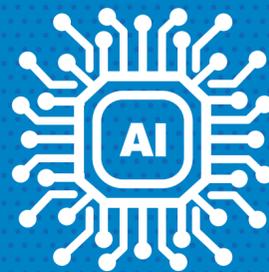


EDIZIONE 2024 - 2025



Integrato con
**l'Intelligenza
Artificiale**



**Master
Breve**

**Percorso formativo in abbonamento
per l'aggiornamento del Commercialista**



 **Euroconference**
Centro Studi Tributari

Master Breve, 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, assicurando l'indispensabile aggiornamento professionale ai continui interventi legislativi e di prassi e l'approfondimento specialistico sulle tematiche individuate dal Comitato Scientifico.

La nuova edizione prevede la possibilità di interagire con l'**Intelligenza Artificiale** grazie alla licenza **FiscoPratico Smart** messa a disposizione per tutti gli abbonati a Master Breve: l'innovativa soluzione editoriale che supporta i Professionisti nella **gestione di adempimenti e scadenze** attraverso l'accesso a contenuti specifici di taglio pratico ed operativo organizzati per fonti, come schede autorali, commenti, articoli e documentazione ufficiale.

Tra le novità, l'**appuntamento di febbraio** si evolve con un incontro sempre in modalità digitale ma dalla **formula innovativa**, dove i lavori si sviluppano come discussione aperta sui **temi emergenti e nuove prospettive** del mondo fiscale e tributario, tramite il **confronto diretto** dei componenti del Comitato Scientifico di Centro Studi Tributari.

Master Breve è da sempre il prodotto confezionato su misura per i professionisti del settore fiscale che garantisce 12 mesi di formazione continua e di aggiornamento non solo sulle **novità normative**, ma anche su **prassi e orientamento giurisprudenziale**. Nell'edizione 2024/2025, oltre ai tradizionali temi legati alle **scadenze e novità di periodo**, si affrontano le novità introdotte dai **decreti attuativi della Riforma fiscale** in tema di accertamento, statuto del contribuente, contenziosi, sanzioni, e redditi delle persone fisiche. In tale contesto, una giornata sarà dedicata alle ultime valutazioni di convenienza all'adesione alla proposta di concordato preventivo biennale. Da segnalare il nuovo **Forum Web Fisco**, una tavola rotonda in cui tutti i componenti del **Comitato Scientifico** illustreranno lo stato dell'arte della **Riforma Fiscale e delle novità 2025**.

Nel corso dei 12 mesi in alcune giornate sono proposti dei **focus di approfondimento** sulle diverse modalità per gestire un trasferimento d'azienda, la derivazione semplice e rafforzata nell'ambito del reddito d'impresa, la fiscalità indiretta e patrimoniale degli immobili e la gestione della partecipazione sociale nei rapporti tra soci e società. Infine, due giornate sono dedicate rispettivamente alla **riforma del Terzo settore e dello sport**, e all'impatto della **sostenibilità e dei principi ESG** nelle piccole e medie imprese.

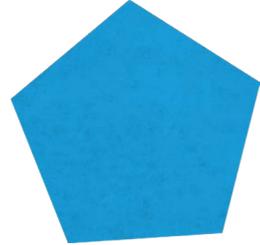
Infine, gli **appuntamenti quindicinali live** con una sessione dedicata ai quesiti consentono ai partecipanti di assicurarsi per tutto l'anno un **aggiornamento costante** sull'evoluzione normativa, di prassi e giurisprudenziale, così come sui casi operativi e gli adempimenti di periodo.

La **formula mista in blended learning** abbina la formazione digitale alla classica formazione in aula con **3 giornate intere in sede congressuale**, in programma ad ottobre, gennaio e maggio, che permettono un confronto diretto con i colleghi e con i docenti del Comitato Scientifico.



COMITATO SCIENTIFICO

Il Comitato Scientifico **definisce 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

Dottore Commercialista - Revisore Legale



Andrea Bonghi

Dottore Commercialista - Revisore Legale



Fabio Garrini

Dottore Commercialista - Revisore Legale



Laura Mazzola

Dottore Commercialista - Revisore Legale



Paolo Meneghetti

Dottore Commercialista - Revisore Legale



Mauro Muraca

Dottore Commercialista - Revisore Legale



Mauro Nicola

Dottore Commercialista - Revisore Legale

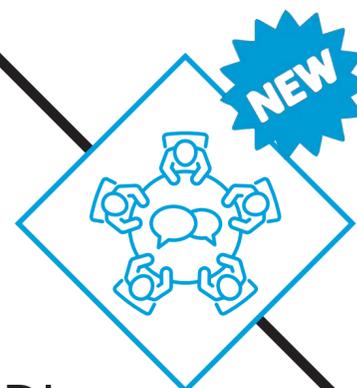


Maurizio Tozzi

Dottore Commercialista - Revisore Legale

12 MESI DI FORMAZIONE

19 incontri della durata di 3 ore da **settembre 2024** a **luglio 2025** garantiscono una formazione continua sui temi più rilevanti per la professione

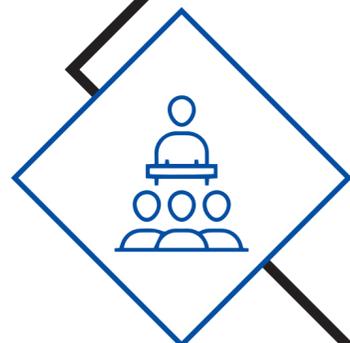


FORUM WEB FISCO

Un incontro in modalità digitale, dalla **formula innovativa**, dove i lavori si sviluppano come discussione aperta sui **temi emergenti e nuove prospettive** del mondo fiscale e tributario, tramite il **confronto diretto** dei componenti del Comitato Scientifico di Centro Studi Tributari

