

OTTOBRE 2017 - APRILE 2018

---



# MASTER BREVE 19<sup>^</sup>

*Direzione Scientifica: Sergio Pellegrino, Giovanni Valcarengi e Paolo Meneghetti*



**Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Arezzo**

# MASTER BREVE 19<sup>^</sup> EDIZIONE



SEDE

AREZZO

Hotel Minerva

OTTOBRE

I giornata

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

NOVEMBRE

II giornata

I contratti immobiliari e la nuova disciplina della fiscalità immobiliare

DICEMBRE

III giornata

Le nuove "frontiere" dell'accertamento e della riscossione

GENNAIO

IV giornata

La legge di stabilità 2018 e le novità di periodo

FEBBRAIO

V giornata

La dichiarazione IVA e le novità normative e interpretative

MARZO

VI giornata

La redazione del bilancio 2017

APRILE

VII giornata

La dichiarazione dei redditi delle persone fisiche

Aggiornamento

Approfondimento

Le procedure di composizione della crisi da sovraindebitamento

I rischi di aggressione del patrimonio: le azioni a disposizione di fisco e creditori

Il fondo patrimoniale, i vincoli di destinazione e le polizze assicurative come strumenti di protezione del patrimonio

Il trust come strumento di protezione del patrimonio

 Il ruolo del commercialista nel "sistema" della fatturazione elettronica e l'organizzazione dello studio professionale

Basilea 3 - rating, scoring e rischio insolvenza: la lettura del bilancio da parte del sistema bancario

La dichiarazione del reddito di impresa e dell'Irap

GESTIONE E PREVENZIONE DELLE SITUAZIONI DI "CRISI" PATRIMONIALE

GIORNATA IVA

GIORNATA  
BILANCIO

GIORNATA  
DICHIARAZIONI



CALENDARIO

16	ottobre	2017
13	novembre	2017
19	dicembre	2017
19	gennaio	2018
12	febbraio	2018
12	marzo	2018
09	aprile	2018



ORARIO

09.30 - 13.00 / 14.30 - 18.00



È stata richiesta l'attribuzione dei **3 crediti formativi** relativi alle materie obbligatorie

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

Il programma di questa sessione verrà costantemente aggiornato per tenere conto delle evoluzioni normative, di prassi e giurisprudenziali che interverranno nel periodo estivo: conseguentemente vi potranno essere anche delle modifiche sostanziali rispetto alla previsione originaria.

### LE NOVITÀ SOSTANZIALI DEL COMPARTO IVA

- L'ampliamento delle ipotesi di *split payment*: dalla Pubblica Amministrazione ai soggetti "fiscalmente affidabili", l'irrilevanza delle ritenute d'acconto, gli effetti sugli adempimenti e sulle posizioni creditorie
- Le nuove regole di registrazione delle fatture di acquisto e di detrazione dell'IVA: l'accorciamento dei termini, le modalità di gestione dei documenti di fine anno, il raccordo con le comunicazioni delle operazioni IVA

### I NUOVI ADEMPIMENTI IVA ED IL RECUPERO DEI CREDITI

- L'estensione delle ipotesi di apposizione del visto: l'individuazione delle casistiche interessate, la verifica del limite di 5.000 euro, la modalità di integrazione delle dichiarazioni prive dei requisiti, i controlli telematici dell'Amministrazione
- Le compensazioni telematiche per i titolari di partita IVA: il divieto di utilizzo di sistemi di *remote banking*, la procedura di controllo telematico, l'individuazione dei crediti interessati ed esclusi dalle nuove limitazioni
- Le compensazioni indebite: le modalità di contestazione della violazione e di pagamento delle somme richieste
- La prima esperienza delle trasmissioni telematiche delle liquidazioni e delle operazioni IVA: i chiarimenti operativi, gli errori tipici da evitare, le modalità di rimedio e le sanzioni

### LE ALTRE NOVITÀ DEL D.L. 50/2017

- Le modifiche all'ACE per le società di capitali e i soggetti IRPEF: la pianificazione della gestione e i riflessi sui versamenti in acconto per il 2017
- Il regime IRI: le conseguenze fiscali del *plafond* residuo alla cessazione dell'attività o alla fuoriuscita dal regime
- L'ampliamento della mediazione tributaria obbligatoria: le contestazioni interessate e la decorrenza
- *Patent Box*: l'esclusione dei marchi di impresa
- La gestione dei dinieghi e delle impugnazioni a seguito della rottamazione delle liti pendenti: la sospensione dei termini e gli adempimenti connessi

