

OTTOBRE 2018 - MAGGIO 2019



MASTER[®]
BREVE 20[^]

Direzione Scientifica: **Sergio Pellegrino, Giovanni Valcarengi e Paolo Meneghetti**



MASTER BREVE 20[^] EDIZIONE

	OTTOBRE I giornata	NOVEMBRE II giornata	DICEMBRE III giornata	GENNAIO IV giornata	FEBBRAIO V giornata	MARZO VI giornata	APRILE Special Event	MAGGIO VII giornata
Aggiornamento	Il punto sulle novità del periodo estivo e l'esame della prassi e della giurisprudenza rilevante	 La fatturazione elettronica «al via» dal 1° gennaio 2019	L'inquadramento giuridico e contrattuale e la fiscalità del commercio elettronico	La legge di stabilità 2019 e le novità di periodo	La dichiarazione IVA e le novità normative e interpretative	La redazione del bilancio 2018	 Il lavoro di revisione legale: l'impostazione del lavoro e la stesura dei programmi di verifica	La dichiarazione dei redditi delle persone fisiche
Approfondimento	Il trattamento di ricavi, indennità e contributi	La valutazione del magazzino e la gestione delle variazioni delle rimanenze	La riconoscibilità delle perdite su crediti	Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari	 La gestione degli adempimenti privacy e antiriciclaggio	 Il lavoro di revisione legale: la normativa, i principi di revisione e il conferimento dell'incarico	 Il lavoro di revisione legale: la conclusione del lavoro e la relazione al bilancio	La dichiarazione dei redditi d'impresa e dell'Irap
	ANALISI «TRIDIMENSIONALE» DEL REDDITO D'IMPRESA Un approccio «non convenzionale» alle questioni «problematiche» del reddito d'impresa, partendo da casistiche ACCERTATIVE reali per definire il corretto inquadramento dal punto di vista CONTABILE e FISCALE				GIORNATA IVA E ADEMPIMENTI	GIORNATA BILANCIO E REVISIONE	GIORNATA REVISIONE	GIORNATA DICHIARAZIONI
	 Verranno richiesti 3 crediti formativi CNDCEC in materie obbligatorie				 Verranno richiesti 3 crediti formativi CNDCEC in materie obbligatorie		 Verranno richiesti 3 crediti formativi MEF in materie caratterizzanti (gruppo A)	 Verranno richiesti 7 crediti formativi MEF in materie caratterizzanti (gruppo A)

Special event I PRINCIPI DI REVISIONE NAZIONALI - aprile 2019

La giornata di aprile dedicata alla **Revisione Legale** non fa parte del percorso Master Breve, ma è acquistabile separatamente alla quota agevolata per gli iscritti Master Breve di **€ 120,00 + IVA** (anziché € 260,00 + IVA).



DIREZIONE SCIENTIFICA

Sergio Pellegrino
Giovanni Valcarenghi
Paolo Meneghetti



COMITATO SCIENTIFICO

Roberto Bianchi
Massimo Buongiorno
Luca Caramaschi
Sandro Cerato
Massimo Conigliaro
Carla De Luca
Luigi Ferrajoli

Fabio Garrini
Fabio Landuzzi
Guido Martinelli
Leonardo Pietrobon
Lucia Recchioni
Massimiliano Tasini
Maurizio Tozzi

CORPO DOCENTE

Oltre ai **componenti del Comitato Scientifico**, che operano **in esclusiva** per **Master Breve**, interverranno in aula **tra i più noti e stimati Esperti del mondo professionale, accademico ed economico**, individuati sulla base di una comprovata esperienza nella formazione dei Professionisti.

PRESENTAZIONE

Con la stagione 2018/2019 **Master Breve** giunge alla sua **20esima edizione**: un traguardo importante, che testimonia come **Master Breve** rappresenti ormai da molti anni il **punto di riferimento** nella formazione di migliaia di Professionisti.

Siamo orgogliosi dei risultati raggiunti, ma nel contempo proiettati a creare un percorso che **soddisfi in misura sempre maggiore le aspettative dei Professionisti** che ci hanno premiato in passato, e ancora ci premieranno in futuro, con la **loro fiducia**.

Stiamo strutturando il percorso formativo in collaborazione con **Euroconference Evolution**, realizzando una **forte sinergia tra due “prodotti” centrali** nell’ambito dell’offerta dell’Azienda, con l’obiettivo di consentire ai nostri Clienti di **disporre così di tutta la “strumentazione” necessaria** per far fronte alle **sempre più pressanti esigenze dell’attività professionale**.

Con il **Sistema InterAttivo**, come nelle precedenti edizioni, cercheremo di coinvolgere fattivamente i Partecipanti in aula: in ogni giornata chi darà il maggior numero di risposte corrette avrà la possibilità di ricevere in **omaggio un abbonamento di 3 mesi a Evolution** (o un *upgrade* se già abbonato), mentre il **premio finale** per ciascuna sede sarà l’abbonamento al **bundle Euroconference Evolution + Euroconference Evolution Editor Pro** per la durata di **1 anno**.

