



MASTER[®]
BREVE 365
edizione 2022/2023

Formazione 365 giorni all'anno

MASTER BREVE 365 IL NUOVO MODO DI FARE FORMAZIONE

Master Breve 365, giunto alla sua 24° edizione con oltre 6.000 professionisti iscritti, garantisce **12 mesi di formazione continua** e permette ai Professionisti di organizzare con **flessibilità** i tempi della propria formazione, garantendo l'indispensabile **aggiornamento professionale** ai continui interventi legislativi e di prassi e l'**approfondimento** specialistico sulle tematiche individuate dal nostro Comitato Scientifico.

La nuova edizione di Master Breve progettata dal Comitato Scientifico di Centro Studi Tributari, oltre agli ormai consueti **appuntamenti settimanali di "Euroconference In Diretta"** che consente ai partecipanti di assicurarsi per tutto l'anno un aggiornamento costante sull'evoluzione normativa, di prassi e giurisprudenziale, così come sui casi operativi e gli adempimenti di periodo, concentra la propria attenzione anche sulle **novità del decreto semplificazioni**, prevede poi un focus sulla **crisi d'impresa**, oltre ad affrontare i classici temi relativi alla **legge di bilancio** e al **modello redditi**.

La **formula mista in blended learning** abbina la **formazione digitale** alla classica **formazione in aula con 3 giornate intere** in sede congressuale per un confronto diretto con i colleghi e con i docenti del Comitato Scientifico.



CORPO DOCENTE

I docenti di Master Breve sono scelti tra i più noti e stimati professionisti del settore che collaborano con Euroconference coordinati dal Comitato Scientifico

Roberto Bianchi

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Massimo Buongiorno

Professore di Finanza Aziendale Università Bocconi Milano

Marco Capra

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Luca Caramaschi

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Sandro Cerato

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Fabio Garrini

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Giancarlo Grossi

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Guido Martinelli

Avvocato

Paolo Meneghetti

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Leonardo Pietrobon

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Lucia Recchioni

Avvocato - Dottore Commercialista - Revisore Legale

Debora Reverberi

Ingegnere Gestionale - Dottore in consulenza aziendale

Giuseppe Rodighiero

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Andrea Soprani

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Maurizio Tozzi

Dottore Commercialista - Revisore Legale

COMITATO SCIENTIFICO

Il Comitato Scientifico **verifica ed approva il contenuto professionale** delle singole giornate per garantire la massima correttezza, precisione e completezza delle informazioni. Esso è preposto al **controllo e alla supervisione dei lavori** per l'organizzazione delle attività e durante l'intero svolgimento delle stesse.



Sandro Cerato
Direttore Scientifico



Roberto Bianchi



Fabio Garrini



Paolo Meneghetti



Leonardo Pietrobon



Lucia Recchioni



Maurizio Tozzi

12 MESI DI FORMAZIONE

19 incontri della durata di 3 ore
da **settembre 2022** a
luglio 2023 garantiscono
12 mesi di formazione continua



UN ANNO DI EUROCONFERENCE IN DIRETTA

Il servizio **settimanale** di **aggiornamento**
in programma ogni martedì dalle 14.00
alle 15.00 che prevede una **sessione di
aggiornamento e approfondimento**,
una **sessione operativa** e una
sessione dedicata ai **quesiti**

GLI **INCONTRI** DI
MB **MASTER**[®]
BREVE 365

SPECIAL EVENT DIGITAL/AULA

Possibilità di partecipare a
3 giornate intere in aula
nelle sessioni di ottobre,
gennaio e maggio



SPAZIO QUESITI IN DIRETTA

Al termine di ogni incontro sono
previsti **30 minuti extra** non accreditati
dedicati unicamente ai quesiti ed
al confronto diretto con i docenti

NEW

NEW

PROGRAMMA MASTER BREVE 365

SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO
<p>NEW</p> <p>Gli ultimi controlli prima dell'invio delle dichiarazioni</p> <p>E-LEARNING</p>	<p>Le novità del periodo estivo e gli aggiornamenti di prassi e giurisprudenza</p> <p>DIGITAL/AULA</p>	<p>Il punto sul <i>superbonus</i> e le altre agevolazioni edilizie e le chiusure di fine anno</p>	<p>Le principali agevolazioni e i crediti d'imposta per imprese e studi professionali</p>	<p>L'utilizzo della <i>holding</i> come strumento di gestione delle partecipazioni e <i>focus</i> sulle società semplici</p> <p>DIGITAL/AULA</p>	<p>Le novità in materia IVA e la dichiarazione IVA 2023</p>	<p>La predisposizione del bilancio d'esercizio 2022</p>	<p>Redditi diversi e gestione detrazioni persone fisiche</p>	<p>Le novità della dichiarazione dei redditi delle società di persone e dei soci</p> <p>DIGITAL/AULA</p>	<p>NEW</p> <p>Le novità in materia di sport e terzo settore</p>	<p>NEW</p> <p>Il ruolo del professionista nella gestione del rapporto banca-impresa</p>
	<p>Regime forfettario e contabilità semplificata: questioni critiche e valutazioni di opportunità</p>	<p>La ripresa degli accertamenti e le regole per accessi, ispezioni e verifiche fiscali</p>	<p>Aggregazione e disaggregazione degli studi professionali: analisi delle diverse possibilità e implicazioni fiscali</p>	<p>La legge di bilancio 2023</p>	<p>Le problematiche IVA nelle principali operazioni con l'estero</p>	<p>Continuità aziendale, società in crisi e verifiche degli organi di controllo</p>	<p>Residenza fiscale, monitoraggio e tassazione redditi esteri</p>	<p>Le novità della dichiarazione dei redditi delle società di capitali</p>		

