

OTTOBRE / MAGGIO
2019 / 2020



MASTER[®] BREVE 21[^]

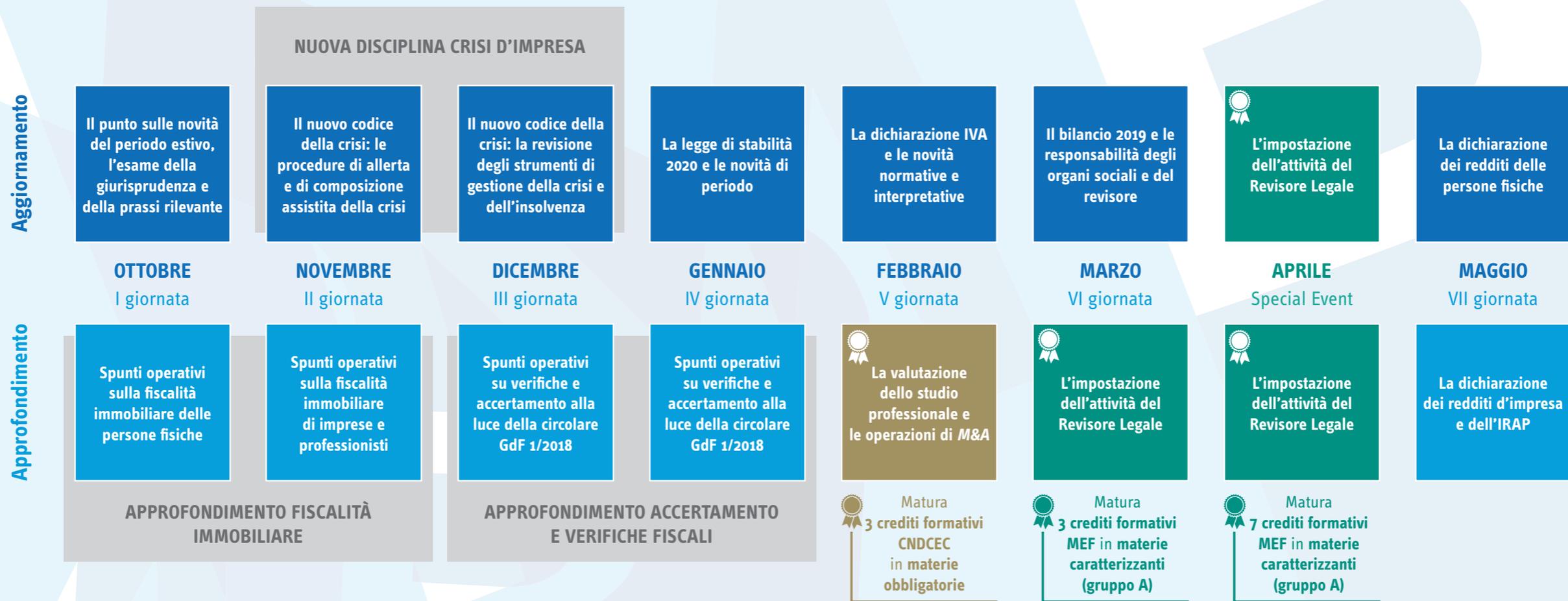
Direzione Scientifica

Sergio Pellegrino, Giovanni Valcarengi e Paolo Meneghetti

Novità 2019: scegli la formula *Paperless* 



MASTER BREVE 21[^] EDIZIONE



Special event REVISIONE LEGALE - aprile 2020

La giornata di **Revisione Legale** di aprile non è compresa nel percorso Master Breve 2019/2020.
Sono previste quote di partecipazione agevolate per gli iscritti a **Master Breve 2019/2020** e per gli abbonati **Euroconference Pass**.



DIREZIONE SCIENTIFICA

**Sergio Pellegrino
Giovanni Valcarenghi
Paolo Meneghetti**



COMITATO SCIENTIFICO

**Roberto Bianchi
Massimo Buongiorno
Luca Caramaschi
Sandro Cerato
Massimo Conigliaro
Fabio Garrini
Giancarlo Grossi**

**Fabio Landuzzi
Guido Martinelli
Leonardo Pietrobon
Andrea Ramoni
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

La 21esima edizione di **Master Breve** presenta importanti novità.

Intanto il **programma**, che per la prima volta è stato definito partendo dalle **indicazioni** che ci sono state date dai **partecipanti** della precedente edizione, attraverso un sondaggio al quale hanno partecipato più di 2 mila colleghi.

Altra novità è quella relativa all'ampliamento delle **formule** che possono essere scelte dai nostri partecipanti a seconda delle proprie preferenze:

- la versione “**classic**”, che è quella sin qui proposta, con le dispense in formato cartaceo e i consueti servizi;
- la versione “**paperless**”, che prevede la consultazione delle **dispense in formato digitale e dei servizi aggiuntivi**;
- la versione “**digital**”, che fa approdare **Master Breve** sul **web**, consentendo di poter partecipare al nostro percorso formativo comodamente dallo studio (o da casa).

