

TIPOLOGIA EVENTO: WEB LIVE & E – LEARNING

MASTER BREVE 2026/2027

Orario: 09.30 – 12.30 / 14.30 – 17.30

Durata: 21 ore

Date: 01/09/2026 (I incontro); 01/10/2026 (II – III incontro);
01/11/2026 (IV – V incontro); 01/12/2026 (VI – VII incontro)

Quota da listino: € 1.050,00 + IVA

Data di scadenza: 31/12/2026

CORPO DOCENTE

Sandro Cerato

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Andrea Bongi

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Fabio Garrini

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Laura Mazzola

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Paolo Meneghetti

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Mauro Muraca

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Mauro Nicola

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Maurizio Tozzi

Dottore Commercialista - Revisore Legale

PROGRAMMA

I incontro

Linee evolutive dell'accertamento: ISA, bonus edilizi e fatturazione elettronica

Bassi punteggi ISA e selezione ai fini dell'accertamento analitico-induttivo

- Esame del punteggio ISA e delle possibili anomalie da attenzionare
- Possibilità di rimuovere il basso punteggio o l'anomalia
- Uso del campo annotazioni come prima forma di contraddittorio
- Le fasi della selezione: invio di questionari esplorativi e schema d'atto
- Contraddittorio preventivo; strategie difensive utili e possibili giustificazioni
- Esame delle prime sentenze in materia

Superbonus & Co. - le tipologie di accertamenti possibili

- Utilizzo diretto della detrazione e possibili contestazioni
- Superbonus e società di capitali: le regole OIC 3 agosto 2021 e risvolti accertativi
- Cessione del credito a terzi e sconto in fattura: la questione del differenziale

- Fattispecie classica: la presenza del general contractor
- Contestazioni relative a possibili frodi e inesistenze soggettive e oggettive
- Esame giurisprudenza

Utilizzo dati fattura elettronica integrati ai fini dell'accertamento

- Combinazione dati FE con risultanze archivio rapporti finanziari
- Utilizzo dati contenuti nel "corpo" della FE per verificare il corretto regime Iva applicato
- Flussi FE nello SDI e intercettazione precoce delle c.d. "cartiere": rischi per utilizzatore fatture
- Utilizzo dati FE integrati per ricostruzione ciclo delle rimanenze aziendali
- Dati FE integrati per svelare i "falsi" forfettari
- Casi giurisprudenziali recenti

Altre linee evolutive accertamento e casi giurisprudenziali recenti

- Appalti illeciti di manodopera
- Locazioni brevi e sottile confine fra redditi fondiari e attività d'impresa
- Ravvedimento speciale combinato al CPB: efficacia protettiva alla prova della giustizia tributaria
- Influencer, blogger e youtuber: dalle movimentazioni sui conti all'accertamento

II incontro**Novità fiscali del periodo estivo per imprese e persone fisiche****Decreto correttivo omnibus alla Riforma fiscale**

- Benefit per auto aziendali: nuove regole di determinazione
- Tassazione sostitutiva per i crediti d'imposta acquistati dai professionisti
- Norma interpretativa per il riporto delle perdite in presenza di trasferimenti di quote
- Modifica del termine di detrazione dell'Iva sugli acquisti
- Estensione della tassazione "in entrata" nei trust anche per imposte ipotecarie e catastali
- Altre novità fiscali

Prassi e giurisprudenza estate 2026

- Analisi delle principali risposte ad interpello
- Analisi delle principali circolari e risoluzioni ministeriali
- Analisi delle principali sentenze

III incontro**Liquidazione delle società: aspetti civilistici e fiscali****Liquidazione delle società di persone: le cause di scioglimento**

- Decorso del termine e le conseguenze della continuazione dell'attività
- Dissidio tra i soci
- Il venir meno della pluralità dei soci
- Il venir meno del socio accomandatario
- Decesso dei soci

Attività di liquidazione, cancellazione della società, responsabilità dei soci e del liquidatore**Focus: liquidazione/trasformazione per perdita della pluralità dei soci, conseguenze del trasferimento dell'azienda al socio superstite, risvolti civili e risvolti fiscali****Procedura presso il Registro delle Imprese: le istruzioni operative****Focus: nuova fiscalità dell'art. 182 Tuir per le società di persone****Liquidazione delle società di capitali dalle cause di scioglimento al ruolo di amministratori e liquidatori**

- Procedure civilistiche e scritture contabili alla luce del nuovo OIC 5 ed il nuovo assetto fiscale
- Adempimenti pratici con le istruzioni del Registro Imprese (nomina liquidatori, deposito bilanci,

cancellazione società)

- Tema della responsabilità di soci e liquidatori per le passività (anche tributarie) non soddisfatte: gli ultimi esiti giurisprudenziali
- Nuovo scenario fiscale per le società di capitali: luci ed ombre dell'attuale art. 182 comma 3 del Tuir

IV incontro

Dagli OIC al reddito d'impresa: derivazione semplice e rafforzata

Dai Principi Contabili alla determinazione del reddito imponibile tra derivazione rafforzata e derivazione semplice

