

MASTER BREVE 20^A EDIZIONE

Orario:

09.30 - 12.30 / 14.00 - 17.00

Date:

17/01/2019 - 14/02/2019 - 14/03/2019 - 16/05/2019

Sede:

Starhotels Terminus - Napoli

Durata: 4 giornate intere**CORPO DOCENTE****Roberto Bianchi**

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Massimo Buongiorno

Docente di Finanza Aziendale Università Bocconi Milano

Luca Caramaschi

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Sandro Cerato

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Massimo Conigliaro

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Carla De Luca

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Giancarlo Grossi

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Fabio Garrini

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Paolo Meneghetti

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Andrea Onori

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Leonardo Pietrobon

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Lucia Recchioni

Avvocato – Dottore Commercialista – Revisore Legale

Andrea Rossi

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Andrea Soprani

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Sergio Pellegrino

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Massimiliano Tasini

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Maurizio Tozzi

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Giovanni Valcarenghi

Ragioniere Commercialista – Revisore Legale

PROGRAMMA

GENNAIO 2019 | IV GIORNATA – PARTE DI APPROFONDIMENTO

Orario: 9.30 - 12.30

GLI INTERESSI PASSIVI E GLI ALTRI ONERI FINANZIARI

LA CONTESTAZIONE SUL CARATTERE FINANZIARIO DEGLI ONERI QUALIFICATI COME COMMERCIALI

CASO: La non corretta qualificazione di interessi passivi derivanti da operazioni: prestito fruttifero eseguito da fornitore

- La definizione di interessi passivi impliciti ed espliciti derivanti da rapporti commerciali vs rapporti finanziari
- Gli oneri assimilati alla luce della disciplina del costo ammortizzato
- Il corretto calcolo del ROL alla luce della “nuova” disciplina del bilancio
- Gli interessi passivi oggettivamente indeducibili

LA CONTESTAZIONE SULLA “FITTIZIETÀ” DEGLI INTERESSI ATTIVI

CASO: L'imputazione a bilancio di interessi attivi impliciti per dilazione di pagamento

- Le condizioni che permettevano l'iscrizione di interessi attivi fino al 2016
- Le nuove regole per la rilevazione degli interessi attivi nei pagamenti differiti
- L'iscrizione di interessi attivi virtuali per rapporti con A.P.
- Gli interessi passivi interamente deducibili perché compresi nel tetto di quelli attivi ed altri casi

LA CONTESTAZIONE SULLA RIPORTABILITÀ DELLE ECCEDENZE

CASO: L'utilizzo dell'eccedenza di ROL riportata a nuovo per dedurre interessi passivi di periodo

- Il meccanismo di funzionamento dell'eccedenza di ROL e dell'eccedenza di interessi passivi
- La riportabilità di interessi passivi non dedotti nell'ambito delle trasformazioni societarie regressive
- La riportabilità delle eccedenze di interessi passivi non dedotti nell'ambito di fusioni e scissioni
- La riportabilità degli interessi passivi nei passaggi di regime (trasparenza e Iri)

LA CONTESTAZIONE SULLA DEDUCIBILITÀ DEGLI INTERESSI PASSIVI PER I SOGGETTI IRPEF

CASO: Il difetto di inerENZA degli interessi passivi in capo ai soggetti Irpef

- Le regole dell'inerenza per soggetti Irpef e per soggetti Ires
- Come comportarsi nel caso di soggetti Irpef che presentano prelevamenti superiori al patrimonio netto
- La deducibilità degli interessi passivi virtuali da finanziamenti infruttiferi dei soci
- L'inerenza e le altre condizioni necessarie per dedurre gli interessi passivi per soggetti semplificati e superminimi

Codice CNDCEC	Codice MEF	Numero ore
D.7.1	C.4.1	3

GENNAIO 2019 | IV GIORNATA – PARTE DI AGGIORNAMENTO

Orario: 14.00 - 17.00**LA LEGGE DI STABILITÀ 2019 E LE NOVITÀ DI PERIODO**

Il programma di questa sessione verrà costantemente aggiornato per tenere conto dell'iter di approvazione della Legge di Stabilità per il 2019