### IL REGIME DI CASSA DEI CONTRIBUENTI SEMPLIFICATI

- L'assetto definitivo del regime: i componenti rilevanti per cassa e per competenza
- Le ipotesi "spurie" e le particolarità
- La gestione dei componenti sospesi da precedenti esercizi
- L'impostazione contabile: le differenti modalità di gestione a confronto, le scelte libere e quelle "vincolate"
- Il regime della registrazione coincidente con il pagamento: le ricadute delle nuove regole sulla detrazione dell'IVA
- Le rimanenze del 2016: l'impatto sulla determinazione del reddito e sugli adempimenti connessi
- Il riporto delle perdite introdotto in sede di conversione del D.L. 50/2017
- I prospetti di raccordo e sorveglianza richiesti dalla circolare 11/E/2017

### LE ULTIME NOVITÀ DI PRASSI E DI GIURISPRUDENZA

## LE PROCEDURE DI COMPOSIZIONE DELLA CRISI DA SOVRAINDEBITAMENTO

### LA LEGGE 3/2012 E IL D.M. 24.9.2014

- Inquadramento e finalità di una disciplina di ispirazione concorsuale: il "fresh start"
- La nozione di sovraindebitamento
- I destinatari della procedura: imprenditori non fallibili, professionisti, consumatori
- La funzione e il ruolo dell'organismo di composizione della crisi (OCC)

### I PRESUPPOSTI DI AMMISSIBILITÀ E I DEBITI FALCIDIABILI

- I presupposti di ammissibilità alla procedura
- I debiti falcidiabili
- Il trattamento dei debiti tributari e previdenziali
- La nozione di consumatore dopo la sentenza n. 1869/2016 della Corte di Cassazione

### L'ACCORDO DI COMPOSIZIONE DELLA CRISI DA SOVRAINDEBITAMENTO

- Il contenuto della proposta
- L'attestazione del professionista
- La procedura: il voto dei creditori
- Gli effetti dell'omologazione ed esecuzione dell'accordo

### IL PIANO DEL CONSUMATORE

- La predisposizione del piano
- La relazione particolareggiata del professionista
- La procedura: il giudizio di meritevolezza
- Gli effetti dell'omologazione ed esecuzione dell'accordo

### LA LIQUIDAZIONE DEL PATRIMONIO DEL DEBITORE

- La domanda: contenuto e modalità di presentazione
- L'apertura della liquidazione
- La domanda di partecipazione e la formazione del passivo
- Il programma di liquidazione e l'esdebitazione

## I CONTRATTI IMMOBILIARI E LA NUOVA DISCIPLINA DELLA FISCALITÀ IMMOBILIARE

### LA DEFINIZIONE DI IMMOBILE E DI PRESTAZIONI RELATIVE AGLI IMMOBILI NEL COMPARTO IVA

- La definizione di immobile nel comparto IVA: l'articolo 13-ter del Regolamento 282/2011 (suolo, fabbricato, elementi, apparecchi e congegni)
- Le prestazioni relative agli immobili: l'articolo 31 bis del Regolamento 282/2011 e le Note esplicative della Commissione europea
- Le ricadute sulla territorialità delle operazioni IVA relative agli immobili
- L'applicazione del *reverse charge* interno alla luce delle definizioni "rivisitate"

### IL FABBRICATO E L'AREA FABBRICABILE NEL COMPARTO DELLE IMPOSTE DIRETTE

- Le conseguenze fiscali della cessione di un fabbricato e di un'area edificabile: inquadramento generale e richiamo delle norme applicabili
- Le casistiche particolari: la cessione del rudere, la cessione del fabbricato abitato con esistenza del progetto urbanistico modificativo, la cessione del fabbricato e la successiva demolizione
- I "sintomi" da indagare: l'utilizzo attuale del venditore, gli utilizzi futuri dell'acquirente, la modificazione urbanistica
- Gli approdi della giurisprudenza di legittimità e di merito

### LE LOCAZIONI BREVI E LE ATTIVITÀ OCCASIONALI DI SFRUTTAMENTO DEI FABBRICATI

- Inquadramento sulle modalità di gestione degli immobili: la locazione semplice, la locazione con attività accessorie, l'attività di affittacamere e di *bed and breakfast*
- Il nuovo regime fiscale delle locazioni brevi: i requisiti oggettivi e soggettivi, la qualificazione del reddito prodotto, le modalità di tassazione
- L'individuazione del confine tra attività abituale e occasionale: gli elementi da valutare, le modalità organizzative, i servizi accessori, i limiti posti dalla normativa nazionale e regionale
- Il ruolo dei soggetti intermediari: l'individuazione dei soggetti coinvolti, gli obblighi di segnalazione dei contratti, l'obbligo di applicazione e versamento delle ritenute