Fra le novità della prossima edizione, va evidenziato anche il percorso e-learning **“Dalla fatturazione elettronica alla digitalizzazione: la ri-organizzazione degli Studi Professionali”**, che abbiamo appositamente strutturato per i partecipanti di **Master Breve** per accompagnarli nell’affrontare una delle più significative novità che gli Studi si troveranno a fronteggiare nei prossimi mesi. In corrispondenza di ciascuna giornata di **Master Breve** verrà rilasciata un’ora di *e-learning* e il percorso consentirà di acquisire **ulteriori 7 crediti formativi** (riconosciuti come **“obbligatori”** dal CNDCEC).

Per ottemperare all’obbligo formativo in materia di **revisione legale**, abbiamo poi previsto per i nostri Partecipanti la possibilità di maturare anche i **10 crediti formativi** nelle **materie caratterizzanti del gruppo A**, acquisendo ad una quota agevolata lo **Special Event “I principi nazionali di revisione”** che si terrà in tutte le città che ospitano **Master Breve**.

Assieme ai Colleghi del **Comitato Scientifico** stiamo lavorando per far sì che la **20esima edizione di Master Breve** risponda pienamente alle attese **dei nostri Partecipanti**: a tutti diamo appuntamento a partire dal **mese di ottobre** nelle **oltre 40 sedi** congressuali sparse in giro per l’Italia.

Sergio Pellegrino, Giovanni Valcarengi e Paolo Meneghetti
Direzione Scientifica *Master Breve*

IL PUNTO SULLE NOVITÀ DEL PERIODO ESTIVO E L'ESAME DELLA PRASSI E DELLA GIURISPRUDENZA RILEVANTE

Il programma di questa sessione verrà costantemente aggiornato per tenere conto delle evoluzioni normative, di prassi e giurisprudenziali che interverranno nel periodo estivo

LE NOVITÀ DEL PERIODO ESTIVO E L'ANALISI DI PRASSI E GIURISPRUDENZA

LA "NUOVA" IRI

- L'ambito di applicazione
- L'esercizio dell'opzione e gli effetti
- Le modalità di determinazione del reddito
- Le differenze tra soggetti IRPEF e soggetti IRES
- L'uscita dal regime

LE NUOVE REGOLE DI IMPOSIZIONE DEI DIVIDENDI

- Riepilogo ragionato del nuovo scenario
- Chi guadagna e chi perde nella distribuzione

SRL ARTIGIANE E COMMERCIALI: LE REGOLE PER LA SCELTA DELLA MINORE IMPOSIZIONE

- La problematica della tassazione definitiva dei dividendi e della presenza di oneri deducibili
- Prima alternativa: l'assegnazione di compensi amministratori
- Seconda alternativa: l'opzione per la trasparenza fiscale
- Terza alternativa: l'opzione per il regime IRI
- Le scelte operate dopo il termine di trasmissione delle dichiarazioni

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	2 (D.7.12) ; 1 (D.7.34)
MEF	1 (C.4.3)

IL TRATTAMENTO DI RICAVI, INDENNITÀ E CONTRIBUTI

LA CONTESTAZIONE SUL DIFETTO DI COMPETENZA NELLA RILEVAZIONE DEI RICAVI

CASO: La consegna dei beni anticipata rispetto al trasferimento della proprietà

- L'individuazione della competenza e il disallineamento tra criterio civilistico e fiscale
- L'interferenza tra il principio di correlazione costi-ricavi e il criterio di competenza
- Le conseguenze a livello sanzionatorio e la "correzione" dei periodi di imposta interessati
- Le ricadute civilistiche e tributarie connesse alla contestazione sulla competenza dei ricavi e alla rideterminazione della voce A.1 di conto economico

LA CONTESTAZIONE SULLA QUALIFICAZIONE E IMPUTAZIONE DELLE INDENNITÀ RISARCITORIE

CASO: La mancata imputazione tra i proventi di un'indennità risarcitoria

- La corretta contabilizzazione delle indennità risarcitorie
- La distinzione tra indennità relative ai beni immobilizzati e ai beni merce
- Il momento temporale di imputazione delle indennità
- La rilevanza ai fini della determinazione del valore della produzione netta Irap

LA CONTESTAZIONE SULLA MANCATA RILEVAZIONE DEI RICAVI RELATIVI ALL'AUTOCONSUMO E ALL'UTILIZZO DEI BENI AZIENDALI

CASO: La mancata rilevazione dell'autoconsumo nel caso di detenzione dell'immobile "senza impresa"

- L'individuazione dei criteri che qualificano come commerciale lo sfruttamento economico di un immobile
- La corretta quantificazione fiscale del ricavo da autoconsumo
- Il momento temporale di realizzo del ricavo
- Le ricadute della mancata estromissione sui componenti negativi considerati indebitamente dedotti
- Le conseguenze sulla fiscalità indiretta

LA RICOSTRUZIONE INDUTTIVA DEI RICAVI

CASO: L'utilizzo delle *check list* metodologiche e le incongruenze delle materie prime impiegate

- La selezione del contribuente anomalo sulla base degli indicatori degli studi di settore
- La ricostruzione del costo del venduto su base documentale: quantità e valori
- La rilevazione del prezzario medio applicato
- Le dichiarazioni di parte durante la verifica ed il loro valore
- Gli elementi collaterali che corroborano la ricostruzione

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (D.7.1)
MEF	3 (C.4.1)

LA FATTURAZIONE ELETTRONICA «AL VIA» DAL 1° GENNAIO 2019

EVOLUZIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA IN ITALIA E IN EUROPA