LA LEGGE DI STABILITÀ PER IL 2019

- 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	Codice MEF	Numero ore
D.7.12	-	1
D.7.14	-	1
D.7.7	-	1

**FEBBRAIO 2019 | V GIORNATA – PARTE DI APPROFONDIMENTO
LA GESTIONE DEGLI ADEMPIMENTI PRIVACY E ANTIRICICLAGGIO****LA DISCIPLINA ANTIRICICLAGGIO: ANALISI DI UN CASO OPERATIVO**

- Quando scattano gli obblighi antiriciclaggio
- L'adeguata verifica della clientela: prestazioni soggette ed escluse
- Le modalità di esecuzione degli obblighi di adeguata verifica
- Il registro dei titolari effettivi
- La valutazione del rischio
- Il controllo costante
- Gli obblighi di conservazione
- La segnalazione delle operazioni sospette
- I profili sanzionatori e l'applicazione del regime del favor rei

LE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE DEL CONTANTE

- La circolazione del contante tra "vecchi" e "nuovi" limiti
- Le operazioni frazionate
- L'obbligo di comunicazione e sanzioni

LA DISCIPLINA PRIVACY ALLA LUCE DEL NUOVO REGOLAMENTO EUROPEO

- Le nuove regole e l'ambito di applicazione
- Il titolare del trattamento, il contitolare e il responsabile del trattamento
- La liceità del trattamento dei dati e il consenso dell'interessato
- Il principio di responsabilizzazione, le misure di sicurezza e la valutazione di impatto sulla protezione dei dati
- Il Data Protection Officer: designazione e competenze
- I profili sanzionatori

LA PRIVACY NELLO STUDIO DEL PROFESSIONISTA: ANALISI DEGLI ADEMPIMENTI

- I dati dei clienti e la disciplina privacy
- La tutela della privacy e i servizi telematici
- Rapporti di lavoro dipendente e privacy

LA DISCIPLINA PRIVACY NEGLI ALTRI SETTORI

- Rapporti finanziari, bancari e assicurativi
- Servizi sanitari
- Marketing e altri servizi commerciali
- Rapporti con la PA

Codice CNDCEC	Codice MEF	Numero ore
B.4.1	C.2.26	2
B.1.9	-	1

FEBBRAIO 2019 | V GIORNATA – PARTE DI AGGIORNAMENTO

Orario: 14.00 - 17.00**LA DICHIARAZIONE IVA E LE NOVITÀ NORMATIVE E INTERPRETATIVE****LE NOVITÀ SOSTANZIALI E PROCEDURALI DEL MODELLO DICHIARATIVO IVA 2018**

- I termini e le regole di presentazione del modello: casi particolari e operazioni straordinarie
- Le novità nella struttura dei singoli quadri
- La correzione degli errori: dichiarazioni tardive, correttive e integrative
- La gestione delle opzioni per i diversi regimi contabili

L'AGGIORNAMENTO SULLA DISCIPLINA DELLO SPLIT PAYMENT E DEL REVERSE CHARGE

- Gli scenari futuri e la proroga dei termini per l'applicazione dell'inversione contabile
- I chiarimenti per i soggetti obbligati allo split payment dal 2018
- I possibili effetti della introduzione generalizzata dell'obbligo di fatturazione elettronica

LE QUESTIONI APERTE IN TEMA DI NOTE DI VARIAZIONE

- La gestione delle note di variazione tra regole di detrazione e obbligo di fatturazione elettronica
- I necessari chiarimenti dell'Agenzia nelle ipotesi diverse dalle procedure concorsuali
- I casi di emissione delle note di variazione con e senza limiti di tempo