SPECIAL EVENT DIGITAL/AULA

Possibilità di partecipare a **3 giornate intere in sede congressuale** nelle sessioni di ottobre, gennaio e maggio, che permettono un confronto diretto con i colleghi e con i docenti del Comitato Scientifico



GLI INCONTRI DI



Master Breve



UN ANNO DI EUROCONFERENCE IN DIRETTA

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

SPAZIO QUESITI IN DIRETTA

Durante ogni sessione un esperto del Comitato Scientifico è collegato per rispondere alle **domande tramite chat**. Inoltre al termine di ogni incontro sono previsti **30 minuti extra** non accreditati dedicati unicamente ai **quesiti** ed al **confronto diretto** con i docenti



PROGRAMMA DI MASTER BREVE

SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO
Concordato preventivo biennale: opportunità e calcoli di convenienza	Novità fiscali del periodo estivo per imprese e persone fisiche	La derivazione nel reddito d'impresa: semplice e rafforzata	Fiscalità internazionale: novità e criticità della riforma	Fiscalità indiretta e patrimoniale degli immobili	Novità 2025 e punto sulla riforma fiscale	Bilancio 2024 alla luce dei nuovi principi contabili	Correttivo IRPEF - IRES e operazioni straordinarie	Novità modello redditi persone fisiche	Terzo settore e sport: il punto sulla riforma	Impatto della sostenibilità per le PMI
	Trasferimento dell'azienda: i diversi approcci contabili, fiscali e contrattuali	Accertamento e statuto del contribuente: novità e criticità della riforma	Sanzioni, ravvedimento e riscossione: novità e criticità della riforma	Riforma del reddito di lavoro autonomo e novità Legge di Bilancio	Dichiarazione Iva 2025: novità e casi operativi	Revisione del bilancio dell'esercizio 2024	Gestione della partecipazione nel rapporto soci-società di capitali	Novità modello redditi società di capitali		

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



QUESITI IN DIRETTA

Durante ogni sessione un **esperto del Comitato Scientifico** di Centro Studi Tributarî è collegato alla diretta per supportare i relatori e rispondere ai quesiti dei partecipanti. Inoltre al termine di ogni incontro sono previsti **30 minuti extra** non accreditati dedicati ai quesiti.



EUROCONFERENCE IN DIRETTA

Il servizio di aggiornamento quindicinale in diretta il martedì dalle ore 14.00 alle 15.00 (disponibile anche in differita) con i professionisti del Comitato Scientifico: Andrea Bongî, Sandro Cerato, Fabio Garrini, Laura Mazzola, Paolo Meneghetti, Mauro Muraca, Mauro Nicola e Maurizio Tozzi.



Special Event disponibile sia in modalità digital che aula



Forum Web Fisco in modalità digital



PROGRAMMA DEI SINGOLI INCONTRI

Master Breve prevede **19 incontri** con uno spazio finale dedicato ai quesiti da **settembre 2024** a **luglio 2025** che garantiscono 12 mesi di formazione continua

SETTEMBRE 2024

Concordato preventivo biennale: opportunità e calcoli di convenienza SOGGETTI INTERESSATI E CONDIZIONI DI ACCESSO AL CONCORDATO

Ambito soggettivo

- Soggetti Isa e relative condizioni
- Cause di esclusione Isa con effetto immediato nel concordato: modifica Isa e cessazione
- Soggetti forfettari: il superamento della soglia di applicazione nel concordato

Cause di esclusione

- Presenza dei debiti tributari e previdenziali
- Mancata presentazione di almeno una dichiarazione nel triennio precedente
- Condanna definitiva per un reato tributario

EFFETTI DELL'ADESIONE AL CONCORDATO

Determinazione del reddito per i soggetti Isa

- Proposta reddituale e soglia reddituale minima
- Impatto delle plusvalenze, minusvalenze e sopravvenienze
- Rilevanza delle perdite pregresse
- Trattamento contributivo
- Peculiarità per i soggetti forfettari

TEMPISTICA, VALUTAZIONE E ACCETTAZIONE DELLA PROPOSTA

Aspetti procedurali

- Elaborazione della proposta: la metodologia di calcolo
- Tempistica dell'accettazione: la non applicazione della remissione in bonis
- Compilazione del quadro CPB: esempi di compilazione

Gestione dei risultati

- Gli eventuali maggiori redditi realizzati
- L'impatto ai fini delle agevolazioni e dell'Isee
- Determinazione degli acconti

REGIME PREMIALE E CAUSE DI DECADENZA

Regime premiale e controlli

- Riconoscimento del regime premiale Isa
- Vantaggi in termini di accertamento

Cause di decadenza e cessazione degli effetti del concordato

- Modifica o cessazione dell'attività
- Esistenza di attività non dichiarate
- Modifica o integrazione della dichiarazione
- Omesso versamento delle imposte concordate
- Cessazione degli effetti del concordato: circostanze eccezionali



