



S.A.F. LUIGI MARTINO

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano



Scuola di Specializzazione in diritto tributario nazionale

Secondo modulo

Competenza ed inerenza dei componenti di reddito

1 incontro il 03/05/2011
14.30-18.30

coordinatore: Stefano Maffi

4 c.f.p. (di cui 1 in materia obbligatoria) agli iscritti ODCEC e 4 c.f.p. agli Avvocati

Le regole sull'imputazione temporale dei componenti reddituali rivestono un ruolo primario nella determinazione del reddito d'impresa. Ciò emerge in tutta la sua evidenza dalla copiosa giurisprudenza che trae origine da accertamenti fiscali fondati proprio sull'errata applicazione di tale importante principio. Accanto al principio di competenza occupa parimenti importanza quello di inerenza, il quale va analizzato sia in termini funzionali che quantitativi. Scopo del presente convegno è quindi quello di analizzare detti principi, anche attraverso l'analisi di casi concreti, cercando altresì di suggerire agli operatori e ai consulenti le opportune valutazioni da effettuare per determinare correttamente il reddito d'esercizio. Verranno infine analizzati i metodi riconosciuti dall'ordinamento al fine di evitare casi di doppia imposizione di componenti positivi di reddito o la perdita di componenti negativi.

**Sala Convegni
Corso Europa, 11 - Milano**

Circolare 01/307

2011

Programma modulo: “Competenza ed inerenza dei componenti di reddito”

Saluto del Consiglio della Fondazione e apertura dei lavori: “Il ruolo del Dottore Commercialista”

Francesco Novelli

Illustrazione del programma

Stefano Maffi

Sessione unica

■ Paolo Mandarinò

- Il principio di competenza nel T.U.I.R.: definizione, deroghe, criticità ed analisi di fattispecie particolari.
- Il principio di correlazione tra componenti di reddito.

Date

03 maggio 2011 • ore 14.45

■ Oscar Donato Piccoli

- Il principio dell'inerenza nel T.U.I.R.: definizione, controlli da effettuare sull'osservanza del principio di inerenza, valutazioni quantitative e qualitative dei componenti negativi di reddito.

Date

03 maggio 2011 • ore 16.00

■ Giancarlo Modolo

- Analisi di casi concreti.

Date

03 maggio 2011 • ore 17.15

pg. **2.**

coordinatore:

Stefano Maffi

tutors:

Maria Luisa Porrini

tutor indipendente:

Silvia Telloni

Scheda di iscrizione al modulo "Competenza ed inerenza dei componenti di reddito"

da inviare alla segreteria f.p.c. unitamente alla ricevuta di versamento del bonifico effettuato

Banca Popolare Commercio e Industria – IBAN IT 76 M050 4801 6020 0000 0024 140

intestato alla Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano oppure presso l'ufficio cassa fax n° 02.777.311.73

Dati (compilare in stampatello):

Cognome	Nome
Nato a	il
Codice Fiscale (obbligatorio)	
Indirizzo	CAP
Città	
Telefono	Fax
E-mail	
<input type="checkbox"/> Iscritto all'ordine di	
<input type="checkbox"/> Iscritto al registro praticanti di	
<input type="checkbox"/> Iscritto all'Ordine degli Avvocati di Milano	
<input type="checkbox"/> Altro	
Intestazione fattura	
Partita IVA	

