

MASTER BREVE 21[^] EDIZIONE

Orario:

09.30 - 12.30 / 14.00 - 17.00

Date:

17/10/2019 - 14/11/2019 - 05/12/2019

Sede:

Centro Congressi Frentani – Roma

Durata: 3 giornate intere

CORPO DOCENTE

Roberto Bianchi

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Sandro Cerato

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Fabio Garrini

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Paolo Meneghetti

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Leonardo Pietrobon

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Francesco Pozzi

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Maurizio Tozzi

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Giovanni Valcarengi

Ragioniere Commercialista – Revisore Legale

PROGRAMMA

OTTOBRE 2019 | I GIORNATA – PARTE DI AGGIORNAMENTO

Orario: 9.30 - 12.30

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

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

IL DECRETO CRESCITA E LA SUA CONVERSIONE IN LEGGE

- La nuova “mini-IRES”
- Il super ammortamento tra novità e conferme
- Le novità in materia di locazione breve
- La trasmissione telematica dei corrispettivi e la moratoria sulle sanzioni
- Il nuovo calendario fiscale dopo il Decreto Crescita
- Le altre novità del Decreto Crescita

Codice CNDCEC	Codice MEF	Numero ore
D.7.12	-	3

OTTOBRE 2019 | I GIORNATA – PARTE DI APPROFONDIMENTO

Orario: 14.00 - 17.00**SPUNTI OPERATIVI SULLA FISCALITÀ IMMOBILIARE DELLE PERSONE FISICHE****LA FISCALITÀ DIRETTA DEGLI IMMOBILI LOCATI**

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

I REDDITI DIVERSI IMMOBILIARI

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

L'IMPOSTA DI REGISTRO E L'AGEVOLAZIONE PRIMA CASA

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

LE SOCIETÀ SEMPLICI IMMOBILIARI

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

Codice CNDCEC	Codice MEF	Numero ore
D.7.12	-	1
D.7.15	-	1
D.3.14	-	1

NOVEMBRE 2019 | II GIORNATA – PARTE DI AGGIORNAMENTO

Orario: 9.30 - 12.30**IL NUOVO CODICE DELLA CRISI: LE PROCEDURE DI ALLERTA E DI COMPOSIZIONE ASSISTITA DELLA CRISI****L'IMPIANTO DEL NUOVO CODICE DELLA CRISI E DELL'INSOLVENZA DELLE IMPRESE**

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

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

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

I MECCANISMI DI ALLERTA: L'ARTICOLO 13 DEL CCII

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

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

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

LE PROCEDURE DI COMPOSIZIONE ASSISTITA DELLA CRISI

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

Codice CNDCEC	Codice MEF	Numero ore
D.4.7	C.3.10	3

NOVEMBRE 2019 | II GIORNATA – PARTE DI APPROFONDIMENTO

Orario: 14.00 - 17.00

SPUNTI OPERATIVI SULLA FISCALITÀ IMMOBILIARE DI IMPRESE E PROFESSIONISTI

LA FISCALITÀ INDIRETTA DEGLI IMMOBILI DELLE IMPRESE

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

GLI IMMOBILI NEL REDDITO D'IMPRESA

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

LO SCORPORO DEL VALORE DEL TERRENO

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

ALTRI ASPETTI

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

GLI IMMOBILI DEI PROFESSIONISTI

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

Codice CNDCEC	Codice MEF	Numero ore
D.7.12	-	2
D.7.14	-	1

DICEMBRE 2019 | III GIORNATA – PARTE DI AGGIORNAMENTO

Orario: 9.30 - 12.30

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

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

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

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

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

LA LIQUIDAZIONE GIUDIZIALE

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

LA GESTIONE DELLA CRISI DA SOVRAINDEBITAMENTO

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

L’ESDEBITAZIONE

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

Codice CNDCEC	Codice MEF	Numero ore
D.4.7	C.3.10	1
D.4.50	C.3.5	2

DICEMBRE 2019 | III GIORNATA – PARTE DI APPROFONDIMENTO

Orario: 14.00 - 17.00**SPUNTI OPERATIVI SU VERIFICHE E ACCERTAMENTO ALLA LUCE DELLA CIRCOLARE GDF 1/2018****LA SELEZIONE DEI CONTRIBUENTI E L'ANALISI DEL GRADO DI RISCHIO FISCALE**

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

I PERIODI DI IMPOSTA ANCORA ACCERTABILI

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

COME LA GDF INTERPRETA I REATI TRIBUTARI CONNESSI ALLA RISCOSSIONE

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

L'AGGRESSIONE PATRIMONIALE ALL'EVASIONE

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

GLI ACCERTAMENTI SENZA VERIFICA

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

IL RAVVEDIMENTO COME RIMEDIO IMMEDIATO

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

Codice CNDCEC	Codice MEF	Numero ore
D.7.7	-	3