CREDITI FORMATIVI

CNDCEC D.7.1 - 3 ore

Novità fiscali del periodo estivo per imprese e persone fisiche

Decreti fiscali

- Novità del decreto correttivo al D.Lgs. 13/2024 in materia di accertamento (D.Lgs. 108)
- Novità fiscali del decreto “omnibus” (D.Lgs. 113/2024)
- Riforma delle sanzioni amministrative (D.Lgs. 87/2024): cenni sul nuovo ravvedimento operoso
- Maxi deduzione neo-assunti 2024 (D.Lgs. n. 216/2023): le modalità attuative stabilite dal D.M. 25.6.2024

Il punto sul superbonus e gli altri bonus edilizi

- Ipotesi ancora in vigore
- Blocco alla cessione dei crediti
- Quali crediti sono ancora cedibili
- Gestione degli errori

Cessione dei fabbricati superbonus

- Chiarimenti della CM 13/E/24
- Indicazioni del notariato
- Esonero per i fabbricati destinati ad abitazione principale
- Effetto sugli immobili condominiali
- Calcolo della plusvalenza
- Rilevanza delle spese che hanno fruito della cessione del credito

Costituzione dei diritti reali

- Indicazioni del notariato
- Differenza tra costituzione e cessione del diritto reale
- Calcolo della plusvalenza
- Ipotesi di esclusione dalla tassazione

Novità di prassi

- CM 14/E/2024: proroga agevolazione prima casa “under 36”
- CM 16/E/2024: divieto di compensazione in presenza di ruoli > 100.000
- Consulenza giuridica 3/2024: formazione del plafond Iva in presenza di acconti
- Interpello 169: cessione partecipazioni rivalutate
- Interpello 172: deduzione interessi passivi atti di accertamento
- Interpello 178: rivalutazione beni d’impresa e costo fiscale partecipazione

Pronunce giurisprudenziali

- Cass. 17528/2024: esimenti plusvalenza cessione abitazione principale
- Rassegna di giurisprudenza dell’estate 2024

Trasferimento dell'azienda: i diversi approcci contabili, fiscali e contrattuali

Aspetti contrattuali nell'operazione traslativa

- Perimetro dell'azienda: risvolti pratici e riferimenti giurisprudenziali della nozione di azienda ex art. 2555 c.c.
- Aspetti contrattuali nella cessione di azienda: successione ed esclusione dei contratti "personali"
- Divieto di concorrenza: ambito applicativo e possibili ampliamenti/restrizioni
- Responsabilità del cessionario in merito alle passività dell'azienda
- Tutela dei lavoratori (art. 2112): cenni (competenza consulente del lavoro)
- Tematica della responsabilità in merito ai canoni locativi art. 36 L. 392/78
- Responsabilità per i debiti fiscali art. 14 D.Lgs 472/97

Aspetti civilistici e contabili nell'operazione traslativa: il conferimento di azienda

- Perizia di stima: rapporti tra aumento di capitale e valore peritato, il controllo delle valutazioni a capitale
- Determinazione rapporto di cambio e tematica del sovrapprezzo
- Responsabilità del conferitario sulle passività del conferente non trasferite: gli spunti della Cassazione
- Gestione dell'utile interinale
- Contabilizzazione a saldi chiusi o saldi aperti

Criticità fiscali nelle operazioni traslative ed evolutive

- Tematica dell'abuso del diritto in conferimento di azienda, fusioni e scissioni
- Fiscalità della cessione della partecipazione a seguito di conferimento
- Ricostituzione delle riserve a seguito di operazione di fusione
- Tematica del trasferimento degli elementi soggettivi nella scissione
- Nuove regole nella fiscalità della scissione con scorporo
- Nuove regole in materia di riallineamento dei valori con imposta sostitutiva

Aspetti procedurali nell'operazione evolutiva

- Diverse fasi procedurali nella fusione e nella scissione
- Peculiarità della fusione LBO
- Semplificazioni e riduzione delle tempistiche in fusione e scissione
- Peculiarità del progetto di scissione e della relazione degli amministratori
- Procedura e peculiarità della scissione con scorporo
- Focus sull'obbligo o meno della perizia di stima nelle operazioni evolutive



CREDITI FORMATIVI

CNDCEC D.3.3 - 1 ora | C.5.11 - 2 ore



**INCONTRI DISPONIBILI SIA IN
MODALITÀ DIGITAL CHE AULA**

Derivazione nel reddito d'impresa: semplice e rafforzata

Definizione di derivazione semplice

- Definizione di derivazione semplice
- Imputazione nel conto economico quale condizione di deduzione
- Prima deroga alla previa imputazione: il passaggio a conto economico in esercizi precedenti (analisi e casi pratici)
- Seconda deroga alla previa imputazione: previsione di norma di legge (analisi e casi pratici)
- Corollari al principio di derivazione: inerenza, correlazione costi e ricavi (analisi e casi pratici)
- Casi controversi: svalutazione degli immobili, ammortamenti e oneri pluriennali

Derivazione semplice Irap e novità riforma fiscale

- Derivazione semplice della base imponibile Irap
- Incentivo del nuovo Correttivo Ires alla eliminazione del doppio binario: rimanenze di opere e servizi in corso su ordinazione
- Incentivo del nuovo correttivo Ires alla eliminazione del doppio binario: affrancamento di riserve in sospensione di imposta
- Derivazione semplice e imprese Irpef
- Il potere dell'Agenzia di disconoscimento delle risultanze bilancistiche

Definizione di derivazione rafforzata

- Concetti di qualificazione, classificazione e imputazione temporale
- Rapporto tra microimprese e derivazione rafforzata
- Tema della derivazione rafforzata applicato alla correzione degli errori contabili
- Limiti quantitativi alla derivazione rafforzata: individuazione e casi pratici