- “Storia” e “prospettive future” della fattura elettronica
- Dal D.Lgs. 127/2015 al Provvedimento del 30/04/2018
- La bozza della Legge di Bilancio 2019
- I precompilati forniti dall’Agenzia delle Entrate, le semplificazioni e gli incentivi
- I nuovi adempimenti per le operazioni da e verso l’estero

LA FATTURA ELETTRONICA DAL PDV TECNICO-OPERATIVO

- Formato XML e altri formati in arrivo, requisiti della fattura elettronica verso PA e privati
- Sistema di Interscambio e Portale Fatture e Corrispettivi: sistema di registrazione e delega agli intermediari professionali e informatici
- Flussi di invio/ricezione, mancato recapito e obblighi di comunicazione alla controparte
- Data della fattura, tempestività di emissione, codice convenzionale, detrazione IVA
- Originale, duplicato informatico, copia informatica e copia analogica

MODELLI ORGANIZZATIVI PER LO STUDIO PROFESSIONALE

- Impatto della fattura elettronica sul modello organizzativo e sul conto economico dello studio
- Ruolo del commercialista come intermediario: proposta del CNDCEC e alternative possibili
- Profilazione della clientela e integrazione studio-SDI-cliente: fatturazione (e conservazione) su incarico del cliente, ricezione e condivisione delle fatture elettroniche, “cassetto fatture elettroniche”
- *Software/Platfom selection*: funzioni fondamentali del portale *web* dello studio e l’integrazione dell’attività del cliente
- L’offerta di nuovi servizi a maggior valore aggiunto per il cliente e per lo studio

CONSERVAZIONE DIGITALE A NORMA

- Definizioni e ruoli nel Sistema di Conservazione
- Conservazione digitale di fatture e altri documenti
- Il commercialista come Responsabile della Conservazione

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (B.1.8 materie obbligatorie)
MEF	-

LA VALUTAZIONE DEL MAGAZZINO E LA GESTIONE DELLE VARIAZIONI DELLE RIMANENZE

LA CONTESTAZIONE SULLA SVALUTAZIONE DELLE RIMANENZE DI MAGAZZINO

CASO: Il disconoscimento della svalutazione di beni valutati a costo specifico

- I criteri di valutazione dei beni fungibili e di quelli non fungibili
- Le condizioni per la deducibilità fiscale della svalutazione e l’individuazione del valore normale medio dell’ultimo mese dell’esercizio
- L’impatto della modifica dei criteri civilistici di valutazione delle rimanenze e il riconoscimento dal punto di vista fiscale
- La svalutazione del magazzino vs lo stanziamento di un fondo obsolescenza

LA CONTESTAZIONE SULLA RILEVAZIONE DELLE OPERE IN CORSO A FINE ESERCIZIO

CASO: L’omessa rilevazione del ricavo nell’ambito di un’opera infrannuale

- I criteri civilistici e fiscali di valutazione delle opere in corso a fine esercizio
- La distinzione fra opere infrannuali e ultrannuali
- Le condizioni per la rilevazione dei ricavi al momento dell’incasso degli acconti
- La quantificazione dello stato avanzamento lavori

LA CONTESTAZIONE SULLE RIMANENZE NON PRESENTI NEL MAGAZZINO “FISICO”

CASO: L’applicazione della presunzione di vendita per la presenza di beni presso terzi non adeguatamente documentata

- Il meccanismo delle presunzioni di cessione e acquisto
- Le condizioni per dimostrare la proprietà dei beni presso terzi
- Le ricadute della presunzione di vendita nel comparto IVA
- Il contratto estimatorio come fattispecie tipica di disallineamento tra magazzino “contabile” e magazzino “fisico”

LA CONTESTAZIONE SULLA ERRATA CLASSIFICAZIONE A RIMANENZA DI IMMOBILI LOCATI

CASO: La riclassificazione dell’immobile locato indicato tra le rimanenze finali e la successiva rideterminazione del reddito

- Determinazione del reddito d’impresa: immobili merce e immobili patrimonio a confronto
- Quando l’immobile può essere iscritto tra le rimanenze: la locazione temporanea
- Gli immobili destinati alla vendita e l’iscrizione in bilancio secondo i principi contabili nazionali
- Gli ulteriori effetti della riclassificazione: la disciplina PEX e le norme in materia di società di comodo

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (D.7.1)
MEF	3 (C.4.1)

L'INQUADRAMENTO GIURIDICO E CONTRATTUALE E LA FISCALITÀ DEL COMMERCIO ELETTRONICO

INQUADRAMENTO GENERALE DEL COMMERCIO ELETTRONICO

- Le tipologie di commercio elettronico: diretto e indiretto
- Gli adempimenti propedeutici per l'avvio del commercio elettronico

GLI ASPETTI GIURIDICI-CONTRATTUALI

- L'inquadramento generale delle clausole del contratto di vendita
- Le informazioni da fornire ai clienti
- I tempi di consegna e il passaggio del rischio economico nel contratto di commercio elettronico
- L'esercizio del diritto di recesso
- I contratti di *web hosting* e di *housing*

LA GESTIONE DEGLI ADEMPIMENTI IVA

- La fatturazione e la registrazione delle operazioni *B2B* e *B2C*
- Le cessioni e gli acquisti nazionali, UE e EXTRA-UE
- La gestione dei resi merce
- Il commercio elettronico di autovetture usate e nuove
- Le prenotazioni di servizi alberghieri *on-line*
- L'acquisto di biglietti aerei

