

EDIZIONE 2026 - 2027

 **Master
Breve**

**L'evoluzione della formazione professionale
che integra aggiornamento normativo
e AI applicata**





Presentazione
di S. Cerato
e C. Pedron >>

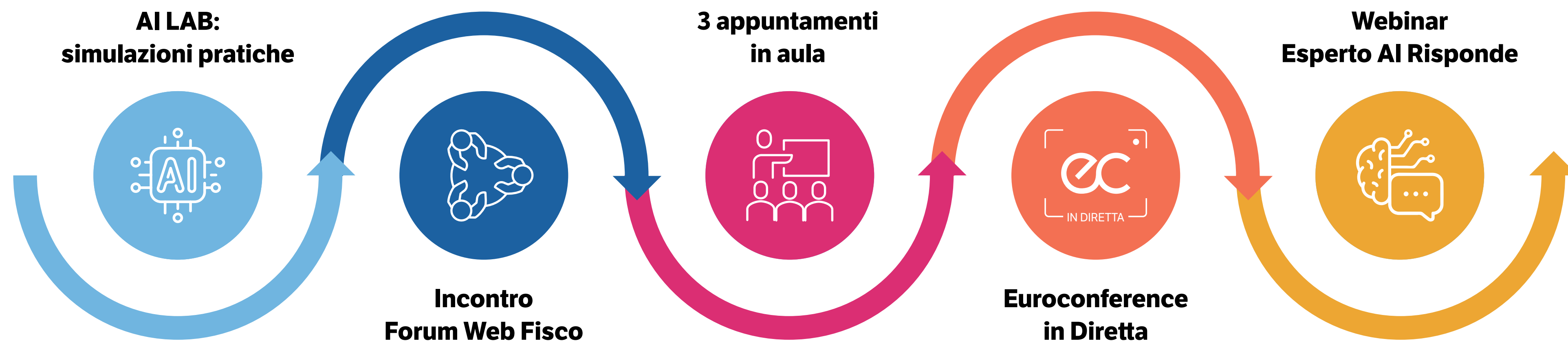
Master Breve offre **12 mesi di formazione continua** pensati per accompagnare il Commercialista nell'**evoluzione della professione**, integrando **aggiornamento normativo** e applicazioni concrete dell'**Intelligenza Artificiale**.

Nella nuova edizione, l'AI assume un **ruolo centrale** all'interno del percorso formativo grazie agli **AI LAB, laboratori applicativi** integrati nelle sessioni per imparare a costruire **prompt efficaci** in ambito fiscale, utilizzare l'Intelligenza Artificiale su casi reali e comprenderne opportunità e responsabilità operative.

Il percorso, progettato dal **Comitato Scientifico di Centro Studi Tributari**, supporta il Professionista non solo nell'adempimento, ma nella gestione della complessità fiscale, del rischio professionale e delle decisioni che incidono sul rapporto con imprese e contribuenti.

Il calendario affronta in modo strutturato le principali **novità fiscali di periodo**, dagli aggiornamenti estivi alla **Legge di Bilancio** fino alle **scadenze dichiarative**, affiancando l'analisi dei temi **Iva** e di **bilancio** a un costante richiamo ai relativi casi applicativi. Uno spazio è dedicato al ruolo del Professionista nella gestione del **rischio fiscale** e della **crisi d'impresa**, così come alle questioni di maggiore impatto strategico per studi e clienti, tra cui **operazioni straordinarie**, conflitti societari e adempimenti in materia di **antiriciclaggio**.

Master Breve si conferma così un percorso pensato per i Commercialisti che cercano non solo aggiornamento, ma strumenti concreti per lavorare con maggiore consapevolezza e supporto operativo, anche grazie all'utilizzo strutturato dell'Intelligenza Artificiale.





