

## MASTER BREVE 21<sup>^</sup> EDIZIONE

**Orario:**

09.30 - 12.30 / 14.00 - 17.00

***Durata: 4 giornate intere***

**Date:**

16/01/2020 - 13/02/2020 - 12/03/2020 - 14/05/2020

**Sede:**

Centro Congressi Frentani - Roma

Iscrizione online: [https://www.euroconference.it/centro\\_studi\\_tributari/master\\_breve\\_21](https://www.euroconference.it/centro_studi_tributari/master_breve_21)

### CORPO DOCENTE

**Cristian Barbisan**

Dottore Commercialista

**Roberto Bianchi**

Dottore Commercialista – Revisore Legale

**Massimo Buongiorno**

Docente di Finanza Aziendale Università Bocconi Milano

**Sandro Cerato**

Dottore Commercialista – Revisore Legale

**Fabio Landuzzi**

Dottore Commercialista – Revisore Legale

**Paolo Meneghetti**

Dottore Commercialista – Revisore Legale

**Leonardo Pietrobon**

Dottore Commercialista – Revisore Legale

**Andrea Ramoni**

Dottore Commercialista – Revisore Legale

**Maurizio Tozzi**

Dottore Commercialista – Revisore Legale

## PROGRAMMA

GENNAIO 2020 | IV GIORNATA – PARTE DI AGGIORNAMENTO  
**LA LEGGE DI STABILITÀ 2020 E LE NOVITÀ DI PERIODO**

**Orario:** 9.30 - 12.30

### LA LEGGE DI STABILITÀ PER IL 2020

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

### LE ALTRE NOVITÀ DI PERIODO

Codice CNDCEC	Numero ore
<b>D.7.2</b>	<b>3</b>

GENNAIO 2020 | IV GIORNATA – PARTE DI APPROFONDIMENTO

**Orario:** 14.00 - 17.00

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

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

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

**IL CONTRASTO ALL'EVASIONE INTERNA E INTERNAZIONALE: ALCUNI SPUNTI**

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

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

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

**L'INTERPOSIZIONE**

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

**LE VIOLAZIONI, LA RESPONSABILITÀ E LE SANZIONI**

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

Codice CNDCEC	Numero ore
<b>D.7.1</b>	<b>2</b>
<b>D.9.5</b>	<b>1</b>

FEBBRAIO 2020 | V GIORNATA – PARTE DI AGGIORNAMENTO

**Orario:** 9.30 - 12.30

## **LA DICHIARAZIONE IVA E LE NOVITÀ NORMATIVE E INTERPRETATIVE**

### **LE NOVITÀ DI PERIODO E DEL MODELLO DICHIARATIVO IVA 2020**

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

### **LA TRASMISSIONE TELEMATICA DEI CORRISPETTIVI E IL PUNTO SULLA FATTURAZIONE ELETTRONICA**

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

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

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

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

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

### **I PROBLEMI APPLICATIVI IVA NEL SETTORE IMMOBILIARE**

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

### **LE NOVITÀ IVA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO**

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

<b>Codice CNDCEC</b>	<b>Numero ore</b>
<b>D.7.2</b>	<b>3</b>

FEBBRAIO 2020 | V GIORNATA – PARTE DI APPROFONDIMENTO

**Orario:** 14.00 - 17.00

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

### **LA PRASSI IN ITALIA CON UNO SGUARDO ALL'EUROPA**

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

### **LA VALUTAZIONE DELLO STUDIO DEL COMMERCIALISTA**

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

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

- L'imprenditorializzazione dell'attività professionale: l'orientamento normativo e giurisprudenziale comunitario
- L'articolo 54, comma 1-quater, Tuir: matrice fiscale e necessità di una giustificazione civilistica dell'operazione di cessione
- Esame della risoluzione n. 108/2002 dell'Agenzia delle Entrate e della sentenza n. 2860/2010 della Corte di Cassazione
- Il contratto di cessione di studio professionale:
  - l'oggetto e il principio di continuità fra "vecchia" e "nuova" gestione
  - la canalizzazione/presentazione della clientela
  - la determinazione del prezzo e la clausola di suo adeguamento
  - le garanzie sul pagamento dilazionato
  - l'obbligo di non concorrenza
  - i dipendenti e il godimento dell'immobile sede dell'attività

- I contratti di aggregazione fra professionisti: fusione, rete, partnership, network
- Le ragioni della spinta aggregativa e la necessità di un'“evoluzione” culturale del professionista
- Il contratto di fusione: cenni sulle principali clausole contrattuali/statutarie

<b>Codice CNDCEC</b>	<b>Numero ore</b>
<b>B.2.2</b>	<b>3</b>

MARZO 2020 | VI GIORNATA – PARTE DI AGGIORNAMENTO

**Orario:** 9.30 - 12.30

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

### **LE NOVITÀ PER IL BILANCIO 2019**

- Gli emendamenti ai principi contabili e le nuove tassonomie XBRL 2019
- Il nuovo principio contabile sui ricavi