LA DISCIPLINA IVA

- Le cessioni e gli acquisti di servizi digitali *B2B*
- Le cessioni e gli acquisti nazionali, UE e EXTRA-UE
- Il commercio elettronico indiretto nei rapporti *B2B*
- Il commercio elettronico indiretto nei rapporti *B2C*
- La fatturazione e la registrazione delle operazioni *B2C*
- Le cessioni a privati nazionali, UE e EXTRA-UE

LE IMPOSTE DIRETTE

- La disciplina applicabile
- La gestione di una stabile organizzazione per il commercio elettronico
- Il trattamento impositivo delle *royalties* derivanti dal commercio elettronico

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	2 (D.7.14) ; 1 (D.7.12)
MEF	-

LA RICONOSCIBILITÀ DELLE PERDITE SU CREDITI

LA CONTESTAZIONE SULLA SUSSISTENZA DEGLI ELEMENTI CERTI E PRECISI

CASO: Il valore del decreto ingiuntivo e il pignoramento infruttuoso

- La reperibilità del debitore e la capienza del suo patrimonio
- Il ruolo dei legali e delle agenzie di recupero credito
- L'economicità dell'azione di recupero e il ruolo dei "mini crediti"
- La casistica del debitore estero

LA CONTESTAZIONE SULLA DEDUZIONE DELLE PERDITE SU CREDITI NEI CONFRONTI DI CLIENTI IN PROCEDURA

CASO: L'errata competenza della deduzione della perdita

- Il raccordo con il principio di prudenza civilistico (da svalutazione a perdita)
- Il momento di rilevanza delle diverse procedure: dal momento iniziale a quello finale tra discrezionalità tecnica ed "esigenze" di bilancio
- Il caso del concordato e il disallineamento tra Tuir e OIC
- La rilevanza dell'imponibile o del totale del credito

LA CONTESTAZIONE LEGATA ALL'INERZIA NELLA RISCOSSIONE DEL CREDITO

CASO: L'indebita deduzione della perdita su credito prescritto

- Le indicazioni della prassi contabile in tema di cancellazione dei crediti
- La prescrizione come diritto del debitore e/o del creditore; la necessità di opposizione
- Le modalità di prova di assenza di atti interruttivi e le conseguenze civilistiche
- La differenza tra prescrizione e remissione
- Il comportamento più logico, ovvero economico, ed il tema della antieconomicità

LA CONTESTAZIONE SULLA DETERMINAZIONE DELL'IMPORTO DEI CREDITI SVALUTATI FORFETTARIAMENTE

CASO: L'errata determinazione della base di computo della svalutazione

- La tipologia dei crediti connessi alla voce ricavi e l'assenza di garanzie assicurative
- La gestione analitica e per masse e le prescrizioni della prassi contabile
- Il valore rilevante dei crediti in connessione con le precedenti svalutazioni fiscalmente riconosciute e non (valore nominale, costo ammortizzato, valore di acquisto)
- La gestione di differenti fondi con rilevanza civile e fiscale
- L'obbligo di utilizzo prioritario e l'esuberanza del fondo: le ricadute fiscali

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (D.7.1)
MEF	3 (C.4.1)

LA LEGGE DI STABILITÀ 2019 E LE NOVITÀ DI PERIODO

Il programma di questa sessione verrà costantemente aggiornato per tenere conto dell'iter di approvazione della Legge di Stabilità per il 2019

IL DECRETO FISCALE E LE NORME IN TEMA DI PACIFICAZIONE FISCALE

- La rottamazione-ter
- La nuova definizione delle liti pendenti
- La sanatoria delle irregolarità formali
- Lo stralcio dei mini-debiti, la definizione agevolata dei PVC e le altre disposizioni in materia di pacificazione fiscale
- Il processo tributario telematico e le altre novità introdotte

LE NOVITÀ DELLA LEGGE DI STABILITÀ 2019

- I nuovi forfettari e i super-forfettari
- Il riporto delle perdite per i soggetti Irpef
- La mini Ires
- Il super e l'iper ammortamento. Le novità
- La cedolare secca sugli immobili commerciali
- Il nuovo "saldo e stralcio" delle cartelle
- Le altre novità per le imprese e le persone fisiche

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	1 (D.7.12) ; 1 (D.7.14) ; 1 (D.7.7)
MEF	-

GLI INTERESSI PASSIVI E GLI ALTRI ONERI FINANZIARI

LA CONTESTAZIONE SUL CARATTERE FINANZIARIO DEGLI ONERI QUALIFICATI COME COMMERCIALI

CASO: La non corretta qualificazione di interessi passivi derivanti da operazioni: prestito fruttifero eseguito da fornitore

- La definizione di interessi passivi impliciti ed espliciti derivanti da rapporti commerciali vs rapporti finanziari
- Gli oneri assimilati alla luce della disciplina del costo ammortizzato
- Il corretto calcolo del ROL alla luce della "nuova" disciplina del bilancio
- Gli interessi passivi oggettivamente indeducibili

LA CONTESTAZIONE SULLA "FITTIZIETÀ" DEGLI INTERESSI ATTIVI

CASO: L'imputazione a bilancio di interessi attivi impliciti per dilazione di pagamento