Il **COMITATO SCIENTIFICO** di **Master Breve**

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 Bongi

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



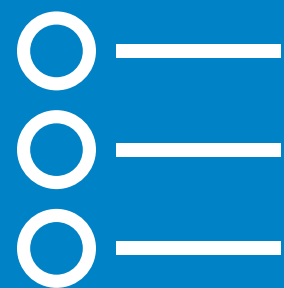
Mauro Nicola

Dottore Commercialista - Revisore Legale



Maurizio Tozzi

Dottore Commercialista - Revisore Legale

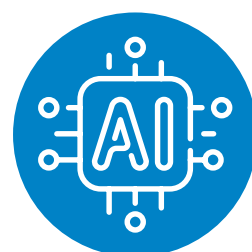


Il PROGRAMMA di Master Breve 2026/2027

**Matura fino a 60 crediti formativi
di cui 6 in materie obbligatorie**

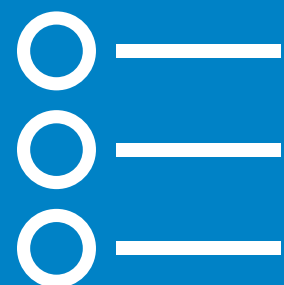
SETTEMBRE Web	OTTOBRE Web/Aula	NOVEMBRE Web	DICEMBRE Web	GENNAIO Web/Aula	FEBBRAIO Web	MARZO Web	APRILE Web	MAGGIO Web/Aula	GIUGNO Web	LUGLIO Web
Linee evolutive dell'accertamento: ISA, bonus edilizi e fatturazione elettronica	Novità fiscali del periodo estivo per imprese e persone fisiche	Dagli OIC al reddito d'impresa: derivazione semplice e rafforzata	 AI LAB Regime forfettario: novità e aspetti critici	Iva nelle operazioni immobiliari	 AI LAB Dichiarazione Iva 2027: novità e casi operativi	Bilancio 2026: focus sui bilanci infrannuali	 AI LAB Revisione legale: novità del periodo	 AI LAB Novità della dichiarazione dei redditi delle persone fisiche e ISA	Tutto quesiti e casi operativi sulle dichiarazioni dei redditi e IMU	Antiriciclaggio per lo studio professionale
	Liquidazione delle società: aspetti civilistici e fiscali	 AI LAB Ruolo del professionista nella gestione del rischio fiscale	Operazioni straordinarie nel mondo professionale	Novità fiscali Legge di Bilancio 2027	Impatto della crisi sulle imprese: riflessi fiscali e di bilancio	FORUM WEB FISCO Il Fisco che cambia 	Conflitti tra soci: strumenti di soluzione	Novità della dichiarazione dei redditi delle società di capitali		

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



AI LAB

Sessioni pratiche integrate negli incontri di Master Breve, dedicate all'utilizzo concreto dell'Intelligenza Artificiale nell'attività del Commercialista. Insieme a professionisti esperti di AI, i partecipanti approfondiranno casi reali, **simulazioni operative** e tecniche di costruzione dei **prompt**, con un focus pratico e immediatamente applicabile all'operatività di Studio.



Il **PROGRAMMA** dei **singoli incontri**

Master Breve prevede **19 incontri** con uno spazio finale dedicato ai quesiti da **settembre 2026** a **luglio 2027** che garantiscono 12 mesi di formazione continua

SETTEMBRE 2026

Linee evolutive dell'accertamento: ISA, bonus edilizi e fatturazione elettronica

Bassi punteggi ISA e selezione ai fini dell'accertamento analitico-induttivo

- Esame del punteggio ISA e delle possibili anomalie da attenzionare
- Possibilità di rimuovere il basso punteggio o l'anomalia
- Uso del campo annotazioni come prima forma di contraddittorio
- Le fasi della selezione: invio di questionari esplorativi e schema d'atto
- Contraddittorio preventivo; strategie difensive utili e possibili giustificazioni
- Esame delle prime sentenze in materia

Superbonus & Co. - le tipologie di accertamenti possibili

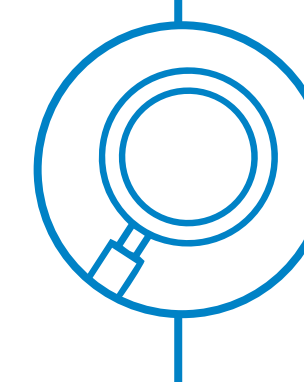
- Utilizzo diretto della detrazione e possibili contestazioni
- Superbonus e società di capitali: le regole OIC 3 agosto 2021 e risvolti accertativi
- Cessione del credito a terzi e sconto in fattura: la questione del differenziale
- Fattispecie classica: la presenza del general contractor
- Contestazioni relative a possibili frodi e inesistenze soggettive e oggettive
- Esame giurisprudenza

Utilizzo dati fattura elettronica integrati ai fini dell'accertamento

- Combinazione dati FE con risultanze archivio rapporti finanziari
- Utilizzo dati contenuti nel "corpo" della FE per verificare il corretto regime Iva applicato
- Flussi FE nello SDI e intercettazione precoce delle c.d. "cartiere": rischi per utilizzatore fatture
- Utilizzo dati FE integrati per ricostruzione ciclo delle rimanenze aziendali
- Dati FE integrati per svelare i "falsi" forfettari
- Casi giurisprudenziali recenti

Altre linee evolutive accertamento e casi giurisprudenziali recenti

- Appalti illeciti di manodopera
- Locazioni brevi e sottile confine fra redditi fondiari e attività d'impresa
- Ravvedimento speciale combinato al CPB: efficacia protettiva alla prova della giustizia tributaria
- Influencer, blogger e youtuber: dalle movimentazioni sui conti all'accertamento



“Linee evolutive dell'accertamento tributario”
Leggi l'approfondimento di Andrea Bongi >>

Novità fiscali del periodo estivo per imprese e persone fisiche

Decreto correttivo omnibus alla Riforma fiscale

- Benefit per auto aziendali: nuove regole di determinazione
- Tassazione sostitutiva per i crediti d'imposta acquistati dai professionisti
- Norma interpretativa per il riporto delle perdite in presenza di trasferimenti di quote
- Modifica del termine di detrazione dell'Iva sugli acquisti
- Estensione della tassazione "in entrata" nei trust anche per imposte ipotecarie e catastali
- Altre novità fiscali

Prassi e giurisprudenza estate 2026

- Analisi delle principali risposte ad interpello
- Analisi delle principali circolari e risoluzioni ministeriali
- Analisi delle principali sentenze