Casi operativi di derivazione rafforzata

- Qualificazione di interessi passivi nel conto economico
- Consegna del bene strumentale e avvio del processo di ammortamento
- Contabilizzazione crediti in valuta pronti a fine esercizio
- Compenso amministratore tra cassa e competenza
- Operazioni di lease-back
- Interessi passivi figurativi nel finanziamento infruttifero soci



CREDITI FORMATIVI

CNDCEC D.7.2 - 3 ore

MEF C.4.1 - 3 ore

Accertamento e statuto del contribuente: novità e criticità della riforma

NUOVO PROCEDIMENTO DI ACCERTAMENTO

Linee guida della legge delega

- Revisione del procedimento accertativo e contraddittorio preventivo
- Adempimento collaborativo

Principio del contraddittorio preventivo

- Nuovo principio del contraddittorio generalizzato (art.6-bis legge 212/2000)
- Atti per i quali vi è obbligo di contraddittorio e atti esclusi
- Lo “schema di atto”
- Conseguenze della mancata attivazione del contraddittorio preventivo

La “nuova” motivazione degli atti

- Chiarezza e motivazione degli atti impositivi
- La c.d. motivazione per relationem
- Vizi della motivazione

MODIFICHE ALLO STATUTO DEL CONTRIBUENTE

Il nuovo regime dell'invalidità degli atti tributari

- Annullabilità e nullità degli atti – regola generale
- Irregolarità degli atti dell'amministrazione finanziaria
- Vizi dell'attività istruttoria e delle notifiche fiscali

Autotutela obbligatoria e facoltativa

- Autotutela e diritto tributario
- Esercizio del potere di autotutela obbligatoria e facoltativa

ALTRE NOVITÀ INTRODOTTE NELLO STATUTO DEL CONTRIBUENTE

Come cambia l'interpello

- Nuovo diritto di interpello nell'art.11 della legge 212/2000
- Casi di applicabilità
- Limiti dell'istituto

Altre novità introdotte dal dlgs n.219/2023

- Divieto del ne bis in idem nel diritto tributario
- Principio di proporzionalità nel procedimento tributario
- Circolari e i documenti di prassi dell'amministrazione finanziaria
- Consulenza giuridica da parte dell'amministrazione finanziaria
- C.d. consultazione semplificata

ANALISI DEL RISCHIO FISCALE E L'ACCERTAMENTO DIGITALIZZATO

Analisi del rischio tramite l'intelligenza Artificiale

- Definizione normativa delle analisi di rischio fiscale
- Analisi del rischio di evasione: il procedimento
- Risultati delle analisi di rischio: le liste selettive dei contribuenti
- C.d. accertamenti digitalizzati
- Avvisi di compliance generati dall'AI

Analisi di rischio e tutele del contribuente

- Utilizzo dell'intelligenza artificiale sui dati dei contribuenti
- Sicurezza e protezione delle informazioni dell'anagrafe tributaria
- Obblighi di motivazione specifici in caso di utilizzo dell'AI
- Divieto di divulgazione dei dati dei contribuenti (art.9-ter l.212/2000)

Fiscalità internazionale: novità e criticità della riforma

Novità in tema di residenza delle persone fisiche

- Confronto tra vecchie e nuove norme
- Ruolo dell'iscrizione all'AIRE
- Sanzioni per mancata iscrizione o cancellazione AIRE
- Il nuovo requisito della presenza fisica
- Nuova nozione di domicilio
- Il rapporto della normativa domestica con la convenzione contro le doppie imposizioni
- Gestione dello split year

Novità in tema di residenza delle società

- Confronto tra vecchie e nuove norme
- Eliminazione del criterio dell'oggetto dell'attività
- Residenza ed esterovestizione
- Rapporto della normativa domestica con la convenzione contro le doppie imposizioni
- Novità in tema di residenza per i trust

Novità in tema di disciplina controlled foreign companies

- Nuovo criterio di determinazione della tassazione effettiva
- Ambito di applicazione
- Casi pratici

Novità in tema di tassazione dei dividendi paradisiaci e non

- Riflessi delle nuove regole CFC in tema di dividendi paradisiaci
- Analisi comparate dei vari regimi dei dividendi provenienti dall'estero
- Esempi pratici

2024: La Svizzera è white

- Effetti ai fini del trasferimento di residenza
- Effetti ai fini del monitoraggio fiscale
- Novità in tema di frontalieri (cenni)

Rivalutazione delle partecipazioni estere

- Rivalutazione delle partecipazioni nella Legge di bilancio
- Particolarità in caso di partecipazioni estere
- Tassazione delle plusvalenze in ambito internazionale

La pex estesa alle società non residenti

- Termini del problema
- Analisi della norma
- Esempi pratici

Convenzione multilaterale BEPS

- Inquadramento della disciplina
- Stato dell'arte in ambito internazionale
- È in arrivo per l'Italia?
- Principali novità



Sanzioni, ravvedimento e riscossione: novità e criticità della riforma

NUOVO ASSETTO SANZIONATORIO

Sanzioni per gli omessi o incompleti versamenti

- Individuazione della corretta fattispecie sanzionatoria
- Errori da liquidazione della dichiarazione o da controlli formali

Sanzioni da infedele dichiarazione

- Nuova determinazione della sanzione ordinaria
- Determinazione della sanzione progressiva: il raddoppio della sanzione di cui all'art. 13 della 471/97

