

- Responsabili e consulenti di aziende che operano nei settori economici più coinvolti nelle mutazioni avvenute negli ultimi anni e che sentono la necessità di aggiornarsi sulle nuove opportunità professionali offerte dal nuovo scenario e dalle nuove agevolazioni

STRUTTURA

MODULO

LE RIFORME DEL TERZO SETTORE E DELLO SPORT (10 ore)

Docente: Antonio Scalia

Obiettivi

Con l'ottenimento del parere favorevole da parte della Commissione UE, dal **1° gennaio 2023** si darà **completa attuazione** alla **Riforma del Terzo Settore** anche per quanto riguarda le **disposizioni fiscali** previste dal **Titolo X del Codice Terzo Settore (CTS)**. Pertanto, ogni operatore del settore dovrà poter valutare la convenienza di iscriversi al RUNTS e diventare un ETS soggetto al nuovo CTS ovvero di non iscriversi, rimanendo soggetto alle norme del Codice Civile e del TUIR. Nel modulo saranno messe confronto le due normative dal punto di vista fiscale, contabile e civile, evidenziandone i vantaggi e gli svantaggi, i benefici e gli oneri. Sarà previsto un focus dedicato al mondo degli Enti sportivi dilettantistici, con le migliaia di **ASD e SSD coinvolte nella Riforma dello Sport**, anch'essa pienamente in vigore dal 2023, che presenta molte analogie con la Riforma del Terzo Settore.

Durante le lezioni saranno analizzati tutti gli aspetti riguardanti **Fondazioni e Associazioni, riconosciute e non**, nonché i **loro possibili "vestiti"** (in particolare, APS, ODV, Impresa Sociale, Rete Associativa), evidenziandone le specifiche caratteristiche. Saranno analizzati i possibili diversi destini delle **ONLUS** che – scomparendo con la Riforma - dovranno decidere il loro destino entro il 31 marzo 2023.

Sarà messo in evidenza il **ruolo fondamentale dei professionisti**, specie i commercialisti, i quali saranno pienamente coinvolti dalla nuova normativa per: i maggiori obblighi di rendicontazione, derivanti dai nuovi schemi rigidi di bilancio imposti agli ETS; l'obbligo, per gran parte di essi, della nomina dell'organo di controllo; la continua assistenza professionale agli organi sociali per far pendere la bilancia dalla parte della prevalente "non commercialità".

Durante le lezioni saranno **suggerite le clausole e le formule più idonee** per redigere al meglio lo statuto al fine di uniformarlo alle norme del nuovo Codice e saranno **analizzate le procedure operative per iscriversi al RUNTS**, anche con la richiesta di personalità giuridica da ottenere con la nuova procedura del riconoscimento "normativo". Saranno, infine, **analizzati statuti-tipo** per ogni tipologia di ETS.

Programma

Lezione 1

NORMATIVA VIGENTE DEL NON PROFIT. GLI ENTI SPORTIVI DILETTANTISTICI E RIFORMA DELLO SPORT. IL NUOVO CODICE DEL TERZO SETTORE. REGISTRO UNICO E TIPOLOGIE DI ETS.

- Definizione di Terzo Settore. Raffronto tra la normativa, fiscale e civile, attualmente in vigore per gli Enti Non Commerciali e quella introdotta dal CTS per i nuovi ETS, al fine di valutare la convenienza o meno dell'iscrizione al RUNTS. L'assenza di lucro e la commercialità negli Enti. Le agevolazioni e la decommercializzazione dei proventi per gli Enti non commerciali.

- Lo sport dilettantistico e le agevolazioni concesse a ASD e SSD iscritte al Registro CONI, la valutazione di convenienza delle ASD di entrare nel RUNTS con il vestito di APS e quelle delle SSD di entrarvi come Impresa Sociale, anche in rapporto alle novità derivanti dal D. Lgs. 36/2021 che attua in parte la Riforma dello Sport.
- La struttura del CTS e i requisiti statuari per diventare ETS. I principi dell'assenza di lucro, delle porte aperte, di non discriminazione e di democraticità. Le attività 'nobili' di interesse generale e i criteri per determinare la secondarietà delle eventuali attività "diverse" esercitate.
- Il RUNTS e l'analisi delle sue sette sezioni e delle diverse tipologie di ETS, con particolare riferimento ad Associazioni (riconosciute e non) e Fondazioni, nonché alle loro possibili qualifiche di APS, ODV, Imprese Sociali, Reti Associative. Gli enti religiosi.