Si intensifica inoltre l'integrazione di **Master Breve** con **Euroconference Evolution**: i materiali di **Master Breve** saranno infatti consultabili attraverso il portale di **Evolution**, con delle funzionalità aggiuntive.

Novità anche per il **Sistema InterAttivo**, che verrà gestito attraverso un'**app**: i partecipanti potranno rispondere alle domande poste dai relatori attraverso il proprio **smartphone** o **tablet**, così come porre i quesiti a cui verrà data, come consuetudine, risposta al termine di ciascuna sessione.

Oltre ai **crediti formativi** per le diverse categorie professionali, **Master Breve** consentirà di **maturare i crediti ai fini della formazione continua dei revisori legali**. Come nella precedente edizione, abbiamo previsto la possibilità di maturare anche i **10 crediti formativi nelle materie caratterizzanti del gruppo A**, acquisendo ad una quota agevolata lo **Special Event “L'impostazione dell'attività del revisore legale”** che si terrà in tutte le città che ospitano **Master Breve** e nella versione *Digital*.

A tutti diamo appuntamento a partire dal mese di ottobre nelle 45 sedi congressuali sparse in giro per l'Italia, così come sul **web**.

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

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

Il programma di questa sessione verrà definito tenendo conto delle evoluzioni normative, di prassi e giurisprudenza che interverranno nel periodo estivo

ISA: ULTIMI CONTROLLI PRIMA DEGLI INVII

- Dati precalcolati errati o mancanti: cosa fare
- I quadri del modello e i controlli prima dell'invio
- Indici di affidabilità e di anomalia: alcune analisi alla luce della circolare 20/E/2019
- Cosa fare per migliorare il punteggio di affidabilità

LE NOVITÀ DEL DECRETO CRESCITA

- La reintroduzione del super-ammortamento
- La nuova mini Ires
- Il bonus aggregazioni
- I conferimenti a realizzo controllato: il nuovo comma 2 bis dell'articolo 177 Tuir
- Gli obblighi informativi sui contributi pubblici alla luce delle novità introdotte

I RECENTI CHIARIMENTI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

- Riserva di rivalutazione: anzianità della riserva e regime di tassazione. Le recenti risposte delle Entrate
- Le risposte dell'Agenzia delle entrate al *forum* del 30 maggio: dividendi esteri *white list*, redditi e perdite da partecipazione, conti correnti in valuta estera
- Focus sulle operazioni in valuta estera
- Contribuenti forfettari e cause di esclusione: un'analisi dei casi sottoposti alle Entrate

LA TRASMISSIONE TELEMATICA DEI CORRISPETTIVI

- Le novità del Decreto crescita
- Gli ultimi chiarimenti prima dell'estensione dell'obbligo a tutti i contribuenti
- La trasmissione telematica dei corrispettivi: i nuovi adempimenti
- Le situazioni problematiche e come fronteggiarle
- Profili sanzionatori e periodo di moratoria
- I benefici per i contribuenti

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (D.7.12)
MEF	-

SPUNTI OPERATIVI SULLA FISCALITÀ IMMOBILIARE DELLE PERSONE FISICHE

LA FISCALITÀ DIRETTA DEGLI IMMOBILI LOCATI

- Le sublocazioni e le locazioni di fabbricati detenuti in comodato: soggetti passivi, tipologia di reddito prodotto e modalità di determinazione dell'imponibile
- La mancata percezione del canone per gli immobili abitativi e commerciali: effetti sugli obblighi dichiarativi
- Le locazioni brevi dopo il primo periodo di sperimentazione: rassegna di questioni problematiche
- Gli immobili esteri locati: regole di determinazione del reddito e scomputo dei tributi esteri (riflessioni su interpello 161/2018)
- I contratti di natura transitoria: le attestazioni di corrispondenza (riflessioni su interpello 105/2018)

I REDDITI DIVERSI IMMOBILIARI

- La cessione di immobili pervenuti per successione e donazione: computo del quinquennio e valore di carico
- Le donazioni dell'area seguite da cessioni del donatario: esiste abuso?
- Gli immobili pervenuti per transazione su liti tra eredi (riflessioni su interpello 128/2018)
- La cessione di *box* separatamente dall'abitazione (riflessioni su interpello 83/2018)
- La cessione dei terreni edificabili: calcolo della plusvalenza, irrilevanza del periodo di possesso e del titolo di acquisto, rivalutazione
- La cessione dei fabbricati destinati alla demolizione: il parere delle Entrate e l'evoluzione della giurisprudenza
- I terreni rivalutati e la successiva cessione: aspetti critici per la determinazione del valore e del prezzo
- La cessione del diritto di superficie: l'orientamento della prassi dell'Agenzia
- La cessione di fabbricati oggetto di estromissione agevolata

