dal D.L. n. 216/2012 con effetto dal 2013
- La fatturazione elettronica: regole generali di emissione e di trasmissione
- La fatturazione elettronica obbligatoria nei confronti dello Stato e degli Enti pubblici
- Casi di "autofatturazione" ("reverse charge")

Obblighi di registrazione

- La registrazione delle fatture emesse
- La registrazione delle fatture ricevute e delle bolle doganali
- La registrazione dei corrispettivi nel commercio al minuto
- Le variazioni dell'imponibile e dell'imposta (note debito/credito per storni, rettifiche, correzioni)

Obblighi di liquidazione, versamento e dichiarazione

- La liquidazione periodica e di acconto, e il versamento del tributo



MANTOVA

**ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI**



- La comunicazione dati IVA
- La dichiarazione annuale
- Versamento di conguaglio e rimborsi IVA annuali e trimestrali

Obblighi dei contribuenti Casi particolari

- Obblighi e diritti dei soggetti non residenti
- Esercizio di più attività e utilizzo della contabilità separata
- La dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti

Adempimenti strumentali e complementari

- Il documento di consegna e trasporto (DDT)
- La certificazione dei corrispettivi (con scontrino fiscale o ricevuta fiscale) e la loro trasmissione telematica
- La carta carburanti
- I registri dei beni di terzi o presso terzi per le operazioni interne

Sanzioni

- Quadro sanzionatorio in materia di Iva
- Sanzioni per omessa auto fatturazione
- Ravvedimento operoso

Relatori

Bianchi Paola

Dottore Commercialista in Mantova

Bonfanti Francesco

Dottore Commercialista in Mantova

Scansani Michele

Dottore Commercialista in Mantova

III LEZIONE - 20 Novembre 2014

REDDITI D'IMPRESA

Principi generali di determinazione del reddito di impresa

- Principio di competenza, di inerenza e di imputazione a conto economico
- Componenti positivi e negativi di reddito: plusvalenze, rimanenze, interessi passivi, ammortamenti e leasing e costi parzialmente deducibili

Perdite di impresa, società di comodo e agevolazioni

- La disciplina delle perdite: società di comodo e società in perdita sistematica
- ACE: l'agevolazione per patrimonializzare l'impresa

Relatori

Bianchi Paola

Dottore Commercialista in Mantova

Poltronieri Arianna

Dottore Commercialista in Mantova

Spoletti Elena

Dottore Commercialista in Mantova



MANTOVA

**ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI**



IPSOA Scuola di formazione
Gruppo Walters Kluwer

IV LEZIONE - 27 Novembre 2014

REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

Principi generali di determinazione del reddito di lavoro autonomo

- Principio di cassa e deroghe
- Componenti positivi e negativi di reddito: compensi, plusvalenze, spese relative agli immobili, ammortamenti e leasing, costi parzialmente deducibili, spese per prestazioni alberghiere e ristoranti

Relatori

Bertolazzi Elisa

Dottore Commercialista in Mantova

Bianchi Paola

Dottore Commercialista in Mantova

Braga Roberta

Dottore Commercialista in Mantova

Poltronieri Arianna

Dottore Commercialista in Mantova

V LEZIONE - 15 Dicembre 2014

REGIME IVA/REGISTRO NELLE CESSIONI E LOCAZIONI DI IMMOBILI

Disciplina IVA e delle imposte d'atto sulle locazioni

- Locazione di immobili abitativi
- Locazione di immobili strumentali
- Leasing immobiliare

Compravendite di immobili e interventi di recupero del patrimonio edilizio

- Cessione di immobili abitativi tra esenzione e imponibilità
- Cessione di immobili strumentali: imponibilità e *reverse charge*
- Indetraibilità oggettiva per gli immobili abitativi
- Detrazione IVA e rettifica alla detrazione della stessa
- Pro rata e rettifica del pro rata
- Nuova disciplina delle imposte di registro e ipocatastali

Relatori

Bertolazzi Elisa

Dottore Commercialista in Mantova

Braga Roberta

Dottore Commercialista in Mantova

Poltronieri Arianna

Dottore Commercialista in Mantova

Scaini Andrea

Ragioniere Commercialista in Mantova



MANTOVA

**ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI**



Informazioni

Registrazione partecipanti: dalle ore 8.30 alle ore 9.00. Al momento della registrazione è necessario consegnare copia della scheda di iscrizione e copia dell'avvenuto pagamento.

Registrazione partecipanti: dalle ore 8.30 alle ore 9.00

Orario: dalle ore 9.00 alle ore 13.00

Sede: Ordine Dottori commercialisti ed Esperti contabili, Via Alpi Ilaria, 4 - Mantova (MN)

Attestato di partecipazione



L'attestato di partecipazione sarà reso disponibile online sul sito della Scuola di formazione www.formazione.ipsoa.it, entro 30 giorni dalla data di fine corso.

Attestato FondoProfessioni

Per il rilascio dell'Attestato ai fini del finanziamento di FondoProfessioni è necessario aver frequentato almeno il 70% delle ore previste.

Quota di partecipazione:

- ❑ **€ 800,00 + IVA per i dipendenti degli studi iscritti a Fondo Professioni (il Fondo rimborserà allo studio il 60% del costo sostenuto). I non aderenti al Fondoprofessioni dovranno rivolgersi direttamente all'agenzia Ipsoa per definire le modalità di iscrizione.**

Cordiali saluti.