Informativa art. 13, D.Lgs 196/2003 • I dati personali, acquisiti attraverso pubbliche banche Dati, saranno trattati, con modalità elettroniche e telematiche, da Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano - titolare del trattamento - C.so Europa, 11 - 20122 Milano (MI) per le operazioni connesse alla registrazione ed all'organizzazione dell'evento formativo di interesse ed attività a ciò strumentali. Fondazione dei Dottori potrà inviare e-mail informative su propri eventi ed attività, nel caso in cui non volesse ricevere tali informative è pregato di comunicarlo alla Segreteria di Fondazione al seguente numero: tel. 02.777.311.87. Gli incaricati preposti al trattamento dei dati sono gli addetti alla gestione del servizio, alla segreteria ed amministrazione ed ai sistemi informativi e di sicurezza dei dati. Ai sensi dell'art. 7 D.Lgs 196/2003 si possono esercitare i relativi diritti, fra cui modificare, cancellare i propri dati od opporsi al loro trattamento per motivi legittimi contattando la Segreteria di Fondazione ai seguenti numeri: tel. 02. 777.311.87 - fax 02. 77.88.09.62.

pg. 4.

Iscrizione al modulo "Competenza ed inerenza dei componenti di reddito"

€ 95,00 + IVA (tot. € 114,00)

Prezzo iscritti ODCEC, soggetti convenzionati (ANDAF, iscritti all'Ordine degli Avvocati, Consulenti del lavoro) e praticanti.

€ 70,00 + IVA (tot. € 84,00)

Sconto under 35 - riservato agli iscritti ODCEC.

€ 70,00 + IVA (tot. € 84,00)

Sconto over 65 - riservato agli iscritti ODCEC.

€ 120,00 + IVA (tot. € 144,00)

Esterni.

Iscrizione a tutti i moduli della scuola (con sconto 25%)

€ 2305,00 + IVA (tot. € 2766,00)

Prezzo iscritti ODCEC, soggetti convenzionati (ANDAF, iscritti all'Ordine degli Avvocati, Consulenti del lavoro) e praticanti.

€ 1632,50 + IVA (tot. € 1959,00)

Sconto under 35 - riservato agli iscritti ODCEC.

€ 1632,50 + IVA (tot. € 1959,00)

Sconto over 65 - riservato agli iscritti ODCEC.

€ 1880,00 + IVA (tot. € 2256,00)

Esterni.

Iscrizione (barrare l'opzione prescelta):

Desidero iscrivermi: modulo "Competenza ed inerenza dei componenti di reddito"

tutti i moduli

Avvalendomi della: formula studio, in quanto è iscritto a questo corso anche

formula tris, in quanto sono iscritti a questo corso anche

e del medesimo studio

Importo totale: €

Data

Firma

Agevolazioni

Formula Studio

È prevista un'agevolazione del 5% sul totale delle quote dovute nel caso in cui partecipino due colleghi al medesimo modulo della scuola.

Formula Tris

Nel caso in cui tre colleghi appartenenti allo stesso studio partecipino al medesimo modulo della scuola, è prevista un'agevolazione pari ad un terzo dell'importo dovuto (ovvero il terzo iscritto partecipa gratuitamente).

Formula Praticante

Ciascun iscritto ha diritto a far partecipare gratuitamente al corso un praticante del proprio studio.

Le agevolazioni qui indicate non sono cumulabili.



Le borse di studio

La Fondazione dei Dottori Commercialisti ha promosso l'assegnazione di **due Borse di Studio**, pari al valore totale di un singolo modulo, per tutte le Scuole di Specializzazione.

Gli assegnatari della Borsa avranno il compito, in generale, di collaborare alla creazione di un buon clima d'aula ed in particolare, di coadiuvare il tutor indipendente nelle attività di cui è responsabile (tra cui la raccolta e l'elaborazione dei questionari di Customer Satisfaction).

Per poter partecipare è necessario inviare un fax al numero 02 777 311 73 indicando nell'oggetto "Assegnazione borsa di studio" seguita dal titolo del modulo e della Scuola.

pg. **6.**

L'acquisizione del diritto ad usufruire della borsa è individuale: le borse di studio saranno assegnate in ordine temporale ai candidati indicati nei primi due fax pervenuti.



