

L'Accademia

di Morri Rossetti & Franzosi

Offerta formativa TAX 2026

I nostri servizi di aggiornamento normativo e approfondimento professionale in ambito fiscale.

Da molti anni, Morri Rossetti & Franzosi eroga servizi di formazione alle imprese al fine di supportarle a comprendere le tematiche legali e fiscali e a gestire in modo consapevole e proattivo i rischi che ne potrebbero derivare – in ottica di evoluto Legal & Tax Risk Management.

Proposta formativa Tax 2026

Corsi di aggiornamento in merito a:

1. Legge di bilancio 2025 (e altre rilevanti novità);
2. Legge Delega per la riforma fiscale.

Corsi di formazione su:

1. Diritto Tributario;
2. IVA;
3. IVA e settore immobiliare.

Modalità FLEXI

- È possibile richiedere l'erogazione anche dei singoli moduli (di ogni corso).
- Lezioni in presenza o in videoconferenza (anche a seconda dei moduli che si intendono acquistare), con sessioni flessibili da 2 o 4 ore.
- Invio preliminare dei materiali per aumentare l'efficacia e stimolare l'approfondimento.
- Gli incontri possono essere registrati dal Cliente (previo accordo).

L'Accademia

The background of the slide features a dark, blurred image of an open book in the foreground, with a bookshelf filled with books visible in the background. The overall tone is academic and professional.

Corsi di aggiornamento

1. Legge di bilancio 2025 (e altre novità rilevanti)

1° Modulo – IRPEF

Argomenti: Riduzione IRPEF e Trattamento integrativo; Riordino delle detrazioni; Detrazioni per familiari a carico; Regime forfetario; Detrazione per spese di istruzione; Plusvalenze da criptovalute; Rideterminazione del valore dei terreni e partecipazioni; Tassazione *fringe benefit* per auto concesse in uso ai dipendenti; Lavoro frontaliero con la Svizzera; Regime delle retribuzioni convenzionali; Imposta sostitutiva sui premi di risultato; Esenzione fiscale per i canoni di locazione sostenuti da neoassunti; Innalzamento del limite di esenzione per i *fringe benefits*.

2° Modulo – IRES

Argomenti: Deduzione quote di svalutazione e perdite su crediti e avviamento; *Web tax*; Assegnazione agevolata beni ai soci; Estromissione beni; Tracciabilità delle spese; Proroga maggiorazione del costo del personale; Mini-IRES; Deducibilità *stock-option*.

3° Modulo – IVA e varie

Argomenti: Assoggettamento a IVA della formazione a imprese di somministrazione lavoro; IVA su conferimenti in discarica; *Reverse charge*; Controlli su pagamenti elettronici; Imposta di registro agevolata prima casa.

4° Modulo – Novità relative agli immobili

Argomenti: Detrazioni per spese edilizie e Superbonus.

5° Modulo – Crediti d'imposta e agevolazioni per le imprese

Argomenti: Bonus Transizione 5.0; Bonus investimenti 4.0; Credito di imposta quotazione PMI; Contributi per i soggetti che hanno aderito alla procedura per il riversamento del credito di imposta R&S; Nuova Sabatini; Credito d'imposta ZES unica del Mezzogiorno; *Tax credit* cinema.

6° Modulo – Novità varie

Argomenti: Distacco del personale - Imponibilità IVA (DL n. 131/2024 «Decreto «Salva infrazioni»); Nuova territorialità IVA per gli eventi culturali in *streaming* (DLgs n. 180/2024).

2. Legge Delega per la riforma fiscale

1° Modulo - DLgs n. 192/2024 recante il secondo modulo della riforma IRPEF/IRES

(6 incontri | 12 ore tot.)

➤ **Novità IRPEF**

Argomenti: Modifiche alla disciplina dei redditi agrari, redditi di lavoro autonomo, redditi di lavoro dipendente e introduzione di un regime di neutralità fiscale per le aggregazioni professionali. Modifica della determinazione delle plusvalenze delle aree edificabili ricevute in donazione.

➤ **Novità in materia di reddito d'impresa**

Argomenti: Riduzione del doppio binario tra valori contabili e fiscali; Divergenze tra i valori contabili e fiscali emerse in sede di cambiamento dei principi contabili; Regimi di riallineamento; Riallineamenti dei maggiori valori emersi in esito a operazioni straordinarie; Riporto delle perdite.