L'IMPOSTA DI REGISTRO E L'AGEVOLAZIONE PRIMA CASA

- L'applicazione del "prezzo valore": le ultime indicazioni di Cassazione e Notariato
- L'agevolazione prima casa: requisiti, dichiarazioni dell'acquirente, decadenza - analisi degli ultimi spunti di prassi e giurisprudenza
- Il credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: fattispecie in cui è applicabile e modalità di utilizzo del credito

LE SOCIETÀ SEMPLICI IMMOBILIARI

- Il reddito prodotto dagli immobili delle società semplici (riflessioni su interpello 114/2019)
- La cessione degli immobili detenuti dalle società semplici
- La liquidazione della società semplice immobiliare

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	1 (D.7.12) ; 1 (D.7.15) ; 1 (D.3.14)
MEF	-

IL NUOVO CODICE DELLA CRISI: LE PROCEDURE DI ALLERTA E DI COMPOSIZIONE ASSISTITA DELLA CRISI

L'IMPIANTO DEL NUOVO CODICE DELLA CRISI E DELL'INSOLVENZA DELLE IMPRESE

- La struttura del nuovo codice e le discipline che vi sono contenute
- La definizione di crisi d'impresa e gli aspetti problematici di interpretazione
- Il nuovo Albo dei gestori della crisi e il requisito di indipendenza del professionista attestatore

I NUOVI OBBLIGHI IN CAPO AGLI IMPRENDITORI INDIVIDUALI E COLLETTIVI E LE RESPONSABILITÀ DEGLI AMMINISTRATORI

- Le nuove misure di prevenzione che tutte le imprese devono adottare: principi e linee guida da adottare
- L'estensione delle responsabilità degli amministratori rispetto ai creditori a seguito della modifica dell'articolo 2476 codice civile
- Le nuove modalità di quantificazione del danno in caso di apertura di una procedura concorsuale

I MECCANISMI DI ALLERTA: L'ARTICOLO 13 DEL CCII

- L'accertamento della crisi attraverso i meccanismi di allerta: la complessa genesi dell'articolo 13 del CCII
- Gli indicatori previsti al comma 1 e il raccordo con la definizione di crisi e con la quantificazione della tempestività della domanda secondo l'articolo 24 CCII
- L'analisi del documento CNDCEC con gli indici previsti al comma 2: principali indici rilevanti e modalità di calcolo in diversi settori
- La dichiarazione attestata dal professionista prevista al comma 3: presupposti, modalità di elaborazione e di presentazione ed efficacia temporale

L'OBBLIGO DI SEGNALAZIONE IN CAPO A SINDACI, REVISORI E CREDITORI PUBBLICI QUALIFICATI

- La segnalazione dei sindaci e revisori: presupposti soggettivi ed oggettivi, procedura da seguire e relative tempistiche
- I profili di compatibilità con i doveri dei sindaci e l'obbligo di denuncia di cui all'articolo 2409 codice civile
- Le integrazioni all'attività di revisione con riferimento alle voci di bilancio maggiormente impattate dal calcolo degli indici e delle misure premiali
- I livelli soglia di segnalazione dei creditori pubblici qualificati, Agenzia delle Entrate, INPS ed ente di riscossione

LE PROCEDURE DI COMPOSIZIONE ASSISTITA DELLA CRISI

- L'OCRI e il collegio degli esperti: modalità di funzionamento, criteri di nomina dei professionisti e tempi di attuazione
- L'audizione del debitore e la decisione in merito all'esistenza dello stato di crisi
- La procedura di composizione assistita della crisi: aspetti formali, tempistiche ed effetti giuridici
- La formazione dell'accordo con i creditori all'interno della procedura: ipotesi di possibili svolgimenti e considerazioni in merito alla possibile evoluzione del nuovo istituto

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (D.4.7)
MEF	3 (C.3.10)

SPUNTI OPERATIVI SULLA FISCALITÀ IMMOBILIARE DI IMPRESE E PROFESSIONISTI

LA FISCALITÀ INDIRECTA DEGLI IMMOBILI DELLE IMPRESE

- Il quadro riepilogativo dei regimi applicabili alle locazioni e alle cessioni
- Il *pro-rata* e la separazione delle attività
- Il *leasing* immobiliare e la rettifica della detrazione (riflessioni su interpello 3/2018)
- L'affitto d'azienda con immobili: applicazione delle imposte indirette
- La rivendita e l'autoconsumo di immobili pervenuti con acquisto di aziende

GLI IMMOBILI NEL REDDITO D'IMPRESA

- La classificazione degli immobili delle imprese: immobili merce, strumentali per natura, strumentali per destinazione, non strumentali
- Gli effetti fiscali della cessione di beni riclassificati: ricavi o plusvalenze con riferimento a IFRS 5
- La cessione del diritto di superficie tra OIC 11 e derivazione rafforzata
- Il contratto di *leasing*: riflessi fiscali del *leasing* appalto, della cessione del contratto e delle eventuali patologie (riflessioni su interpello 108/2018)
- Il *lease back* immobiliare: trattamento civilistico e fiscale (e derivazione rafforzata)