Le carte Fondazione

Carta Corso, **Carta Scelta** e **Carta Valore** sono un'iniziativa della Fondazione dei Dottori Commercialisti per consentire a chiunque lo desideri di regalare a colleghi, praticanti, altri professionisti, imprenditori, dirigenti, dipendenti l'opportunità di partecipare ai momenti formativi organizzati da S.A.F. Fondazione.

Carta Corso, Carta Scelta e Carta Valore sono **Carte prepagate**, nominative e personali con caratteristiche diverse.

In particolare:



Carta Corso

È la Carta dedicata a chi desidera regalare un corso specifico tra quelli offerti da Fondazione.

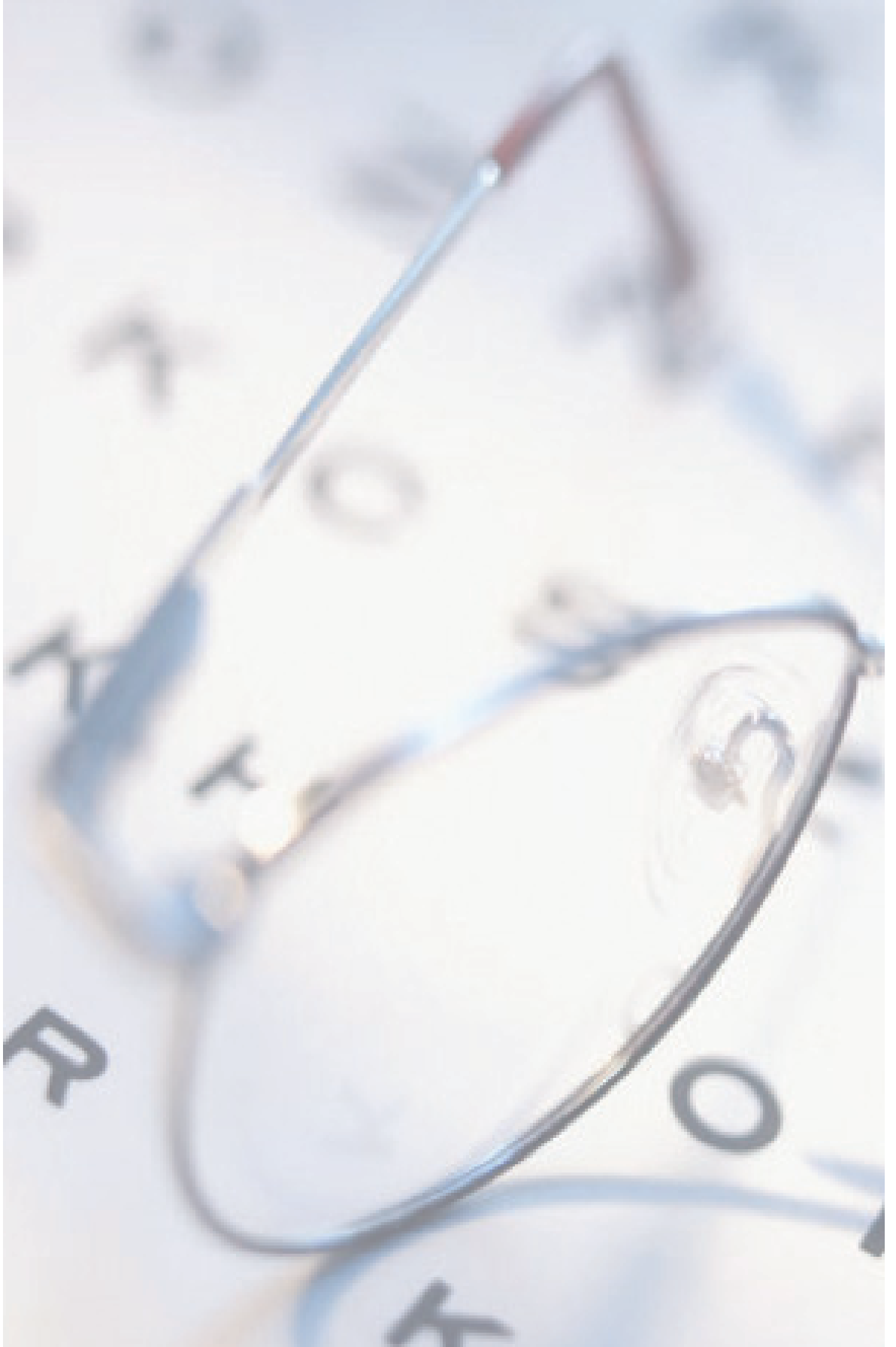
Carta Scelta

È la Carta che consente a chi la riceve di scegliere quale corso frequentare nell'ambito di una rosa predefinita.

Carta Valore

È la Carta più flessibile perchè chi la acquista può liberamente decidere il valore da attribuirle (a partire da un minimo di 50 euro). Chi la riceve può scegliere quale corso frequentare ottenendo un'agevolazione pari al valore della Carta.

Tutte le informazioni riguardanti l'acquisto e l'utilizzo delle **Carte** sono reperibili in home page, sul sito di Fondazione. La segreteria è a disposizione per ogni ulteriore dettaglio.



Scheda sintetica della scuola di specializzazione in diritto tributario nazionale

Obiettivi

Obiettivi della scuola sono:

1. offrire, in ambito tributario, una formazione caratterizzata da elevati contenuti qualitativi e di specializzazione;
2. garantire la multidisciplinarietà tra i diversi ambiti giuridici (civilistico, tributario, societario) necessari per una adeguata comprensione di problematiche complesse;
3. trattare le questioni tributarie in maniera organica, affiancando al contesto normativo di riferimento, l'esperienza e la pratica professionale;