Lezione 2

ASPETTI FISCALI, CONTABILI E CIVILISTICI DEL CTS. ADEGUAMENTI STATUTARI. PROCEDURE DI ISCRIZIONE AL NUOVO REGISTRO

- Gli aspetti fiscali del CTS: la "bilancia" per determinare la natura commerciale o non commerciale dell'ETS. Le agevolazioni per gli ETS non commerciali e i nuovi regimi forfetari.
- Gli aspetti contabili: i nuovi obblighi di rendicontazione e gli schemi rigidi di bilancio previsti per gli ETS. Piano dei conti, nuovo impianto contabile e il bilancio "per competenza".
- L'obbligo di trasparenza attraverso Internet. Il maggior ruolo di controllo dei professionisti.
- Gli aspetti civilistici: il nuovo riconoscimento 'normativo per acquisire la personalità giuridica. Le regole per le assemblee, le maggiori responsabilità per l'organo amministrativo e l'obbligatorietà dell'organo di controllo, con le norme di comportamento elaborate dal CNDCEC.
- Le clausole e le formule più idonee per redigere i nuovi statuti o per adeguare quelli già esistenti, al fine di renderli conformi alle disposizioni del nuovo Codice Terzo Settore. Analisi di statuti-tipo per ogni tipologia di ETS.
- Il DM 106/2020 istitutivo del RUNTS: le procedure per l'iscrizione degli ETS. Il popolamento iniziale del RUNTS con la trasmigrazione automatica di APS e ODV. La procedura di iscrizione per le ONLUS
- Vantaggi e svantaggi dall'iscrizione al RUNTS
- Statuti-tipo degli ETS

MODULO

LE OPERAZIONI CON L'ESTERO E IL COMMERCIO ELETTRONICO (10 ore)

Docente: Antonio Scalia

Obiettivi

Negli ultimi due anni, anche a causa di eccezionali eventi che hanno coinvolto il mondo intero, il commercio elettronico ha avuto una crescita esponenziale, comportando un **notevole incremento delle vendite a distanza di beni** e dei prodotti made in Italy nei confronti di operatori economici e privati consumatori, specie in ambito UE.

Il modulo vuole quindi analizzare gli aspetti fiscali del commercio con l'estero – UE e Extra-UE, tradizionale ed elettronico - coordinando le molteplici normative nazionali e comunitarie in materia ed illustrandole in maniera chiara e ordinata per permettere al **professionista di farsi**

trovare pronto nell'assistenza ai propri clienti-imprese in tali tipi di operazioni, fornendo tutti gli strumenti necessari per prestare **consulenze qualificate**.

Le lezioni, anche attraverso l'esposizione di numerosi casi pratici, permettono inoltre un esaustivo aggiornamento sulle importanti normative che hanno recentemente esteso il c.d. **regime OSS in ambito europeo**, semplificando le vendite a distanza di beni (e-commerce indiretto) e le vendite di prodotti digitali (e-commerce diretto) e che hanno introdotto il c.d. **regime IOSS** sulle importazioni di beni di basso valore con o senza il tramite di interfacce elettroniche. Incentivando così le imprese ad incrementare il proprio business all'interno della Unione Europea, sfruttando la moneta unica e l'assenza di barriere doganali.

Programma

Lezione 1

LE REGOLE BASE IVA E TUIR NEL COMMERCIO CON L'ESTERO

- I servizi digitali come "prestazioni di servizi" ai fini Iva
- L'obbligo di fatturazione anche nel caso di mancanza presupposto territoriale Iva
- Soggetto passivo Iva "stabilito" e soggetto passivo Iva "identificato"
- Internazionalizzazione d'impresa mediante la costituzione di una società o l'apertura di una branch all'estero
- La regola della territorialità IVA nelle cessioni di beni
- La doppia regola della territorialità IVA nelle prestazioni di servizi e le deroghe per servizi "specifici" La deroga per i servizi digitali (TTE) B2C. Definizione di "servizio elettronico"
- Il Reverse charge "esterno"

IL COMMERCIO TRADIZIONALE UE E EXTRA-UE

- Le esportazioni di beni mobili materiali. Plafond, dichiarazione intento e esportatore abituale
- Le cessioni intracomunitarie B2B di beni mobili materiali. I requisiti per definire una operazione "intra-UE" ed applicazione della normativa speciale Iva UE (DL 331/93)
- Triangolazioni comunitarie, interne e improprie
- I depositi fiscali

Lezione 2

IL COMMERCIO ELETTRONICO DIRETTO E INDIRETTO

- Le cessioni di prodotti digitali (e-commerce diretto)
- Le cessioni intracomunitarie "assimilate": le vendite a distanza UE (e-commerce indiretto)
- I nuovi regimi speciali OSS (One Stop Shop) e IOSS (Import One Stop Shop)

I FORFETARI CON L'ESTERO

- Le regole che si applicano ai "forfetari" nelle operazioni con l'estero

MODULO FISCALITÀ D'IMPRESA (5 ore)

Docente: Antonio Scalia

Obiettivi

Il Modulo vuole fornire un **panorama completo** sulla fiscalità d'impresa, nazionale e internazionale. I partecipanti verranno guidati lungo un percorso formativo nel quale, per ogni argomento, **"metodo" e norma** verranno applicati a numerosi casi professionali, partendo sempre dai concetti base per poi rapidamente entrare nei dettagli operativi.

