

	<p>Corso on-line <i>Professionisti, principio di cassa e Irap</i></p>	 <p>ORDINE DEI CONSULENTI DEL LAVORO Consiglio Provinciale di Roma</p>  <p>Fondazione Studi Oreste Bertucci</p>
---	--	---

Professionisti, principio di cassa e Irap

VIDEO CORSO DI AUTOFORMAZIONE PROFESSIONALE



In relazione alla tassazione delle proprie prestazioni i **professionisti determinano il reddito secondo il principio di cassa**, ciò significa che il **reddito di lavoro autonomo** è dato dalla **differenza tra i compensi percepiti** nel periodo di imposta e l'ammontare delle **spese sostenute** nello stesso periodo (art. 54, D.P.R. 22/12/86, n. 917). E' fondamentale quindi **individuare quali sono i compensi** che concorrono alla formazione del reddito e le **spese effettivamente sostenute** e non deducibili ma soprattutto **l'esatto momento dell'incasso del credito professionale**.

OBIETTIVI DEL CORSO:

- individuare il **momento esatto** in cui si considerano **percepiti i compensi** pagati mediante **assegno, bonifico bancario** e con **cambiale**
- specificare quali tra le **spese sostenute** da un professionista **possono essere considerate deducibili**
- esaminare le **modalità** e i **termini** relativi agli **obblighi** di **effettuare** e poi **versare le ritenute**
- illustrare i **presupposti** ed i **requisiti** che l'attività di un **professionista** deve rispettare affinché quest'ultimo risulti **non assoggettabile ad Irap**
- analizzare nel dettaglio il caso delle **cartelle di pagamento emesse** a seguito **dell'omesso versamento dell'IRAP**

LIVELLO DEL PROGRAMMA: Il programma si sviluppa su un livello BASE.

PREREQUISITI E PREPARAZIONE PREVENTIVA: Non è necessaria una preparazione preventiva.



Corso on-line
Professionisti, principio di cassa e Irap



ORDINE DEI CONSULENTI DEL LAVORO
Consiglio Provinciale di Roma



Fondazione Studi **Oreste Bertucci**

A CHI E' RIVOLTO

- **Liberi professionisti**
- **Consulenti del Lavoro**
- **Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili**

DOCENTE: Antonio Gigliotti

CREDITI FORMATIVI

Il corso on-line è stato accreditato con **1 CF** dall'**Istituto Nazionale Tributaristi**, dal **Consiglio Provinciale dell'Ord. dei Consulenti del Lavoro di Roma**, dal **Consiglio Provinciale dell'Ordine dei Consulenti del Lavoro di Bologna**, dal **Consiglio Provinciale dell'Ordine dei Consulenti del Lavoro di Varese**. Il corso è valido, ai fini formativi, anche per l'**Ordine degli Esperti Contabili di Roma e Civitavecchia**.

I Consulenti del Lavoro appartenenti ad altri consigli provinciali possono fruire del corso on-line, ottenendo un attestato di partecipazione che il Consiglio dell'Ordine di appartenenza si riserva di ritenere valido ai fini della formazione continua obbligatoria.

Per i Dott. Commercialisti e gli Esperti contabili, l'ottenimento dei crediti formativi è subordinato all'approvazione di 1 Ordine provinciale o Collegio locale.

Sono **in corso nuove procedure di accreditamento**. Puoi verificare l'elenco completo degli Ordini che hanno accreditato il corso, collègandoti al sito <http://e-learning.innovare24.com>, entrando nel catalogo corsi, o scrivendo a tutor@innovare24.it.