**“Novità fiscali del periodo estivo
per imprese e persone fisiche”**

di Sandro Cerato

[Guarda il video >>](#)

Liquidazione delle società: aspetti civilistici e fiscali

Liquidazione delle società di persone: le cause di scioglimento

- Decorso del termine e le conseguenze della continuazione dell'attività
- Dissidio tra i soci
- Il venir meno della pluralità dei soci
- Il venir meno del socio accomandatario
- Decesso dei soci

Attività di liquidazione, cancellazione della società, responsabilità dei soci e del liquidatore

Focus: liquidazione/trasformazione per perdita della pluralità dei soci, conseguenze del trasferimento dell'azienda al socio superstite, risvolti civili e risvolti fiscali

Procedura presso il Registro delle Imprese: le istruzioni operative

Focus: nuova fiscalità dell'art.182 Tuir per le società di persone

Liquidazione delle società di capitali dalle cause di scioglimento al ruolo di amministratori e liquidatori

- Procedure civilistiche e scritture contabili alla luce del nuovo OIC 5 ed il nuovo assetto fiscale
- Adempimenti pratici con le istruzioni del Registro Imprese (nomina liquidatori, deposito bilanci, cancellazione società)
- Tema della responsabilità di soci e liquidatori per le passività (anche tributarie) non soddisfatte: gli ultimi esiti giurisprudenziali
- Nuovo scenario fiscale per le società di capitali: luci ed ombre dell'attuale art. 182 comma 3 del Tuir

Dagli OIC al reddito d'impresa: derivazione semplice e rafforzata

Dai Principi Contabili alla determinazione del reddito imponibile tra derivazione rafforzata e derivazione semplice

- Derivazione rafforzata e semplice: il significato dei due principi e il punto sull'ambito soggettivo
- OIC 34: ricavi, principali ricadute nella prassi operativa e conseguenze nella determinazione del reddito. Il D.M. 27.6.2025
- OIC 15: i crediti con particolare riguardo alla svalutazione con le connesse conseguenze fiscali e gli ultimi spunti giurisprudenziali
- OIC 16. Immobilizzazioni materiali: dai criteri di classificazione ed imputazione temporale civilistici ai riflessi sull'ammortamento fiscale. Focus sulle svalutazioni e sulle plusvalenze/minusvalenze
- OIC 23: commesse pluriennali dalla valutazione in bilancio alla rilevanza fiscale: il nuovo "unico binario"
- OIC 21: classificazione delle partecipazioni in bilancio e conseguenze fiscali
- OIC 29: correzione degli errori contabili tra regole civilistiche e rilevanza fiscale dei componenti rilevati

Ruolo del professionista nella gestione del rischio fiscale

Interpretazione delle potenziali anomalie del contribuente e blocco delle “spinte esterne” ad alto rischio

- Conoscenza delle tecniche di selezione dell'amministrazione finanziaria e idonea legittima prevenzione
- Potenziale incoerenza logica dei dati contabili con i risultati sostanziali: analisi, giustificazione e rimedi
- “Abuso” di alcune soluzioni: il concetto del “non poter non sapere” e l'idonea diligenza
- Necessaria “distanza” dalle soluzioni aggressive

Casi limite e prevenzione fiscale e/o penal tributaria

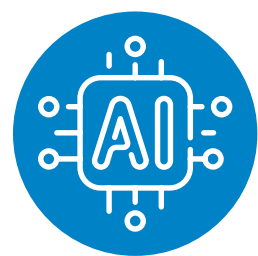
- Corretta gestione dei clienti/fornitori: rischio frode carosello, avisaglie e prevenzione
- Idoneo asset per i crediti d'imposta: contrasto alle “esagerazioni” e predisposizione di idonea documentazione
- Acquisizione dei crediti fiscali: i check da eseguire e le evidenze di situazioni di “potenziale rischio”
- La prima gestione del rischio “reato”: il confronto con il penalista per l'individuazione della strategia ottimale

Riflessi della configurazione societaria alla luce delle implicazioni accertative

- Alternative tra società di persone e di capitali: effetti accertativi
- Regime di trasparenza e implicazioni onerose sui soci persone fisiche
- Conseguenze in caso di estinzione della società: le possibilità residue del fisco per il recupero sui soci
- Iscrizione a bilancio dei debiti tributari e relativo impatto civilistico
- Valutazioni in fase contenziosa e/o deflattiva

Le legittime soluzioni per la gestione del debito fiscale e la “salvaguardia” del patrimonio

- Debito tributario dichiarativo e alternative di adempimento: tra versamenti ordinari e ravvedimento parziale
- Gestione dell'avviso bonario e alternative della “voluta” decadenza dalla rateazione
- Ricezione dei ruoli e rischio di decadenza definitiva
- Corretta pianificazione fiscale: operazioni ammesse, rischio abuso e casistiche di massima pericolosità



AI Lab

Dai dati ISA alla dashboard di rischio

- Analisi live tramite AI dei dati statistici degli ISA pubblicati dal MEF
- Costruzione di una dashboard interattiva: inserendo tipo cliente, fatturato, reddito e settore, l'AI classifica automaticamente l'area di rischio (verde-giallo-arancione-rosso)
- Confronto immediato con le medie di settore
- Generazione automatica di un report cliente stampabile
- Un metodo replicabile, da portare subito in studio