- Le condizioni che permettevano l'iscrizione di interessi attivi fino al 2016
- Le nuove regole per la rilevazione degli interessi attivi nei pagamenti differiti
- L'iscrizione di interessi attivi virtuali per rapporti con A.P.
- Gli interessi passivi interamente deducibili perché compresi nel tetto di quelli attivi ed altri casi

LA CONTESTAZIONE SULLA RIPORTABILITÀ DELLE ECCEDENZE

CASO: L'utilizzo dell'eccedenza di ROL riportata a nuovo per dedurre interessi passivi di periodo

- Il meccanismo di funzionamento dell'eccedenza di ROL e dell'eccedenza di interessi passivi
- La riportabilità di interessi passivi non dedotti nell'ambito delle trasformazioni societarie regressive
- La riportabilità delle eccedenze di interessi passivi non dedotti nell'ambito di fusioni e scissioni
- La riportabilità degli interessi passivi nei passaggi di regime (trasparenza e Iri)

LA CONTESTAZIONE SULLA DEDUCIBILITÀ DEGLI INTERESSI PASSIVI PER I SOGGETTI IRPEF

CASO: Il difetto di inerenza degli interessi passivi in capo ai soggetti Irpef

- Le regole dell'inerenza per soggetti Irpef e per soggetti Ires
- Come comportarsi nel caso di soggetti Irpef che presentano prelevamenti superiori al patrimonio netto
- La deducibilità degli interessi passivi virtuali da finanziamenti infruttiferi dei soci
- L'inerenza e le altre condizioni necessarie per dedurre gli interessi passivi per soggetti semplificati e superminimi

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (D.7.1)
MEF	3 (C.4.1)

LA DICHIARAZIONE IVA E LE NOVITÀ NORMATIVE E INTERPRETATIVE

LE NOVITÀ SOSTANZIALI E PROCEDURALI DEL MODELLO DICHIARATIVO IVA 2018

- I termini e le regole di presentazione del modello: casi particolari e operazioni straordinarie
- Le novità nella struttura dei singoli quadri
- La correzione degli errori: dichiarazioni tardive, correttive e integrative
- La gestione delle opzioni per i diversi regimi contabili

L'AGGIORNAMENTO SULLA DISCIPLINA DELLO *SPLIT PAYMENT* E DEL *REVERSE CHARGE*

- Gli scenari futuri e la proroga dei termini per l'applicazione dell'inversione contabile
- I chiarimenti per i soggetti obbligati allo *split payment* dal 2018
- I possibili effetti della introduzione generalizzata dell'obbligo di fatturazione elettronica

LE QUESTIONI APERTE IN TEMA DI NOTE DI VARIAZIONE

- La gestione delle note di variazione tra regole di detrazione e obbligo di fatturazione elettronica
- I necessari chiarimenti dell'Agenzia nelle ipotesi diverse dalle procedure concorsuali
- I casi di emissione delle note di variazione con e senza limiti di tempo

QUESTIONI RISOLTE E DUBBI INTERPRETATIVI SUL TEMA DELLA DETRAZIONE

- Il ruolo del DPR 100/1998 nell'ambito delle novità introdotte negli art.19 e 25 del decreto Iva
- La detrazione nelle operazioni a cavallo d'anno alla luce delle interpretazioni fornite dall'Agenzia
- La violazione delle regole formali e il mantenimento del diritto alla detrazione

IL GRUPPO IVA E LE QUESTIONI APERTE IN TEMA DI IVA ESTERO

- Le nuove regole del Gruppo Iva contenute nel decreto attuativo
- La prova delle cessioni intracomunitarie e la tendenza alla irrilevanza della iscrizione al VIES
- Gli esportatori abituali e le questioni aperte nella gestione delle lettere d'intento

IL PUNTO DELLA SITUAZIONE SUGLI ADEMPIMENTI TELEMATICI INFRANNUALI

- Le evoluzioni intervenute negli adempimenti telematici infrannuali (spesometro, LIPE e modello TR)
- La correzione delle liquidazioni periodiche IVA e le relazioni con il quadro VH
- I rimedi agli errori commessi in caso di contestazioni da parte dell'Agenzia: il caso di clienti e fornitori con partite Iva cessate

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (D.7.14)
MEF	-

LA GESTIONE DEGLI ADEMPIMENTI *PRIVACY* E ANTIRICICLAGGIO

LA DISCIPLINA ANTIRICICLAGGIO: ANALISI DI UN CASO OPERATIVO

- Quando scattano gli obblighi antiriciclaggio
- L'adeguata verifica della clientela: prestazioni soggette ed escluse
- Le modalità di esecuzione degli obblighi di adeguata verifica
- Il registro dei titolari effettivi
- La valutazione del rischio
- Il controllo costante
- Gli obblighi di conservazione
- La segnalazione delle operazioni sospette
- I profili sanzionatori e l'applicazione del regime del *favor rei*

LE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE DEL CONTANTE

- La circolazione del contante tra "vecchi" e "nuovi" limiti
- Le operazioni frazionate
- L'obbligo di comunicazione e sanzioni