### IL CONTRATTO DI RENT TO BUY: DAL GODIMENTO ALL'ACQUISTO DELL'IMMOBILE

- La natura del contratto, i riferimenti normativi, le tutele del conduttore e del proprietario
- Gli ambiti di convenienza del contratto e il legame con la disponibilità finanziaria dell'acquirente
- Il trattamento IVA dei canoni
- Le imposte indirette minori
- La gestione contabile
- Le ricadute fiscali nel comparto delle imposte dirette

### GLI IMMOBILI IN COMUNIONE ED IN COMODATO

- L'individuazione del soggetto titolare dei redditi ritratti dallo sfruttamento degli immobili
- Gli obblighi dichiarativi in relazione alle differenti fattispecie (il contratto di locazione stipulato da un solo soggetto, la sublocazione, la locazione di fabbricato in comodato)
- I dati risultanti al sistema informativo dell'Agenzia e i possibili controlli incrociati
- La posizione delle coppie di fatto e delle unioni civili

## I RISCHI DI AGGRESSIONE DEL PATRIMONIO: LE AZIONI A DISPOSIZIONE DI FISCO E CREDITORI

### L'AZIONAMENTO DEL CREDITO

- Il ritardo nel pagamento e mora del debitore: la costituzione in mora
- Il decreto ingiuntivo e il precetto
- L'ipoteca giudiziale
- Il pignoramento
- L'espropriazione di beni oggetto di vincoli di destinazione e di alienazioni a titolo gratuito alla luce del nuovo articolo 2929-bis cod. civ.

### L'AZIONE REVOCATORIA

- L'azione revocatoria ordinaria e i suoi presupposti
- L'atto di disposizione e il caso particolare della costituzione di garanzie personali o reali
- L'elemento oggettivo: *eventus damni*
- L'elemento soggettivo: *consilium fraudis*, *scientia damni*, *participatio fraudis*
- L'intreccio con la successione *mortis causa* e la rinuncia all'eredità in pregiudizio dei creditori

### L'AZIONE SURROGATORIA

- La funzione dell'azione surrogatoria giudiziale e stragiudiziale e i suoi presupposti
- Il contegno omissivo e la qualità di creditore
- La situazione di incapienza: l'*eventus damni*
- La natura patrimoniale e non personale dei diritti
- L'intreccio con la successione *mortis causa* e l'inerzia del chiamato all'eredità e del legittimario pretermesso

### IL SEQUESTRO CONSERVATIVO E LA RITENZIONE DEI BENI

- La funzione preventiva del sequestro e i suoi presupposti
- Il *fumus boni iuris*
- Il *periculum in mora*
- Gli effetti del sequestro conservativo
- Il diritto di ritenzione

### I BENI DI PROVENIENZA DONATIVA E LA TUTELA DEL CREDITO

- I creditori anteriori alla donazione e i creditori successivi
- L'azione di riduzione e l'azione di restituzione
- L'articolo 561 cod. civ. e le garanzie reali sui beni di provenienza donativa
- La rinuncia all'azione di riduzione e all'azione di restituzione
- I possibili rimedi alle problematiche di circolazione dei beni di provenienza donativa

## LE NUOVE FRONTIERE DELL'ACCERTAMENTO E DELLA RISCOSSIONE

### GLI ADEMPIMENTI SOLLECITATI E LE MODALITÀ DI RIMEDIO

- La prima esperienza dei preavvisi di accertamento: le tipologie più diffuse e le fonti di innesco
- La gestione delle comunicazioni: le modalità di risposta e di rimedio

#### Esemplificazioni pratiche

- gli adempimenti necessari nel caso di segnalazione di omissione della dichiarazione annuale
- gli adempimenti necessari nel caso di irregolarità da studi di settore
- gli adempimenti necessari per la mancata dichiarazione di un canone di affitto

### LE NUOVE INFORMAZIONI COMUNICATE ALL'AGENZIA

- La comunicazione delle risultanze delle liquidazioni periodiche: i riflessi connessi al mancato versamento delle somme, le possibilità di ravvedimento e le possibili azioni in caso di inerzia
- La comunicazione delle operazioni IVA: i possibili incroci con il volume d'affari, le modalità di rimedio, le possibili sanzioni
- La comunicazione dei contratti da locazioni brevi: i possibili incroci, le modalità di rimedio, le possibili sanzioni, anche nel caso di opzione per la cedolare secca
- Il nuovo corso del *redditometro*: il set informativo dell'Amministrazione e la facile ricostruzione del reddito partendo dalle spese sostenute
- I nuovi indici di affidabilità fiscale del contribuente: ricadute sugli accertamenti analitico induttivi