“Ruolo del professionista nella gestione del rischio fiscale”

di Maurizio Tozzi

[Guarda il video >>](#)

Regime forfettario: novità e aspetti critici

Requisiti di accesso e cause di esclusione

- Requisiti per l'accesso al regime forfettario
- Panoramica delle ipotesi ostative al regime forfettario
- Limite “sdoppiato” dei ricavi/compensi
- Effetti derivanti dalla detenzione di partecipazioni societarie
- Rapporto con il datore di lavoro
- Diritti d'autore e indennità sostitutive del reddito

Aspetti reddituali

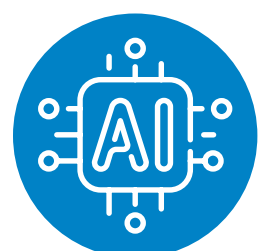
- Principio di cassa e determinazione forfettaria del reddito
- Verifica dei codici ATECO
- Deduzione dei contributi previdenziali obbligatori
- Gestione delle perdite
- Aliquota della tassazione sostitutiva e tassazione agevolata per le start-up
- Riduzione contributiva

Ingresso, permanenza e decadenza dal regime forfettario

- Come si esercita l'opzione e il vincolo triennale
- Effetti reddituali derivanti dall'opzione
- Passaggi di regime
- Rettifica della detrazione
- Gestione di ammortamenti e plusvalenze
- Conseguenze del superamento della soglia di € 100.000

Aspetti contabili, Iva e adempimenti operativi

- Semplificazioni contabili e obblighi documentali
- Quando il forfettario è sostituito d'imposta
- Non imponibilità e divieto di detrazione
- Effetti reddituali derivanti dall'opzione
- Operazioni con l'estero
- Inversione contabile e note di variazione
- Fatturazione elettronica e imposta di bollo

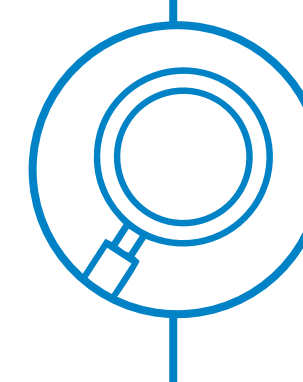


AI Lab

Creazione di una app per il calcolo veloce del forfettario

Check-list per:

- adesione
- domande da porre ai clienti
- documenti da chiedere
- criticità fiscali e memo interno



**“Forfettari: il “trattamento”
dei compensi erroneamente percepiti”**
[Leggi l'approfondimento di Laura Mazzola >>](#)

Operazioni straordinarie nel mondo professionale

Introduzione: i modelli organizzativi

- Esercizio individuale della professione
- Studio associato
- Società tra professionisti: il ruolo dei soci professionisti ed i vincoli statutari
- Società tra avvocati
- Altre società “ordinistiche”

Conferimenti e apporti

- Aspetti civilistici del conferimento di studi professionali
- Il nuovo articolo 177-bis del Tuir
- Conferimenti di studi professionali in STP
- Conferimenti in società per l'esercizio di attività professionali regolamentate nel sistema ordinistico diverse dalle STP (es. società tra avvocati)
- Apporti in associazioni senza personalità giuridica o in società semplici costituite per l'esercizio in forma associata di arti e professioni

Trasformazioni, fusioni e scissioni

- Aspetti civilistici e fiscali
- Trasformazioni di società tra professionisti
- Fusioni di società tra professionisti
- Scissioni di società tra professionisti
- Operazioni straordinarie tra società tra professionisti e associazioni o società semplici

Operazioni sulle quote di società professionali

- Trasferimento per causa di morte o a titolo gratuito (donazione)
- Trasferimento delle quote per atto tra vivi a titolo oneroso
- Aspetti giuridici e tributari

Operazioni straordinarie “minori” nel mondo professionale

- Cessione o acquisto del marchio, di opere dell'ingegno e simili
- Cessione o acquisto di diritti di natura pluriennale
- Cessione o acquisto della clientela e di altri elementi immateriali relativi alla denominazione dello studio



**“Operazioni straordinarie
nel mondo professionale”**

di Sandro Cerato

[Guarda il video >>](#)

Iva nelle operazioni immobiliari

Classificazione delle operazioni immobiliari

- Definizione di fabbricato
- Qualifica di costruttore ed effetto delle operazioni straordinarie

Operazioni immobiliari

- Trattamento delle locazioni di fabbricati
- Locazioni poste in essere dal costruttore
- Cessioni dei fabbricati e l'opzione per l'imponibilità
- Contratto di cessione con persona da nominare
- Locazioni e cessioni di terreni e aree fabbricabili
- Permuta di immobili

Inversione contabile

- Quando risulta applicabile il reverse charge nelle cessioni immobiliari
- Adempimenti operativi e fatturazione
- Gestione degli acconti
- Errori di fatturazione, sanzioni e ravvedimento