Corso on-line
Professionisti, principio di cassa e Irap



ORDINE DEI CONSULENTI DEL LAVORO
Consiglio Provinciale di Roma



Fondazione Studi Oreste Bertucci

INDICE DEL CORSO

Introduzione

Premessa

Momento impositivo per i pagamenti a cavallo d'anno

Utilizzo della moneta bancaria

Risoluzione n. 77/E/2007

Rapporto civilistico

Assegni circolari

Momento di rilevanza ai fini fiscali

Esempio

L'assegno bancario

Esempio

Principio di casa e minimi

Bonifico bancario

Esempio

Cambiale

Diretta MAP del 03/06/2010

Risposta fornita dall'Agenzia delle Entrate - Domanda

Risposta fornita dall'Agenzia delle Entrate -Risposta

Riepilogo delle ipotesi

Riflessi per i sostituti d'imposta

Asimmetria fiscale tra sostituto d'imposta e professionista

Risoluzione ministeriale n. 68/E del 19/03/2009

Le ritenute d'acconto

Norma

IRAP – Nuove indicazioni dalle Entrate sul contenzioso

La sentenza della Consulta

L'orientamento della Cassazione sul concetto di autonomia organizzazione

La prassi ministeriale sull'autonomia organizzazione

Le attività ausiliarie del commercio

Il giudizio della Cassazione sulle imprese ausiliarie

I beni strumentali per gli ausiliari del commercio

Il recupero dell'IRAP indebitamente versata: alcuni dubbi

L'attività di medico di medicina generale

Gli omessi versamenti

La sequenza

La Cassazione – Sentenza n. 12111 del 2009

Le Entrate – Circolare n. 28/E del 2010

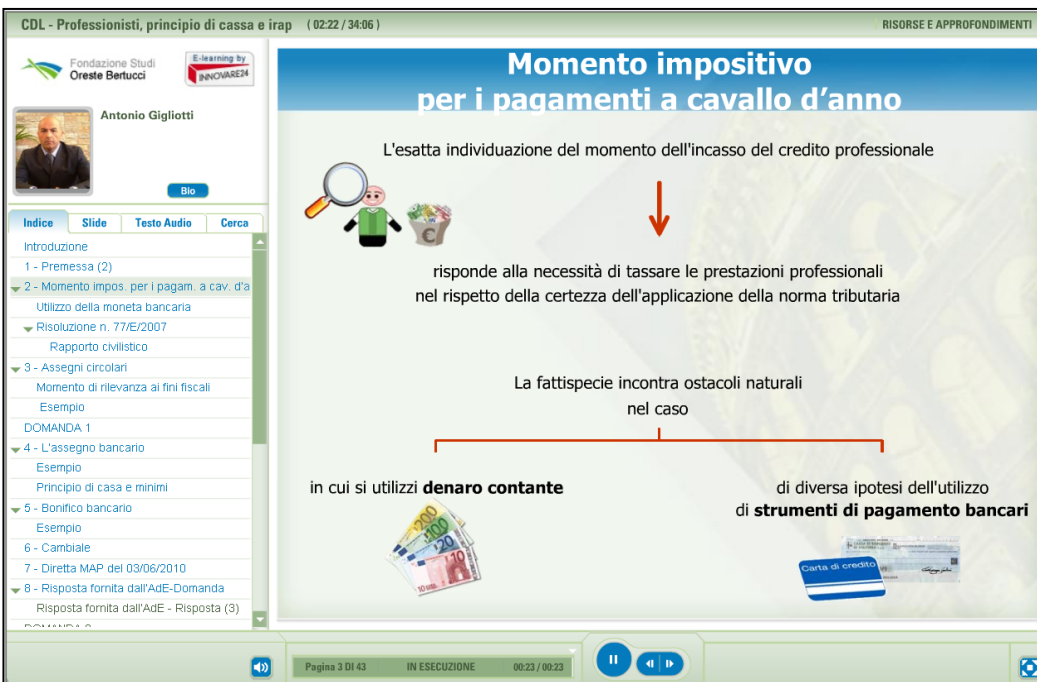
Conclusioni

DURATA

Il corso ha la durata di **1 ora**. Vi si può accedere quando e dove si desidera e per un numero di volte illimitato. Il corso distribuito on-line, deve essere concluso entro **2 mesi** dalla data di iscrizione e rilascio delle login e password di accesso.