Sanzioni per omesse dichiarazioni

- Soglia dei 90 giorni successivi alla scadenza dichiarativa
- Nuova sanzione a regime

Il nuovo articolo 13 della 472/97

- Necessaria presenza di una dichiarazione valida
- Riduzione progressiva del ravvedimento

Determinazione delle sanzioni ridotte

- Individuazione della sanzione applicabile
- Riduzione della sanzione
- Novità per il ravvedimento operoso

Definizione dei pvc

- Obbligatoria accettazione integrale del pvc
- Perfezionamento e versamento degli importi dovuti

MODIFICHE AL D. LGS. 74/2000 IN MATERIA DI REATI TRIBUTARI

Nuove definizioni per i crediti non spettanti ed inesistenti

- Configurazione dei crediti non spettanti
- Crediti inesistenti

Omesso versamento Iva e delle ritenute

- Condizioni per la configurazione del reato in materia di ritenute
- Pagamento rateale e relative implicazioni
- Configurazione del reato per l'omesso versamento Iva

Ulteriori interventi in materia di reati tributari

- Cause di non punibilità e pagamento del debito tributario
- Cause sopravvenute non imputabili all'autore della violazione
- Effetto della rateazione per i casi di non punibilità

Superamento del doppio binario

- Valenza delle sentenze tributarie e di assoluzione
- Applicazione ed esecuzione delle sanzioni penali ed amministrative

RIFORMA DELLA RISCOSSIONE

Novità della riscossione

- Notifiche "digitali" degli atti della riscossione
- Chiarezza, motivazione e vizi degli atti della riscossione
- Compensazioni e somme iscritte a ruolo



Fiscalità indiretta e patrimoniale degli immobili

Fattispecie imponibili Imu: casi particolari

- Esenzione per abitazione principale: requisiti e verifica dei familiari
- Agevolazioni per il mondo agricolo
- Definizione di fabbricato rurale
- Riduzioni: fabbricati vincolati, inagibilità e comodato ai familiari
- Valore dei terreni edificabili
- Esenzione per i fabbricati invenduti delle imprese di costruzione
- Ipotesi particolari di soggettività passiva: trust, fondo patrimoniale, leasing, ecc.
- Imu nel caso di operazioni straordinarie e procedure concorsuali

Contenzioso con il comune

- Caratteristiche dell'accertamento emesso dal comune
- Contraddittorio obbligatorio
- Sistema sanzionatorio
- Accertamento con adesione

Dichiarazione Imu

- Dichiarazione "ultrattiva" ordinaria
- Regole particolari per la dichiarazione degli enti non commerciali
- Dichiarazione tardiva e dichiarazione omessa

Imposta di registro

- Base imponibile; rapporto tra valore e corrispettivo
- Prezzo valore: requisiti
- Alternatività Iva-registro
- Tassazione del contratto preliminare
- Cessione del contratto preliminare
- Aspetti critici agevolazione prima casa: preesistenza altri immobili, gestione del credito d'imposta, ecc.
- Rapporto tra imposta di registro ed ipotecarie e catastali: focus sul trasferimento degli immobili strumentali da parte delle imprese

Successioni e donazioni

- Base imponibile degli immobili
- Scomputo delle passività
- Gestione della franchigia
- "Donazione" di immobili in trust: le indicazioni dell'Agenzia

Imposta sul valore degli immobili all'estero (Ivie)

- Soggetti passivi
- Immobili oggetto di imposizione
- Base imponibile: la peculiarità per gli immobili ubicati in altri Stati UE o SEE
- Scomputo delle imposte pagate all'estero: individuazione e criteri da seguire
- Rapporto con la disciplina del monitoraggio fiscale



Riforma del reddito di lavoro autonomo e novità Legge di Bilancio

Novità Legge di Bilancio 2025

- Altre novità fiscali 2025
- Bonus edilizi per il 2025
- Tracciabilità dei rimborsi spese e delle spese di rappresentanza
- Nuovi benefit per auto concesse in uso promiscuo ai dipendenti
- Imposta sostitutiva crypto attività
- Messa a regime della rivalutazione quote e terreni
- Proroga super deduzione nuove assunzioni

Nuova determinazione del reddito professionale

- Rimborsi spesa e somme pagate a fine anno
- Ingresso di alcune sopravvenienze attive nel reddito professionale
- Nuova disciplina delle spese relative agli immobili
- Deduzione di beni immateriali
- Trattamento dei contributi previdenziali
- Decorrenza delle novità di diritto sostanziale





FORUM WEB FISCO

Evento digitale innovativo, concepito come una discussione aperta arricchita dagli interventi dei relatori.

Il focus sarà sui temi emergenti e sulle nuove prospettive del panorama fiscale e tributario, con un'analisi delle recenti novità introdotte dalla Legge di Bilancio 2025 e dell'attuazione della Riforma Fiscale.

L'incontro, moderato dalla giornalista Simona D'Alessio, collaboratrice della redazione economica di ANSA, offrirà un confronto diretto con i membri del Comitato Scientifico del Centro Studi Euroconference, per un momento di approfondimento e dialogo unico nel suo genere.