### ALCUNE FREQUENTI CONTESTAZIONI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

- I debiti non onorati da lungo tempo, ma non ancora prescritti: la contestazione di mancata rilevazione delle sopravvenienze (legittimità e periodo di competenza)
- Il disconoscimento dei costi per carente descrizione della fattura: l'inerenza, l'onere della dimostrazione e il concetto di documentazione probatoria
- Il comportamento contabile adottato e la contestazione in merito alla mancata capitalizzazione dei costi
- Il disconoscimento degli ammortamenti per mancata esibizione della documentazione
- La posizione dei soggetti che hanno intrattenuto rapporti con società "cartiere": la dimostrazione della effettività della transazione e della controparte interessata

### LA RISCOSSIONE 2.0

- Il nuovo assetto della riscossione interna all'Agenzia
- L'adeguamento degli istituti, delle abitudini e delle tempistiche: le conferme e le modifiche
- La rateazione del debito tributario
- Le azioni a tutela del gettito: i poteri "canonici" degli agenti della riscossione e le recenti modifiche del D.L. 50/2017
- I legami tra la rottamazione e le liti pendenti: gli effetti sulla prosecuzione della causa e le connessioni con l'estinzione delle liti pendenti
- I legami tra la rottamazione e le rateazioni: il mancato perfezionamento della rottamazione e la ripresa della rateazione, la rimodulazione della rateazione in caso di rottamazione parziale
- La rottamazione e le patologie sui versamenti: le ricadute sulle azioni esecutive

## IL FONDO PATRIMONIALE, I VINCOLI DI DESTINAZIONE E LE POLIZZE ASSICURATIVE COME STRUMENTI DI PROTEZIONE DEL PATRIMONIO

### LA RESPONSABILITÀ DEL DEBITORE E LA SEGREGAZIONE PATRIMONIALE

- Il generale principio di responsabilità sancito dall'articolo 2740 cod. civ.
- Le limitazioni legali al generale principio di responsabilità
- L'articolo 2447 *bis* cod. civ. e i patrimoni destinati quale erosione del principio di responsabilità
- L'eredità beneficiata quale ipotesi di separazione patrimoniale

### IL FONDO PATRIMONIALE

- La costituzione del fondo patrimoniale e l'effetto segregativo
- L'esecuzione sui beni e sui frutti costituiti in fondo patrimoniale
- I crediti sorti anteriormente alla costituzione del fondo
- Le conseguenze del fallimento sul patrimonio segregato
- La costituzione di beni in fondo patrimoniale e la sottrazione fraudolenta di beni nell'interpretazione giurisprudenziale

### I VINCOLI DI DESTINAZIONE

- L'atto di destinazione, la pubblicità del vincolo e l'opponibilità ai terzi
- Il giudizio di meritevolezza degli interessi
- La c.d. autodestinazione
- L'effetto segregativo e l'esecuzione sui beni destinati
- La circolazione dei beni destinati

### LE POLIZZE ASSICURATIVE

- L'assicurazione sulla vita come strumento di protezione patrimoniale
- L'inaffidabilità prevista dall'articolo 1923 cod. civ. di azione esecutiva o cautelare sulle somme dovute dall'assicuratore
- La posizione della giurisprudenza in ordine alla sequestrabilità delle polizze vita
- Il fallimento dell'assicurato e il riscatto della polizza

### IL NEGOZIO FIDUCIARIO

- Il negozio fiduciario nell'ottica della protezione del patrimonio
- Il problema dell'ammissibilità stessa del negozio fiduciario
- L'articolo 627 cod. civ quale unica ipotesi legislativa di negozio fiduciario
- I creditori personali del fiduciante e l'aggregabilità dei beni trasferiti
- La possibilità di abuso e l'inadempimento del fiduciario

## LA LEGGE DI STABILITÀ 2018 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 2018

### LA LEGGE DI STABILITÀ PER IL 2018

- 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

## IL TRUST COME STRUMENTO DI PROTEZIONE DEL PATRIMONIO

### LA "PECULIARITÀ" DEL TRUST RISPETTO AGLI ALTRI ISTITUTI

- Il trasferimento della proprietà dei beni al *trustee* come elemento che garantisce la massima protezione del patrimonio
- La protezione del patrimonio quale effetto e non quale finalità del *trust*
- L'effetto segregativo come elemento funzionale alla realizzazione del programma delineato dal disponente
- La strutturazione "tipica" del *trust*
- I diversi protagonisti del *trust*