COME SI SEGUE

Il corso si segue interamente on-line, all'interno della piattaforma a cui si accede con login e password riservata. Appena conclusa la procedura di acquisto, il tutor invierà un'e-mail con tutte le informazioni necessarie per accedere e iniziare le lezioni.






The screenshot shows a slide from an e-learning course. The slide title is "Momento impositivo per i pagamenti a cavallo d'anno". The content includes:

- Text: "L'esatta individuazione del momento dell'incasso del credito professionale"
- Text: "risponde alla necessità di tassare le prestazioni professionali nel rispetto della certezza dell'applicazione della norma tributaria"
- Text: "La fattispecie incontra ostacoli naturali nel caso"
- Diagram: A flowchart showing two paths: "in cui si utilizzano **denaro contante**" (with Euro banknotes) and "di diverse ipotesi dell'utilizzo di **strumenti di pagamento bancari**" (with a credit card).

The interface also shows a sidebar with a table of contents, a navigation bar, and a footer with "Pagina 3 di 43" and "IN ESECUZIONE 00:23 / 00:23".

CARATTERISTICHE, MATERIALI E SERVIZI INCLUSI

- **Video, voce audio e testo sincronizzati:** mentre si ascolta la lezione del docente, nella schermata si compone la slide attraverso animazioni grafiche e testuali, per rendere l'apprendimento semplice, immediato e piacevole
- **Materiali e link di approfondimento e aggiornamento**
- **Normativa e Modulistica**
- **Domande bloccanti:** per interrompere la fruizione passiva della lezione e rispondere attivamente a semplici domande
- **Test di autovalutazione:** per mettersi e rimettersi alla prova e testare in assoluta libertà le proprie conoscenze, prima di svolgere l'esame finale
- **Esame finale di valutazione:** alla fine del corso è previsto un test finale obbligatorio per il rilascio dell'attestato e il riconoscimento dei crediti formativi
- **Attestato di partecipazione nominativo**

	<p style="text-align: center;"><i>Corso on-line</i> <i>Professionisti, principio di cassa e Irap</i></p>	 <p style="text-align: center;">ORDINE DEI CONSULENTI DEL LAVORO Consiglio Provinciale di Roma</p>  <p style="text-align: center;">Fondazione Studi Oreste Bertucci</p>
---	--	--

- **Segnalibro:** in qualunque momento, è possibile interrompere la lezione multimediale, uscire dal corso e riprendere a seguire dallo stesso punto
- **Stampa** dei materiali del corso: è possibile scaricare e stampare i documenti di approfondimento e tutta la modulistica
- **Forum on-line:** spazio di discussione per condividere problematiche, dubbi ed esperienze con gli altri partecipanti e con gli esperti
- **Supporto tecnico del Tutor:** il Tutor è a disposizione per qualsiasi chiarimento o spiegazione aggiuntiva di tipo tecnico

METODO DI FORMAZIONE

Il **programma di Autoformazione** è basato su una metodologia di tipo *content+support*: vengono messi a disposizione tutti i **materiali formativi audio-video** e testuali ai quali si aggiunge il **supporto del tutor e dei docenti** (via mail e forum) per rendere l'apprendimento più facile, veloce ed efficace.

PREREQUISITI DI SISTEMA

Hardware

Pentium 266 Mhz o superiore

64 MB di memoria Ram Risoluzione video 800*600 a migliaia di colori o superiore, scheda sonora con casse acustiche

Software

Windows /NT/XP/VISTA successivi, Explorer 7.0 superiore o Mozilla /Firefox 1.5 superiore

Macromedia Flash Player 10, Acrobat Reader (plugin gratuiti – se non sono mai stati installati sul proprio pc vengono scaricati direttamente in piattaforma e-learning, in maniera automatica)

Internet: connessione, consigliata ADSL

COSTO

Il costo del corso on-line è di **€ 50,00 (Iva esclusa)**

Per acquistare on-line il corso, vai alla pagina:

<http://shop.innovare24.it/infoarticolo.php?idarticolo=5146>

CONTATTI

tutor@innovare24.it

Tel. 06.71.057.584