

## **ADDETTO ALLE OPERAZIONI FISCALI – CAF (120 Ore)**

**Obiettivi:** Il percorso formativo si pone come obiettivo la formazione della figura professionale dell'operatore fiscale. Il Percorso di formazione è destinato a persone interessate all'acquisizione di competenze per la formazione di una figura professionale che sappia gestire le attività nell'ambito della consulenza fiscale e la corretta compilazione dei modelli 730.

### **Modulo 1 (4h teoria) Il sistema tributario**

Il sistema tributario italiano - Principi fondamentali - Tasse, contributi e imposte - L'Irpef - Redditi esenti - Il sostituto d'imposta - La dichiarazione dei redditi e i tipi di dichiarazione.

### **Modulo 2 (4h teoria) L'assistenza fiscale**

Chi è esonerato dalla presentazione del 730 - Chi può presentare il 730 - Chi deve presentare il Modello Unico PF - Dichiarazione congiunta - Chi deve presentare quadri aggiuntivi di Unico al 730 - Soggetti interessati - Controlli e responsabilità - 730 rettificativo - Termine per la presentazione - Il visto di conformità - La responsabilità dell'intermediario - Il visto di conformità - Regole di comportamento - Modalità e termini di presentazione - Scelta 8 per mille e 5 per mille - Privacy.

### **Modulo 3 (4h teoria - 4h pratica) Frontespizio**

I quadri della dichiarazione - Informazioni relative al contribuente - Dati anagrafici e residenza - Dati relativi al sostituto di imposta - Firma - Familiari fiscalmente a carico - Familiari a carico e unioni civili - La misura delle detrazioni per coniuge a carico - La misura delle detrazioni per figli a carico - La misura delle detrazioni per altri familiari a carico - Familiari fiscalmente a carico - Familiari - Casi particolari: detrazione per familiare non residente - CASI PRATICI.

### **Modulo 4 (8h teoria - 8h pratica) – I redditi fondiari: QUADRO A/B**

Definizione di redditi fondiari - Imputazione dei redditi fondiari - Introduzione ai redditi dei terreni - Il reddito dominicale - Il reddito dominicale: variazioni - Il reddito dominicale - Il reddito agrario - Particolarità: perdite per eventi naturali - Sgravi fiscali 2017-2019 per coltivatori diretti e IAP - Redditi dei terreni nel mod. 730 - Introduzione ai redditi dei fabbricati - Immobili non produttivi di redditi di fabbricati - Abitazione principale e pertinenze - Abitazioni a disposizione - Gli immobili in locazione - Redditi dei fabbricati nel mod. 730 - La cedolare secca - Introduzione normativa - Locazioni brevi - CASI PRATICI.

### **Modulo 5 (4h teoria - 4h pratica) I redditi da lavoro dipendente e assimilato: QUADRO C/D**

I redditi da lavoro dipendente e da pensione - Definizione - I redditi assimilati - Compensi per lavori socialmente utili - Le detrazioni d'imposta: parte generale - La certificazione unica - Redditi e

ritenute - Eccedenze, acconti, oneri - Crediti e bonus - Previdenza complementare - Altri redditi lavoro dipendente - Lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi - Residenza fiscale - Residenza e Convenzioni contro le doppie imposizioni - Divieto di doppia imposizione . I redditi da capitale: Introduzione ai redditi di capitale - Utili ed altri proventi – parte - Altri redditi di capitale - I redditi da lavoro autonomo: Redditi derivanti da attività assimilate al lavoro autonomo - Proventi da utilizzazione economica delle opere dell'ingegno - Compensi derivanti dall'attività di levata dei protesti - I redditi diversi: I redditi derivanti da attività occasionali - CASI PRATICI.

### **Modulo 6 (12h teoria - 12h pratica) Gli oneri detraibili e deducibili: QUADRO E**

Condizioni per la spettanza delle detrazioni - Detrazioni di oneri sostenuti per familiari a carico - Detrazioni concesse per familiari non a carico - Premi di risultato erogati come rimborsi ad oneri - Introduzione alle spese sanitarie – Documentazione - Spese mediche generiche e acquisto di medicinali - Spese chirurgiche - Spese per prestazioni specialistiche - Spese per assistenza specifica - Casi particolari - Spese per protesi - Spese per dispositivi medici e attrezzature sanitarie - Spese sanitarie per patologie esenti - Spese sanitarie nel modello 730: righe E1-E2 - Spese sanitarie per portatori di handicap - Spese per l'acquisto di veicoli per portatori di handicap - Spese per l'acquisto di cane guida - Spese sanitarie per portatori di handicap nel modello 730: rigo E3 - Spese per l'acquisto di veicoli per portatori di handicap nel modello 730: rigo E4 - Spese per l'acquisto e mantenimento del cane guida nel modello 730: rigo E5, rigo E81 - Le spese sanitarie oggetto di rimborso Le spese mediche sostenute all'estero - La rateizzazione delle spese sanitarie - Mutui per l'acquisto di abitazione principale e per l'acquisto di altri immobili - Mutui per l'acquisto di abitazione principale e per la costruzione/ristrutturazione di abitazione principale - Mutui per l'acquisto di abitazione principale e per interventi di recupero edilizio 1997 - Mutui per l'acquisto di immobili diversi e per interventi di recupero edilizio 1997 - Spese per canoni di leasing - Spese per canoni di leasing nel mod 730 - Spese di istruzione - Spese funebri - Spese per addetti all'assistenza personale - Spese per attività sportive per ragazzi - Spese per intermediazione mobiliare 3.1.7 a) Spese per canoni di locazione a favore di studenti universitari - Spese per canoni di locazione a favore di studenti universitari- Erogazioni - Spese veterinarie - Altri - ONERI DEDUCIBILI: Premessa - Oneri deducibili e unioni civili - Spese per acquisto o costruzione di abitazioni da locare - Contributi previdenziali ed assistenziali - Assegni periodici corrisposti al coniuge - Contributi per gli addetti ai servizi domestici - Spese mediche e di assistenza specifica per disabili - Contributi per previdenza complementare - Contributi previdenziali e assistenziali E21 - Assegni periodici corrisposti al coniuge E22 - Contributi per gli addetti ai servizi domestici E23 - Premi di risultato erogati come rimborsi ad oneri - Spese mediche e di assistenza specifica per disabili E25 - Previdenza complementare: contributi a deducibilità ordinaria E27 - Previdenza complementare: contributi versati da lavoratori di prima occupazione E28 – CASI PRATICI.