LO SCORPORO DEL VALORE DEL TERRENO

- Lo scorporo secondo i principi contabili e la normativa fiscale
- Metodo forfetario e analitico: si applica la derivazione rafforzata?
- Lo scorporo nel caso di immobili in *leasing*

ALTRI ASPETTI

- Il rinnovo e il versamento di somma risarcitoria per riduzione del canone di locazione: riflessi IVA, IRES e IRAP (riflessioni su interpello 16/2019)
- L'immobile locato con necessità di interventi di ripristino e contributo del proprietario (riflessioni su interpello 108/2018)
- La fiscalità del contratto preliminare: dalla stipula alla cessione a terzi
- La deduzione degli interessi passivi relativi ai finanziamenti garantiti da ipoteca per l'acquisto di immobili da parte delle immobiliari di gestione

GLI IMMOBILI DEI PROFESSIONISTI

- Il concetto di strumentalità nel reddito di lavoro autonomo
- La deduzione di ammortamenti e canoni di *leasing* in relazione al periodo di acquisto
- La deduzione delle spese di manutenzione e di ristrutturazione

CREDITI FORMATIVI

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

IL NUOVO CODICE DELLA CRISI: LA REVISIONE DEGLI STRUMENTI DI GESTIONE DELLA CRISI E DELL'INSOLVENZA

GLI STRUMENTI A DISPOSIZIONE DEI DEBITORI E DEI CREDITORI PER LA GESTIONE DI CRISI E INSOLVENZA

- I soggetti "non fallibili": requisiti soggettivi ed oggettivi
- La gestione "unitaria" della crisi all'interno del nuovo Codice per i differenti soggetti debitori

LA GESTIONE DELLA CRISI PER LE IMPRESE CHE POSSONO ESSERE SOTTOPOSTE A LIQUIDAZIONE GIUDIZIALE

- Gli accordi con i creditori sulla base di un piano attestato: concorrenza con la composizione assistita della crisi e probabilità di futuro utilizzo
- La nuova disciplina di incentivazione degli accordi omologati di ristrutturazione del debito: gli accordi con adesione del 30% dei creditori e gli accordi ad efficacia estesa
- Il concordato preventivo liquidatorio alla luce degli interventi legislativi volti ad accertare la convenienza rispetto alla liquidazione giudiziale
- Il concordato preventivo in continuità: aspetti incentivanti e principali differenze rispetto all'attuale impostazione

LA LIQUIDAZIONE GIUDIZIALE

- I nuovi criteri di nomina del curatore
- I possibili cambiamenti relativi alle azioni revocatorie a seguito dell'avvio del periodo "sospetto": aspetti critici per il calcolo
- I cambiamenti nella procedura e l'incentivazione della continuità aziendale (affitto-cessione dell'azienda ancora "sana")

LA GESTIONE DELLA CRISI DA SOVRAINDEBITAMENTO

- La revisione della ristrutturazione dei debiti del consumatore: aspetti differenziali e agevolativi per il debitore
- Il nuovo concordato minore per le imprese "non fallibili" e i professionisti
- La nuova liquidazione controllata del patrimonio: tutela del debitore e tutele dei creditori
- Il ruolo del Tribunale e dell'OCC nella gestione della crisi da sovraindebitamento

L'ESDEBITAZIONE

- L'esdebitazione al termine di una procedura concorsuale: requisiti soggettivi e oggettivi, modalità e tempi di presentazione della domanda
- La nuova esdebitazione del debitore incapiente: aspetti salienti della nuova procedura e ruolo critico dell'OCC

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	1 (D.4.7) ; 2 (D.4.50)
MEF	1 (C.3.10) ; 2 (C.3.5)

SPUNTI OPERATIVI SU VERIFICHE E ACCERTAMENTO ALLA LUCE DELLA CIRCOLARE GDF 1/2018

LA SELEZIONE DEI CONTRIBUENTI E L'ANALISI DEL GRADO DI RISCHIO FISCALE

- Le banche dati a disposizione e le modalità di utilizzo dei dati contenuti
- Le informazioni specifiche dagli applicativi AMICO e CO.EI.
- Il legame con la "pagella" attribuita dagli ISA
- L'effetto delle sanatorie fiscali sulle posizioni pendenti
- Le linee guida per il processo di selezione dei soggetti da sottoporre a verifica

I PERIODI DI IMPOSTA ANCORA ACCERTABILI

- Le regole a regime previste dal D.P.R. 600/1973 e dal D.P.R. 633/1972
- Il raddoppio dei termini per detenzione di *assets* esteri
- Il raddoppio dei termini per operazioni con Paesi *black list*
- Il raddoppio dei termini per reati tributari: il periodo transitorio, le condizioni e la posizione della giurisprudenza dominante
- La riduzione dei termini connessa al regime premiale: dagli studi di settore agli ISA

