



Università degli Studi di Torino
Facoltà di Farmacia



Ordine dei Farmacisti della
Provincia di Torino

MASTER DI II LIVELLO IN FARMACIA TERRITORIALE “CHIARA COLOMBO”

IL FISCO E LA FARMACIA

Docente : Dott. A. APOSTOLO
Recapiti per contatti: andrea.apostolo@tin.it
N. 6 ore di lezioni seminariali

<i>Obiettivi formativi specifici:</i>	--
<i>Contenuti del programma:</i>	<p><i>Breve introduzione al contenuto della lezione:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • imposte dirette ed indirette • obblighi contabili • il controllo dei terzi = del fisco <p><u>L'IVA - Come si applica e chi la paga</u></p> <p>Aliquote IVA L'aliquota ordinaria e le aliquote ridotte La detraibilità parziale di alcuni beni e servizi.</p> <p><i>IVA a debito:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • incassi – corrispettivi – la ventilazione e il regime speciale di cassa per le Farmacie, limitatamente ai rapporti con Enti Pubblici • Fatture di vendita • Prestazioni di servizio <p>Il misuratore fiscale – registratore di cassa</p> <p><i>IVA a credito:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • fatture di acquisto • documenti di spesa, esempi pratici di IVA detraibile e non detraibile <p>Formalità contabili: i libri e le liquidazioni periodiche con la determinazione del debito/credito IVA Il versamento IVA con modalità telematiche; il modello F24 (modalità valide per tutti i versamenti di imposta) La conservazione dei documenti fiscali;</p> <p>L'affidamento della contabilità a terzi – tempi e modalità di trasmissione dei documenti e delle informazioni;</p> <p>Dichiarazione annuale – comunicazione annuale</p> <p>Cenni: acquisti e cessioni Intra CEE – Black Listi e cessione ad esportatori abituali</p> <p><u>Imposte dirette: IRPEF (IRE) e IRAP</u></p> <p>Il bilancio di esercizio e determinazione dell'utile civilistico – ripresa dei concetti illustrati in altra</p>

	<p>lezione dal prof. Biancone; la contabilità come strumento per la determinazione del risultato di esercizio e di informazione quotidiana e periodica; Ripresa dei concetti di inerenza e competenza;</p> <p>Le formalità dettate dal CC per una corretta tenuta della contabilità e le formalità dettate dalla legislazione fiscale; tempestività delle registrazioni e formalità di tenuta;</p> <p>Il libro giornale, il libro dei cespiti ammortizzabili, il libro degli inventari e le valutazioni di fine anno; L'affidamento della tenuta della contabilità a terzi: modalità e tempi di trasmissione dei dati, documenti ed informazioni;</p> <p>Principali rettifiche per la determinazione dell'utile fiscale tassato ossia della base imponibile IRPEF; i costi non inerenti e i costi parzialmente inerenti per disposizioni di legge (indeducibilità totale e parziale di alcuni costi)</p> <p>Aliquote IRPEF e addizionali: il concetto di aliquote progressive e aliquote fisse</p> <p>L'IRAP e la sua base imponibile</p> <p>Il reddito e le tasse derivanti, a seconda delle varie tipologie di titolarità della Farmacia:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>ditta individuale</i> (unico titolare; impresa familiare) : nozione civilistica aspetti fiscali per le imposte dirette e per l'INPS • <i>società di persone</i>: i soci e l'imputazione del reddito per trasparenza • <i>società di capitali</i>: il reddito per la società come soggetto passivo di imposta <p>Le dichiarazioni dei redditi, tempi di compilazione e modalità di trasmissione e controllo;</p> <p>Gli studi di settore;</p> <p>Cenni all'associazione in partecipazione con apporto di opera, di capitale e misto Cenni al compenso agli amministratori Cenni alle imposte straordinarie dovute sulle plusvalenze sulla cessione di azienda</p> <p><u>I Controlli del fisco</u></p> <p>Cenni ai termini di prescrizione e decadenza dell'azione accertatrice dell'Amministrazione Finanziaria;</p> <p>Cenni alle diverse modalità di accertamento: accertamenti analitici e sintetici</p> <p>Cenni al redditometro</p>
<i>Testi consigliati per la prova d'esame</i>	--
<i>Modalità d'esame: (es. prova scritta via web)</i>	Test di verifica