
LA GESTIONE DEI RAPPORTI CON GLI AGENTI: ASPETTI FISCALI

BUSINESS SKILLS

DESCRIZIONE

Esamina le regole fiscali e i connessi adempimenti relativi a rapporti di agenzia di commercio.

PROGRAMMA

6 giugno

9.15-9.30 Accreditemento partecipanti

9.30-13.00 **Aspetti giuridici e contrattuali**

– il quadro delle regole di riferimento (cenni)

Aspetti fiscali:

1) Irpef/Ires/Irap:

– Inquadramento generale della fattispecie reddituale

– l'individuazione del periodo d'imposta di competenza delle provvigioni passive (ditte mandanti) e di quelle attive (agenti) alla luce delle ultime interpretazioni dell'Amministrazione finanziaria e della Giurisprudenza

– i rimborsi spese agli agenti. Condizioni ed ipotesi

– l'assegnazione di beni

– le trasferte degli agenti

– il particolare caso delle convocazioni in sede

– i viaggi premio e gli altri incentivi in natura

– le particolari regole per la ritenuta alla fonte. Il momento di effettuazione e versamento, il tipo di ritenuta e l'aliquota da applicare, le componenti della base imponibile e le formalità indispensabili per la riduzione della base imponibile

– la deduzione dei costi auto per gli agenti di commercio

– il trattamento fiscale delle indennità di fine rapporto e del patto di non concorrenza

– il particolare caso dell'indennità suppletiva di clientela. Aspetti civilistici e fiscali

2) IVA

– principali problematiche

– il momento di fatturazione

– le anticipazioni

– i rimborsi spese

– i rapporti con gli agenti esteri e le operazioni sull'estero. Agenti stranieri, operazioni estero-Italia, Italia-estero, estero-estero

– l'autofatturazione

– le operazioni soggetti a Iva ma non imponibili

DOCENTI

Fabio Ledda – dottore commercialista, revisore contabile, giornalista pubblicista

DESTINATARI

Responsabili Amministrativi e Fiscali, capi contabili e addetti della funzione amministrativa

REFERENTI

DATE E PREZZI

ATTUALMENTE DISPONIBILE SOLO PER LA FORMAZIONE IN AZIENDA