



**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI  
CIRCONDARIO TRIBUNALE DI NAPOLI**

*Ente Pubblico non Economico*

COMMISSIONE DI STUDIO IMPOSTE DIRETTE E INDIRECTE

In collaborazione con  
Unione Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili

**CORSO  
IL DIRITTO TRIBUTARIO PROFESSIONALE  
PERCORSO SPECIALISTICO**

23 Gennaio - 27 marzo 2015 ore 15.00-19.00  
Sede ODCEC - P.zza dei Martiri 30 Napoli

**Venerdì 23 gennaio**

**Indirizzi di salute**

VINCENZO MORETTA  
*Presidente ODCEC Napoli*  
IMMACOLATA MARIA LORENZA VASATURO  
*Consigliere delegato Commissione IIDD*  
CLELIA BUCCICO  
*Presidente Commissione IIDD - Seconda Università degli Studi di Napoli*  
MATTEO DE LISE  
*Presidente Unione Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili*

I principi generali dell'IRPEF

- Le categorie reddituali
- Gli oneri detraibili e gli oneri deducibili

**Venerdì 30 gennaio (Hotel Alabardieri)**

- Gli altri redditi da lavoro
  - Il lavoro dipendente. Le collaborazioni
  - Il lavoro autonomo occasionale
- I redditi di lavoro autonomo
  - La nozione
  - I criteri di determinazione
- I redditi fondiari
  - I redditi dei terreni e dei fabbricati

**Venerdì 6 febbraio**

- Il Reddito d'impresa
  - Nozione
  - Il principio di derivazione, inerenza, competenza

- Il principio di imputazione al conto economico
- La disciplina delle perdite
- I componenti positivi del reddito d'impresa
  - I ricavi
  - Le sopravvenienze attive
  - Le plusvalenze
  - La participation exemption
  - La valutazione delle rimanenze
  - La valutazione dei titoli e delle partecipazioni
  - La valutazione delle opere, forniture e servizi di durata ultrannuale.

**Martedì 10 febbraio**

- Reddito d'impresa
- I componenti negativi del reddito d'impresa
  - La disciplina degli interessi passivi
  - Le minusvalenze patrimoniali
  - Le sopravvenienze passive
  - La disciplina dell'ammortamento dei beni materiali
  - Le spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione
  - I componenti di reddito derivanti da contratti di leasing

**Giovedì 19 febbraio**

- I componenti negativi del reddito d'impresa
  - L'ammortamento finanziario
  - Le perdite e le svalutazioni dei crediti
  - L'ammortamento dei beni immateriali
  - Le spese relative a più esercizi
  - Gli accantonamenti a fondi

- Gli oneri fiscali e contributivi e di utilità sociale
- Le spese per prestazioni di lavoro

**Venerdì 27 febbraio**

- Irap
  - La questione dei piccoli professionisti e dei piccoli imprenditori
  - Le diverse modalità di determinazione della base imponibile
  - Il sistema delle deduzioni
  - I problemi applicativi

**Giovedì 5 marzo**

- Iva
  - L'imposta sul valore aggiunto
  - Le caratteristiche del tributo. Il presupposto soggettivo
  - Il presupposto oggettivo
  - Il presupposto territoriale
  - L'effettuazione delle operazioni.
  - Le operazioni rilevanti per l'applicazione del tributo.
  - La base imponibile e le aliquote

**Giovedì 12 marzo**

- Iva
  - L'imposta di registro e i rapporti con l'IVA
  - La rivalsa e la detrazione
  - Gli obblighi del soggetto passivo
  - L'utilizzo delle eccedenze detraibili. I rimborsi e le compensazioni

**Venerdì 20 marzo**

- Iva
  - Gli acquisti intracomunitari
  - Le cessioni intracomunitarie
  - Le operazioni triangolari

- Le esportazioni e le prestazioni di servizi internazionali. Il plafond

**Venerdì 27 marzo**

- Iva
  - Le importazioni: tra IVA e tributi doganali
  - Le altre operazioni non imponibili
  - Le frodi Iva
  - I regimi speciali

