



CORSO NAZIONALE DI FORMAZIONE  
“Corso di aggiornamento tributario  
alla luce anche dei nuovi interventi normativi”

L'Aquila, 23, 24 e 25 giugno 2014

PROGRAMMA

**Lunedì 23 giugno 2014 - presso GSSI**

- Ore 9,30** Benvenuto del Direttore della Struttura INFN del GSSI (prof. Eugenio Coccia)
- Ore 9,45** *Inizio lavori* – presentazione del corso
- IVA**
- Ore 11,30** *Pausa*
- Ore 11,45** **IVA**
- Ore 13,00** *Pausa pranzo*
- Ore 14,00** **IVA**
- Ore 16,00** **Conference fees**
- Ore 18,00** *Fine lavori*

**Martedì 24 giugno 2014 – presso LNGS**

- Ore 9,30** Benvenuto del Direttore dei LNGS (prof. Stefano Ragazzi)
- Ore 9.45** *Inizio lavori*
- IRPEF**
- Natura del tributo
  - I redditi soggetti ad Irpef e loro caratteristiche distintive: lavoro dipendente (cenni), redditi assimilati al lavoro dipendente con particolare riferimento alle co.co.co., lavoro autonomo professionale, lavoro autonomo occasionale, redditi da cessione di opere dell'ingegno
  - La figura del sostituto di imposta
  - L'applicazione delle ritenute IRPEF sulle varie tipologie di redditi: analisi delle disposizioni del DPR 600/72 . La circolare 326/1997 del Ministero delle Finanze ed i successivi sviluppi.
  - Le regole di determinazione del reddito di lavoro dipendente ed assimilato: le deduzioni e le detrazioni . Il ruolo del sostituto di imposta nel riconoscimento di deduzioni e detrazioni.
  - Le regole di determinazione del reddito di lavoro autonomo: i regimi fiscali agevolati (regime di vantaggio e regime delle nuove attività produttive)
- Ore 11,30** *Pausa*
- Ore 11,45** **IRPEF**
- La previdenza sulle co.co.co. e sui redditi di lavoro autonomo occasionale: principali caratteristiche della gestione separata Inps
  - La previdenza dei professionisti: l'applicazione delle contribuzioni a cassa e della rivalsa INPS.
  - Gli adempimenti : conguaglio fiscale sui redditi di lavoro e co.co.co., assistenza fiscale
  - Panoramica su missioni e rimborsi spese nel reddito di lavoro dipendente/assimilato e di lavoro autonomo
  - Modello CUD e modello 770/S (cenni)
  - Ritenuta d'acconto e d'imposta
  - Convenzione sulla doppia imposizione
- Ore 13,00** *Pausa pranzo*
- Ore 14,00** **IRES**
- La soggettività passiva dell' Infn e degli Enti di ricerca ai fini IRES: gli enti di ricerca come enti non commerciali
  - La determinazione del reddito complessivo degli enti non commerciali.
  - Cenni sull'attività commerciale rilevante ai fini IRES



- La gestione della contabilità fiscale IRES all'interno del bilancio finanziario: l'articolo 144 comma 6 del TUIR
- I ricavi commerciali: convergenze e divergenza tra regime IVA e regime IRES
- I costi commerciali diretti
- I costi commerciali promiscui
- La riclassificazione del bilancio finanziario per la compilazione del modello UNICO
- I correttivi IRES in ottemperanza alle norme fiscali: cespiti a deducibilità limitata (trasferte del personale, autoveicoli, spese di vitto ed alloggio, beni strumentali etc.)
- I redditi fondiari
- I redditi da capitale
- I redditi diversi
- La compilazione del quadro RC: particolarità.
- La compilazione del quadro RS e il monitoraggio delle perdite
- Gestione dei crediti in RX

**Ore 18,00** *Fine lavori*

### **Mercoledì 25 giugno 2014 – presso GSSI**

**Ore 9.30** *Inizio lavori*

#### **IRAP**

- Lineamenti generali del tributo
- L'applicazione dell' IRAP negli enti di ricerca.
- Il metodo retributivo ed il metodo misto: analisi di convenienza.

**Ore 11,30** *Pausa*

**Ore 11,45** **IRAP**

- Il valore della produzione nel metodo retributivo e nel metodo misto: la rilevanza dei cespiti da lavoro, co.co.co. ed occasionali
- La dichiarazione IRAP

**Ore 12,30** **L'applicazione dell'imposta di bollo e di registro negli enti di ricerca**

- Bolli su fatture CERN

**Ore 13,00** *Pausa pranzo*

**Ore 14,00** **Fatturazione elettronica: prime indicazioni operative**

**Ore 15,30** **Test finale**

**Ore 16.00** *Chiusura lavori*

#### **Relatori:**

- Lorella Zanobini** - *Funzionario Università degli Studi di Pisa*  
**Rolando Vivaldi** - *Funzionario Università degli Studi di Pisa*