Il Comitato Scientifico si riserva di apportare delle variazioni al programma in base alle novità normative o interpretative



QUESITI IN DIRETTA

Al termine di ogni incontro sono previsti 30 minuti extra non accreditati dove i docenti rispondono ai quesiti dei partecipanti



EUROCONFERENCE IN DIRETTA

Il servizio di aggiornamento settimanale in diretta tutti i martedì dalle ore 14.00 alle 15.00 (disponibile anche in differita) con i professionisti del Comitato Scientifico: Roberto Bianchi, Sandro Cerato, Fabio Garrini, Paolo Meneghetti, Leonardo Pietrobon, Lucia Recchioni e Maurizio Tozzi.



Special Event disponibile sia in modalità digital che aula



Sessioni integrative - Quesiti in diretta



PROGRAMMA DEI SINGOLI INCONTRI

OTTOBRE 2022 • 1° incontro

Le novità del periodo estivo e l'analisi di prassi e giurisprudenza

Novità legislative estive in materia fiscale (Decreto Semplificazioni e altri provvedimenti normativi)

- Modifiche alle deduzioni del personale ai fini Irap
- Le novità in materia di crediti d'imposta e aiuti di stato
- Il nuovo calendario fiscale (Lipe, dichiarazione IMU, termini di registrazione, ecc.)
- Innalzamento della soglia per il versamento dell'imposta di bollo sulla fattura elettronica
- Abrogazione della disciplina delle società in perdita sistematica
- Proroga del reverse charge Iva per alcune operazioni
- Le semplificazioni per la comunicazione delle operazioni transfrontaliere
- Le novità per la fatturazione elettronica
- Altre novità fiscali

Il punto sulla giurisprudenza e i principali provvedimenti di prassi

Il Comitato Scientifico si riserva di definire ulteriormente e aggiornare il programma di dettaglio della sessione in base alle evoluzioni normative, di prassi e giurisprudenza che interverranno nel periodo estivo.

Regime forfettario e contabilità semplificata: questioni critiche e valutazioni di opportunità

Regime forfettario: quando è consentito applicarlo?

- I requisiti di accesso: la verifica del limite di euro 65.000
- I casi particolari: indennità, contributi, diritti d'autore e ragguglio
- Le cause di esclusione e la relativa decorrenza
- Le situazioni più delicate: possesso di partecipazioni e coesistenza con un rapporto di lavoro dipendente
- I passaggi di regime: conseguente su ammortamenti, plusvalenze, altre poste sospese e rettifica della detrazione
- Le particolarità nella fatturazione e l'emissione delle note di variazione

Regime forfettario: aspetti particolari

- La determinazione del reddito da tassare
- La tassazione al 5% per le nuove attività
- Lo scomputo delle ritenute
- Il caso della cessione d'azienda
- Lo scomputo dei contributi e la gestione delle perdite
- La riduzione contributiva
- Le operazioni con l'estero
- Casi operativi e valutazioni di convenienza

Regime semplificato

- I requisiti di accesso e la verifica del limite di ricavo
- Mappatura dei costi e dei proventi: cassa o competenza?
- Il caso delle immobiliari in contabilità semplificata
- I registri contabili obbligatori e le diverse alternative
- Il metodo della registrazione: opzione ed effetti
- Plusvalenze, minusvalenze e sopravvenienze
- Le rimanenze e i problemi nel caso di passaggio al regime contabile ordinario
- L'attuale disciplina delle perdite e il diritto al riporto

Il punto sul *superbonus* e le altre agevolazioni fiscali e le chiusure di fine anno

Superbonus

- Analisi delle più recenti interpretazioni della prassi dell'Agenzia
- La fruizione della detrazione in dichiarazione e la necessità del visto di conformità
- Criteri per la ripartizione delle spese per gli interventi sulle parti comuni in ambito condominiale e conseguente fruizione del *superbonus*
- Definizione della "residenzialità" dell'edificio condominiale e dell'edificio con al massimo 4 unità distintamente accatastate di unico proprietario
- La gestione della chiusura delle pratiche per gli interventi sugli edifici unifamiliari nelle diverse fattispecie
 - sostenimento di tutte le spese entro il 30 giugno 2022
 - raggiungimento del *plafond* del 30% dei lavori entro il 30 settembre 2022 e agevolazione delle spese sostenute entro il 31 dicembre 2022
 - completamento dei lavori dopo il 31 dicembre 2022
 - mancato raggiungimento del *plafond* del 30% dei lavori entro il 30 settembre 2022 e gestione delle spese sostenute dopo il 30 giugno 2022
- La gestione degli stati avanzamento lavori
 - i criteri per la determinazione del raggiungimento del *plafond* del 30%
 - l'acquisizione delle asseverazioni dei tecnici
 - la gestione delle spese sostenute nel 2022, ma non "coperte" da un SAL