Sarà trattata in modo chiaro, approfondito e sistematico l'intera normativa del TUIR, secondo le diverse tipologie d'impresa e le rispettive modalità di tassazione, al fine di comprendere in modo



esaustivo le diverse opportunità di risparmio d'imposta in un'ottica di **pianificazione fiscale**, anche internazionale.

Programma

SOGGETTI PASSIVI IRPEF E IRES

MODALITÀ DI TASSAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA

MODALITÀ DI TASSAZIONE DI UTILI, DIVIDENDI E RISERVE IN CAPO AI SOCI

- La riclassificazione fiscale delle riserve civilistiche

DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA

NORME GENERALI SUI COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI D'IMPRESA

I COMPONENTI POSITIVI D'IMPRESA

I COMPONENTI NEGATIVI D'IMPRESA

FISCALITÀ INTERNAZIONALE

- Stabile Organizzazione
- Opzione branch exemption
- Regime CFC
- Exit Tax
- Entry Tax

MODULO START-UP INNOVATIVE E CROWDFUNDING (5 ore)

Docente: Antonio Scalia

Obiettivi

Il modulo si pone l'obiettivo di analizzare la normativa sulle **Start-up e PMI innovative (DL 179/2012 e DL 3/2015)**, dalla loro costituzione fino alla trasformazione dell'idea iniziale in valore con il loro ingresso sul mercato, evidenziando le **molteplici agevolazioni** concesse alle società aventi ad oggetto lo sviluppo, produzione e commercializzazione di prodotti o servizi innovativi ad alto valore tecnologico. Sarà illustrato l'**intero ciclo di vita di queste imprese**, dalla loro nascita e "incubazione", attraverso la ricerca di possibili finanziatori dei progetti, fino al loro arrivo sul mercato e al passaggio in PMI innovative.

Nella ricerca di possibili finanziatori, saranno analizzati i **canali alternativi di finanziamento** e le **nuove forme di raccolta di capitali** per le Startup innovative, con particolare riferimento alle campagne di **equity crowdfunding**.

Programma

Lezione 1

STARTUP INNOVATIVE

- Costituzione e forma societaria
- Semplificazioni amministrative per la costituzione e la sentenza Cons. Stato 2643/2021
- Statuto e iscrizione nel Registro Imprese
- Requisiti obbligatori e alternativi
- Tipologie particolari: startup a vocazione sociale
- Cancellazione dal Registro Imprese

L'INCUBATORE CERTIFICATO



QUALITÀ CERTIFICATA

A garanzia della qualità dei percorsi formativi IPSOA Scuola di Formazione per la Formazione Continua (IPSOA) è stato certificato dal RIR (Registro Imprese) nel 2015 ed è stato riconosciuto AIFOS nell'ambito della legge 202/2018.

- Strumento a sostegno delle startup innovative

PMI INNOVATIVE

STRATEGIA DI USCITA DALL'INVESTIMENTO (exit strategy)

AGEVOLAZIONI E INCENTIVI ALL'INVESTIMENTO IN STARTUP E PMI INNOVATIVE

IL CROWDFUNDING

- Tipologie di crowdfunding
- Equity crowdfunding
- Piattaforme di crowdfunding
- Come impostare un'operazione di crowdfunding
- La campagna di raccolta capitali

CORPO DOCENTE

Antonio Scalia

Dottore commercialista e Direttore scientifico Master Diritto Tributario WKI - Tax Consulting Firm

INFORMAZIONI

SEDE

TARANTO

COMPENSORIO AULA MAGNA

Via Ancona 91 (Piazza Santa Rita)

AULE SICURE

IPSOA Scuola di Formazione si impegna nel garantire il rispetto del distanziamento sociale. La possibilità di seguire il Master in aula sarà subordinata a quanto consentito dai provvedimenti governativi in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-2019.

CALENDARIO E ORARI

Modulo LE RIFORME DEL TERZO SETTORE E DELLO SPORT		Modulo LE OPERAZIONI CON L'ESTERO E IL COMMERCIO ELETTRONICO		Modulo FISCALITÀ D'IMPRESA	Modulo START-UP INNOVATIVE E CROWDFUNDING
Lezione 1	Lezione 2	Lezione 1	Lezione 2	Lezione 1	Lezione 1
martedì 25 ottobre 2022 14:30-19:30 Antonio Scalia	martedì 29 novembre 2022 14:30-19:30 Antonio Scalia	martedì 17 gennaio 2023 14:30-19:30 Antonio Scalia	martedì 14 febbraio 2023 14:30-19:30 Antonio Scalia	martedì 28 marzo 2023 14:30-19:30 Antonio Scalia	martedì 13 giugno 2023 14:30-19:30 Antonio Scalia

Il calendario potrà subire variazioni per particolari esigenze. Consulta il sito formazione.ipsoa.it

MATERIALE DIDATTICO

Per le **lezioni in aula**, saranno disponibili delle **dispense online** realizzate esclusivamente per i partecipanti al Master sulla base delle indicazioni fornite dai docenti. Il materiale sarà consultabile attraverso il link che verrà inviato in fase di conferma del Master.