LA DISCIPLINA *PRIVACY* ALLA LUCE DEL NUOVO REGOLAMENTO EUROPEO

- Le nuove regole e l'ambito di applicazione
- Il titolare del trattamento, il contitolare e il responsabile del trattamento
- La liceità del trattamento dei dati e il consenso dell'interessato
- Il principio di responsabilizzazione, le misure di sicurezza e la valutazione di impatto sulla protezione dei dati
- Il *Data Protection Officer*: designazione e competenze
- I profili sanzionatori

LA *PRIVACY* NELLO STUDIO DEL PROFESSIONISTA: ANALISI DEGLI ADEMPIMENTI

- I dati dei clienti e la disciplina *privacy*
- La tutela della *privacy* e i servizi telematici
- Rapporti di lavoro dipendente e *privacy*

LA DISCIPLINA *PRIVACY* NEGLI ALTRI SETTORI

- Rapporti finanziari, bancari e assicurativi
- Servizi sanitari
- *Marketing* e altri servizi commerciali
- Rapporti con la PA

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	2 (B.4.1 materie obbligatorie) ; 1 (B.1.9 materie obbligatorie)
MEF	2 (C.2.26)

LA REDAZIONE DEL BILANCIO 2018

LE VALUTAZIONI E LE STIME DI BILANCIO

- I principi contabili, i criteri e i metodi di valutazione
- Le stime contabili: gli elementi già presenti in bilancio e l'evolversi di eventi futuri
- I criteri generali per la formazione delle stime di bilancio

GLI ELEMENTI STIMATI NELLE IMMOBILIZZAZIONI

- La stima della vita utile dell'avviamento e dei costi di sviluppo: applicazioni su casistiche
- La relazione tra vita utile e valore residuo per le immobilizzazioni materiali: esemplificazioni in relazione a immobili, impianti e automezzi
- I profili di riconoscibilità fiscale degli ammortamenti

IL TEST DI RECUPERABILITÀ DEL VALORE DELLE IMMOBILIZZAZIONI DA OIC 9

- I "sintomi" di perdita durevole di valore di una immobilizzazione
- La stima del valore equo: riferimenti da OIC 9 e IFRS 13
- La stima del valore d'uso: il metodo dell'attualizzazione dei flussi e della capacità di ammortamento
- Esempio di stima con entrambi i metodi

LE VALUTAZIONI E LE STIME DI RIMANENZE E CREDITI

- L'applicazione del postulato della rilevanza alla valutazione delle rimanenze
- La svalutazione delle rimanenze: il caso dei beni merce e le relative implicazioni fiscali
- La svalutazione dei crediti: la riserva generica e la riserva specifica del fondo

IL CAMBIAMENTO DELLE VALUTAZIONI E DELLE STIME

- Il trattamento contabile dei cambiamenti dei metodi di valutazione
- Il trattamento contabile dei cambiamenti e degli aggiornamenti delle stime
- La distinzione tra cambiamenti di stime ed errori contabili
- Le implicazioni fiscali delle diverse rappresentazioni contabili

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	1 (C.1.1) ; 2 (C.1.2)
MEF	1 (B.1.22) ; 1 (B.4.18) ; 1 (B.4.24A)

IL LAVORO DI REVISIONE LEGALE: LA NORMATIVA, I PRINCIPI DI REVISIONE E IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO

IL PUNTO SUGLI AGGIORNAMENTI NORMATIVI E DEI PRINCIPI DI REVISIONE

- L'evoluzione del lavoro di revisione in Italia
- Le modifiche intervenute con il D.Lgs 135/2016
- Il punto sugli aggiornamenti dei regolamenti
- I contributi operativi del CNDCEC

IL PROCESSO DI REVISIONE

- Quadro di sintesi delle attività da svolgere
- La verifica dell'indipendenza
- Le procedure di accettazione dell'incarico
- La lettera di incarico
- La proposta motivata del collegio sindacale
- I punti di attenzione nel caso in cui la funzione sia attribuita al collegio sindacale o al sindaco unico

Ai fini della formazione continua dei revisori legali verranno richiesti 3 crediti formativi in materie caratterizzanti (gruppo A)

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (C.2.1)
MEF	1 (A.3.3) ; 2 (A.3.21)

IL LAVORO DI REVISIONE LEGALE: L'IMPOSTAZIONE DEL LAVORO E LA STESURA DEI PROGRAMMI DI VERIFICA

L'INQUADRAMENTO GENERALE

- Gli obiettivi generali del lavoro di revisione
- I principi di revisione: struttura e regole
- L'approccio al rischio
- Il concetto di rischio di revisione
- Le asserzioni di bilancio
- I tipi di verifica
- Le verifiche periodiche

LA PIANIFICAZIONE DEL LAVORO

- Le fasi della pianificazione del lavoro
- La comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera
- La comprensione del sistema di controllo interno: ambiente di controllo e procedure di controllo
- L'analisi comparativa globale preliminare
- Il concetto di significatività: inquadramento teorico e suggerimenti operativi di *best practice*
- La strategia generale di revisione
- Il programma di lavoro di dettaglio

Ai fini della formazione continua dei revisori legali verranno richiesti 4 crediti formativi in materie caratterizzanti (gruppo A)

CREDITI FORMATIVI	
CNDCEC	4 (C.2.2)
MEF	4 (A.2.3)