Altre agevolazioni edilizie

- Analisi delle più recenti interpretazioni della prassi dell'Agenzia
- Il rilascio delle asseverazioni dei tecnici nell'ipotesi di cessione del credito o sconto in fattura
- La gestione degli stati avanzamento lavori
- "Convivenza" fra *bonus* ristrutturazioni e *sismabonus*

La cessione dei crediti derivanti dalle agevolazioni edilizie

- Inquadramento della situazione dal punto di vista normativo
- Analisi della situazione di mercato

La correzione degli errori contenuti nella comunicazione per la cessione del credito o lo sconto in fattura

- Distinzione fra errori formali e sostanziali
- Le modalità di comunicazione all'Agenzia degli errori formali
- Analisi delle più ricorrenti fattispecie di errori sostanziali e loro impatto pratico

La gestione delle agevolazioni edilizie da parte delle imprese

- Inquadramento delle diverse fattispecie applicabili
- La contabilizzazione alla luce delle indicazioni formulate dall'OIC
- Le conseguenze a livello impositivo
- Cumulabilità fra *sismabonus* acquisti per gli acquirenti e le altre agevolazioni per l'impresa

La ripresa degli accertamenti e le regole per accessi, ispezioni e verifiche fiscali

Le fonti di innesco del controllo dell'amministrazione finanziaria

- Situazioni creditorie rilevanti
- Gli scambi intercorsi con autori di frodi
- Gli ulteriori elementi di "pericolo" derivanti dall'anagrafe tributaria
- *Caso operativo: la "gestione" della potenziale contestazione di un reato tributario*

L'avvio del controllo ed il reperimento delle informazioni

- L'accesso nei locali aziendali
- Le problematiche dell'accesso: le autorizzazioni richieste
- Il ruolo del professionista
- Borse, cassetti, armadi e hardware: le modalità di recupero dati
- Le implicazioni delle eventuali violazioni commesse
- *Caso operativo: diritti ed obblighi dei soggetti sottoposti a controllo*

I poteri ispettivi e le cautele dello statuto

- L'analisi della documentazione contabile
- La richiesta di informazioni: valenza delle dichiarazioni di terzi
- La durata dell'attività della verifica
- Le verbalizzazioni da rilasciare
- Le eventuali azioni cautelative
- *Caso operativo: la gestione delle richieste riguardanti la modalità di svolgimento dell'attività*

I riscontri delle verifiche e le tracce di evasione

- La "lettura" delle poste contabili: le anomalie ricorrenti
- I crediti e i debiti "immutati" nel tempo
- Le scelte di "presunto legittimo" risparmio e gli errori contestabili
- Le anomalie gestionali: i "segnali di pericolo" del conto economico
- *Caso operativo: la gestione delle rimanenze e le implicazioni accertative*

La fase "post" verifica e pre contenziosa

- Le implicazioni del PVC
- La produzione di memorie illustrative
- Le cautele dello statuto e gli elementi di illegittimità
- *Caso operativo: la gestione dei rilievi subiti*



Le principali agevolazioni e i crediti d'imposta per imprese e studi professionali

La panoramica degli incentivi nazionali per imprese e professionisti

- Il PNRR e le sue misure: lo stato di attuazione
- Le agevolazioni a sostegno di investimenti in beni strumentali
- Le misure per la digitalizzazione
- Gli incentivi a sostegno della transizione ecologica
- I contributi alla ricerca e all'innovazione
- *Caso operativo: la Nuova Sabatini*

I principali crediti d'imposta

- I crediti d'imposta energia elettrica e gas
- Il credito d'imposta per investimenti pubblicitari
- I crediti d'imposta R&S, Innovazione tecnologica e design
- Il credito d'imposta investimenti in beni strumentali
- Il credito d'imposta formazione 4.0
- *Caso operativo: la gestione del cumulo tra agevolazioni*

Focus sul credito d'imposta investimenti in beni strumentali 4.0

- Prenotazioni di fine anno: come garantirsi l'agevolazione più premiale
- La gestione degli investimenti 4.0 con interconnessione o perizia "tardiva"
- Il monitoraggio durante il periodo di fruizione: la verifica del mantenimento dei requisiti 4.0, la permanenza del bene nella struttura aziendale e il meccanismo di recapture
- La documentazione idonea a dimostrare l'effettivo sostenimento e la corretta determinazione dei costi agevolabili
- *Caso operativo: prenotazione al fornitore e successiva acquisizione in leasing*

Incentivi alla R&S: il nuovo regime patent box

- Le caratteristiche distintive del nuovo regime di tipo front-end
- Il meccanismo premiale nel periodo di ottenimento della privativa
- La documentazione idonea per l'attivazione della penalty protection
- Interessenze e sinergie col credito d'imposta R&S
- *Caso operativo: il cumulo tra risparmio fiscale da Patent Box e credito R&S*

Aggregazione e disaggregazione degli studi professionali: analisi delle diverse possibilità e implicazioni fiscali