Novità 2025 e punto sulla riforma fiscale

Novità del “correttivo” Irpef/Ires: operazioni straordinarie nel lavoro autonomo e reddito d'impresa

- Lavoro autonomo: disciplina della cessione di partecipazioni professionali e aggregazioni professionali
- Reddito d'impresa, riduzione del doppio binario: interventi in materia di opere e servizi in corso a fine esercizio, poste in valuta, affrancamento di riserve in sospensione di imposta
- Fiscalità della scissione scorporo

Riforma dell'imposta di registro, successioni e donazioni: le novità più rilevanti

- Nuovo procedimento di liquidazione dell'imposta
- Aliquote e franchigie
- Caso dell'unico erede under 26
- Trasferimenti di azienda in ambito familiare
- Novità tassazione preliminare immobili
- Tassazione in “uscita” trust e opzione tassazione in “entrata”
- Base imponibile cessione d'azienda

Nuovo accertamento tributario dopo la riforma e nuovo regime sanzionatorio

- Istanza di adesione: quando e come usarla
- Osservazioni ai potenziali recuperi
- Adesione di comune accordo
- Nuove sanzioni amministrative dal 1° settembre 2024 per le violazioni dichiarative
- Nuova fattispecie della dichiarazione omessa ma presentata
- Come cambiare il ravvedimento operoso per le violazioni dichiarative



CREDITI FORMATIVI

CNDCEC D.7.6 - 1 ora | D.7.4 - 1 ora | D.7.8 - 1 ora



Dichiarazione Iva 2025: novità e casi operativi

Dichiarazione Iva 2025

- Novità nella compilazione del modello Iva
- “Precompilate” Iva: procedura per l’utilizzo
- Gestione della detrazione in rapporto alle scadenze dichiarative
- Recenti chiarimenti per il recupero della detrazione tramite integrativa
- Visto di conformità e ipotesi di esonero
- Gestione degli omessi versamenti Iva
- Vincolo sul credito Iva annuale
- Recupero del credito “bloccato” tramite compilazione dei quadri VL e VQ
- Novità Iva legge di bilancio 2025

Elementi critici dei processi di fatturazione elettronica e memorizzazione/trasmissione dei corrispettivi telematici

- Caratteristiche fondamentali del processo di fatturazione elettronica
- Rapporto tra corrispettivi telematici e fatture elettroniche: casi di duplicazione
- Eccezioni all’obbligo di emissione di fatture elettroniche e corrispettivi telematici
- Nuove disposizioni sanzionatorie contenute nei decreti attuativi della Riforma fiscale
- Principali chiarimenti dell’Agenzia

Note di variazione

- Tempistiche per l’emissione della nota di variazione
- Termine di registrazione per il cessionario/committente
- Il caso dell’accordo sopravvenuto
- Errore di compilazione della nota di variazione
- Nota di variazione nel nuovo codice della crisi: intervento della legge delega

Effetti del passaggio da esclusione ad esenzione in vigore dal 01.01.2025

- Il passaggio da esclusione ex art.4 ad esenzione ex art.10 del DPR 633/1972
- Rimedi all’esenzione: dalla separazione delle attività alla dispensa da adempimenti
- Attuazione delle specifiche disposizioni contenute nella Riforma fiscale
- Alternativa derivante dal processo di revisione delle aliquote Iva

Esposizione in d. Iva dei casi di reverse charge nazionale ed estero

- Casi di inversione contabile e autofattura nelle operazioni nazionali
- Casi di inversione contabile e autofattura nelle operazioni estere
- Rimedi agli errori in tema di reverse charge
- Principali chiarimenti di prassi dell’Agenzia in tema di reverse charge

Bilancio 2024 alla luce dei nuovi principi contabili

Novità per il bilancio 2024

Revisione dell'OIC 5 Liquidazione

- Novità contenute nel nuovo principio
- Trattamento delle voci di bilancio nelle diverse fasi della crisi d'impresa: lettura congiunta di OIC 11 sulla continuità aziendale e del nuovo OIC 5
- Processo di liquidazione: i passaggi fondamentali e la relativa documentazione contabile
- Riflessioni sulle implicazioni fiscali

Trattamento contabile delle immobilizzazioni immateriali

- Disciplina dei costi capitalizzati: requisiti generali ed aspetti specifici per costi di impianto e ampliamento e costi di sviluppo
- Beni immateriali: analisi delle casistiche più critiche
- Avviamento: condizioni per l'iscrizione e stima della vita utile
- Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali
- Profili fiscali rilevanti ed implicazioni derivanti dalle scelte di bilancio

Nuovo reddito d'impresa: la riduzione del doppio binario

- Novità sulle operazioni in valuta: il conto economico governa l'imponibile
- Rimanenze di opere in corso a fine anno: la correlazione tra OIC 23 e TUIR
- Affrancamento delle riserve in sospensione d'imposta: costi e vantaggi della operazione
- Decorrenza delle novità

Limiti dimensionali per il bilancio consolidato

- Attuali valori soglia per l'obbligo di redazione del bilancio consolidato e le modalità di calcolo
- Nuovi limiti previsti dalla direttiva comunitaria 2775 del 2023 nell'attesa del recepimento nel nostro ordinamento

Rendicontazione di sostenibilità

- Evoluzione normativa
- Implicazioni per le PMI: rendicontazione di filiera
- Nuovi principi di rendicontazione ESRS
- Principi obbligatori e volontari per le PMI



CREDITI FORMATIVI

CNDCEC C.1.3 - 2 ore | C.2.17 - 1 ora

MEF B.4.9 - 1 ora | B.4.26 - 1 ora | D.1.2 - 1 ora

Revisione del bilancio dell'esercizio 2024

INTRODUZIONE AI PRINCIPI DI REVISIONE INTERNAZIONALE (ISA ITALIA)

