

**OTTOBRE / MAGGIO**  
**2019 / 2020**



# **MASTER<sup>®</sup>** **BREVE 21<sup>^</sup>**

Direzione Scientifica

**Sergio Pellegrino, Giovanni Valcarengi e Paolo Meneghetti**



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

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



SEDE

**GENOVA**

Starhotels President  
Corte Lambruschini, 4



CALENDARIO

21	ottobre	2019
18	novembre	2019
09	dicembre	2019
20	gennaio	2020
17	febbraio	2020
16	marzo	2020
18	maggio	2020



ORARIO

**Sessione di Aggiornamento**  
mattino 09.30 - 12.30

**Sessione di Approfondimento**  
pomeriggio 14.00 - 17.00

Aggiornamento

Il punto sulle novità del periodo estivo e l'esame della giurisprudenza e della prassi rilevante

**OTTOBRE**  
I giornata

Il nuovo codice della crisi: le procedure di allerta e di composizione assistita della crisi

**NOVEMBRE**  
II giornata

Il nuovo codice della crisi: la revisione degli strumenti di gestione della crisi e dell'insolvenza

**DICEMBRE**  
III giornata

La legge di stabilità 2020 e le novità di periodo

**GENNAIO**  
IV giornata

La dichiarazione iva e le novità normative e interpretative

**FEBBRAIO**  
V giornata

Il bilancio 2019 e le responsabilità degli organi sociali e del revisore

**MARZO**  
VI giornata

La dichiarazione dei redditi delle persone fisiche

**MAGGIO**  
VII giornata

Approfondimento

Spunti operativi sulla fiscalità immobiliare delle persone fisiche

**APPROFONDIMENTO FISCALITÀ IMMOBILIARE**

Spunti operativi sulla fiscalità immobiliare di imprese e professionisti

Spunti operativi su verifiche e accertamento alla luce della circolare GdF 1/2018

**APPROFONDIMENTO ACCERTAMENTO E VERIFICHE FISCALI**

Spunti operativi su verifiche e accertamento alla luce della circolare GdF 1/2018

Organizzazione e controllo di gestione dello studio professionale

Verranno richiesti **3 crediti formativi** CNDCEC in materie obbligatorie

L'impostazione dell'attività del revisore legale

Verranno richiesti **3 crediti formativi** MEF in materie caratterizzanti (gruppo A)

La dichiarazione dei redditi d'impresa e dell'Irap

**Special event REVISIONE LEGALE** - aprile 2020

La giornata di **revisione legale** di aprile non è compresa nel percorso Master Breve 2019/2020.

Sono previste quote di partecipazione agevolate per gli iscritti a **Master Breve 2019/2020** e per gli abbonati **Euroconference Pass**.

Nel caso di iscrizione a **Master Breve Digital** è prevista l'iscrizione allo **Special Event Digital** che sarà erogato in **modalità web**

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

Il programma di questa sessione verrà definito tenendo conto delle evoluzioni normative, di prassi e giurisprudenza che interverranno nel periodo estivo

### 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

#### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (D.7.12)
MEF	-

## 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

#### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	1 (D.7.12) ; 1 (D.7.15) ; 1 (D.3.14)
MEF	-

## 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

#### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (D.4.7)
MEF	3 (C.3.10)

## SPUNTI OPERATIVI SULLA FISCALITÀ IMMOBILIARE DI IMPRESE E PROFESSIONISTI

### LA FISCALITÀ INDIRECTA 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

#### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	2 (D.7.12) ; 1 (D.7.14)
MEF	-

## 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

#### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	1 (D.4.7) ; 2 (D.4.50)
MEF	1 (C.3.10) ; 2 (C.3.5)

## 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

#### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (D.7.7)
MEF	-

## LA LEGGE DI STABILITÀ 2020 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 2020

### 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

#### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	1 (D.7.12) ; 1 (D.7.14) ; 1 (D.7.7)
MEF	-

## 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

#### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	2 (D.7.7) ; 1 (D.7.40)
MEF	1 (C.4.5)

## 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 scampo 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

#### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (D.7.14)
MEF	-

## ORGANIZZAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE DELLO STUDIO PROFESSIONALE

### LO STUDIO PROFESSIONALE E IL CONTROLLO DI GESTIONE INTERNO: ASSUNTI DI BASE

- Lo studio professionale come azienda di servizi
- Il monitoraggio delle variabili fondamentali in uno studio: ricavi, tempi, costi

### LA GESTIONE DEL "FATTORE TEMPO"

- Il "fattore tempo" e l'analisi costante con il *time sheet*
- Il *time sheet* e il mandato professionale
- La mappatura dei singoli servizi compresi nel mandato professionale
- La rilevazione dei tempi utili alla fatturazione
- La gestione operativa dei flussi di lavoro
- La rilevazione dei dati quantitativi in aggiunta al tempo di erogazione
- Lo stato di avanzamento dei lavori
- Le criticità nella gestione del fattore tempo
- La burocrazia dello studio professionale e le attività "non a valore"
- La selezione delle risorse umane: rapporto efficienza-esperienza-costi dell'operatore
- Il rapporto operatore di studio-cliente di studio
- L'uniformità delle procedure operative

### LA DETERMINAZIONE DEL COSTO ORARIO DI EROGAZIONE

- Il costo degli operatori: *direct cost* e *full cost*
- Il metodo del *full costing*

### LE TARIFFE PROFESSIONALI

- I ricavi: la gestione efficace del preventivo
- Le tariffe di studio: apprendere dal "passato" e dal "mercato"
- Le tipologie di ricavo: consulenza continuativa a *forfait*, consulenza ordinaria a consuntivo, consulenza straordinaria

### LE ANALISI PERIODICHE

- La determinazione della marginalità di commessa
- La gestione delle risorse umane: efficienza e carichi di lavoro

### CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

- Le evoluzioni normative e tecnologiche: il "riposizionamento" dell'attività dello studio professionale
- La formula di *Maister*

#### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (B.2 materie obbligatorie)
MEF	-

## 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

#### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	1 (C.1.1) ; 1 (D.9.5) ; 1 (C.2.5)
MEF	1 (B.3.1) ; 1 (C.2.11) ; 1 (A.1.16)

## L'IMPOSTAZIONE DELL'ATTIVITÀ DEL REVISORE LEGALE

### 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

Ai fini della formazione continua dei revisori legali verranno richiesti 3 crediti formativi in materie caratterizzanti (gruppo A)

#### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (C.2.1)
MEF	1 (A.3.2) ; 2 (A.4.1)



## LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DELLE PERSONE FISICHE

### 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"

#### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	3 (D.7.12)
MEF	-

## LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI D'IMPRESA E DELL'IRAP

### 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

#### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	1 (D.7.12) ; 1 (D.7.26) ; 1 (D.7.13)
MEF	1 (C.4.6)

## SERVIZI INCLUSI

Servizi inclusi	 MASTER BREVE CLASSIC	 MASTER BREVE PAPERLESS	 MASTER BREVE DIGITAL
 7 incontri formativi in aula di 6 ore ciascuno	✓	✓	-
 14 incontri formativi <i>on-line</i> di 3 ore ciascuno	-	-	✓
 Dispense cartacee	✓	-	-
 Dispense <i>app</i> /area riservata	✓	✓	✓
 In caso di assenza: video registrato (senza attribuzione crediti formativi)	✓	✓	-
 In caso di assenza: partecipazione Master Breve <i>live</i> (con attribuzione crediti formativi)	-	✓	-
 In caso di assenza: visualizzazione Master Breve in differita (con attribuzione crediti formativi)	-	-	✓
 Partecipazione 7 <i>blog on-line</i> con relatori (sessioni di fiscalità immobiliare, accertamento, crisi di impresa, organizzazione studio)	-	✓	✓
 Partecipazione <i>Digital Special Event</i> dedicato all'antiriciclaggio (con attribuzione 3 crediti formativi materie obbligatorie)	-	✓	✓
 Crediti formativi CNDCEC	42	45	45

# SCHEDA DI ISCRIZIONE MASTER BREVE 2019/2020



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

Da compilare per ogni singolo partecipante e da inoltrare con copia dell'avvenuto pagamento via fax al n. 045 583111 o a formazione@euroconference.it

Confermo l'iscrizione a Master Breve 21<sup>a</sup> edizione  CLASSIC  PAPERLESS  DIGITAL

nella sede di **GENOVA** (solo in caso di iscrizione alla formula *Classic o Paperless*)

Partecipante (da compilare per singolo nominativo - tutti i campi sono obbligatori)		MB09
Cognome e Nome:		
<input type="checkbox"/> ODCEC di:	<input type="checkbox"/> CDL di:	
<input type="checkbox"/> Avvocati di:	<input type="checkbox"/> Revisori Legali	<input type="checkbox"/> Altro:
C.F. partecipante:	e-mail partecipante:	
e-mail PEC ( <i>usata solo per comunicazioni urgenti di natura non commerciale</i> )		
Destinatario fattura (Euroconference provvederà ad inviare la fattura in via elettronica)		Codice Privilege Card <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Ditta/Studio:		
Via:	C.A.P.:	Comune:
Tel.:	Fax:	
P.IVA:	C.F.:	
e-mail per invio fattura:		
e-mail PEC ( <i>usata solo per comunicazioni urgenti di natura non commerciale</i> )		

CODICE UNIVOCO TELEMATICO DESTINATARIO (SDI)

SPLIT PAYMENT

## QUOTE DI PARTECIPAZIONE RISERVATE ISCRITTI ODCEC GENOVA

### 7 GIORNATE INTERE

prezzo di listino € 940,00 + IVA

€ 730,00 + IVA

### 7 MEZZE GIORNATE

prezzo di listino € 710,00 + IVA

€ 590,00 + IVA

### SPECIAL BOOKING

(per iscrizioni alle 7 giornate intere)

Iscritti all'Albo da meno di 3 anni

Praticanti

€ 490,00 + IVA

€ 400,00 + IVA

Special event **I PRINCIPI DI REVISIONE NAZIONALI** - aprile 2020\* prezzo di listino € 260,00 + IVA

**PARTECIPANTI MASTER BREVE 2019/2020 € 120,00 + IVA**

Nel caso di iscrizione a Master Breve *Digital* è prevista l'iscrizione allo Special Event *Digital* che sarà erogato in modalità *web*

\*La sede dell'evento è la medesima di Master Breve 2019/2020.

Quote non cumulabili con sconti Privilege o altre iniziative in corso.

#### Pagamento:

Assenso attivazione RID (costo a carico del cliente € 2,00 + IVA per singola rata). Il numero di rate dipende dalla data di invio del modulo di attivazione RID (ultima rata 30 aprile 2020)

Bonifico bancario **anticipato** sul Intesa Sanpaolo SpA- IBAN IT 97 R 03069 18468 100000003695 ad inizio causale indicare il proprio numero di P.IVA

**Nel caso in cui sia già attivo un mandato SEPA e non venga selezionato nessun tipo di pagamento, l'acquisto sarà gestito con RID (costo a carico del cliente € 2,00 + IVA)**

Leggi la nostra **informativa sulla privacy** ([www.euroconference.it/informativa\\_sulla\\_privacy](http://www.euroconference.it/informativa_sulla_privacy)) e scegli i consensi che desideri rilasciare a Euroconference, titolare del trattamento. Potrai in qualunque momento revocare il tuo consenso e opporli al trattamento dei tuoi dati per l'invio di comunicazioni commerciali per prodotti e servizi simili a quelli utilizzati, inviando un'email a [privacy@euroconference.it](mailto:privacy@euroconference.it)

ho letto e compreso l'informativa sul trattamento dei miei dati personali;

desidero rimanere aggiornato su novità e offerte commerciali di prodotti e servizi Euroconference;

desidero rimanere aggiornato su novità e offerte commerciali delle altre società partner, a cui i miei dati saranno comunicati.

Il sottoscritto dichiara di aver preso visione delle condizioni generali di contratto pubblicate su [www.euroconference.it/termini\\_e\\_condizioni\\_di\\_acquisto](http://www.euroconference.it/termini_e_condizioni_di_acquisto).

Data \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_