COME LA GDF INTERPRETA I REATI TRIBUTARI CONNESSI ALLA RISCOSSIONE

- La sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte: rassegna di casi dalla giurisprudenza
- L'omesso versamento dell'IVA e delle ritenute fiscali
- L'indebita compensazione e la casistica particolare del credito dichiarato e contestato prima dell'utilizzo
- La rimozione della violazione: effetti premiali

L'AGGRESSIONE PATRIMONIALE ALL'EVASIONE

- L'ipoteca e il sequestro conservativo
- La confisca per equivalente
- Le condizioni per l'applicazione delle misure di prevenzione patrimoniale
- Le nuove modalità semplificate di applicazione delle misure cautelari

GLI ACCERTAMENTI SENZA VERIFICA

- L'obbligo di invito al contraddittorio: modalità di confronto ed effetti per le parti
- Le fattispecie interessate e quelle escluse
- La gestione della verbalizzazione

IL RAVVEDIMENTO COME RIMEDIO IMMEDIATO

- Il ravvedimento in corso di verifica: rassegna di casistiche e problematiche connesse
- Il ravvedimento dopo il rilascio del PVC
- La codificazione del ravvedimento parziale

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (D.7.7)
MEF	-

LA LEGGE DI STABILITÀ 2020 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 2020

LA LEGGE DI STABILITÀ PER IL 2020

- Le novità per le persone fisiche
- Gli interventi che interessano reddito d'impresa e di lavoro autonomo
- L'individuazione delle decorrenze
- La pianificazione degli adempimenti di studio in funzione delle novità introdotte

LE ALTRE NOVITÀ DI PERIODO

CREDITI FORMATIVI	
CNDCEC	3 (D.7.2)
MEF	-

SPUNTI OPERATIVI SU VERIFICHE E ACCERTAMENTO ALLA LUCE DELLA CIRCOLARE GDF 1/2018

L'AVVIO DELLA VERIFICA: L'ACQUISIZIONE E LA RICERCA DELLE INFORMAZIONI

- Le cautele da assumere al momento dell'arrivo dei verificatori
- La possibilità di ricerca coattiva: condizioni richieste e suggerimenti operativi
- L'acquisizione degli archivi informatici: *modus operandi* della GDF in fase di accesso, la possibilità di acquisizione delle copie informatiche, i dati salvati nel *cloud* e i supporti esterni
- Le modalità di utilizzo delle informazioni acquisite: dal brogliaccio cartaceo alla contabilità parallela informatica

IL CONTRASTO ALL'EVASIONE INTERNA E INTERNAZIONALE: ALCUNI SPUNTI

- Le modalità di selezione delle voci di bilancio da verificare: riscontri sulle falsità ed inesattezze
- I rilievi nelle operazioni infragruppo
- La residenza fiscale, l'esterovestizione e la stabile organizzazione
- Il *transfer pricing*: modalità di controllo e riscontro
- La disciplina CFC: rapporto con i Paesi a fiscalità privilegiata

L'ABUSO DEL DIRITTO, L'EVASIONE FISCALE E IL LECITO RISPARMIO DI IMPOSTA

- L'individuazione dei "confini" fra le diverse fattispecie
- La sostanza economica, il vantaggio fiscale indebito, le valide ragioni *extra* fiscali
- Rassegna di esemplificazioni pratiche

L'INTERPOSIZIONE

- L'interposizione fittizia e quella reale
- Rassegna di esemplificazioni pratiche
- Le società schermo e il regime delle società di comodo

LE VIOLAZIONI, LA RESPONSABILITÀ E LE SANZIONI

- La responsabilità degli amministratori e l'opportunità di organi collegiali
- La responsabilità dei soci, tra società di persone e società di capitali
- La responsabilità del consulente: dal concorso all'infedeltà
- La responsabilità dell'organo di controllo e l'effetto sulle contestazioni contabili
- Le conseguenze dell'adozione del Modello 231
- I controlli sulla corretta applicazione delle sanzioni

CREDITI FORMATIVI	
CNDCEC	2 (D.7.1) ; 1 (D.9.5)
MEF	1 (C.2.11)

LA DICHIARAZIONE IVA E LE NOVITÀ NORMATIVE E INTERPRETATIVE

LE NOVITÀ DI PERIODO E DEL MODELLO DICHIARATIVO IVA 2020

- Le novità nella struttura dei singoli quadri
- Le relazioni con il modello di comunicazione periodica delle liquidazioni trimestrali (LIPE)
- La rettifica del modello dichiarativo e la correzione degli errori
- La semplificazione degli adempimenti