### **Modulo 7 (8h teoria - 8h pratica) Spese per il recupero del patrimonio edilizio residenziale e per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici**

In cosa consiste - In quale misura: percentuale di detraibilità - In quale misura: limite di spesa detraibile - In quale misura: Legge di Stabilità 2016 - In quale misura: novità e proroghe della Legge di Bilancio 2017 - In quale misura: Precisazioni - In quale misura: chiarimenti su sisma-bonus - In quante rate - Interventi agevolabili e non agevolabili - Immobili agevolabili - Immobili agevolabili:



particolarità per antisismico Immobili agevolabili: particolarità per sisma-bonus - Il pagamento con il bonifico - Il pagamento con il bonifico per i condomini - Il pagamento con il bonifico per i condomini chiarimenti - Perdita dell'agevolazione - Trasferimenti immobiliari - Il bonus mobili nel modello 730 - Il bonus mobili "giovani coppie" nel modello 730 - NEW 2018 - La detrazione dell'IVA per l'acquisto di unità abitative di classe energetica A - B nel modello 730 - SPESE PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DEGLI EDIFICI: In cosa consiste - In quale misura: percentuale, novità, limiti di spesa, numero di rate - In quale misura: novità e proroghe della Legge di Bilancio 2017 - Interventi detraibili: interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti - interventi detraibili: interventi di riqualificazione energetica di parti comuni condominiali - Interventi detraibili: interventi su involucro di edifici esistenti o loro parti - Interventi detraibili: schermature solari - Interventi detraibili: installazione di pannelli solari - Interventi detraibili: sostituzione di impianti di climatizzazione invernale - Interventi detraibili: impianti di climatizzazione invernale dotati di generatori a biomasse - Interventi detraibili: sistemi di contabilizzazione del calore (nuova fattispecie) - Documenti da

inviare all'Enea - Adempimenti - Il pagamento con bonifico - Il pagamento con il bonifico per i condomini - Il pagamento con il bonifico: chiarimenti - CASI PRATICI.

#### **Modulo 8 (4h teoria - 4h pratica) Detrazioni per canoni di locazione ed altre detrazioni**

Introduzione alle detrazioni per canoni di locazione - La detrazione per inquilini - La detrazione per canone di locazione spettante ai giovani - La detrazione per il trasferimento di residenza - Detrazione per canoni di locazione: compilazione - Le altre detrazioni del quadro E - CASI PRATICI.

#### **Modulo 9 (4h teoria - 4h pratica) Acconti, ritenute ed eccedenze: QUADRO F/G**

Introduzione alle detrazioni per canoni di locazione - La detrazione per inquilini - La detrazione per canone di locazione spettante ai giovani - La detrazione per il trasferimento di residenza - Detrazione per canoni di locazione: compilazione - Le altre detrazioni del quadro E - CASI PRATICI.

#### **Modulo 10 (4h teoria - 4h pratica) Calcolo dell'imposta e operazioni di conguaglio**

Riepilogo dei redditi nel 730/3 e calcolo dell'imposta lorda - Detrazioni e crediti d'imposta nel mod. 730/3 - Dall'imposta netta al rigo "Differenza" - Calcolo delle addizionali, cedolare e contributo di solidarietà - Liquidazione delle imposte - Altri dati - Risultato della liquidazione - LE OPERAZIONI DI CONGUAGLIO E LA CORREZIONE DEGLI ERRORI: Risultato di liquidazione - Consegna del modello 730/4 - Conguaglio a credito - Conguaglio a debito - Casi particolari - Omessi e tardivi versamenti di imposta 1.2.3) Dichiarazione omessa e tardiva Dichiarazione infedele (con aggravanti e attenuanti) - NEW 2018 - Dichiarazione irregolare - Sanzioni sul quadro RW - 730 rettificativo - 730 integrativo - Modello Redditi PF: correttiva nei termini - Modello Redditi PF integrativo - Lettera di



invito a regolarizzare possibili errori. Contenuto del quadro K - Il quadro K nel mod. 730- CASI PRATICI.

### **Modulo 11 (8h pratica) Project Work**

Sperimentazione attiva dei contenuti appresi durante il percorso didattico formativo attraverso il metodo learning by doing (imparare facendo).

### **Modulo 12 (8h teoria) Moduli obbligatori**

**D. lgs 81/08: Salute e Sicurezza sui luoghi di lavoro (4h teoria)**

**Diritti e Doveri dei Lavoratori in Somministrazione (4h teoria)**