

Master di approfondimento di 5 giornate

PERCORSO DI AGGIORNAMENTO TRIBUTARIO



SEDE E DATE | Orario: 09.30 – 13.00 / 14.00 – 17.30

VICENZA AC Hotel Vicenza

27 novembre 2017 06 dicembre 2017 12 dicembre 2017 23 gennaio 2018 06 febbraio 2018

CORPO DOCENTE

Roberto Franzè

Dottore Commercialista - Professore di Diritto Tributario Università Aosta

Fabio Garrini

Pubblicista - Dottore Commercialista

Claudia Mezzabotta

Dottore commercialista in Milano - Professore a contratto di «Financial Accounting» Università Cattolica del Sacro Cuore, Milano

Tiziano Sesana

Dottore Commercialista - Professore di Economia Aziendale Università Sacro Cuore Milano

Andrea Soprani

Dottore Commercialista - Revisore Legale

CREDITI FORMATIVI



È stata inoltrata formale richiesta presso il CNDCEC e, se accreditato, farà maturare crediti formativi per la formazione obbligatoria per Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e per la formazione dei Revisori Legali dei Conti nelle materie del Gruppo A e Gruppo B.

MATERIALE DIDATTICO



Attraverso l'utilizzo delle credenziali personali, il partecipante potrà accedere all'Area Clienti di Euroconference per visionare preventivamente e stampare le *slides* utilizzate in aula (il materiale didattico viene fornito esclusivamente in formato PDF)

QUOTA DI PARTECIPAZIONE € 1.150,00 + IVA

I VANTAGGI DELL'ISCRIZIONE ANTICIPATA

	NO PRIVILEGE	BLU 	CLIENTI PRIVILEGE GOLD 	PLATINUM 
Iscrizioni <i>entro il 20° giorno dall'inizio dell'evento</i>	€ 863,00 + IVA	€ 819,00 + IVA	€ 776,00 + IVA	€ 733,00 + IVA
Iscrizioni <i>fra il 10° e il 19° giorno dall'inizio dell'evento</i>	€ 978,00 + IVA	€ 929,00 + IVA	€ 880,00 + IVA	€ 831,00 + IVA
Iscrizioni <i>oltre il 10° giorno dall'inizio dell'evento</i>	€ 1.150,00 + IVA Nessuno sconto applicabile			

*Il Corso non è compreso nell'abbonamento Euroconference Pass

I incontro

LE NOVITÀ FISCALI DEL PERIODO ESTIVO ED ESAME DELLA PRASSI E GIURISPRUDENZA RILEVANTE

Split Payment

- I nuovi soggetti interessati e le nuove operazioni escluse
- Disciplina transitoria
- La gestione delle note di variazione e le facoltà dei soggetti interessati

Detrazioni e registrazione degli acquisti

- La riduzione del termine ultimo per l'esercizio della detrazione
- Le criticità operative per le fatture di fine anno
- La dichiarazione Iva integrativa

Compensazioni, visto di conformità e utilizzo modello F24

- Compensazioni dei crediti fiscali: nuovi limiti per l'apposizione del visto di conformità
- Distinzione tra compensazioni orizzontali e verticali
- Modalità e regole di utilizzo del Modello F24
- Visto di conformità per le compensazioni orizzontali dei crediti trimestrale

Reverse charge: il punto

- Le regole per l'applicazione dell'inversione contabile
- Le diverse fattispecie di inversione contabile
- Il nuovo impianto sanzionatorio per errori o irrituale applicazione dell'imposta
- Coordinamento con altri istituti

Il punto sulle trasmissioni telematiche delle liquidazioni e delle operazioni IVA: i chiarimenti operativi, gli errori tipici da evitare, le modalità di rimedio e le sanzioni

- Le regole per la gestione
- Scadenze e termini di invio
- Sanzioni e ravvedimento

Le altre novità del DL 50/2017 in materia di fiscalità diretta

- Le modifiche all'ACE per le società di capitali e i soggetti IRPEF (focus approfondito considerando anche le novità DM 3/8/2017)
- Il punto su super e iper ammortamenti
- Il punto sull'IRI: la nuova regola di fuoriuscita
- Cenni sulla nuova disciplina delle locazioni brevi

Il nuovo principio di derivazione rafforzata

- Ambito di applicazione del nuovo art. 83 Tuir
- Il decreto attuativo 3/8/2017
- La rilevanza fiscale dei principi contabili OIC e le conseguenze fiscali
- Il nuovo principio di competenza
- Le eccezioni al principio di derivazione forzata
- La sindacabilità delle scelte contabili

Dividendi e capital gain

- Le nuove misure introdotte dal decreto attuativo 26/5/2017
- La stratificazione delle riserve
- Le criticità