LA TRASMISSIONE TELEMATICA DEI CORRISPETTIVI E IL PUNTO SULLA FATTURAZIONE ELETTRONICA

- L'obbligo generalizzato di trasmissione telematica dei corrispettivi
- Gli aspetti procedurali e i casi di esonero
- La fatturazione elettronica: fine del periodo transitorio

LA GESTIONE DEL CREDITO IVA ANNUALE E TRIMESTRALE TRA COMPENSAZIONI E RIMBORSI

- Le diverse limitazioni all'utilizzo dei crediti IVA
- Le relazioni esistenti tra crediti trimestrali e annuali
- Le regole di riporto dei crediti nelle operazioni straordinarie
- Gli aspetti penali derivanti dall'omesso versamento

IL REVERSE CHARGE E LO SPLIT PAYMENT TRA PROBLEMI ATTUALI E PROSPETTIVE FUTURE

- Le regole applicative e i problemi ancora aperti
- Gli aspetti sanzionatori tra disciplina nazionale e comunitaria
- I casi particolari e le ipotesi di rimborso

I PROBLEMI APPLICATIVI IVA NEL SETTORE IMMOBILIARE

- La disciplina delle pertinenze tra scelta del regime e aliquote applicabili
- L'analisi di casi particolari: la cessione di immobili a scampo di oneri di urbanizzazione

LE NOVITÀ IVA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO

- Le caratteristiche del nuovo esterometro dopo un anno di applicazione
- La nuova funzione del VIES e la verifica della soggettività passiva ai fini IVA
- I problemi aperti nella disciplina degli scambi intracomunitari e dei modelli Intrastat

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (D.7.2)
MEF	-

LA VALUTAZIONE DELLO STUDIO PROFESSIONALE E LE OPERAZIONI DI M&A

LA PRASSI IN ITALIA CON UNO SGUARDO ALL'EUROPA

- La prassi in Europa e in Italia
- Le operazioni M&A di studi professionali: dall'operazione singola alle operazioni strutturate
- Il ruolo dell'Advisor e i vantaggi dell'aggregazione

LA VALUTAZIONE DELLO STUDIO DEL COMMERCIALISTA

- Valutazione e parere valutativo: i PIV e i profili di responsabilità per il professionista
- I metodi di valutazione: i metodi aziendali applicati agli studi professionali e il multiplo del fatturato
- L'esame di un caso pratico
 - l'analisi della clientela
 - o ripetibilità del fatturato e cause di esclusione dal "fatturato cedibile"
 - o variabili chiave nella valutazione dei clienti
 - l'analisi delle risorse umane
 - o importanza dello staff per la ripetibilità del fatturato
 - o incidenza del costo del personale sulla redditività dello Studio
 - o prosecuzione del dominus cedente
 - la normalizzazione del conto economico e la redditività dello Studio
 - l'attribuzione del rating
 - il business plan finanziario
 - il multiplo del fatturato: la tecnica statistica della regressione (cenni)
- Il legame tra valore dello Studio e clausole contrattuali

GLI ASPETTI CIVILISTICI E CONTRATTUALI DELLE OPERAZIONI DI M&A DI STUDI PROFESSIONALI

- L'imprenditorializzazione dell'attività professionale: l'orientamento normativo e giurisprudenziale comunitario
- L'articolo 54, comma 1-quater, Tuir: matrice fiscale e necessità di una giustificazione civilistica dell'operazione di cessione
- Esame della risoluzione n. 108/2002 dell'Agenzia delle Entrate e della sentenza n. 2860/2010 della Corte di Cassazione
- Il contratto di cessione di studio professionale:
 - l'oggetto e il principio di continuità fra "vecchia" e "nuova" gestione
 - la canalizzazione/presentazione della clientela
 - la determinazione del prezzo e la clausola di suo adeguamento
 - le garanzie sul pagamento dilazionato
 - l'obbligo di non concorrenza
 - i dipendenti e il godimento dell'immobile sede dell'attività
- I contratti di aggregazione fra professionisti: fusione, rete, partnership, network
- Le ragioni della spinta aggregativa e la necessità di un'"evoluzione" culturale del professionista
- Il contratto di fusione: cenni sulle principali clausole contrattuali/statutarie

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (B.2.2 materie obbligatorie)
MEF	-

IL BILANCIO 2019 E LE RESPONSABILITÀ DEGLI ORGANI SOCIALI E DEL REVISORE

LE NOVITÀ PER IL BILANCIO 2019

- Gli emendamenti ai principi contabili
- L'informativa in nota integrativa in merito ai contributi pubblici (L. 124/17)
- Le novità contenute nella legge di bilancio 2020 che riguardano il bilancio d'esercizio

I DOVERI DELL'AMMINISTRATORE

- La convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio ai sensi del secondo comma dell'articolo 2364 cod. civ.
- Le fattispecie di approvazione del bilancio con il maggior termine
- La responsabilità per l'omessa/tardiva convocazione dell'assemblea nei termini previsti dalla norma
- La responsabilità per l'omesso deposito del bilancio d'esercizio
- I doveri del collegio sindacale previsti dall'articolo 2403 cod. civ. e i relativi poteri per esercitarli e la denuncia al tribunale prevista dall'articolo 2409 cod. civ per le fattispecie che riguardano il bilancio di esercizio
- L'efficacia della delibera di approvazione del bilancio in mancanza della nomina del revisore
- Il caso delle Srl che hanno obbligo di nomina del revisore a seguito della riduzione dei limiti prevista dalla modifica dell'art. 2477 c.c.