QUESTIONI RISOLTE E DUBBI INTERPRETATIVI SUL TEMA DELLA DETRAZIONE

- Il ruolo del DPR 100/1998 nell'ambito delle novità introdotte negli art.19 e 25 del decreto Iva
- La detrazione nelle operazioni a cavallo d'anno alla luce delle interpretazioni fornite dall'Agenzia
- La violazione delle regole formali e il mantenimento del diritto alla detrazione

IL GRUPPO IVA E LE QUESTIONI APERTE IN TEMA DI IVA ESTERO

- Le nuove regole del Gruppo Iva contenute nel decreto attuativo
- La prova delle cessioni intracomunitarie e la tendenza alla irrilevanza della iscrizione al VIES
- Gli esportatori abituali e le questioni aperte nella gestione delle lettere d'intento

IL PUNTO DELLA SITUAZIONE SUGLI ADEMPIMENTI TELEMATICI INFRANNUALI

- Le evoluzioni intervenute negli adempimenti telematici infrannuali (spesometro, LIPE e modello TR)
- La correzione delle liquidazioni periodiche IVA e le relazioni con il quadro VH
- I rimedi agli errori commessi in caso di contestazioni da parte dell'Agenzia: il caso di clienti e fornitori con partite Iva cessate

Codice CNDCEC	Codice MEF	Numero ore
D.7.14	-	3

MARZO 2019 | VI GIORNATA – PARTE DI APPROFONDIMENTO

Orario: 9.30 - 12.30**IL LAVORO DI REVISIONE LEGALE: LA NORMATIVA, I PRINCIPI DI REVISIONE E IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO****IL PUNTO SUGLI AGGIORNAMENTI NORMATIVI E DEI PRINCIPI DI REVISIONE**

- L'evoluzione del lavoro di revisione in Italia
- Le modifiche intervenute con il D.Lgs 135/2016
- Il punto sugli aggiornamenti dei regolamenti
- I contributi operativi del CNDCEC

IL PROCESSO DI REVISIONE

- Quadro di sintesi delle attività da svolgere
- La verifica dell'indipendenza
- Le procedure di accettazione dell'incarico
- La lettera di incarico
- La proposta motivata del collegio sindacale
- I punti di attenzione nel caso in cui la funzione sia attribuita al collegio sindacale o al sindaco unico

Codice CNDCEC	Codice MEF	Numero ore
C.2.1	A.3.3	1
C.2.1	A.3.21	2

**MARZO 2019 | VI GIORNATA – PARTE DI AGGIORNAMENTO
LA REDAZIONE DEL BILANCIO 2018****Orario: 14.00 - 17.00****LE VALUTAZIONI E LE STIME DI BILANCIO**

- I principi contabili, i criteri e i metodi di valutazione
- Le stime contabili: gli elementi già presenti in bilancio e l'evolversi di eventi futuri
- I criteri generali per la formazione delle stime di bilancio

GLI ELEMENTI STIMATI NELLE IMMOBILIZZAZIONI

- La stima della vita utile dell'avviamento e dei costi di sviluppo: applicazioni su casistiche
- La relazione tra vita utile e valore residuo per le immobilizzazioni materiali: esemplificazioni in relazione a immobili, impianti e automezzi
- I profili di riconoscibilità fiscale degli ammortamenti

IL TEST DI RECUPERABILITÀ DEL VALORE DELLE IMMOBILIZZAZIONI DA OIC 9

- I "sintomi" di perdita durevole di valore di una immobilizzazione
- La stima del valore equo: riferimenti da OIC 9 e IFRS 13
- La stima del valore d'uso: il metodo dell'attualizzazione dei flussi e della capacità di ammortamento
- Esempio di stima con entrambi i metodi

LE VALUTAZIONI E LE STIME DI RIMANENZE E CREDITI

- L'applicazione del postulato della rilevanza alla valutazione delle rimanenze
- La svalutazione delle rimanenze: il caso dei beni merce e le relative implicazioni fiscali
- La svalutazione dei crediti: la riserva generica e la riserva specifica del fondo
- La riconoscibilità fiscale della svalutazione dei crediti