➤ **Operazioni straordinarie**

Argomenti: Riporto delle perdite e operazioni straordinarie; Scissione e scissione mediante scorporo; Disciplina dei conferimenti d'azienda e di partecipazioni; Liquidazione.

➤ **Varie**

Argomenti: Modifiche alla disciplina della Tonnage tax; Modifiche alla disciplina delle società di comodo.

2. Legge Delega per la riforma fiscale

2° Modulo - DLgs n. 209/2023 recante la riforma della fiscalità internazionale (4 incontri | 8 ore tot.)

➤ **Nozione di residenza fiscale**

Argomenti: Residenza fiscale delle persone fisiche; Residenza fiscale di società ed enti; Nuovo regime degli impatriati

➤ **Varie**

Argomenti: Semplificazione della disciplina CFC; Trasferimento in Italia delle attività economiche («Reshoring»); Global minimum tax

3° Modulo - DLgs n. 87/2024 recante la revisione del sistema sanzionatorio (4 incontri | 8 ore tot.)

Argomenti: Modifiche alla disciplina delle sanzioni penali; Modifiche alla disciplina delle sanzioni amministrative; Modifiche alle sanzioni amministrative in materia di tributi sugli affari, sulla produzione e sui consumi, e sugli altri tributi indiretti

4° Modulo - DLgs n. 221/2023 recante Disposizioni in materia di adempimento collaborativo (4 incontri | 8 ore tot.)

Argomenti: Nuove soglie per l'accesso al regime; Accesso facoltativo al regime; Requisiti per l'accesso al regime; Procedura per l'accesso al regime; Effetti dell'adesione al regime; Regime sanzionatorio; Effetti premiali.

5° Modulo - DLgs n. 110/2024 recante la revisione del sistema nazionale della riscossione (2 incontri | 4 ore tot.)

Argomenti: Attività dell'Agenzia delle Entrate – Riscossione; Impugnazione dei ruoli; Rateizzazione; Concentrazione della riscossione nell'accertamento; Riscossione nei confronti dei coobbligati solidali; Compensazione dei debiti con crediti.

6° Modulo - DLgs n. 139/2024 recante la razionalizzazione dell'imposta di registro, dell'imposta sulle successioni e donazioni, dell'imposta di bollo e degli altri tributi indiretti diversi dall'IVA (2 incontri | 4 ore tot.)

Argomenti: Imposta sulle successioni e donazione; Imposta di registro; imposta di bollo; Accesso telematico alle banche dati ipotecaria e catastale.

L'Accademia

The background of the slide is a dark, semi-transparent image of a workspace. It features a hand holding a pen, positioned as if about to write on a document. In the foreground, the keyboard of a laptop is visible. In the background, there is a pen holder containing several pens. The overall aesthetic is professional and academic.

Corsi di formazione

1. Diritto tributario

1° Modulo - Tassazione delle società di capitali (6 incontri | 12 ore tot.)

Argomenti: Profili introduttivi, componenti positive del reddito d'impresa, componenti negative del reddito d'impresa, consolidato fiscale nazionale, IRAP.

2° Modulo - IVA (4 incontri | 8 ore tot.)

Argomenti: Inquadramento generale e presupposti, calcolo dell'imposta e detrazione, adempimenti, IVA con l'estero.

3° Modulo - *Transfer pricing* (2 incontri | 4 ore tot.)

Argomenti: Lineamenti generali e concetti fondamentali, criteri e profili applicativi, analisi funzionale e analisi di comparabilità, TP *documentation* e sanzioni.

4° Modulo - Tassazione delle rendite finanziarie (2 incontri | 4 ore tot.)

Argomenti: Dividendi, interessi, canoni.

5° Modulo - Accertamento, sanzioni e reati tributari (3 incontri | 6 ore tot.)

Argomenti: Interpello e strumenti deflativi del contenzioso (interpello, ravvedimento operoso, invio al contraddittorio, accertamento con adesione, autotutela, conciliazione giudiziale); Reati tributari e sanzioni (sanzioni amministrative e penali, reati tributari).

1° Modulo – Inquadramento generale e presupposti (2 incontri | 4 ore tot.)

Argomenti: Principali fonti normative; inquadramento generale e meccanismo di funzionamento dell'IVA; Caratteristiche dell'IVA; Classificazione delle operazioni ai fini IVA; Presupposti di applicazione dell'IVA.

2° Modulo – Meccanismo di funzionamento (1 incontro | 2 ore tot.)

Argomenti: Rivalsa; Detrazione.

3° Modulo – Reverse charge (2 incontri | 4 ore tot.)