### L'INFRASTRUTTURA GIURIDICA E L'APPROCCIO GIURISPRUDENZIALE

- Il ruolo fondamentale della Convenzione de L'Aja
- La scelta della legge regolatrice straniera e la valutazione dei suoi effetti nel nostro ordinamento
- La finalità meritevole di tutela come fonte di legittimazione del *trust* nel nostro sistema giuridico
- Il percorso logico seguito dai giudici nel valutare il *trust*

### L'EFFETTO DI PROTEZIONE DEL PATRIMONIO

- L'importanza della situazione di "partenza" del disponente e la necessità che non vi siano patologie nei rapporti con i creditori
- La segregazione del patrimonio anche rispetto alla posizione del *trustee*
- L'aggregabilità delle posizioni beneficiarie e le tecnicità da seguire per proteggere il patrimonio anche dai creditori dei beneficiari

### LA SCELTA DEL TRUSTEE E IL RAPPORTO CON DISPONENTE E GUARDIANO

- La necessaria discrezionalità del *trustee* nella gestione del patrimonio in *trust*
- Il *trust autodichiarato*: l'inopportunità della scelta di far coincidere le figure di disponente e *trustee*
- La scelta di un familiare come *trustee* e le conseguenti criticità che possono emergere
- Professionista di fiducia o *trust company*: l'individuazione del "miglior" *trustee* per il cliente che vuole proteggere il proprio patrimonio
- Il corretto rapporto tra disponente e *trustee* per garantire la "tenuta" della segregazione
- L'azione del *trustee* fra obbligazioni fiduciarie e *lettere dei desideri*
- Il ruolo del guardiano fra funzioni consultive e autorizzative
- La necessità di individuare un accurato bilanciamento dei poteri nell'ambito dell'atto istitutivo

### LA FISCALITÀ DEL TRUST

- La tassazione indiretta del *trust* nelle diverse visioni dell'Agenzia e della Cassazione e le relative scelte di opportunità
- La determinazione dell'imposta di donazione e le agevolazioni per il passaggio generazionale
- La disposizione di beni immobili in *trust* e le imposte ipocatastali
- La determinazione dei redditi del *trust* a seconda della natura commerciale o non commerciale
- La tassazione dei redditi del *trust* sulla base dei diritti attribuiti ai beneficiari e la conseguente qualificazione del *trust* come *trasparente* o *opaco*

### L'ANALISI DELLE PRONUNCE GIURISPRUDENZIALI CHE "METTONO IN CRISI" IL TRUST

- Il *trust* nel quale manca la (reale) volontà di istituire un *trust* (overosia il disponente mantiene il controllo sostanziale sul patrimonio)
- Il *trust* nel quale il disponente fa anche il *trustee* e il beneficiario
- Il *trust* che non persegue alcuna finalità meritevole di tutela
- Il *trust* realizzato in frode ai creditori
- Il *trust* che "disereda" i legittimari
- Il *trust* istituito da parte dell'imputato del reato di sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte



## LA DICHIARAZIONE IVA E LE NOVITÀ NORMATIVE E INTERPRETATIVE

### LE NOVITÀ PROCEDURALI E SOSTANZIALI DEL MODELLO DICHIARATIVO IVA 2018

- Il nuovo termine di presentazione del modello
- Le novità nella struttura dei singoli quadri
- Le dichiarazioni correttive e integrative e le modalità di correzione degli errori
- I versamenti e le regole per i ravvedimenti: il caso del *modello F24 a zero*

### L'ESERCIZIO DEL DIRITTO ALLA DETRAZIONE E I CORRELATI OBBLIGHI DI REGISTRAZIONE

- I principi di neutralità ed effettività in ambito comunitario e nazionale
- L'esercizio del diritto alla detrazione nell'ordinamento interno: le modifiche all'articolo 19 D.P.R. 633/1972
- I nuovi termini e le modalità di registrazione delle fatture d'acquisto ai fini dell'esercizio del diritto alla detrazione

### LE REGOLE IN TEMA DI COMPENSAZIONI E RIMBORSI

- La "stretta" alle compensazioni apportata dal D.L. 50/2017
- La gestione del visto di conformità nei rimborsi e nelle compensazioni
- L'opportunità della cessione del credito Iva: regole e adempimenti
- I casi di rimborso prioritario e la gestione delle garanzie