Detrazione nel settore immobiliare

- Pro rata derivante dalle operazioni esenti
- Occasionalità delle operazioni esenti
- Rettifica della detrazione
- Indetraibilità oggettiva per i fabbricati abitativi
- Il caso dei beni in leasing

Separazione delle attività

- Separazione obbligatoria e facoltativa
- Effetti e vantaggi della separazione nel comparto immobiliare

Novità fiscali Legge di Bilancio 2027

Legge di Bilancio 2027

- Linee guida della manovra per il 2027
- Variazioni alla fiscalità delle persone fisiche
- Modifiche fiscali al reddito d'impresa
- Nuove opportunità agevolative per i contribuenti
- Ulteriori modifiche in ambito reddituale
- Altre novità di prassi e giurisprudenza di periodo

Dichiarazione Iva 2027: novità e casi operativi

Dichiarazione Iva 2027

- Novità nella compilazione del modello Iva
- Termini e modalità di invio del modello
- Le “precompilate” Iva
- Visto di conformità e ipotesi di esonero

Gestione del credito Iva

- Detrazione dell’imposta a credito: condizioni sostanziali e formali per l’esercizio del diritto, momento di insorgenza e termine decadenziale
- Gestione degli omessi versamenti Iva e conseguenti limitazioni all’utilizzo del credito Iva
- Compilazione dei quadri VL e VQ e recupero del credito “bloccato”

Novità della Legge di Bilancio 2027 in tema di Iva

Fatture elettroniche e corrispettivi telematici: il punto della situazione

- Caratteristiche fondamentali del processo di fatturazione elettronica
- Rapporto tra corrispettivi telematici e fatture elettroniche: casi di duplicazione
- I casi di esonero e le eccezioni all’obbligo di emissione di fatture e corrispettivi
- Evoluzione della disciplina e principali chiarimenti dell’Agenzia

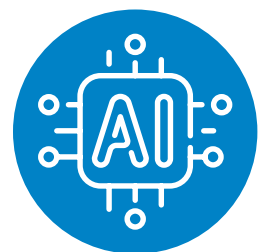
Note di variazione

- Tempistiche per l’emissione della nota di variazione: quando opera il termine annuale
- Termine di registrazione per il cessionario/committente
- Il caso dell’accordo sopravvenuto
- Gestione della nota di variazione quando il cliente è interessato da procedure concorsuali
- Errore di compilazione della nota di variazione

Peculiarità Iva nei comparti dello sport e del terzo settore

- Effettivo ambito applicativo del regime di esclusione ex art.4 DPR 633/1972
- Sopravvivenza del regime di esenzione “fuori sistema” applicabile al comparto sportivo
- Ipotesi di esenzioni applicabili agli Enti del Terzo Settore
- Rimedi al regime di esenzione: separazione e dispensa da adempimenti

Entrata in vigore del nuovo testo unico Iva



AI Lab

Usare l’IA quale assistente per:

- compilazione della dichiarazione
- confronto dei dati Iva
- far emergere scostamenti o segnali da approfondire

Impatto della crisi sulle imprese: riflessi fiscali e di bilancio

Crisi d'impresa nel TUIR

- Perdite su crediti: elementi certi e precisi nelle varie procedure previste dal CCII
- Riduzione dei debiti: sopravvenienze attive e perdite fiscali
- Obblighi fiscali nelle varie tipologie di procedure previste dal CCII
- Dichiarazioni dei redditi e dell'IRAP nelle procedure del CCII

Crisi d'impresa nell'Iva e nelle altre imposte indirette

- Iva nella crisi d'impresa: gestione dell'eventuale credito e rischio alert ex art.29-novies CCII
- Gestione dell'Iva nelle riduzioni dei debiti e nei riparti ai creditori (in particolare crediti professionali)
- Affitto d'azienda come soluzione della crisi: rischi e problematiche fiscali
- Cessione di azienda o di ramo d'azienda come soluzione alla crisi

Bilancio, Principi OIC e crisi d'impresa

- Cliente in crisi: principi OIC di valutazione del credito
- Ruolo degli adeguati assetti (art.2086 c.c.)
- Primi segnali di crisi: obblighi degli amministratori e valutazioni di bilancio
- Continuità aziendale secondo l'OIC 11: verifiche e obblighi informativi
- Le allerte interne secondo l'articolo 3 del CCII
- Bilancio delle aziende in crisi o in pre-crisi (artt.2 e 12 CCII)

Debiti fiscali delle aziende in crisi

- Gestione delle rateizzazioni, rottamazioni & co.
- Il c.d. ravvedimento domestico quale alternativa possibile
- Compensazioni e il rischio di blocco
- Rischio decadenza e azioni coattive di ADER e altri enti
- Segnalazione di ADER ai sensi dell'articolo 25-novies del CCII
- Transazione fiscale nel nuovo codice della crisi - cenni
- Casi giurisprudenziali recenti



**“Impatto della crisi sulle imprese:
riflessi fiscali e di bilancio”**

di Mauro Nicola

[Guarda il video >>](#)

Bilancio 2026: focus sui bilanci infrannuali

Punto sui principi contabili

Rendiconto finanziario: nuovo OIC 10

- Nuovi schemi per il metodo indiretto di determinazione dei flussi dell'area operativa
- Classificazione di interessi e dividendi
- Maggiori dettagli da fornire nelle voci residuali