### **I DOVERI DELL'AMMINISTRATORE**

- La convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio ai sensi del secondo comma dell'articolo 2364 cod. civ.
- Le fattispecie di approvazione del bilancio con il maggior termine nell'interpretazione di dottrina e prassi
- Le maggiori aree di discrezionalità che i principi contabili lasciano agli amministratori nella redazione del bilancio: esemplificazione delle fattispecie più critiche
- Le situazioni nelle quali i principi contabili impongono agli amministratori di fondare le proprie scelte su piani e programmi appositamente predisposti

### **LE RESPONSABILITÀ DEGLI AMMINISTRATORI**

- La responsabilità per la mancata convocazione dell'assemblea nei termini previsti dalla norma
- L'efficacia della delibera di approvazione del bilancio in mancanza della nomina del revisore
- La responsabilità nei confronti di soci e creditori quando il bilancio non è conforme ai principi sanciti dall'articolo 2423 cod. civ.
- L'azione di responsabilità nei confronti degli amministratori nelle procedure concorsuali: il "nuovo" articolo 2486 cod. civ., la quantificazione del danno e il ruolo di contabilità generale e bilancio
- La responsabilità penale per le false comunicazioni sociali di cui all'articolo 2621 cod. civ.: evoluzione normativa e interpretazione giurisprudenziale
- Il caso "tipico" dell'inglobamento del reato di false comunicazioni sociali in quello di bancarotta fraudolenta (articolo 216 l. fall. e articolo 322 nuovo CCII)

### **I DOVERI E LE RESPONSABILITÀ DEL COLLEGIO SINDACALE E DEL REVISORE LEGALE**

- I doveri del collegio sindacale previsti dall'articolo 2403 cod. civ. e i relativi poteri per esercitarli
- La denuncia al tribunale prevista dall'articolo 2409 cod. civ.: le fattispecie che riguardano il bilancio d'esercizio
- La responsabilità civile per omesso controllo prevista dal secondo comma dell'articolo 2407 cod. civ.: esempi di applicazione nelle procedure concorsuali
- Il concorso in bancarotta fraudolenta: l'applicabilità del dolo eventuale all'omesso controllo nella più recente giurisprudenza penale
- Le responsabilità penali del revisore previste dall'articolo 27 del Dlgs. 39/2010

<b>Codice CNDCEC</b>	<b>Numero ore</b>
<b>C.1.2</b>	<b>1</b>
<b>D.9.5</b>	<b>1</b>
<b>C.2.9</b>	<b>1</b>

MARZO 2020 | VI GIORNATA – PARTE DI APPROFONDIMENTO  
**L'IMPOSTAZIONE DELL'ATTIVITÀ DEL REVISORE LEGALE**

**Orario:** 14.00 - 17.00

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

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

<b>Codice CNDCEC</b>	<b>Numero ore</b>
<b>C.2.1</b>	<b>3</b>



MAGGIO 2020 | VII GIORNATA – PARTE DI AGGIORNAMENTO  
**LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DELLE PERSONE FISICHE**

**Orario:** 9.30 - 12.30

**LE NUOVE DETRAZIONI D'IMPOSTA E LE ALTRE NOVITÀ**

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

**REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE: PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE**

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

**DAL REGIME FORFETTARIO ALLA TASSAZIONE SOSTITUTIVA AL 20%**

- I forfettari e la tassazione sostitutiva: regimi a confronto
- Le diverse modalità di determinazione del reddito
- Il passaggio da un regime all'altro: i necessari adempimenti e gli effetti

**LA TASSAZIONE DEI REDDITI ESTERI**

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

**IL MONITORAGGIO FISCALE**

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

Codice CNDCEC	Numero ore
<b>D.7.2</b>	<b>3</b>

MAGGIO 2020 | VII GIORNATA – PARTE DI APPROFONDIMENTO  
**LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI D'IMPRESA E DELL'IRAP**

**Orario:** 14.00 - 17.00

**LE NOVITÀ DEI MODELLI DICHIARATIVI**

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

**LA NUOVA MINI-IRES**

- L'ambito soggettivo e quello oggettivo di applicazione
- Le modalità di calcolo dell'agevolazione
- Il riporto in avanti delle eccedenze di utili
- La mini-IRES nella dichiarazione dei redditi

**IL SUPER E L'IPER AMMORTAMENTO NEI MODELLI DICHIARATIVI**

- Il super ammortamento nell'anno 2019: i periodi di applicazione dell'agevolazione
- L'iper ammortamento: il nuovo meccanismo di calcolo

**LE OPERAZIONI STRAORDINARIE IN DICHIARAZIONE DEI REDDITI**

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

<b>Codice CNDCEC</b>	<b>Numero ore</b>
<b>D.7.2</b>	<b>3</b>