### I NUOVI ADEMPIMENTI TELEMATICI: COMUNICAZIONE DATI IVA/LIQUIDAZIONI E REGIMI OPZIONALI

- Le evoluzioni nella periodicità e decorrenza dei diversi adempimenti telematici
- Le questioni compilative e applicative relative a comunicazione dati fatture e liquidazioni periodiche
- La gestione in dichiarazione dei nuovi regimi opzionali ed obbligatori

### SPLIT PAYMENT E REVERSE CHARGE: AMBITO APPLICATIVO E ASPETTI CRITICI

- Le conseguenze legate all'allargamento dell'ambito applicativo dello *split payment*
- Lo scenario delle operazioni soggette al regime dell'inversione contabile
- I riflessi sanzionatori e le modalità applicative delle due particolari modalità di assolvimento dell'imposta

## IL RUOLO DEL COMMERCIALISTA NEL "SISTEMA" DELLA FATTURAZIONE ELETTRONICA E L'ORGANIZZAZIONE DELLO STUDIO PROFESSIONALE

### IL SISTEMA DI INTERSCAMBIO (SDI)

- Contesto e vantaggi della fatturazione elettronica attraverso il *Sistema di Interscambio* (SDI) italiano
- La fatturazione verso la Pubblica Amministrazione
- La fatturazione nei confronti dei soggetti privati

### LA NUOVA COMPLIANCE IVA

- Il D.Lgs. 127/2015 e il D.L. 193/2016 a confronto
- Gli adempimenti obbligatori di trasmissione dei dati delle fatture
- La gestione delle dinamiche correlate allo *split payment*
- La gestione della detrazione dell'IVA alla luce del ridotto termine temporale di registrazione delle fatture
- L'estensione dell'obbligatorietà della fatturazione elettronica ai soggetti privati

### IL RUOLO DEL COMMERCIALISTA

- L'approccio alla certificazione di processo all'emissione della fatturazione elettronica sulla base delle indicazioni formulate dalla prassi dell'Agenzia delle Entrate
- L'interazione con nuovi modelli operativi a supporto delle filiere di fornitura per conto delle *micro-piccole imprese* nell'emissione dei flussi di fatturazione elettronica

### L'ORGANIZZAZIONE DELLO STUDIO PROFESSIONALE

- La conservazione a norma diffusa e il ruolo di *Responsabile della Conservazione* abbinato ai dettami indispensabili di *Data Protection*
- L'utilizzo degli strumenti informatici per l'interazione con il *Sistema di Interscambio*
- Lo scenario evolutivo delle dinamiche di automazione contabile correlate all'utilizzo diffuso della fatturazione elettronica

## LA REDAZIONE DEL BILANCIO 2017

### LE APPLICAZIONI OPERATIVE DEL CRITERIO DEL COSTO AMMORTIZZATO

#### I finanziamenti soci

- La rappresentazione dei finanziamenti soci con l'attualizzazione al tasso di mercato
- Le conseguenze sulla rappresentazione del patrimonio e i possibili impatti di natura fiscale
- Spunti operativi per la contrattualizzazione del finanziamento soci

#### I finanziamenti bancari

- L'individuazione degli oneri contrattuali e dei costi di transazione con i terzi
- L'imputazione a bilancio dei finanziamenti bancari e l'impatto del criterio del costo ammortizzato
- Le differenze rispetto alla rappresentazione nel bilancio in forma abbreviata e delle microimprese

#### I crediti commerciali

- La non rilevanza del criterio del costo ammortizzato per i crediti di durata inferiore a 12 mesi
- Gli effetti sulla rappresentazione in bilancio derivanti dalla rinegoziazione dei termini con il debitore
- Il conferimento in società di persone commerciale: le garanzie, i crediti, la procedura

### LA VALUTAZIONE DELLE PARTECIPAZIONI IN SOCIETÀ "IN DIFFICOLTÀ"

- Il confronto fra il costo d'iscrizione e il patrimonio netto della partecipata
- Le condizioni per non procedere alla svalutazione e l'informativa da fornire in nota integrativa
- La svalutazione della partecipazione e le conseguenze di carattere fiscale
- La scelta alternativa della rappresentazione con il metodo del patrimonio netto

### LA RAPPRESENTAZIONE DEI CREDITI E DEBITI IN VALUTA ESTERA

- L'allineamento delle poste in valuta al tasso di cambio di fine esercizio
- La chiusura dei crediti realizzati e dei debiti estinti nell'esercizio
- La gestione e i possibili utilizzi della riserva utili su cambi
- Le ricadute di carattere fiscale

### LA GESTIONE IN BILANCIO DELLE PASSIVITÀ POTENZIALI

- La distinzione fra passività potenziali remote, possibili e probabili e le ricadute a livello di rappresentazione in bilancio
- L'informativa da fornire in nota integrazione in relazione alle passività potenziali possibili
- La mancata rappresentazione in bilancio delle passività probabili di importo non determinabile
- L'imputazione degli accantonamenti a fondo rischi e le conseguenze di carattere fiscale

### LA RAPPRESENTAZIONE IN BILANCIO DEI DERIVATI

#### Il caso del derivato non di copertura

- La rilevazione iniziale e l'imputazione delle variazioni del *fair value* a conto economico
- L'informativa da fornire in nota integrativa

Analisi della documentazione rilevante ed esemplificazione pratica

#### Il caso del derivato di copertura

- La verifica dell'esistenza di una relazione di copertura efficace
- La rilevazione iniziale e l'imputazione delle variazioni del *fair value* a patrimonio netto
- L'informativa da fornire in nota integrativa

Analisi della documentazione rilevante ed esemplificazione pratica

### STRUTTURAZIONE "PRATICA" DI UN RENDICONTO FINANZIARIO

- L'analisi delle poste rilevanti
- L'*iter* da seguire per la costruzione del rendiconto finanziario per una società di piccole-medie dimensioni

Esemplificazione pratica

## BASILEA 3 - RATING, SCORING E RISCHIO INSOLVENZA: LA LETTURA DEL BILANCIO DA PARTE DEL SISTEMA BANCARIO

### DA BASILEA I A BASILEA III

- Gli aspetti principali delle regole prudenziali che interessano le banche con *Basilea I*
- La valutazione del rischio di credito con *Basilea II*
- Le nuove regole prudenziali con *Basilea III*

### IL PROCESSO DI QUANTIFICAZIONE DEL RISCHIO CREDITO

- La differenza tra *rating* esterno e *rating* interno
- La definizione e le modalità di determinazione delle principali componenti del rischio credito
- Le fonti per ottenere le informazioni quantitative, qualitative e andamentali necessarie per la costruzione del *rating*

### LA VALUTAZIONE DELLE INFORMAZIONI QUANTITATIVE

- Analisi della prospettiva bancaria nell'utilizzo delle informazioni di bilancio per valutare il merito creditizio
- I fattori quantitativi estraibili dai documenti di bilancio che influiscono sul processo di quantificazione del rischio di credito
- Il calcolo dei flussi di cassa e l'importanza dell'informativa proveniente dal rendiconto finanziario

### LA VALUTAZIONE DEGLI ASPETTI ANDAMENTALI

- La tipologia di informazioni da fonti informative interne ed esterne
- La riconciliazione dei dati di bilancio con le informazioni della *Centrale di rischi*
- I segnali andamentali interni ed esterni della crisi



## LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DELLE PERSONE FISICHE

### LE NOVITÀ DEL MODELLO E DELLE DEDUZIONI E DETRAZIONI APPLICABILI

- Selezione ragionata delle novità della struttura del *Modello Redditi 2018*
- Le nuove ipotesi di deduzioni e detrazioni: le condizioni di spettanza, la documentazione da conservare, le regole compilative
- Le modalità di esposizione in dichiarazione dei redditi da locazione breve (D.L. 50/2017)
- Le procedure per l'apposizione del visto di conformità
- Le novità di prassi e giurisprudenza che impattano sul modello

### LA PRIMA DICHIARAZIONE DEI SOGGETTI CHE APPLICANO IL REGIME DI CASSA

- Il raccordo tra le risultanze contabili e il modello, con particolare riguardo alla gestione delle fatture dell'ultimo periodo del 2017
- Esempificazione di prospetti di memoria delle poste sospese
- La gestione della tassazione delle plusvalenze e dei componenti riportabili in più esercizi: le poste provenienti dal 2016 e quelle formate nel 2017
- Il tema dell'inventario di fine anno: necessità oppure obbligo
- La corretta comunicazione del risultato fiscale agli istituti di credito

### LA DICHIARAZIONE DEI SOGGETTI FORFETARI E MINIMI

- La verifica delle condizioni di permanenza nei regimi
- I possibili rimedi alle ipotesi di abbandono "forzato"
- L'esposizione dei dati di segnalazione