Bilanci intermedi: nuovo OIC 30

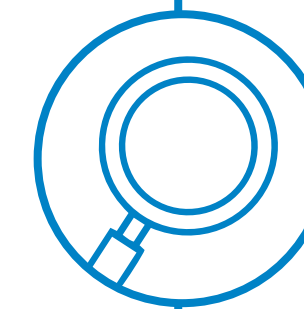
- Decorrenza e applicabilità del nuovo documento alle diverse situazioni intermedie
- Scelte in materia di calcolo della fiscalità
- Rilevazione dei ricavi e dei costi
- Svalutazione dell'avviamento e degli oneri pluriennali
- Possibilità di applicare il nuovo principio contabile alle situazioni intermedie derivanti da operazioni straordinarie: la fusione, la scissione, la trasformazione ed il conferimento di azienda

Verifica degli adeguati assetti societari

- Perimetro dell'obbligo
- Soggetti tenuti alla verifica e conseguenze del mancato adempimento
- Indicazioni contenute nell'art. 3 Codice della Crisi delle Imprese e dell'Insolvenza
- Esempi pratici e soluzioni operative

Passaggi critici della nota integrativa

- Prima sezione della nota integrativa: focus sugli aspetti più delicati (esercizio della deroga da art. 2423 c.c. quinto comma, cambiamenti di principi contabili)
- Movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali
- Effetti delle operazioni di leasing finanziario
- Rappresentazione delle riserve di patrimonio netto
- Riconciliazione delle imposte
- Rappresentazione dei rischi in precedenza contenuti nei conti d'ordine



**“L'OIC 30 sui bilanci intermedi:
quando serve e quali regole seguire”**
**Leggi l'approfondimento
di Massimo Buongiorno >>**



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 2027 e dell'attuazione della Riforma Fiscale e l'introduzione dei Testi Unici.

L'incontro offrirà un confronto diretto con i membri del Comitato Scientifico Centro Studi Euroconference, per un momento di approfondimento e dialogo unico nel suo genere.

Il Fisco che cambia

Riforma fiscale e le altre novità

- Novità in materia di reddito d'impresa
- Novità Iva nel nuovo Testo Unico
- Novità per le altre imposte indirette nel nuovo Testo Unico
- Decreti correttivi della riforma
- Novità nell'accertamento: utilizzo dell'AI
- Espansione della fattura elettronica in Italia
- Altre “trasformazioni” del nuovo Fisco
- Chiarimenti del Fisco sulla Legge di Bilancio 2027

Revisione legale: novità del periodo

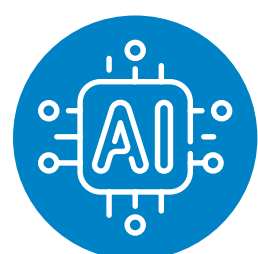
Novità ISA, regolamentari e di best practice del periodo

Verifiche periodiche del sindaco revisore

- Analogie e differenze sulle modalità di svolgimento delle verifiche periodiche del sindaco e del revisore
- Contenuto suggerito delle verifiche del sindaco
- Contenuto suggerito delle verifiche del revisore

L'indipendenza del sindaco revisore

- L'indipendenza del sindaco secondo le norme di comportamento e le pronunce giurisprudenziali
- L'indipendenza del revisore secondo il D.lgs. 39/10 e gli ISA



AI Lab

Usare l'AI per facilitare i controlli del Revisore su:

- analisi Centrale Rischi
- ricostruzione del libro cespiti esterno
- analisi anomali e criticità nel libro giornale e nei registri Iva

Conflitti tra soci: strumenti di soluzione

Introduzione

- Tipologia e genesi dei conflitti societari: S.r.l. e S.p.A. a confronto
- Il ruolo del patto parasociale nella prevenzione del conflitto
- Panoramica degli strumenti di composizione: negoziali, statutari, giudiziali

Strumenti negoziali e statutari

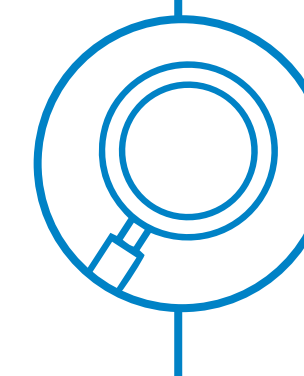
- Profili civilistici
 - clausole di tag-along, drag-along e prelazione: funzione e limiti
 - clausole di lock-up e di earn-out nei patti parasociali
 - diritto di recesso legale e convenzionale (artt. 2437 e 2473 c.c.)
 - esclusione del socio: presupposti e procedimento
- Profili fiscali
 - trattamento fiscale del recesso: distribuzione di utili vs. capital gain
 - regime PEX e quote di partecipazione qualificate/non qualificate
 - Iva e imposta di registro nelle operazioni di trasferimento quote