IL CALCOLO DEL DSCR E DEGLI INDICI PREVISTI DALL'ART. 13 DLGS 14/19

- Il DCSR nel documento del CNDCEC in applicazione della deroga prevista dall'art. 13 comma 2 DLGS 14/19
- Il primo approccio di calcolo del DSCR: budget di tesoreria e costruzione di numeratore e denominatore
- L'approccio "sintetico" al calcolo del DSCR
- Gli indici selezionati dal CNDCEC: metodologia di calcolo ed esempi applicativi
- I risultati di una ricerca del Centro Studi Euroconference sulla rilevanza delle soglie

IL PRINCIPIO CONTABILE OIC 30: BILANCI INTERMEDI

- I bilanci intermedi: definizione e finalità
- Principali differenze tra bilancio d'esercizio e bilanci intermedi
- I criteri da applicare alle voci specifiche: costi di sviluppo, rimanenze, imposte anticipate ed ammortamenti
- Esempi di applicazione delle voci più critiche

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	1 (C.1.2) ; 1 (D.9.5) ; 1 (C.2.9)
MEF	1 (B.3.1) ; 1 (C.2.11) ; 1 (A.1.16)

L'IMPOSTAZIONE DELL'ATTIVITÀ DEL REVISORE LEGALE

LE NOVITÀ E I PUNTI DI ATTENZIONE NELL'ATTIVITÀ DI REVISIONE LEGALE

- Il punto sugli aggiornamenti della normativa e dei regolamenti
- L'impostazione del lavoro di revisione
- Il rispetto dei principi deontologici
- L'approfondimento delle prescrizioni del nuovo codice etico della professione
- La qualità nel lavoro di revisione
- Gli impatti della riforma fallimentare

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

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (C.2.1)
MEF	1 (A.3.2) ; 2 (A.4.1)

L'IMPOSTAZIONE DELL'ATTIVITÀ DEL REVISORE LEGALE

GLI OBIETTIVI E LE FASI DEL LAVORO DI REVISIONE

- Gli obiettivi del lavoro
- Le fasi del lavoro di revisione

L'INDIVIDUAZIONE E LA VALUTAZIONE DEI RISCHI DELL'INCARICO

- La definizione di rischio di revisione
- Le metodologie di identificazione e valutazione dei rischi dell'incarico

L'ATTIVITÀ DI PIANIFICAZIONE DEL LAVORO

- La comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera
- La comprensione del sistema di controllo interno
- L'analisi comparativa preliminare del bilancio
- La determinazione delle significatività
- La stesura della strategia generale di revisione
- La stesura del programma di lavoro di dettaglio

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

CREDITI FORMATIVI	
CNDCEC	4 (C.2.1)
MEF	4 (A.4.10)

L'IMPOSTAZIONE DELL'ATTIVITÀ DEL REVISORE LEGALE

LE VERIFICHE DEL REVISORE

- Le tipologie di verifica
- Le verifiche obbligatorie
- Le verifiche aggiuntive in caso di primo incarico
- La scelta degli elementi probativi
- Le tecniche di selezione del campione
- Esempio pratico metodologia MUS
- Le linee guida per le verifiche sulle voci del bilancio
- Esempi di esecuzione, verifiche e formalizzazione su alcune voci di bilancio

IL GIUDIZIO SUL BILANCIO

- La formulazione del giudizio sul bilancio
- Le diverse tipologie di giudizio: "giudizio senza modifica" ovvero "giudizio con modifica"
- Le conseguenze di un "giudizio con modifica"

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

CREDITI FORMATIVI	
CNDCEC	3 (C.2.4)
MEF	2 (A.5.4) ; 1 (A.5.7)

Special event L'IMPOSTAZIONE DELL'ATTIVITÀ DEL REVISORE LEGALE - aprile 2020

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 2019/2020

€ 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

LE NUOVE DETRAZIONI D'IMPOSTA E LE ALTRE NOVITÀ

- Le principali novità del Modello Redditi PF 2020
- La nuova cedolare secca sui locali commerciali nel Modello Redditi PF
- Le novità in materia di deduzioni e detrazioni

REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE: PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE

- La determinazione del reddito di lavoro dipendente e i *fringe benefit*
- La detassazione dei premi di risultato e la loro conversione in piani di *welfare* aziendale
- Le trasferte dei dipendenti: indennità e rimborsi spese
- I redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
- Alcuni esempi di compilazione del quadro RC del modello Redditi PF