4. evidenziare gli aspetti di complessità e di criticità dell'ordinamento tributario, fornendo soluzioni interpretative.

Moduli

- La nuova riscossione
1 incontro il 21/04/2011 - 4 ore
- **Competenza ed inerenza dei componenti di reddito**
1 incontro il 03/05/2011 - 4 ore
- Accertamenti esecutivi – esecuzioni civili ed esattoriali
5 incontri dal 06/05/2011 - 30 ore
- Dal bilancio alla dichiarazione dei redditi
6 incontri dal 10/05/2011 - 24 ore
- La fiscalità dei gruppi
4 incontri dal 21/06/2011 - 20 ore
- La tassazione dei proventi finanziari
2 incontri dal 12/07/2011 - 8 ore
- Gli effetti fiscali dell'applicazione degli IAS/IFRS
2 incontri dal 13/09/2011 - 16 ore
- Gli immobili, fiscalità diretta e indiretta
3 incontri dal 04/10/2011 - 16 ore
- Successioni, donazioni e patti di famiglia
1 incontro il 08/11/2011 - 8 ore
- Fondi patrimoniali e trust
2 incontri dal 14/11/2011 - 8 ore
- La fiscalità delle holding
2 incontri dal 29/11/2011 - 8 ore

Area di studio

Diritto Tributario Nazionale

Destinatari

- Dottori commercialisti, Esperti contabili
- Revisori contabili
- Responsabili amministrativi e responsabili fiscali società immobiliari
- Mondo del *real estate*
- Società di revisione e di rating
- Responsabili amministrativi e fiscali di soggetti IAS compliant
- Avvocati, magistrati tributari e Notai
- Accademia
- Famiglie imprenditoriali
- Associazioni di categoria e datoriali
- Responsabili fiscali di impresa
- CEO e CFO di gruppi
- Responsabili di tax desk/department di gruppo
- Sindaci in società
- Operatori di soggetti finanziari e Tax desk di soggetti finanziari (istituti di credito, fiduciarie, SGR, e simili)
- Collaboratori e dipendenti esperti di studi professionali