Strumenti di governance e mediazione

- Profili civilistici
 - modifica dell'assetto organizzativo: voto plurimo, categorie di quote
 - il sindaco/revisore come presidio di equilibrio: obblighi di vigilanza e poteri di "denuncia"/impugnazione
 - arbitrato societario (D.lgs. 5/2003): clausola compromissoria e arbitrato rituale
- Profili fiscali
 - deducibilità dei costi legali e arbitrali
 - trattamento fiscale degli indennizzi da transazione

Operazioni straordinarie come exit dal conflitto

- Profili civilistici
 - scissione parziale per separazione delle attività tra soci conflittuali
 - fusione per incorporazione e riduzione delle partecipazioni
 - liquidazione volontaria e assegnazione dei beni
- Profili fiscali
 - neutralità fiscale di fusione e scissione (artt. 172-173 TUIR)
 - assegnazione di beni in natura ai soci
 - plusvalenze da liquidazione: trattamento in capo al socio persona fisica e società



**“Clausole di tag along e drag along:
strumenti statutari per la prevenzione
dei conflitti tra soci”**

[Leggi l'approfondimento di Sandro Cerato >>](#)

Novità della dichiarazione dei redditi delle persone fisiche e ISA

Adempimenti procedurali redditi 2027 PF

- Termini di presentazione delle dichiarazioni fiscali
- Scadenze di versamento delle imposte
- Confronto con il modello 730 e gestione delle precompilate

Punto sul concordato preventivo biennale

- Novità 2027 che impattano sul CPB
- Gestione in dichiarazione del reddito concordato e compilazione del quadro CPB
- Gestione dei versamenti e l'impatto delle omissioni
- Ipotesi di cessazione e cause di decadenza: le valutazioni in dichiarazione
- Modalità di adesione al concordato

Punto sugli ISA

- Riconoscimento dei benefici premiali
- Determinazione dei punteggi ISA: indici di affidabilità e indici di anomalia
- Compilazione dei prospetti allegati ai modelli dichiarativi e i dati precalcolati
- Rapporto con le dichiarazioni integrative

Gestione delle agevolazioni fiscali in dichiarazione

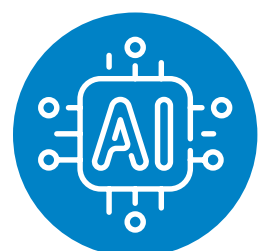
- Nuovi oneri deducibili e detraibili in dichiarazione
- Chiarimenti di prassi e l'applicazione dichiarativa
- Recupero delle agevolazioni del passato "dimenticate"
- Gestione dei bonus edilizi
- Corretta imputazione delle agevolazioni agli aventi diritto
- Oneri documentali

Redditi esteri e monitoraggio investimenti

- Monitoraggio fiscale
- Liquidazione delle patrimoniali
- Dichiarazione dei redditi di fabbricati all'estero
- Implicazioni reddituali degli investimenti finanziari esteri

Rimedi agli errori del passato

- Gestione degli errori ed i rimedi esperibili
- I diversi riflessi sanzionatori
- Comportamento dichiarativo in presenza di integrazioni
- Tempistiche da rispettare



AI Lab

Utilizzo dell'IA quale assistente per:

- compilazione della dichiarazione
- confronto dei dati contabili
- far emergere scostamenti o segnali da approfondire

Novità della dichiarazione dei redditi delle società di capitali

Aspetti generali

- Adempimenti procedurali
- Individuazione del modello da presentare: criticità e patologie
- Termini di presentazione e di versamento
- Trattamento fiscale degli errori contabili

Novità nelle variazioni in aumento ed in diminuzione

- Le variazioni incrementative e diminutive del reddito: aspetti particolari
- Riflessioni e analisi tematiche derivanti dall'osservazione delle novità di prassi e giurisprudenziali
- Novità nel quadro RQ
- Aspetti fiscali delle riserve

Aspetti dichiarativi derivanti dalle operazioni straordinarie

- Ultimi spunti in materia di determinazione reddituale

Aspetti di rilievo nella compilazione dei quadri RS e RU

- Gestione dei crediti d'imposta nel quadro RU
- Le società non operative
- Quadro RS: una analisi ragionata

Tutto quesiti e casi operativi sulle dichiarazioni dei redditi e IMU

Principali dubbi riguardanti il concordato

- Cause di esclusione e di cessazione del concordato
- Opzione per il concordato e le tempistiche per la revoca
- Termine e rinnovo del concordato
- Opzione per la tassazione sostitutiva incrementale
- Gli effetti della decadenza e della cessazione

Principali dubbi riguardanti il lavoro autonomo

- Operazioni straordinarie nell'attività professionale: conferimento e trasformazione
- Cessione della partecipazione nello studio associato
- Principio di cassa e la determinazione del reddito

Principali dubbi riguardanti l'applicazione dell'Imu

- Gestione delle pertinenze dell'abitazione principale
- Fabbricato concesso in comodato ai familiari
- Valore dell'area fabbricabile e le tabelle approvate dai comuni
- Soggettività dei fabbricati in leasing

Principali dubbi sui modelli ISA

- Cause di esclusione
- Compilazione del modello in presenza di adesione al CPB
- Corretto utilizzo del regime premiale
- Criticità compilative