Le diverse possibili forme di gestione “associata” dell’attività professionale

- La “comunione” di professionisti: la gestione fiscale delle spese comuni
- Lo Studio Associato e la società semplice: i riflessi sulla ripartizione dell’utile e sul riconoscimento civilistico della autonoma entità
- La Società tra professionisti: le regole civilistiche, la produzione del reddito e gli aspetti previdenziali

La dinamica accrescitiva

- La trasformazione da studio associato a STP: aspetti fiscali e procedure civilistiche
- Il conferimento o la cessione dello studio verso STP: la successione nei contratti e il trasferimento di attività e passività
- La fusione tra studi professionali
 - costituiti in forma di studio associato
 - costituiti in forma di STP
- *Focus operativo*: esempio di ripartizione dei compensi e di ripartizione dell’utile

La dinamica decrementativa

- Il recesso e la cessione di quote di studio associato o di società semplice: conseguenze fiscali e civilistiche
- Il recesso e la cessione di quote nella STP: conseguenze fiscali e civilistiche
- Il venir meno della pluralità dei soci: fattispecie di trasformazione impropria?
- La cessazione dell’attività: liquidazione o cessazione immediata, riflessi sui crediti non incassati e orientamenti della Agenzia delle Entrate in materia

L'utilizzo della *holding* come strumento di gestione delle partecipazioni e *focus* sulle società semplici

Le *holding* intermediari finanziari e società di partecipazione

- Intermediari finanziari
- Società di partecipazione finanziaria
- Società di partecipazione non finanziaria

Le finalità delle *holding*

- L'utilizzo come strumento di ricambio generazionale
- L'utilizzo come veicolo di *governance*
- L'utilizzo come strumento di protezione del patrimonio

La scelta della tipologia di *holding*

- La società semplice
- La società di persone
- La società di capitali

La creazione della *holding* mediante conferimento

- Conferimento di partecipazioni a valore normale ex art. 9 Tuir
- Conferimento di partecipazioni a valore di realizzo controllato ex art. 175 Tuir
- Conferimento di partecipazioni a valore di realizzo controllato ex art. 177 co.1 Tuir
- Conferimento di partecipazioni a valore di realizzo controllato ex art. 177 co.2 e co. 2-bis Tuir

- Conferimento di azienda ex art. 176 Tuir
- La fiscalità della *holding* società semplice
- La fiscalità della *holding* società di persone commerciale
- La fiscalità della *holding* società di capitali
- Il regime di deducibilità degli oneri finanziari
- La fiscalità di dividendi e plusvalenze: applicabilità del regime pex
- Il riporto delle perdite
- L'applicazione dell'IRAP

I possibili utilizzi delle società semplici

- La gestione delle partecipazioni attraverso una società semplice
- La gestione immobiliare
- Le difformità tra società semplice di gestione e comunione di godimento

Gli aspetti operativi legati alla gestione delle società semplici

- La costituzione di una società semplice
- I conferimenti di partecipazioni e i finanziamenti
- Il ruolo degli amministratori e i profili di responsabilità
- Le quote di partecipazione



CREDITI FORMATIVI

CNDCEC D.3.7 - 2 ore | D.7.2 - 1 ora

MEF C.2.2 - 2 ore | C.4.1 - 1 ora



INCONTRO DISPONIBILE SIA IN
MODALITÀ DIGITAL CHE AULA

La legge di bilancio 2023

Novità fiscali e impatto sull'attività dello studio del Commercialista

- Approfondimenti sul reddito di impresa: analisi casistiche
- Le novità e le questioni problematiche: analisi casistiche
- Aspetti operativi del credito d'imposta investimenti in beni strumentali: analisi casistiche
- La gestione degli aiuti di stato: analisi casistiche
- La gestione della rivalutazione dei beni di impresa: analisi casistiche
- La gestione Irap del periodo 2020 con il raccordo con il mancato versamento delle somme del 1° acconto per effetto del Covid-19: analisi casistiche



CREDITI FORMATIVI

CNDCEC D.7.2 - 3 ore

MEF C.4.1 - 3 ore



**INCONTRO DISPONIBILE SIA IN
MODALITÀ DIGITAL CHE AULA**



Le novità in materia IVA e la dichiarazione IVA 2023

Le novità della dichiarazione IVA 2023

- Vantaggi e complicazioni delle “precompilate” IVA
- La gestione della detrazione in rapporto alle scadenze dichiarative
- I casi di esonero dalla presentazione della dichiarazione IVA
- Le dichiarazioni integrative e correttive nei termini
- La gestione del credito IVA e la compilazione dei quadri VL, VH e VX
- Le novità nella compilazione del modello IVA
- La compilazione nei casi di inversione contabile ed il quadro VJ
- Il visto di conformità e le ipotesi di esonero
- Il punto sulla disciplina del commercio elettronico e l’impatto in dichiarazione annuale

La gestione delle note di variazione

- Le recenti novità in tema di nota di variazione
- Il caso del cliente sottoposto a procedure concorsuali
- Lo storno del credito prescritto e la possibilità di recuperare l’IVA
- Termini e modalità per l’emissione della nota di variazione

Il punto sulla fatturazione elettronica

- I termini per l’emissione della fattura e la gestione dei ritardi
- Il ravvedimento per la regolarizzazione degli errori
- I recenti chiarimenti dell’Agenzia

Il punto sui corrispettivi telematici

- I termini per l’invio del flusso informatico
- La gestione del mancato funzionamento degli strumenti elettronici
- Le deroghe all’obbligo di utilizzo del registratore telematico
- Il rapporto tra documento commerciale ed emissione facoltativa della fattura



CREDITI FORMATIVI

CNDCEC D.7.2 - 3 ore

MEF C.4.2 - 3 ore

Le problematiche iva nelle principali operazioni con l'estero

La gestione della fatturazione delle operazioni con l'estero

- Il punto sulla fatturazione elettronica delle operazioni di acquisto dall'estero
- Analisi dei termini di emissione della fattura elettronica
- Il regime sanzionatorio per le operazioni con l'estero

Il trattamento degli acquisti da fornitori stabiliti nella ue ed extra ue

- Acquisto da soggetto passivo stabilito nella UE di merce già in Italia
- Acquisto da soggetto passivo stabilito nella UE di merce di provenienza extra Ue
- Acquisto da fornitore UE di merce destinata ad altro Stato UE
- Acquisto da fornitore UE di merce che resta in UE
- Immissione in libera pratica in altro Stato Ue ed arrivo della merce in Italia

Le operazioni di e-commerce

- Le cessioni alle piattaforme e-commerce e gli obblighi di fatturazione
- Le vendite on line e sistema OSS e IOSS
- La corretta individuazione della territorialità delle prestazioni di servizio on line
- Gli acquisti di beni on line da soggetti esteri
- La registrazione delle fatture con Iva erroneamente esposta

Operazioni con l'estero di soggetti minimi e forfetari

- Le regole Iva per i contribuenti forfetari
- Le regole Iva per i contribuenti minimi
- Operazioni effettuate con soggetti minimi e forfetari



CREDITI FORMATIVI

CNDCEC D.7.2 - 3 ore

MEF C.4.2 - 3 ore

La predisposizione del bilancio d'esercizio 2022

Gestione delle provvidenze legislative *covid* nell'esercizio 2022

- La sospensione degli ammortamenti 2020/2021/2022
- I riflessi sulla fiscalità
- I riflessi sulla gestione delle riserve
- La protezione sulle perdite: riflessi sulla eventuale perdita 2022

La gestione dei crediti d'imposta in bilancio

- Il credito ACE e la collocazione nel conto economico
- Il credito R&S tra capitalizzazione e imputazione a conto economico
- Il credito per investimenti: individuazione della competenza

La mappatura del patrimonio netto

- Analisi delle principali riserve in base al grado di disponibilità
- Analisi dei riflessi delle cessioni di quote sulle riserve preesistenti

Le imposte differite e le criticità contabili nelle operazioni straordinarie

- Analisi delle indicazioni del principio contabile OIC 25 sulla gestione delle imposte differite per disavanzi generati da fusioni e scissioni
- La contabilizzazione del conferimento di azienda
- La gestione delle riserve nella trasformazione societaria

La gestione dell'utile nelle srls e a capitale ridotto

- Analisi delle peculiarità delle SRLS e delle SRL a capitale ridotto nella gestione della riserva legale e delle perdite

Problematiche fra soci nell'approvazione del bilancio

- La gestione delle impugnative e il loro effetto sul bilancio

Focus: i bilanci iniziale intermedio e finale nella liquidazione societaria

- Analisi del contenuto del principio contabile OIC 5 in merito ai criteri di formazione dei bilanci di liquidazione
- La gestione del fondo rischi ed oneri
- La responsabilità di soci e liquidatore per le passività non estinte



CREDITI FORMATIVI

CNDCEC C.1.2 - 2 ore | C.1.3 - 1 ora

MEF B.3.1 - 2 ore | B.4.27 - 1 ora

Continuità aziendale, società in crisi e verifiche degli organi di controllo

Gli adeguati assetti societari nella disciplina civilistica

- Il vincolo di cui all'articolo 2086 comma 2 del codice civile
- L'adeguato assetto organizzativo, amministrativo e contabile e l'analisi dei rischi correlati
- L'individuazione dell'apparato organizzativo, amministrativo e contabile coerente
- La solerte individuazione della crisi d'impresa e della perdita della continuità aziendale
- I possibili indicatori e gli strumenti adatti all'individuazione dell'adeguato assetto organizzativo, amministrativo e contabile
- L'adeguato assetto organizzativo amministrativo e contabile dell'imprenditore individuale

Il sistema di controllo interno

- Le finalità di un sistema di controllo interno efficace
- Gli elementi che costituiscono un sistema di controllo interno
- L'ambiente di controllo
- Le differenti fasi del processo di valutazione dei rischi
- Le procedure e i processi di verifica e di controllo
- La circolazione delle informazioni
- La tenuta del sistema di controllo

Le attività di controllo dei sindaci e dei revisori

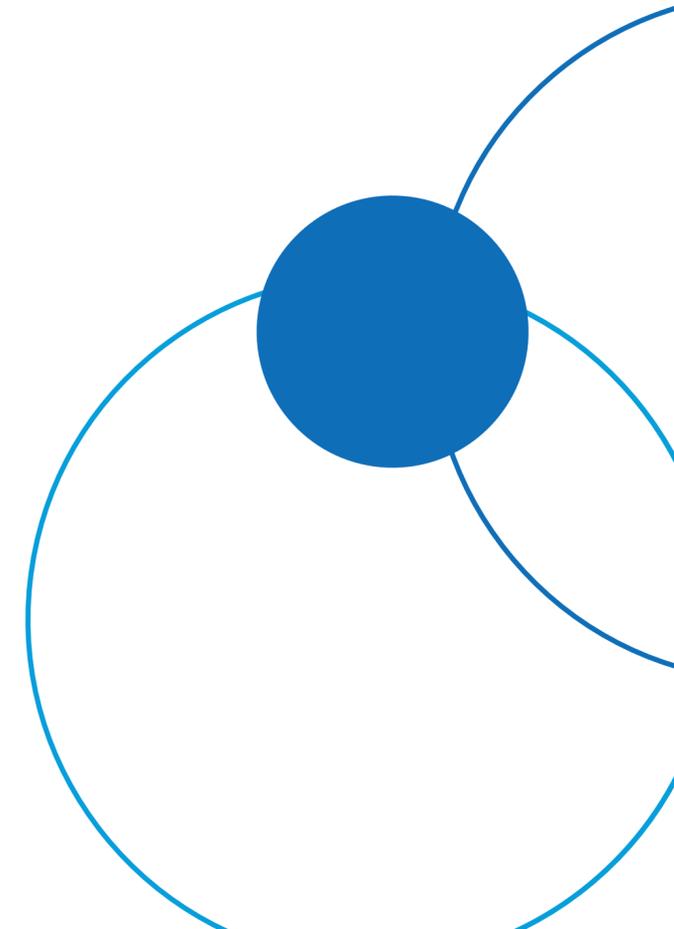
- La complementarietà dei due differenti incarichi professionali
- La verifica delle procedure
- Il sistema di controllo di gestione
- I flussi finanziari attesi
- *Caso operativo: le attività di verifica e di controllo effettuate dal sindaco e dal revisore di una PMI*



CREDITI FORMATIVI

CNDCEC D.3.18 - 1 ora | D.4.1 - 2 ore

MEF C.1.1 - 1 ora | C.3.1 - 2 ore



Redditi diversi e gestione detrazioni persone fisiche

Plusvalenze immobiliari

- La verifica del quinquennio di possesso e l'intento speculativo
- Modalità di tassazione: ordinaria, sostitutiva e separata
- Ipotesi escluse (abitazione principale e fabbricati pervenuti per successione)
- La determinazione del costo di acquisto
- La donazione di aree edificabili con successiva vendita: i profili elusivi
- Gli effetti derivanti dalla rivalutazione dei terreni

Capital gain

- La determinazione della plusvalenza
- Il costo di acquisto: differenze tra società di persone e società di capitali
- La gestione delle minusvalenze ed il riporto negli anni successivi
- Il trasferimento delle quote quale recesso "atipico"
- La liquidazione della quota nel recesso "tipico": natura del reddito e modalità di tassazione
- Gli effetti derivanti dalla rivalutazione delle quote

Redditi di fabbricati

- Le modalità di tassazione dei fabbricati oggetto di locazione (canone libero, canone vincolato, immobili storici, ecc.)
- Effetto sostitutivo Imu-Irpef
- La cedolare secca: ambito applicativo e caratteristiche peculiari
- La criticità per le locazioni abitative a favore di imprese
- Il concetto di "morosità" per la mancata tassazione del reddito da locazione
- Le locazioni brevi e le limitazioni per la qualificazione quale reddito di fabbricato

Deduzioni e detrazioni

- La gestione dei carichi di famiglia in dichiarazione: ipotesi residuali post assegno unico
- Spese nell'interesse dei familiari: il riscontro della documentazione
- Spese mediche rimborsate e mutui rinegoziati: le complicazioni nel calcolo dei benefici fiscali
- Bonus edilizi: la corretta determinazione dei limiti di spesa
- Bonus edilizi: il "passaggio" della detrazione
- Oneri non spettanti: la corretta gestione in dichiarazione

Residenza fiscale, monitoraggio e tassazione redditi esteri

La residenza delle persone fisiche

- La tassazione delle persone fisiche
- Il concetto di residenza fiscale per le persone fisiche
- L'iscrizione all'AIRE e i suoi effetti sulla residenza
- Il trasferimento della residenza in un paradiso fiscale

Tassazione redditi dividendi e redditi immobiliari di fonte estera

- La tassazione dei redditi prodotti in Italia dagli iscritti all'AIRE
- La tassazione dei redditi prodotti all'estero dai non iscritti all'AIRE
- La tassazione in Italia dei dividendi prodotti all'estero e percepiti da persone fisiche residenti in Italia
- La tassazione in Italia degli immobili esteri
- La tassazione delle plusvalenze e dei redditi sulle valute e criptovalute

La residenza delle società e degli enti

- La residenza delle società e degli enti: analisi di casi pratici
- L'esterovestizione
- Le convenzioni avverso le doppie imposizioni per gli enti
- Il trasferimento di residenza dell'impresa da e verso l'Italia

Monitoraggio fiscale

- Il monitoraggio fiscale e i suoi obiettivi
- Soggetti tenuti al monitoraggio fiscale
- I beni e le attività oggetto di monitoraggio fiscale
- La gestione delle criptovalute

La dichiarazione dei redditi percepiti sulle disponibilità estere evidenziate nel quadro RW

- La corretta indicazione nel quadro RW dei quadri reddituali interessati
- La compilazione dei quadri RL, RM e RT

Le novità della dichiarazione dei redditi delle società di persone e dei soci

La dichiarazione delle società di persone e il quadro RE

- Le novità del Modello Redditi SP 2023
- La gestione della riattribuzione delle ritenute alla società
- Il tema delle ritenute non certificate e non versate
- Le novità del quadro RE
- Il costo degli immobili nel reddito professionale
- Le spese di trasferta di formazione e l'indicazione in dichiarazione

Le società di persone in contabilità semplificata: focus su alcuni esempi di compilazione del quadro RG

- Le società in contabilità semplificata e la corretta gestione del criterio di cassa
- Le plusvalenze e sopravvenienze
- Le spese relative a più esercizi
- Le perdite su crediti

La compilazione della dichiarazione dei soci: il quadro RH

- Criteri generali e casi pratici di imputazione di redditi e perdite
- La gestione della variazione delle quote di partecipazione in corso d'anno
- Il recesso del socio
- La variazione della compagine sociale
- Il riporto delle perdite fiscali
- La gestione delle perdite pregresse
- Il reddito imputato dalle srl
- La detrazione per il risparmio energetico

La correzione della dichiarazione e le integrative. Analisi delle conseguenze per soci e società

- La correzione della dichiarazione e gli effetti del ravvedimento
- La tempistica della correzione
- La "gestione" della dichiarazione nei 90 giorni e l'effetto sulle sanzioni
- La corretta determinazione delle sanzioni irrogabili
- Le tecniche di ravvedimento
- La gestione del ravvedimento agevolato
- Il caso pratico: il ravvedimento della società e l'impatto in capo ai soci

La compilazione degli Isa tra novità e conferme

- Le novità per l'applicazione degli ISA
- I dati precalcolati e le informazioni analitiche dell'attività
- La gestione del rischio di selezione e di accertamento
- Il regime premiale
- La compilazione del modello
- Le cause di esclusione

Le novità della dichiarazione dei redditi delle società di capitali

Le novità del Quadro RF

- Deducibilità integrale dell'Imu degli immobili strumentali
- Deduzione extra-contabile delle quote di ammortamento "sospese"
- Estensione del principio di derivazione rafforzata alle micro-imprese
- Rilevanza contabile della correzione degli errori contabili per alcune imprese
- Plusvalenze da lease-back
- Compensi amministratori
- Proventi immobiliari
- Altre novità

Prospetto del capitale e delle riserve e super Ace

- Le tipologie di riserve: di utili, di capitale ed in sospensione d'imposta
- Il prospetto del patrimonio netto e la sua compilazione
- Ace per il periodo d'imposta 2022
- Riduzioni patrimoniali ed effetti sulla super Ace
- Effetti dell'assegnazione agevolata dei beni ai soci

Crediti d'imposta e quadro RU

- Individuazione dei nuovi crediti d'imposta 2022
- Credito d'imposta gas ed energia: gestione del quadro RU
- Credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali: gestione del quadro RU

Società di comodo e Irap

- Distinzione tra società non operative e società in perdita sistematica
- Effetti dell'abrogazione della disciplina sulle società in perdita sistematica nel quadro RS
- Il test di operatività e le conseguenze
- Le vie di uscita dalla condizione di non operatività: cause di esclusione e disapplicazione
- Nuovo prospetto Irap per la deduzione del costo del lavoro

Le novità in materia di sport e terzo settore

Gli statuti degli enti sportivi e le attività secondarie e strumentali

- Il nuovo oggetto sociale degli enti sportivi
- L'assenza di fine di lucro, il lucro indiretto e la parziale distribuzione degli utili delle ssd
- La determinazione delle attività secondarie e strumentali
- Il ruolo e i compiti del nuovo registro delle attività sportive

Il nuovo lavoro sportivo dilettantistico

- I lavoratori sportivi e le tipologie di inquadramento
- I collaboratori amministrativo-gestionali
- I volontari e le loro coperture assicurative

Gli enti del terzo settore e lo sport

- Modalità di iscrizione sia al Runtts che al registro delle attività sportive
- Quali agevolazioni fiscali per gli enti del terzo settore che fanno sport
- Quali limiti nella gestione delle risorse umane per gli enti del terzo settore che fanno sport

La disciplina fiscale degli enti del terzo settore e la responsabilità degli amministratori

- Il titolo decimo del codice del terzo settore e l'autorizzazione da parte della U.E.
- La disciplina fiscale delle imprese sociali
- La responsabilità degli amministratori degli enti del terzo settore



CREDITI FORMATIVI

CNDCEC C.9.1 - 1 ora | C.9.5 - 1 ora | C.9.6 - 1 ora

MEF C.2.19 - 1 ora

Il ruolo del professionista nella gestione del rapporto banca-impresa

Cenni sulla normativa di riferimento

- Le regole prudenziali di Basilea 3
- Il principio contabile IFRS 9 e la “*Stage allocation*” dei crediti
- Il rischio di credito nel nuovo contesto normativo e di mercato
- Aggiornamenti in tema di garanzie pubbliche

Il merito creditizio delle imprese

- I sistemi di *rating*
- L'individuazione in bilancio delle informazioni finanziarie significative per la determinazione dei *rating* da parte degli istituti di credito
- La Centrale dei rischi
- La Centrale di allarme interbancaria
- I sistemi di informazione creditizia (S.I.C.)
- Le pregiudizievoli
- L'analisi qualitativa
- La riconciliazione dei dati di bilancio con quelli della Centrale dei rischi
- I *rating* ESG ed il credito bancario

Strategie e soluzioni per migliorare il *rating*

- L'identificazione delle fonti di finanziamento adeguate sia nella forma tecnica che nella durata
- L'utilizzo degli affidamenti nel modo migliore
- Le azioni per ridurre ed eliminare gli sconfinamenti segnalati nella Centrale dei rischi
- Il ruolo delle garanzie reali e personali e la gestione proattiva delle stesse

Prevenzione e gestione del credito deteriorato

- Il monitoraggio predittivo
- La definizione di “*Default*”
- L'istituto della composizione negoziata della crisi ed i crediti deteriorati
- Gli accordi di ristrutturazione dei debiti con intermediari finanziari
- L'acquisizione di nuove garanzie
- Il realizzo delle garanzie
- La transazione a saldo e stralcio
- La rinegoziazione dei contratti
- La nuova finanza in prededuzione
- La legittimità della revoca degli affidamenti



CREDITI FORMATIVI

CNDCEC C.4.7 - 2 ore | C.4.2 - 1 ora

MEF B.5.2 - 1 ora



TUTTI I SERVIZI DI MASTER BREVE



BANCA DATI MASTER BREVE

Fruibile attraverso la piattaforma Evolution, contiene la raccolta completa della documentazione e dei contributi scientifici elaborati dal Comitato Scientifico Centro Studi Tributari Euroconference.



SERVIZIO EC QUESITI

Possibilità di porre quesiti successivamente all'evento sulle tematiche affrontate in aula e consultare tutte le risposte fornite dai nostri Esperti tramite il servizio EC Quesiti disponibile nell'area clienti.



MATERIALE DIDATTICO IN AREA RISERVATA

Tramite l'area riservata puoi consultare le dispense operative e il materiale integrativo predisposti dal Comitato Scientifico, usufruire di EC Quesiti e scaricare gli attestati di partecipazione.



ARCHIVIO INCONTRI FORMATIVI IN DIFFERITA

In caso di assenza matura crediti formativi con la partecipazione alle differite e-learning accreditate messe a disposizione per ogni incontro formativo.



E-LEARNING IN MATERIA DI DEONTOLOGIA

3 ore e-learning che consentiranno di acquisire i crediti formativi richiesti annualmente in materia di ordinamento, deontologia e tariffe.



CREDITI FORMATIVI

Matura fino a 60 crediti formativi di cui 3 in materie obbligatorie.

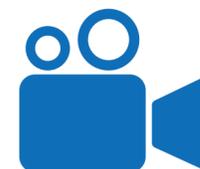
I PLUS DELLA NUOVA PIATTAFORMA DIGITALE EUROCONFERENCE

La formazione a distanza di Master Breve 365 non rinuncia al **coinvolgimento** e all'**interazione con i partecipanti** che l'evento in aula porta con sé. Per offrire un servizio sempre all'avanguardia, ogni anno Euroconference mette a disposizione dei Professionisti nuovi servizi per garantire la massima **efficacia della sessione formativa** sia a livello di contenuti che di visione.



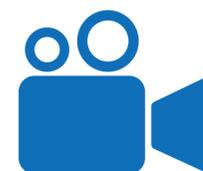
SPAZIO QUESITI IN DIRETTA

Al termine di ogni incontro sono previsti 30 minuti extra non accreditati dedicati unicamente ai quesiti ed al confronto diretto con i docenti



PIATTAFORMA WEB INNOVATIVA

Un nuovo sistema di regia consente di creare un evento in diretta con un format digitale avanzato che mantiene costantemente elevata l'attenzione e offre la possibilità di seguire con continuità i contenuti esposti.



PIATTAFORMA WEB INNOVATIVA

Un **nuovo studio di trasmissione** all'avanguardia e un **innovativo servizio di regia**, appositamente studiati, ideati e realizzati per fornire al partecipante un'esperienza digitale unica e coinvolgente.

Le molteplici inquadrature, gli innovativi layout grafici e una nuova strumentazione digitale per i docenti sono tra le principali novità pensate da Euroconference per offrire ai propri clienti un **format unico** nel panorama italiano.

Un progetto di formazione digitale avanzato che ha l'obiettivo di offrire un **ambiente di apprendimento stimolante** che mantiene costantemente elevata l'attenzione e offre la possibilità di seguire con continuità i contenuti esposti.





Per maggiori informazioni scrivi a onetoone@euroconference.it
Indica il tuo numero di telefono, ti contatteremo a breve!