Durata complessiva

198 ore

Direttori della scuola

Ambrogio Picolli, Massimiliano Sironi,
Renzo Radicioni

Delegato del Consiglio

Francesco Novelli

CFP

198 (dottori commercialisti)

Scheda sintetica della scuola di specializzazione in diritto tributario nazionale

- Il regime fiscale degli interessi passivi, dei dividendi, delle plus/minusvalenze
3 incontri dal 13/12/2011 - 12 ore
- Master Class
 - pomeriggi fiscali: ogni sessione tratta in maniera organica e molto focalizzata una specifica questione tributaria. Tali eventi rappresentano il punto "finale" di un percorso formativo finalizzato a coniugare la teoria con la pratica professionale8 incontri dal 24/02/2011 - 40 ore

I relatori

Relatori della scuola di specializzazione in diritto tributario nazionale

Paolo Bifulco, *Dottore Commercialista in Milano*

Maria Carla Bottini, *Dottore Commercialista in Milano*

Alessandro Cerati, *Dottore Commercialista in Milano*

Federico Cocchi, *Dottore Commercialista in Milano*

Pasquale Cormio, *Capo settore controlli, contenzioso e riscossione D.R. Lombardia*

Mario Difino, *Dottore Commercialista in Milano*

Gianfranco Ferranti, *Capo Dipartimento Scuola Superiore Economia e Finanze "Ezio Vanoni"*

Giovanni Leo, *Avvocato in Milano*

Silvia Lovisatti, *Avvocato in Milano*

Stefano Maffi, *Dottore Commercialista in Milano*

Paolo Mandarinò, *Dottore Commercialista in Milano*

Giancarlo Modolo, *Dottore Commercialista in Milano*

Giuseppe Nastasia, *Nucleo Polizia Tributaria di Milano*

Francesco Novelli, *Dottore Commercialista in Milano, Consigliere della Fondazione Dottori Commercialisti, Delegato della Fondazione per l'Area di Studio Diritto Tributario Nazionale*

Walter Pangherz, *Dottore Commercialista in Milano*

Oscar Donato Piccoli, *Direttore Fiscale Fiera Milano S.p.A.*

Ambrogio Piccoli, *Dottore Commercialista in Milano, Responsabile dell'Area di Studio Diritto Tributario Nazionale, Direttore della Scuola di Specializzazione in Diritto Tributario Nazionale*

Andrea Quattrocchi, *Avvocato in Milano*

Renzo Radicioni, *Dottore Commercialista in Milano, Direttore della Scuola di Specializzazione in Diritto Tributario Nazionale*

Massimiliano Sironi, *Dottore Commercialista in Milano, Direttore della Scuola di Specializzazione in Diritto Tributario Nazionale*

Luigi Vinciguerra, *Nucleo Polizia Tributaria Milano*

pg. 11.

Le 16 scuole propongono una serie di percorsi formativi, strutturati e sistematici, finalizzati ad assolvere il duplice obiettivo di aggiornamento e specializzazione.

I percorsi sono suddivisi in più moduli per consentire ai partecipanti di acquisire in modo progressivo le competenze utili e necessarie per operare nei differenti settori della professione.

I moduli possono essere anche frequentati singolarmente da chi desidera focalizzare l'apprendimento su alcuni particolari temi.

Le scuole di specializzazione possono essere frequentate nell'arco di più anni: ogni anno è obbligatoria, però, la partecipazione ad almeno un modulo formativo.

Al raggiungimento di un numero di CFP pari almeno a 90, conseguiti frequentando una delle Scuole, anche in più anni, sarà rilasciato un Attestato di Specializzazione S.A.F. Fondazione nella materia oggetto del percorso.

La maggior parte dei moduli, inoltre, può considerarsi "completa" ai fini della formazione professionale continua, in virtù del fatto che prevede anche il conseguimento di CFP in materia obbligatoria.

Il Direttore della S.A.F. Fondazione
Patrizia Riva



S.A.F. LUIGI MARTINO
Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano

