

MASTER BREVE 21[^] EDIZIONE

Orario:

09.30 - 12.30 / 14.00 - 17.00

Date:

25/10/2019 - 14/11/2019 - 09/12/2019

Sede:

ANCE di Como – Como

Durata: 3 giornate intere

CORPO DOCENTE

Roberto Bianchi

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Fabio Garrini

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Paolo Meneghetti

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Francesco Pozzi

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Leonardo Pietrobon

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Andrea Ramoni

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Massimiliano Tasini

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Maurizio Tozzi

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Giovanni Valcarenghi

Ragioniere Commercialista – Revisore Legale

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 33 DEL CCI

- L'accertamento della crisi attraverso i meccanismi di allerta: la complessa genesi dell'articolo 33 del CCI
- 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 CCI
- 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

LO SBILANCIAMENTO 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 deduzione 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 INDETTA DEGLI IMMOBILI DELLE IMPRESE

- Il quadro fidejussorio 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 destinazione, non strumentali
- Gli effetti fiscali della cessione di beni riclassificati: rinvii o plusvalenze con riferimento a IRFIS 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 deroga rafforzata)

LO SCORPORO DEL VALORE DEL TERRENO

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

ALTRI ASPETTI

- Il rinvio e il versamento di somma risarcitoria per riduzione del canone di locazione: riflessi IVA, IRFIS e IRAP (riflessioni su interpello 10/2019)
- 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	

NOVEMBRE 2019 | II GIORNATA – PARTE DI APPROFONDIMENTO
SPUNTI OPERATIVI SULLA FISCALITÀ IMMOBILIARE DI IMPRESE E PROFESSIONISTI

Orario: 9.30 - 12.30

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

NOVEMBRE 2019 | II GIORNATA – PARTE DI AGGIORNAMENTO

Orario: 14.00 - 17.00

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