IL LAVORO DI REVISIONE LEGALE: LA CONCLUSIONE DEL LAVORO E LA RELAZIONE AL BILANCIO

LE FASI CONCLUSIVE DEL LAVORO DI REVISIONE

- Il riesame degli elementi probativi
- L'esame degli eventi successivi
- Le procedure di analisi comparativa finali
- Il riepilogo delle criticità
- La conferma della significatività del lavoro
- Il memo di fine lavoro
- La lettera di attestazione

IL GIUDIZIO SUL BILANCIO

- Forma, contenuto e struttura della relazione del revisore
- La relazione unitaria del collegio sindacale
- I punti di attenzione nella relazione
- Le tipologie di giudizio sul bilancio
- I richiami di informativa
- I giudizi del revisore sulla relazione sulla gestione: punti di attenzione e criticità

Ai fini della formazione continua dei revisori legali verranno richiesti 3 crediti formativi in materie caratterizzanti (gruppo A)

CREDITI FORMATIVI	
CNDCEC	3 (C.2.2)
MEF	3 (A.5.7)

Special event I PRINCIPI DI REVISIONE NAZIONALI - aprile 2019

La giornata di aprile dedicata alla **Revisione Legale** non fa parte del percorso Master Breve, ma è acquistabile separatamente a condizioni agevolate

QUOTA RISERVATA ISCRITTI MASTER BREVE 2018/2019

€ 120,00 + IVA (anziché € 260,00 + IVA)

QUOTA RISERVATA ABBONATI EUROCONFERENCE PASS

€ 100,00 + IVA (anziché € 260,00 + IVA)

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DELLE PERSONE FISICHE

IL REGIME FORFETTARIO ALLA LUCE DELLA CIRCOLARE 9/E/2019

- Le nuove cause ostative all'applicazione del regime forfettario
- Applicazione e disapplicazione del regime forfettario

LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO DA LAVORO AUTONOMO

- La determinazione del reddito dei professionisti alla luce delle recenti novità legislative, di giurisprudenza e di prassi
- La deducibilità delle spese relative agli immobili e il trattamento degli immobili ad uso promiscuo
- La cessione e il conferimento dello studio professionale
- Le conseguenze del decesso del professionista o dell'associato

LA TASSAZIONE DEI REDDITI ESTERI

- La residenza fiscale delle persone fisiche
- I redditi da lavoro autonomo prodotti all'estero

IL RIPORTO DELLE PERDITE DOPO LA LEGGE DI BILANCIO 2019

- La nuova disciplina prevista per il riporto delle perdite Irpef
- Contribuenti in contabilità semplificata: disposizioni transitorie

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (D.7.12)
MEF	-

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI D'IMPRESA E DELL'IRAP

DAGLI STUDI DI SETTORE AGLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE

- Studi di settore e indici di affidabilità a confronto: analogie e differenze
- Il meccanismo applicativo degli indicatori di compliance
- I contribuenti "affidabili" e i benefici premiali

APPROFONDIMENTI IN MATERIA DI REDDITO D'IMPRESA

- Il concetto di inerenza alla luce della recente giurisprudenza
- La deducibilità delle polizze vita
- I finanziamenti dai soci
- Interessi passivi tra vecchia e nuova disciplina

IPER E SUPER AMMORTAMENTO

- Il super ammortamento nel modello Redditi SC 2019
- L'iper ammortamento alla luce delle novità dell'ultimo anno

IL PROSPETTO DEL CAPITALE E DELLE RISERVE

- La corretta compilazione del prospetto del capitale e delle riserve
- La nuova disciplina fiscale in materia di tassazione dei dividendi
- La cessione delle partecipazioni e la determinazione delle plusvalenze

LE SOCIETÀ NON OPERATIVE E IN PERDITA SISTEMATICA

- Il punto della giurisprudenza e le situazioni critiche
- Le principali cause di esclusione e di disapplicazione
- La presentazione dell'istanza di interpello e la compilazione del modello Redditi

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	2 (D.7.12) ; 1 (D.7.26)
MEF	-

FORMAZIONE ON-LINE (matura crediti in materie obbligatorie)



DALLA FATTURAZIONE ELETTRONICA ALLA DIGITALIZZAZIONE: LA RI-ORGANIZZAZIONE DEGLI STUDI PROFESSIONALI

Il percorso formativo “*Dalla fatturazione elettronica alla digitalizzazione: la ri-organizzazione degli Studi Professionali*” è stato **appositamente strutturato per i partecipanti di Master Breve** per accompagnarli nell'affrontare **una delle più significative novità** che gli Studi si troveranno a fronteggiare nei prossimi mesi.

Il percorso verrà erogato in **modalità e-learning**, con il rilascio in corrispondenza di **ciascuna giornata di Master Breve** di un'**ora di formazione** pratico-operativa e consentirà di acquisire **ulteriori 7 crediti formativi** rispetto a quelli maturati in aula (riconosciuti come “obbligatorî” dal CNDCEC).

L'**obiettivo** è quello di dare ai **partecipanti di Master Breve** le **necessarie competenze** per offrire nuovi servizi a valore aggiunto nel contesto del **business sempre più “digitale” di imprese e professionisti**.

Partendo dal **nuovo obbligo sulla fatturazione elettronica** verso i privati, del quale si analizzeranno le questioni problematiche attraverso casi pratici operativi, si passerà poi alla disciplina del **documento informatico**, agli **strumenti di validazione** necessari per garantire la sua validità giuridica e probatoria, alle diverse tipologie e modalità di **firma elettronica** sui documenti e alla **conservazione digitale** a norma dei documenti di natura fiscale.