Argomenti: Reverse charge "interno"; Focus sull'applicazione del meccanismo del reverse charge nel settore edile; Reverse charge "esterno".

4° Modulo – Calcolo dell'imposta (1 incontro | 2 ore tot.)

Argomenti: Base imponibile; Aliquota d'imposta; Volume d'affari; Regime IVA degli omaggi e degli sconti.

5° Modulo – Fatturazione (3 incontri | 6 ore tot.)

Argomenti: Fatturazione delle operazioni; Fattura elettronica; Novità 2022 della fattura elettronica – abrogazione dell'esterometro; Acquisti da San Marino; Vendite al dettaglio.

6° Modulo – Adempimenti (3 incontri | 6 ore tot.)

Argomenti: Registrazione delle fatture, dei corrispettivi, degli acquisti; Liquidazione dell'imposta e versamenti periodici; Dichiarazione annuale; Rimborso trimestrale e annuale; Compensazione del credito IVA.

7° Modulo – IVA con l'estero (3 incontri | 6 ore tot.)

Argomenti: Acquisti e vendite intra-UE; Acquisti di servizi da fornitori non residenti (UE e extra-UE); Reverse charge "esterno" e/o autofattura; Importazioni e esportazioni.

2. IVA e settore immobiliare

1° Modulo - IVA e edilizia (5 incontri | 10 ore tot.)

Argomenti: IVA e settore edile nei contratti di appalto, estensione del *reverse charge* nell'ambito del settore edile e dei servizi connessi, esame di casi concreti.

2° Modulo - IVA e prestazioni di servizi relativi a beni immobili (4 incontri | 8 ore tot.)

Argomenti: Territorialità IVA dei servizi relativi a beni immobili, definizione di beni immobili, tipologie di servizi relativi a beni immobili e servizi non relativi a beni immobili.

3° Modulo - IVA e locazioni e cessioni di immobili (1 incontro | 2 ore tot.)

Argomenti: Locazioni di immobili, cessione di fabbricati abitativi, cessione di fabbricati strumentali.

4° Modulo - IVA e cessioni di beni con installazione (2 incontri | 4 ore tot.)

Argomenti: Acquisti di beni da soggetto UE con montaggio in Italia, cessione di beni a soggetto UE con montaggio in altro Stato membro, adempimenti IVA connessi all'operazione.

The Knowledge Firm

L'A

La concretezza, la rapidità, lo spirito di servizio e la dedizione nulla tolgono all'importanza, quasi maniacale, che lo Studio dà alla conoscenza che considera da sempre il cuore del suo posizionamento.

50+ Newsletter Tax

170+

Ore di formazione fiscale interna

15+ Riviste sulle quali scriviamo

300+

Ore di corsi fiscali presso Business School o Università

500+ Articoli su riviste fiscali specializzate

100+

Ore di webinar in ambito tax

3 Osservatori in ambito Tax (Giustizia Tributaria, Fiscalità Internazionale, Riforma Fiscale)

250+

Articoli all'anno prodotti dagli Osservatori Tax

Dott.ssa Roberta De Pirro

Responsabile Knowledge Mgmt. Tax

Roberta.DePirro@MorriRossetti.it



Laureata in Economia e legislazione per l'impresa presso l'Università Bocconi di Milano, ha frequentato prima il Master in Diritto tributario poi il Master specializzazione in Diritto tributario internazionale della Business School de Il Sole 24 Ore.

Roberta è **Dottore Commercialista** e **Revisore Legale dei conti**, si occupa prevalentemente di IVA e imposte indirette, fiscalità d'impresa, nazionale ed internazionale.

È autrice di numerosi contributi editoriali e articoli in materia fiscale. Collabora con varie testate editoriali: **IPSOA - Wolters Kluwer** e il **Sole 24Ore**.

Partecipa in qualità di relatrice al Master tributario; IVA e dogane e Contabilità e bilancio organizzati dalla **24OreBusinessSchool** nonché al Master in Diritto tributario organizzato dall'**Università Bocconi** di Milano.

Vincitrice ai Legalcommunity Tax Awards '24 | Professionista dell'anno VAT and Indirect taxes.

MORRI ROSSETTI & FRANZOSI

*«Considerate la vostra semenza:
fatti non foste a viver come bruti
ma per seguire virtute e canoscenza»*

Dante

Morri Rossetti & Franzosi
Piazza Eleonora Duse, 2
20122 Milano (IT)
T +39 02 76 07 971

info@MorriRossetti.it | MorriRossetti.it