Novità Isa, regolamentari e di best practice del periodo

- Progetti IAASB
- Documenti Assirevi
- Il punto sui controlli di qualità nel lavoro di revisione legale

PRINCIPIO INTERNAZIONALE SUL CONTROLLO DELLA QUALITÀ (ISQC (ITALIA) 1, ISQM 1 E ISQM 2)

Il punto sui controlli di qualità sulle società a capitale chiuso

- Nuovi principi di revisione ISQM 1 e 2
- Stato d'avanzamento dei controlli di qualità del MEF
- Suggerimenti operativi per prepararsi al controllo di qualità esterno

PRINCIPIO DI REVISIONE INTERNAZIONALE (ISA ITALIA) 700 - FORMAZIONE DEL GIUDIZIO E RELAZIONE SUL BILANCIO

La relazione al bilancio del sindaco revisore - Esame della struttura e contenuto della relazione e delle criticità applicative



CREDITI FORMATIVI

CNDCEC C.2.2 - 3 ore

MEF A.2.1 - 1 ora | A.2.2 - 1 ora | A.2.32 - 1 ora



Correttivo IRPEF - IRES e operazioni straordinarie

Scissione scorporo

- Beneficiaria di nuova costituzione
- Decorrenza della disciplina fiscale
- Effetto della neutralità
- Pex
- Ripartizione delle posizioni soggettive

Conferimento d'azienda e trattamento dell'avviamento

- Conferitario che subentra nella posizione del conferente
- Avviamento

Conferimento di partecipazioni

- Conferimento di partecipazioni di controllo e i conferimenti integrativi
- Conferimenti di partecipazioni estere
- Conferimenti di partecipazioni minusvalenti
- Conferimenti di partecipazioni di minoranza qualificata
- Conferimenti di partecipazioni in società holding

Affrancamento dei maggiori valori che emergono a seguito di operazioni straordinarie

- Abolizione del meccanismo a scaglioni
- Recapture rule
- Determinazione e versamento dell'imposta sostitutiva
- Decorrenza della nuova disciplina

Regime di compensazione degli asset fiscali (perdite fiscali, eccedenze Ace e di interessi passivi) in caso di fusione, scissione o cambiamento di attività e azionista

- Limitazioni al riporto
- Test di vitalità
- Riporto all'interno del gruppo
- Operazioni di riorganizzazione infragruppo

Donazione dei terreni

- Plusvalenza per le aree edificabili
- Determinazione del costo per il donatario
- Differenze tra donazione e successione



Gestione della partecipazione nel rapporto soci-società di capitali

Costituzione della società

- Tipologie di conferimenti: in denaro ed in natura
- Obblighi valutativi dei conferimenti in natura
- Controlli dell'organo amministrativo sui conferimenti
- Clausole statutarie sulla non proporzionalità tra conferimento e partecipazione
- Attribuzione di diritti particolari ai soci
- Fiscalità delle riserve derivanti dai conferimenti
- Riflessi dei conferimenti sul costo fiscale della partecipazione
- Finanziamenti soci: disciplina civilistica/fiscale e le criticità in fase costitutiva

Gestione delle partecipazioni sociali

- Diritti del socio collegati alla partecipazione
- Usufrutto e nuda proprietà: conseguenze sui diritti sociali
- Poteri di controllo dei soci
- Clausole limitative alla circolazione delle partecipazioni (gradimento e prelazione)
- Gestione delle clausole di gradimento e prelazione
- Revisione di intrasferibilità delle quote: conseguenze
- Fiscalità del trasferimento delle partecipazioni in funzione della tipologia di socio

Recesso ed esclusione del socio

- Fattispecie di recesso legale
- Possibilità di inserire ulteriori fattispecie di recesso statutarie
- Recesso volontario e indicazioni della giurisprudenza
- Procedimento di recesso ed eventuale rinuncia da parte del socio
- Fiscalità del recesso e gestione delle riserve da utilizzare
- Esclusione del socio: le ipotesi previste dal Codice civile

Liquidazione della società

- Verifica delle cause di scioglimento e i doveri degli amministratori
- Gestione della fase di liquidazione ed il passaggio di poteri ai liquidatori
- Decrementi patrimoniali in sede di riparto finale
- Fiscalità dei soci in sede di liquidazione della quota sociale
- Revoca della liquidazione



CREDITI FORMATIVI

CNDCEC D.3.6 - 1 ora | D.3.13 - 1 ora | D.3.22 - 1 ora
MEF C.2.5 - 1 ora | C.2.12 - 1 ora

Novità modello redditi persone fisiche

Adempimenti procedurali redditi 2025 PF

- Scadenze dichiarative
- Gestione delle dichiarazioni nei 90 giorni successivi
- Moduli aggiuntivi al modello 730
- Tempistica dei versamenti

Il punto sul concordato preventivo biennale

- Compilazione della dichiarazione dei contribuenti concordatari
- Gestione dei versamenti e impatto delle omissioni
- Ipotesi di cessazione e cause di decadenza: le valutazioni in dichiarazione
- Valutazione di convenienza e strategie dichiarative

Oneri deducibili e detraibili

- Oneri documentali, intestazioni di spesa e riscontri necessari
- Novità del 2024 e principali chiarimenti di prassi
- Il punto sul superbonus in dichiarazione
- Recenti chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate

Tassazione dei redditi immobiliari

- Casi particolari di dichiarazione degli immobili
- Gestione dei canoni non percepiti
- Locazione breve
- Rivalutazione di terreni e partecipazioni nel modello Redditi

Impatto della riforma sul modello redditi 2025

- Disposizioni di immediata applicazione
- Gestione del periodo transitorio
- Quadri interessati dalle nuove previsioni

Patrimoni esteri e relativa gestione

- Detenzione del patrimonio estero e implicazioni dichiarative
- Controlli documentali da eseguire
- Monitoraggio fiscale e compilazione del quadro RW
- Liquidazione delle imposte patrimoniali
- Gestione reddituale collegata agli investimenti esteri
- Ravvedimento operoso delle sanzioni sul monitoraggio fiscale

Novità modello redditi società di capitali

Adempimenti procedurali

- Termini di presentazione del modello: impatto della riforma fiscale
- Termini di versamento delle imposte
- Conseguenze dichiarative in presenza di operazioni straordinarie
- Individuazione del modello da presentare e criticità in caso di “vecchio” modello
- Patologie dichiarative e correzioni: tardiva e integrativa

Determinazione del reddito delle società

- Novità nelle variazioni in aumento ed in diminuzione
- Novità nella gestione del doppio binario dopo la riforma fiscale

Crediti d'imposta e altre novità

- Gestione dei crediti d'imposta nel quadro RU
- Gestione degli altri quadri compilativi



GIUGNO 2025

Terzo settore e sport: il punto sulla riforma

- Introduzione alla riforma del terzo settore e dello sport
- Attività sportiva dilettantistica come a.i.g., tipologie di ETS forme giuridiche e contenuti statutari
- Runts
- Enti sportivi dilettantistici nel D.lgs. 36/21: forme giuridiche, contenuti statutari, riconoscimento a fini sportivi e RAS
- ETS sportivi dilettantistici e il raccordo tra le riforme. Il caso di Asd Aps: analisi
- Soci e tesserati nello sport dilettantistico, tutela sanitaria e tutela dei minori
- Volontari e lavoratori nello sport dilettantistico e nel terzo settore
- Acquisto della personalità giuridica per le ASD e per gli ETS



LUGLIO 2025

Impatto della sostenibilità per le PMI

- Introduzione su sostenibilità e sviluppo sostenibile
- Contesto normativo nazionale, europeo e internazionale (tra cui finanza)
- Ruolo del commercialista e del consulente di impresa verso la sostenibilità come opportunità professionale
- Bilancio di sostenibilità volontario ed obbligatorio e relativi standard
- Assesment e Rating ESG
- Società benefit – STP, STA, SB
- Caso Pratico, esempio di Bilancio di sostenibilità obbligatorio CSRD (novità)



I codici materia indicati in questa brochure possono essere soggetti a variazioni, ad oggi non prevedibili, in caso di richiesta di modifica giunta dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili

TUTTI I SERVIZI DI MASTER BREVE



FISCOPRATICO SMART: LA PIATTAFORMA INTEGRATA CON L'AI

La soluzione editoriale integrata con l'Intelligenza Artificiale che coniuga in un unico strumento informazione, aggiornamento, approfondimento e soluzioni operative. Disponibile per gli abbonati a Master Breve nella versione Smart, che comprende le schede operative relative a **BILANCIO** e **IVA**



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

3 ore e-learning che consentiranno di acquisire i crediti formativi richiesti annualmente in materia di ordinamento, deontologia e tariffe con focus specifico su AI e digitalizzazione dello studio professionale



CREDITI FORMATIVI

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



SERVIZIO EC QUESITI

Possibilità di porre quesiti in diretta durante ogni sessione che verranno riscontrati al termine di ogni incontro, oppure successivamente all'evento sulle tematiche affrontate in aula tramite il servizio EC Quesiti disponibile nell'area clienti e consultare tutte le risposte fornite dai nostri esperti

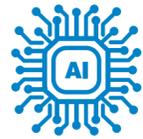


MATERIALE DIDATTICO IN AREA RISERVATA

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



LE NOVITÀ DELLA NUOVA EDIZIONE DI MASTER BREVE



FISCOPRATICO SMART: LA PIATTAFORMA INTEGRATA CON L'AI

Gli abbonati Master Breve avranno a disposizione la **licenza FiscoPratico Smart** che permette di accedere alle schede operative relative a **BILANCIO** e **IVA** all'interno della soluzione editoriale Euroconference integrata con l'**Intelligenza Artificiale**.

Inoltre la piattaforma ospita l'archivio del materiale didattico e dei quesiti di Master Breve. Tramite l'Intelligenza Artificiale la piattaforma elabora una sintesi di riferimento consentendo al professionista di risparmiare tempo ed avere un quadro attendibile ed affidabile per il cliente, ancorando le analisi ai riferimenti documentali ed autorali.

Un vero e proprio "collaboratore" di Studio. Qualificato. Certificato.



FORUM WEB FISCO

A febbraio 2025 l'incontro sui "**Temi emergenti e nuove prospettive professionali per il Commercialista**" si terrà con una formula innovativa che prevede un **confronto diretto** dei componenti del Comitato Scientifico di Centro Studi Tributari.

Un approfondimento specifico guidato dal Direttore Scientifico, Sandro Cerato, per garantire un maggior livello di approfondimento e di apertura su temi particolarmente delicati, per far emergere i "punti caldi" mettendo in evidenza opinioni personali, criticità e per raccogliere degli spunti utili alla discussione.