Il percorso è concepito per essere un **valido supporto** per la “**ri-organizzazione**” dello **Studio**, nell'ottica di un'**evoluzione**, ormai ineludibile, dell'attività professionale, per gestire (e non subire) il cambiamento *in fieri*, comprendere i nuovi **assets consenziali** e il valore delle “**opportunità**” **digitali** per poter offrire in futuro nuovi servizi alla propria clientela.

PROGRAMMA

MODULO 1 I VANTAGGI E LE NOVITÀ NORMATIVE SULLA FATTURAZIONE ELETTRONICA B2B E B2C

MODULO 2 L'APPLICAZIONE OPERATIVA E I CASI D'USO DELLA FATTURAZIONE ELETTRONICA B2B E B2C TRAMITE IL SISTEMA DI INTERSCAMBIO

MODULO 3 IL DOCUMENTO ELETTRONICO E GLI STRUMENTI DI VALIDAZIONE

MODULO 4 LE FIRME ELETTRONICHE SEMPLICI, AVANZATE E DIGITALI

MODULO 5 LA DIGITALIZZAZIONE DEI DOCUMENTI RILEVANTI AI FINI TRIBUTARI

MODULO 6 LA CONSERVAZIONE DIGITALE A NORMA E IL RUOLO DEL RESPONSABILE DELLA CONSERVAZIONE

MODULO 7 LA RIORGANIZZAZIONE E I NUOVI SERVIZI DIGITALI PER GLI STUDI PROFESSIONALI

MATERIALE DIDATTICO IN AULA



14 dispense predisposte ad hoc dal Comitato Scientifico

7 dispense
PER LA SESSIONE DI AGGIORNAMENTO

7 dispense
PER LA SESSIONE DI APPROFONDIMENTO

SERVIZI AREA CLIENTI



Area Clienti

L'area riservata ai Partecipanti del **Master Breve** che consente di:

- visionare in anticipo il **materiale didattico**
- consultare la **documentazione integrativa**
- scaricare i **casi operativi** analizzati in aula
- scaricare **fac-simili, formulari e carte di lavoro** personalizzabili
- effettuare il **cambio sede**
- richiedere il **materiale didattico** della giornata in cui si è stati assenti e/o la **videoregistrazione**
- scaricare gli **attestati** di partecipazione



Videoregistrazione

In caso di assenza, è possibile richiedere tramite la tua Area Clienti la **versione video** della lezione svolta in aula, corredata da slides e materiale didattico.



ECQuesiti

Possibilità di porre **quesiti** successivamente all'evento sulle tematiche affrontate in aula e consultare tutte le risposte fornite dai nostri Esperti tramite il servizio ECQuesiti disponibile nella tua Area Clienti.

SERVIZI DIGITALI INTEGRATIVI



Euroconference App

Euroconference App è l'applicazione per smartphone e tablet che permette l'**accesso in mobilità** a tutti i **materiali** e **contenuti** di **Master Breve**.

Euroconference App è stata pensata per semplificare la fruizione e offrire **contenuti esclusivi** e **sempre aggiornati** in **tempo reale**, per migliorare l'esperienza d'uso e il coinvolgimento dei partecipanti in aula e non solo.



Sistema InterAttivo

Per un **maggiore coinvolgimento** in aula, ciascuno dei partecipanti sarà dotato di un **telecomando** per rispondere ai quesiti posti dai relatori, potendo così **verificare in tempo reale il proprio apprendimento**.



Social

Segui **Centro Studi Tributari - Euroconference** su **LinkedIn** e **Facebook**. Mantieniti sempre **aggiornato** sulle **ultime novità** in materia fiscale e tributaria con i nostri post.

Con Euroconference App i Partecipanti di Master Breve avranno l'accesso immediato a tutti i contenuti esclusivi e alle dispense multimediali. Tutto il materiale potrà essere visualizzato con semplicità in qualsiasi momento: in aula, in ufficio o in viaggio.

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

€ 940,00 + IVA



PRIVILEGE PLATINUM
€ 705,00 + IVA



PRIVILEGE GOLD
€ 752,00 + IVA



PRIVILEGE BLU
€ 799,00 + IVA



Agevolazione pagamento dilazionato

12 rate mensili senza interessi tramite RID. Il numero di rate dipende dalla data di invio del modulo di attivazione del RID (ultima rata 30 aprile 2019)

OFFERTE RISERVATE AI PARTECIPANTI A MASTER BREVE

SPECIAL EVENT I PRINCIPI DI REVISIONE NAZIONALI

Hai la possibilità di acquistare lo *Special Event* “I principi di revisione nazionali” di aprile 2019 (nella medesima sede di Master Breve 20[^]) alla quota agevolata di € 120,00 + IVA (anziché € 260,00 + IVA).

PORTA UN AMICO

Hai la possibilità di “invitare” uno o più “amici” a partecipare con Te a Master Breve: per ogni “amico” portato, avrai diritto ad un **buono di € 150,00**.

I buoni ottenuti saranno spendibili in tutto il catalogo di Euroconference.

Anche i Tuoi “amici” - che non devono aver partecipato alle due precedenti edizioni di Master Breve - hanno un vantaggio: pagheranno la quota di partecipazione riservata ai clienti Privilege Blu.