LE ALTRI VOCI STIMATE NEL BILANCIO D'ESERCIZIO

- La stima del valore delle partecipazioni immobilizzate secondo i metodi previsti dall'OIC 21
- La stima del valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato per i titoli non immobilizzati: esempi di applicazione delle indicazioni di OIC 20
- La stima degli accantonamenti ai fondi: applicazioni a contenzioso legale e tributario, perdite di commessa e beni in affitto d'azienda

IL CAMBIAMENTO DELLE VALUTAZIONI E DELLE STIME

- Il trattamento contabile dei cambiamenti dei metodi di valutazione
- Il trattamento contabile dei cambiamenti e degli aggiornamenti delle stime
- La distinzione tra cambiamenti di stime ed errori contabili
- Le implicazioni fiscali delle diverse rappresentazioni contabili

Codice CNDCEC	Codice MEF	Numero ore
C.1.1	B.1.22	1
C.1.2	B.4.18	1
C.1.2	B.4.24A	1

**MAGGIO 2019 | VII GIORNATA – PARTE DI APPROFONDIMENTO
LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI D’IMPRESA E DELL’IRAP****Orario: 9.30 - 12.30****LE NOVITÀ DEI MODELLI DICHIARATIVI**

- Le principali novità del Modello Redditi SC 2019 e del Modello Irap 2019
- Gli ultimi chiarimenti di giurisprudenza e di prassi e l’impatto sulle principali variazioni in aumento e in diminuzione nella determinazione del reddito

IL PROSPETTO DEL CAPITALE E DELLE RISERVE

- La corretta compilazione del prospetto del capitale e delle riserve
- La nuova disciplina fiscale di tassazione dei dividendi
- La cessione delle partecipazioni e la determinazione delle plusvalenze
- La sorveglianza sul plafond IRI

LE SOCIETÀ DI COMODO ED IN PERDITA SISTEMICA

- Il punto della giurisprudenza e le situazioni critiche nel comparto dirette e IVA
- Le principali cause di esclusione e disapplicazione
- La costruzione degli interpelli disapplicativi

DAGLI STUDI DI SETTORE AGLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE

- Studi di settore e indici di affidabilità a confronto: analogie e differenze
- Il meccanismo applicativo degli indicatori di compliance
- I contribuenti “affidabili” e i benefici premiali

Codice CNDCEC	Codice MEF	Numero ore
D.7.12	-	2
D.7.26	-	1

MAGGIO 2019 | VII GIORNATA – PARTE DI AGGIORNAMENTO

Orario: 14.00 - 17.00**LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DELLE PERSONE FISICHE****LE NUOVE DETRAZIONI D'IMPOSTA E LE ALTRE NOVITÀ**

- Le principali novità del Modello Redditi PF 2019
- Le novità in materia di deduzioni e detrazioni
- Il regime della cedolare secca tra novità e conferme

LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO DA LAVORO AUTONOMO

- La determinazione del reddito dei professionisti alla luce delle recenti novità legislative, di giurisprudenza e di prassi
- La deducibilità delle spese relative agli immobili e il trattamento degli immobili ad uso promiscuo
- La cessione e il conferimento dello studio professionale
- Le conseguenze del decesso del professionista o dell'associato

REGIMI FISCALI A CONFRONTO

- Contribuenti forfettari, minimi e semplificati a confronto
- L'apertura della partita Iva: regimi naturali e opzioni
- Il passaggio da un regime fiscale all'altro
- La cessazione dell'attività in presenza di crediti residui

LA TASSAZIONE DEI REDDITI ESTERI

- La residenza fiscale delle persone fisiche
- La compilazione del quadro RW
- I redditi da lavoro dipendente e autonomo prodotti all'estero
- Il trattamento di interessi attivi, plusvalenze e dividendi

Codice CNDCEC	Codice MEF	Numero ore
D.7.12	-	3