- Derivazione rafforzata e semplice: il significato dei due principi e il punto sull'ambito soggettivo
- OIC 34: ricavi, principali ricadute nella prassi operativa e conseguenze nella determinazione del reddito. Il D.M. 27.6.2025
- OIC 15: i crediti con particolare riguardo alla svalutazione con le connesse conseguenze fiscali e gli ultimi spunti giurisprudenziali
- OIC 16. Immobilizzazioni materiali: dai criteri di classificazione ed imputazione temporale civilistici ai riflessi sull'ammortamento fiscale. Focus sulle svalutazioni e sulle plusvalenze/minusvalenze
- OIC 23: commesse pluriennali dalla valutazione in bilancio alla rilevanza fiscale: il nuovo "unico binario"
- OIC 21: classificazione delle partecipazioni in bilancio e conseguenze fiscali
- OIC 29: correzione degli errori contabili tra regole civilistiche e rilevanza fiscale dei componenti rilevati

V incontro

Ruolo del professionista nella gestione del rischio fiscale

Interpretazione delle potenziali anomalie del contribuente e blocco delle "spinte esterne" ad alto rischio

- Conoscenza delle tecniche di selezione dell'amministrazione finanziaria e idonea legittima prevenzione
- Potenziale incoerenza logica dei dati contabili con i risultati sostanziali: analisi, giustificazione e rimedi
- "Abuso" di alcune soluzioni: il concetto del "non poter non sapere" e l'idonea diligenza
- Necessaria "distanza" dalle soluzioni aggressive

Casi limite e prevenzione fiscale e/o penal tributaria

- Corretta gestione dei clienti/fornitori: rischio frode carosello, avvisaglie e prevenzione
- Idoneo asset per i crediti d'imposta: contrasto alle "esagerazioni" e predisposizione di idonea documentazione
- Acquisizione dei crediti fiscali: i check da eseguire e le evidenze di situazioni di "potenziale rischio"
- La prima gestione del rischio "reato": il confronto con il penalista per l'individuazione della strategia ottimale

Riflessi della configurazione societaria alla luce delle implicazioni accertative

- Alternative tra società di persone e di capitali: effetti accertativi
- Regime di trasparenza e implicazioni onerose sui soci persone fisiche
- Conseguenze in caso di estinzione della società: le possibilità residue del fisco per il recupero sui soci
- Iscrizione a bilancio dei debiti tributari e relativo impatto civilistico
- Valutazioni in fase contenziosa e/o deflattiva

Le legittime soluzioni per la gestione del debito fiscale e la "salvaguardia" del patrimonio

- Debito tributario dichiarativo e alternative di adempimento: tra versamenti ordinari e

ravvedimento parziale

- Gestione dell'avviso bonario e alternative della "voluta" decadenza dalla rateazione
- Ricezione dei ruoli e rischio di decadenza definitiva
- Corretta pianificazione fiscale: operazioni ammesse, rischio abuso e casistiche di massima pericolosità

VI incontro

Regime forfettario: novità e aspetti critici

Requisiti di accesso e cause di esclusione

- Requisiti per l'accesso al regime forfettario
- Panoramica delle ipotesi ostative al regime forfettario
- Limite "sdoppiato" dei ricavi/compensi
- Effetti derivanti dalla detenzione di partecipazioni societarie
- Rapporto con il datore di lavoro
- Diritti d'autore e indennità sostitutive del reddito

Aspetti reddituali

- Principio di cassa e determinazione forfettaria del reddito
- Verifica dei codici ATECO
- Deduzione dei contributi previdenziali obbligatori
- Gestione delle perdite
- Aliquota della tassazione sostitutiva e tassazione agevolata per le start-up
- Riduzione contributiva

Ingresso, permanenza e decadenza dal regime forfettario

- Come si esercita l'opzione e il vincolo triennale
- Effetti reddituali derivanti dall'opzione
- Passaggi di regime
- Rettifica della detrazione
- Gestione di ammortamenti e plusvalenze
- Conseguenze del superamento della soglia di € 100.000

Aspetti contabili, Iva e adempimenti operativi

- Semplificazioni contabili e obblighi documentali
- Quando il forfettario è sostituito d'imposta
- Non imponibilità e divieto di detrazione
- Effetti reddituali derivanti dall'opzione
- Operazioni con l'estero
- Inversione contabile e note di variazione
- Fatturazione elettronica e imposta di bollo

VII incontro

Operazioni straordinarie nel mondo professionale

Introduzione: i modelli organizzativi

- Esercizio individuale della professione
- Studio associato
- Società tra professionisti: il ruolo dei soci professionisti ed i vincoli statutari
- Società tra avvocati
- Altre società "ordinistiche"

Conferimenti e apporti

- Aspetti civilistici del conferimento di studi professionali
- Il nuovo articolo 177-bis del Tuir
- Conferimenti di studi professionali in STP
- Conferimenti in società per l'esercizio di attività professionali regolamentate nel sistema ordinistico diverse dalle STP (es. società tra avvocati)
- Apporti in associazioni senza personalità giuridica o in società semplici costituite per l'esercizio in forma associata di arti e professioni

Trasformazioni, fusioni e scissioni

- Aspetti civilistici e fiscali
- Trasformazioni di società tra professionisti
- Fusioni di società tra professionisti
- Scissioni di società tra professionisti
- Operazioni straordinarie tra società tra professionisti e associazioni o società semplici

Operazioni sulle quote di società professionali

- Trasferimento per causa di morte o a titolo gratuito (donazione)
- Trasferimento delle quote per atto tra vivi a titolo oneroso
- Aspetti giuridici e tributari

Operazioni straordinarie "minori" nel mondo professionale

- Cessione o acquisto, del marchio, di opere dell'ingegno e simili
- Cessione o acquisto di diritti di natura pluriennale
- Cessione o acquisto della clientela e di altri elementi immateriali relativi alla denominazione dello studio