IL PRESIDENTE
Dott. Stefano Ficarelli



MANTOVA

**ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI**



SCHEDA DI ISCRIZIONE

Compilare e inviare a:

B. & B. Srl Unipersonale - Agenzia Ipsoa di Modena, Mantova e Cremona
Tel. 059/239522 - Fax 059/237961 – E mail: beb@ipsoamodena.191.it

GIORNATE DI STUDIO APPROFONDIMENTO FISCALE PER IL DIPENDENTE

Mantova, dal 13 Ottobre al 15 Dicembre 2014

E' necessario compilare tutti i campi riportati nella presente scheda

☐ **(189935) Quota di partecipazione:**

☐ **€ 800,00 + IVA per i dipendenti degli studi iscritti a Fondo Professioni (contributo del 60%)**

DATI PARTECIPANTI

Cognome e nome _____ Professione _____

Tel. ____/____ E-mail _____

Iscritto Ordine dei* _____

Codice fiscale * _____

(* indispensabile per i crediti formativi)

Breve profilo del partecipante:

☐ neo assunto

☐ assunto nello studio con esperienza nel settore contabilità ordinaria

☐ assunto nello studio con esperienza nel settore contabilità semplificata

☐ assunto nello studio con esperienza nel settore contabilità professionisti

☐ assunto nello studio già con esperienza settore paghe che intende dedicarsi anche alla contabilità;

DATI PER LA FATTURAZIONE:

RAGIONE SOCIALE: _____ INDIRIZZO: _____

CAP: |_|_|_|_|_| CITTÀ: _____ PROV: _____ PART.IVA/CF: _____

CODICE CLIENTE IPSOA (SE ASSEGNATO) |_|_|_|_|_|

MODALITA' DI PAGAMENTO

- Quota di partecipazione € _____ + IVA € _____

- Totale fattura € _____

Il pagamento deve essere effettuato all'atto dell'iscrizione secondo una delle seguenti modalità:

☐ **ASSEGNO BANCARIO** non trasferibile o **Assegno circolare** intestato a Wolters Kluwer Italia S.r.l. L'assegno deve essere inviato a Wolters Kluwer Italia Srl. – Centro Direzionale Milanofiori - Strada 1 Palazzo F6 – 20090 Assago (MI), **indicando nella lettera accompagnatoria il titolo, il codice dell'incontro, la quota di partecipazione, l'intestatario fattura ed il nome del partecipante.**



**ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI**



□ **BONIFICO BANCARIO** a favore di Wolters Kluwer Italia S.r.l. sul c/c 000000005111 Banca Popolare Commercio e Industria (IBAN IT97Y 0504 8324 6000 0000 005111) **indicando nella causale il il titolo, il codice dell'incontro, la quota di partecipazione, l'intestatario fattura ed il nome del partecipante.**

E' necessario inviare via fax alla Scuola di Formazione Ipsoa una fotocopia attestante il bonifico effettuato

☐ **ADEBITO SULLA CARTA DI CREDITO**

☐ (A001) American Express (15 cifre)

☐ (B 001) Mastercard (16 cifre)

☐ (C 001) Visa (16 cifre)

☐ (D 001) Diner's (14 cifre)

n. | | | | | | | | | | | | | | | | scadenza | | | | |

intestata a

Eventuale disdetta dovrà essere comunicata via fax almeno 5 giorni lavorativi antecedenti la data dell'incontro. Nessun rimborso è previsto oltre tale termine. I nominativi dei partecipanti possono comunque essere sostituiti in qualunque momento. Per cause di forza maggiore potranno essere variati sede, date e docenti dell' iniziativa. Il materiale didattico non è sostituibile ed è ad uso esclusivo dei partecipanti all'iniziativa. I dati personali saranno registrati su database elettronici di proprietà di Wolters Kluwer Italia S.r.l., con sede legale in Assago Milanofiori Strada 1-Palazzo F6, 20090 Assago (MI), titolare del trattamento e saranno trattati da quest'ultima tramite propri incaricati. Wolters Kluwer Italia S.r.l. utilizzerà i dati che La riguardano per finalità amministrative e contabili. I Suoi recapiti postali e il Suo indirizzo di posta elettronica saranno utilizzabili, ai sensi dell'art. 130, comma 4, del Dlgs. 196/03, anche a fini di vendita diretta di prodotti o servizi analoghi a quelli oggetto della presente vendita. Lei potrà in ogni momento esercitare i diritti di cui all'art. 7 del D.Lgs. n. 196/2003, fra cui il diritto di accedere ai Suoi dati e ottenerne l'aggiornamento o la cancellazione per violazione di legge, di opporsi al trattamento dei Suoi dati ai fini di invio di materiale pubblicitario, vendita diretta e comunicazione commerciali e di richiedere l'elenco aggiornato dei responsabili del trattamento, mediante comunicazione scritta da inviarsi a: Wolters Kluwer Italia S.r.l. – PRIVACY - Centro Direzionale Milanofiori Strada 1-Pal. F6, 20090 Assago (MI), o inviando un Fax al numero: 02.82476.403

Data	Firma
------	-------

E' necessario consegnare copia della presente scheda e dell'avvenuto pagamento al momento della registrazione dei partecipanti