Principali dubbi sulle persone fisiche

- Corretta gestione degli oneri deducibili e detraibili
- Bonus edilizi e i vincoli alla detrazione: requisiti e aspetti documentali
- Monitoraggio dei capitali esteri

Principali dubbi sul reddito d'impresa

- Deduzione del TFM
- Spese di sponsorizzazione
- Principio di competenza e di inerenza

Antiriciclaggio per lo studio professionale

Inquadramento normativo

- Decreto Legislativo 231/2007: le norme di riferimento per lo Studio professionale
- “AML Package”: lo stato dell’arte
 - linee guida AMLA
 - Single Rulebook (Regolamento UE 2024/1624): entrata in vigore 10 luglio 2027
 - VI direttiva antiriciclaggio (Direttiva UE 2024/1640): recepimento entro il 10 luglio 2027
 - regole tecniche AML dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili

Adempimenti Antiriciclaggio di Studio

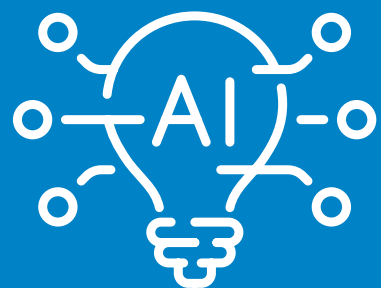
- Autovalutazione del rischio inerente dello Studio
- Valutazione del rischio del cliente
- Adeguata verifica della clientela
- Titolare effettivo: regole e casi di determinazione e il Registro dei Titolari Effettivi
- Conservazione dei dati e delle informazioni
- SOS, indici di anomalia e sanzioni:
 - indicatori di anomalia
 - segnalazioni di operazioni sospette: le istruzioni UIF
 - sistema sanzionatorio: un quadro sintetico



“Antiriciclaggio per lo studio professionale”

di Andrea Onori

[Guarda il video >>](#)



L'**EVOLUZIONE** della **formazione professionale** integrata con l'**INTELLIGENZA ARTIFICIALE**

AI LAB

I laboratori AI portano l'Intelligenza Artificiale dentro l'operatività quotidiana di Studio attraverso casi reali, **simulazioni pratiche** e **analisi normative** assistite. Durante le sessioni, l'AI supporta la comprensione delle novità fiscali, la generazione di **checklist operative** e la gestione di quesiti concreti dei partecipanti. Un approccio applicativo pensato per trasformare teoria e aggiornamento in strumenti immediatamente utilizzabili dal Professionista.

DOCUMENTAZIONE OPERATIVA AI

Strumenti immediatamente utilizzabili nell'attività di Studio per favorire un **utilizzo più concreto dell'AI** nella pratica quotidiana. Ogni incontro mette a disposizione **prompt** professionali pronti all'uso, **FAQ** operative, **checklist** costruite sui temi trattati. Completano il materiale infografiche, schemi di sintesi e schede di approfondimento progettate per facilitare la consultazione e l'applicazione pratica.

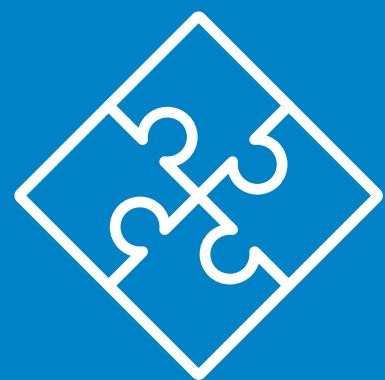
WEBINAR ESPERTO AI RISPONDE

3 sessioni dedicate in cui i partecipanti condividono dubbi operativi per analizzarli con il supporto dell'**AI** e la **guida dei relatori**, per trasformarli in soluzioni pratiche integrando competenza professionale e tecnologia.

E-LEARNING DALL'AI ALLA PRATICA PROFESSIONALE

Tre ore di formazione in modalità e-learning che consentono di maturare crediti formativi nelle **materie obbligatorie**, dedicate all'utilizzo concreto dell'AI. Il percorso approfondisce **opportunità** e **applicazioni pratiche** dell'AI, con focus su strumenti operativi, casi d'uso e **best practice** per supportare il Commercialista nelle attività quotidiane.

Una **nuova modalità di formazione** pensata per rendere l'Intelligenza Artificiale un supporto concreto all'attività del Commercialista. Un approccio pratico e **interattivo** che unisce sessioni applicative, **strumenti operativi** e contenuti immediatamente utilizzabili nello Studio. Dall'interazione durante gli incontri ai materiali di supporto, ogni elemento è progettato per offrire **soluzioni pratiche** e favorire un utilizzo più consapevole dell'AI, trasformando aggiornamento e formazione in un reale **vantaggio competitivo**.



L'ESPERIENZA FORMATIVA progettata attorno al **Professionista**

12 MESI DI FORMAZIONE

I **19 incontri da 3 ore**, in programma da settembre 2026 a luglio 2027, garantiscono una formazione continua sui temi più rilevanti per la professione, con la possibilità di seguire anche le **differite accreditate** per mantenere la massima flessibilità senza rinunciare ai crediti formativi.

INCONTRO 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.

3 APPUNTAMENTI IN AULA

Partecipa 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.

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**.