Il nuovo regime di cassa: l'assetto definitivo

- Requisiti per la tenuta della contabilità semplificata
- Determinazione del reddito imponibile: il regime "misto" cassa-competenza
- Criticità del passaggio di regime
- Adempimenti contabili del nuovo regime
- La gestione delle perdite
- I prospetti di raccordo e sorveglianza richiesti dalla circolare 11/E/2017

Le novità al reddito di lavoro autonomo

- Punto sulla disciplina delle spese di trasferta dei professionisti (L. 81/17)
- La deducibilità integrale delle spese di formazione (L. 81/17)
- Il punto della giurisprudenza sull'autonoma organizzazione
- Il punto della giurisprudenza sul tema dell'accertamento bancario ai professionisti

II incontro

REVISIONE LEGALE DEI CONTI: PIANIFICAZIONE DEL LAVORO E VERIFICHE PERIODICHE

Le novità del D.lgs 135/16

- Le regole di base per lo svolgimento dell'attività di revisione legale
- La formazione e il tirocinio
- Il controllo esterno di qualità
- Le sanzioni previste

Le regole di base per lo svolgimento dell'attività

- L'indipendenza del revisore
- Le procedure di accettazione dell'incarico
- Le regole di formalizzazione e la struttura delle carte di lavoro

L'approccio al rischio

- Overview del processo di revisione legale dei conti
- Documenti di riferimento della professione di ausilio per l'esecuzione delle verifiche
- L'obiettivo principale della revisione
- La comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera
- L'analisi di bilancio
- La valutazione preliminare del sistema di controllo interno

La pianificazione del lavoro

- Il concetto di significatività e le linee guida per la sua determinazione
- Le asserzioni di bilancio
- Le procedure obbligatorie
- La stesura della strategia di revisione
- La stesura del programma di dettaglio

Le carte di lavoro e le tecniche di revisione

- Tipi di procedure di controllo
- Gli elementi probativi – Come ottenerli?
- Il campionamento – cos'è e quando si applica
- La circolarizzazione – tecniche di selezione e forza probativa

La relazione al bilancio

- La lettera di attestazione
- Lo standard di relazione
- I tipi di giudizio
- Cosa cambia se il ruolo è svolto dal collegio sindacale – sindaco unico

L'esame della continuità aziendale

- Gli indicatori di criticità
- Le verifiche tipiche
- Gli effetti sulla relazione al bilancio

III incontro

IL NUOVO BILANCIO D'ESERCIZIO E LE IMPLICAZIONI FISCALI – PRIMA PARTE

Il Bilancio abbreviato

- Imprese che possono redigere il bilancio abbreviato
- Documenti che compongono il bilancio abbreviato
- Principi di redazione del bilancio abbreviato
- Semplificazioni riguardanti le voci di Stato Patrimoniale
- Semplificazioni riguardanti le voci di Conto Economico
- La nota integrativa - Contenuto informativo minimo obbligatorio

Il bilancio delle micro imprese

- Imprese che possono redigere il bilancio micro
- Documenti che compongono il bilancio delle micro imprese
- Principi di redazione del bilancio delle micro imprese
- Semplificazioni riguardanti le voci di Stato patrimoniale e di Conto economico
- Informativa da fornire in calce allo Stato Patrimoniale

Costo ammortizzato: implicazioni civilistiche e fiscali

- Individuazione degli effetti della sua applicazione
- La valutazione dei crediti con il costo ammortizzato
 - individuazione dei costi di transazione
 - prima iscrizione e contabilizzazione successive
 - lo smobilizzo dei crediti valutati al costo ammortizzato
- L'utilizzo del costo ammortizzato per la valutazione dei debiti
 - rilevazione iniziale e determinazione del tasso d'interesse effettivo
 - esposizione in bilancio
 - valutazione successiva alla prima iscrizione

La valutazione dei crediti e debiti, l'attualizzazione e l'impatto nel bilancio d'esercizio

- Casi di attualizzazione dei crediti e debiti
- Il trattamento contabile e l'impatto in bilancio dell'attualizzazione dei crediti e debiti
- La valutazione e la cancellazione dei crediti
- Perdite su crediti e svalutazione nel TUIR
 - le regole dell'art 101 Tuir e la rilevazione dei comportamenti contabili
 - la competenza fiscale delle perdite su crediti
 - la sindacabilità dei comportamenti contabili in tema di crediti
 - le svalutazioni forfetarie
 - possibile gestione del doppio binario

Le immobilizzazioni immateriali - OIC 24

- Requisiti per la capitalizzazione
- Vita utile e utilità futura
- Le spese di ricerca, pubblicità e di sviluppo
- L'avviamento