LA TASSAZIONE DEI REDDITI ESTERI

- La residenza fiscale delle persone fisiche
- Il regime fiscale degli immobili esteri
- I conti correnti e le attività finanziarie detenute all'estero
- I *Bitcoin* e le altre criptovalute: il regime fiscale previsto
- I redditi di lavoro dipendente e autonomo prodotti all'estero

IL MONITORAGGIO FISCALE

- La compilazione del quadro RW
- L'individuazione dei titolari effettivi nelle casistiche "particolari"

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (D.7.2)
MEF	-

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI D'IMPRESA E DELL'IRAP

LE NOVITÀ DEI MODELLI DICHIARATIVI

- Le principali novità del Modello Redditi SC 2020 e del Modello IRAP 2020
- La nuova disciplina in materia di deducibilità degli interessi passivi
- Il progressivo aumento della percentuale di deducibilità dell'IMU
- Le altre novità in materia di determinazione del reddito d'impresa

GLI ULTIMI CHIARIMENTI DI GIURISPRUDENZA E PRASSI

- Spese sostenute per l'avvio dell'attività: condizioni per la capitalizzazione
- La deducibilità delle spese per migliorie su beni di terzi
- I beni strumentali delle società immobiliari di gestione
- La deducibilità degli ammortamenti
- La rateizzazione della plusvalenza
- Le altre sentenze rilevanti e i nuovi chiarimenti di prassi

IL SUPER E L'IPER AMMORTAMENTO NEI MODELLI DICHIARATIVI

- Il *super* ammortamento nell'anno 2019: i periodi di applicazione dell'agevolazione
- L'*iper* ammortamento: il nuovo meccanismo di calcolo
- Il nuovo credito d'imposta previsto dal 2020

LE OPERAZIONI STRAORDINARIE IN DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- Le diverse casistiche di operazioni straordinarie e gli effetti sulla compilazione dei modelli dichiarativi
- Le scadenze per il versamento delle imposte
- L'individuazione dei termini per la trasmissione delle dichiarazioni
- La rilevanza delle operazioni straordinarie ai fini IRAP

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (D.7.2)
MEF	-

SERVIZI INCLUSI

Servizi inclusi	 MASTER BREVE CLASSIC	 MASTER BREVE PAPERLESS
 7 incontri formativi in aula di 6 ore ciascuno	✓	✓
 Dispense cartacee	✓	-
 Dispense <i>app</i> /area riservata	✓	✓
 In caso di assenza: video registrato (senza attribuzione crediti formativi)	✓	✓
 In caso di assenza: partecipazione Master Breve <i>live</i> (con attribuzione crediti formativi)	-	✓
 Partecipazione 7 <i>blog on-line</i> con relatori (sessioni di fiscalità immobiliare, accertamento, crisi di impresa e valutazione dello studio)	-	✓
 Partecipazione <i>Digital Special Event</i> dedicato all'antiriciclaggio (con attribuzione 3 crediti formativi materie obbligatorie)	-	✓
 Crediti formativi CNDCEC	42	45

QUOTE DI PARTECIPAZIONE 7 GIORNATE INTERE

€ 940,00 + IVA

PRIVILEGE PLATINUM
€ 705,00 + IVA

PRIVILEGE GOLD
€ 752,00 + IVA

PRIVILEGE BLU
€ 799,00 + IVA

FORMAZIONE FINANZIATA

FONDO PROFESSIONI TI RIMBORSA L' **80%**

Per la formazione del tuo dipendente o apprendista utilizza i finanziamenti di FondoProfessioni

Il finanziamento si applica unicamente alle quote intere da listino e non è cumulabile con eventuali scontistiche.

Il rimborso è valido fino a esaurimento delle risorse dell'avviso 02/19.

In caso di nuovo Avviso, sarà cura di Euroconference comunicare le nuove modalità di accesso ai contributi.

Per maggiori informazioni

Telefono 045 9201205 / e-mail: formazionefinanziata@euroconference.it

Sito www.euroconference.it - Area Formazione Finanziata

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

FONDO PROFESSIONI

Quota intera di partecipazione

€ 940,00 + IVA

Rimborso FondoProfessioni

€ 752,00

Costo reale a carico dello studio

€ 188,00

I finanziamenti di FondoProfessioni si applicano sulle quote intere da listino

OFFERTA RISERVATA AI PARTECIPANTI A MASTER BREVE

SPECIAL EVENT REVISIONE LEGALE

Hai la possibilità di acquistare lo *Special Event* “**Revisione Legale**” di aprile 2020 (nella medesima sede di Master Breve 21’) alla quota agevolata di **€ 120,00 + IVA** (anziché € 260,00 + IVA).

Per usufruire dell’offerta inserire il codice sconto **MBREV2019** nel *form* di acquisto *on-line*.