**Corpo docente:**

GIOVANNI PUOTI - *Università degli Studi Niccolò Cusano*  
MAURIZIO LEO - *Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze*  
PAOLO NAGAR - *Dottore Commercialista - ODCEC Napoli*  
MAURO NICOLA - *Presidente ODCEC Novara*  
OTTAVIO NOCERINO - *Seconda Università degli Studi di Napoli - Dottore Commercialista*  
PASQUALE SAGGESE - *Dottore Commercialista - Ricercatore Fondazione Nazionale dei Commercialisti*  
PIETRO SELICATO - *Università di Roma La Sapienza*  
MARIO VALENZANO - *Seconda Università degli Studi di Napoli - Dottore Commercialista*  
RAFFAELLA MESSINA - *Componente giunta UNGDEC*  
MARIA CAPUTO - *Dottore Commercialista*  
FRANCESCO DE ROSA - *Dottore Commercialista*  
MARGHERITA ROMUALDO - *Dottore Commercialista*  
Dirigenti e funzionari dell'Agenzia delle Entrate e delle Dogane

**Informazioni sul corso**

Il Corso "Il Diritto Tributario Professionale - percorso specialistico" è finalizzato a fornire una preparazione specifica preparazione nel campo del diritto tributario professionale e di offrire un percorso formativo altamente qualificato. La partecipazione all'intero corso prevede l'attribuzione di n. 40 CFP.

**Sede:** Ordine dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili di Napoli, Piazza dei Martiri 30.

**Orario:** 15.00-19.00

**Quota Intero percorso:** € 150,00 per tutti i dottori commercialisti ed esperti contabili; € 100 per gli iscritti all'Unione giovani dottori commercialisti ed esperti contabili; € 50,00 per tutti i tirocinanti Odcec; € 150+Iva per gli esterni.

La quota è comprensiva del materiale didattico.

**Il pagamento della quota di iscrizione** al corso può essere effettuato a mezzo assegno bancario/circolare non trasferibile intestato a Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Napoli o anche ODCEC Napoli, da effettuarsi presso gli sportelli della segreteria nei giorni di apertura al pubblico allegando la scheda di iscrizione.

La quota d'iscrizione può essere versata anche a mezzo bonifico bancario: UNICREDIT IBAN IT 05 B 02008 03428 000103014540 avendo cura di specificare nella causale NOME COGNOME e/o CODICE FISCALE e TITOLO DEL CORSO. Si ribadisce che, sia la copia del pagamento che la scheda di iscrizione devono essere consegnati presso gli sportelli della segreteria nei giorni di apertura al pubblico ovvero trasmessi a [segreteria@odcec.napoli.it](mailto:segreteria@odcec.napoli.it) ovvero fax 081.2400335.

**Attestato di frequenza:** Verrà rilasciato un attestato di frequenza a chi partecipa all'intero corso.

**Crediti formativi:** Fino a n. 40 crediti formativi validi per la formazione professionale continua obbligatoria.

**Comitato scientifico:** Clelia Buccico, Immacolata Maria Lorenza Vasaturo, Maria Caputo, Roberto Coscia, Daniele D'Ambrosio, Matteo De Lise.

**Comitato Organizzatore:** Commissione Imposte Dirette e Indirette

**Tutor:** Vincenzo Cicala [vincenzo.cicala@hotmail.it](mailto:vincenzo.cicala@hotmail.it)



**GIUFFRÈ**

80121 Napoli - Piazza dei Martiri, 30 - Tel. 081.7643787 - Fax 081.2400335  
80143 Napoli - Centro Direzionale Is. E/1 - Tel. 081.5628115 - Fax 081.5628211  
<http://www.odcec.napoli.it> - e-mail: [info@odcec.napoli.it](mailto:info@odcec.napoli.it)  
PEC: [segreteria@odcccnapoli.it](mailto:segreteria@odcccnapoli.it) - Codice fiscale / P. Iva 05936561215

**FISCOPIÙ**