IV incontro

IL NUOVO BILANCIO D'ESERCIZIO E LE IMPLICAZIONI FISCALI - SECONDA PARTE

Le problematiche e le novità in tema di immobilizzazioni materiali

- L'iscrizione e la contabilizzazione delle immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito
- Le regole in tema di capitalizzazione degli oneri finanziari
- L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali non utilizzate
- Le problematiche relative alle immobilizzazioni destinate alla vendita
- Il *leasing* e l'informativa in bilancio
- Le perdite permanenti di valore - OIC 9
 - le regole per l'individuazione della durevolezza della perdita
 - valore di mercato e valore d'uso
 - il test di *impairment* - teoria
 - la metodologia semplificata per le aziende di minori dimensioni

Le immobilizzazioni finanziarie - OIC 21: i principali cambiamenti

L'impatto degli OIC nei processi di ammortamento fiscale

- I disallineamenti dell'avviamento: impatto sulla fiscalità differita/anticipata
- Il trasferimento dei rischi e benefici
- Le ricadute fiscali del processo di ammortamento
- Il *lease back*

Gli strumenti finanziari derivati - OIC 32

- Strumenti finanziaria di copertura
 - le diverse tipologie di strumenti il loro trattamento contabile
 - le regole per la loro iscrizione iniziale e per la valutazione successiva
 - documentazione a supporto della corretta classificazione e valutazione in bilancio
- Strumenti finanziaria non di copertura
 - le diverse tipologie di strumenti il loro trattamento contabile
 - le regole per la loro iscrizione iniziale e per la valutazione successiva
- Trattamento fiscale dei derivati

Le problematiche e le novità in tema di rimanenze

- La capitalizzazione degli oneri finanziari
- La contabilizzazione dei costi congiunti e dei sottoprodotti
- L'applicazione del metodo della percentuale di completamento
- I criteri da seguire per la valutazione del minore tra costo e mercato
- La rilevanza fiscale delle valutazioni contabili
 - valutazioni di magazzino e l'art 92 e 93 del TUIR
 - rilevanza fiscale dell'iscrizione al minore tra il costo e il valore di mercato

Le problematiche e le novità in tema di lavori in corso su ordinazione

- Il trattamento contabile dei contributi in conto esercizio correlati a beni merce
- La classificazione e la valutazione dei lavori in corso su ordinazione
- Il trattamento contabile delle penali, dei claims e degli incentivi
- I costi pre-operativi ed i costi da sostenersi dopo la chiusura della commessa

L'informativa sul patrimonio netto

- Le nuove riserve positive e negative di patrimonio netto
- La rinuncia del finanziamento da parte del socio
- Il trattamento degli utili e perdite da negoziazione di azioni proprie
- L'informativa in nota integrativa

Impatto e rilevanza del costo ammortizzato sulle imposte sui redditi e sull'Irap

V incontro

FISCALITÀ E RAPPORTI CON L'ESTERO

Rapporto tra norme interne e norme convenzionali alla luce del nuovo ruolo della *Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent BEPS*

- Le disposizioni interne che disciplinano fattispecie transnazionali
- Le disposizioni convenzionali: funzioni e ruolo rispetto alle disposizioni interne
- La *Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent BEPS*: impatti operativi nell'applicazione delle Convenzioni contro le doppie imposizioni

Le persone fisiche e la fiscalità dei rapporti con l'estero

- La residenza fiscale delle persone fisiche nelle più recenti interpretazioni giurisprudenziali
- Il trasferimento delle persone fisiche dall'Italia all'estero o dall'estero all'Italia: problematiche operative
- Il regime tributario dei redditi realizzati all'estero da residenti: il credito d'imposta per le imposte assolate all'estero
- Il regime tributario del patrimonio detenuto all'estero da persone fisiche residenti: la compilazione del quadro RW e le novità in materia di scambio di informazioni
- Il regime tributario dei redditi realizzati in Italia dai non residenti: il nuovo regime degli *high worth individuals*

Società, gruppi di società e la fiscalità dei rapporti con l'estero

- La residenza delle società ed il trasferimento della residenza dall'Italia all'estero o dall'estero all'Italia
- Le novità sulla nozione di stabile organizzazione e sulle regole di determinazione del reddito della stabile organizzazione
- Il credito di imposta per le imposte assolate all'estero e la *branch exemption*
- L'ottimizzazione dei flussi infra-gruppo di dividendi, interessi e *royalties*
- Il reddito delle partecipate estere e le nuove regole in materia di CFC
- Le novità in materia di *transfer pricing*



Gruppo Euroconference Spa
Via E. Fermi, 11 37135 Verona
Tel. 045 8201828 - Fax 045 583111
info@euroconference.it
www.euroconference.it