### LA RESIDENZA FISCALE DELLE PERSONE FISICHE

- Le risultanze anagrafiche e la presunzione legale
- L'iscrizione all'AIRE in corso d'anno e il frazionamento del periodo di imposta nelle convenzioni bilaterali
- Il centro degli interessi economici ed affettivi: esemplificazioni pratiche alla luce delle procedure di accertamento dell'Agenzia avviate nel corso del 2017

### IL MONITORAGGIO FISCALE E LE PATRIMONIALI ESTERE

- I soggetti obbligati e quelli esclusi alla luce delle procedure di *voluntary disclosure*
- Titolari, delegati, soggetti interposti e titolari effettivi: le ricadute sulla dichiarazione
- Le modalità di compilazione del quadro RW: esemplificazione delle casistiche più ricorrenti
- Le sanzioni per il mancato adempimento degli obblighi e le modalità di rimedio tramite ravvedimento operoso
- La base imponibile delle imposte patrimoniali estere

### LA TASSAZIONE DEI REDDITI ESTERI

- Il principio di *worldwide taxation*
- I redditi di lavoro dipendente prodotti all'estero
- Gli interessi attivi su conti correnti esteri
- I dividendi e le plusvalenze su quote di partecipazione estera
- I fabbricati esteri locati: le regole di quantificazione dell'imponibile
- Gli imprenditori ed i lavoratori autonomi con base estera: le modalità dichiarative
- Le modalità di recupero delle imposte pagate all'estero: la verifica delle condizioni, l'imputazione temporale del credito, la compilazione del quadro CR

## LA DICHIARAZIONE DEL REDDITO DI IMPRESA E DELL'IRAP

### GLI ASPETTI GENERALI

- Le novità dei modelli dichiarativi, i termini di presentazione e di versamento delle imposte
- Le dichiarazioni integrative: la compilazione del quadro DI e la gestione dei crediti emergenti
- Le opzioni: le regole generali sulla manifestazione e sulla revoca
- Il principio di derivazione: il punto dopo la prima esperienza applicativa

### LA GESTIONE DELLE ECCELENZE A CREDITO

- Le nuove regole per la compensazione
- Il visto di conformità e la sottoscrizione del revisore: le ipotesi di obbligatoria apposizione, le modalità di controllo e la gestione degli errori

### L'IMPOSTA SUL REDDITO DI IMPRESA (IRI)

- La convenienza dell'accesso alla "*tassazione piatta*"
- I termini e le modalità di manifestazione dell'opzione
- La struttura del quadro e la gestione dei prelievi
- La memorizzazione della struttura del patrimonio netto
- La gestione del *plafond* IRI

### L'AIUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA (ACE)

- Le nuove regole di gestione degli incrementi quinquennali
- Il tasso di rendimento nozionale: nuove misure
- Le sistemazioni sugli acconti carenti del 2017
- Le nuove regole di determinazione degli incrementi per i soggetti Irpef alla luce dei chiarimenti dell'Agenzia

### LA GESTIONE DELL'IRAP

- Le ultime indicazioni sul tema della soggettività passiva
- Le ricadute del principio di derivazione rafforzata dopo la prima esperienza applicativa
- La gestione contabile e fiscale del credito di imposta per i soggetti privi di dipendenti
- Esempificazione pratica della gestione del costo del personale dipendente

### DAGLI STUDI DI SETTORE AGLI INDICI DI AFFIDABILITÀ

- La verifica dell'evoluzione normativa
- L'impatto sui modelli
- Le variabili che compongono gli indici della "*votazione*"
- Gli effetti di eventuali disallineamenti

### LE IMPOSTE PAGATE ALL'ESTERO E LA MODALITÀ DI RECUPERO

- Le regole per la qualificazione dei redditi prodotti all'estero
- L'individuazione delle imposte, della definitività e del periodo di competenza
- I casi di rilevanza parziale del credito
- Le modalità di recupero delle ritenute subite e delle imposte pagate all'estero
- Le ipotesi di riporto nel tempo delle eccedenze

# SCHEDA DI ISCRIZIONE MASTER BREVE 2017/18



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Arezzo

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](mailto:formazione@euroconference.it)

Confermo l'iscrizione a Master Breve 19<sup>a</sup> edizione nella sede di Arezzo

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"/> Avvocato di:	<input type="checkbox"/> Altro:	
C.F. partecipante:	e-mail partecipante:	
e-mail PEC (usata solo per comunicazioni urgenti di natura non commerciale)		
Destinatario fattura (Euroconference provvederà ad inviare la fattura in via elettronica)		Codice Privilege Card
Ditta/Studio:		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Via:	C.A.P.:	Comune:
Tel.:	Fax:	
P.IVA:	C.F.:	
e-mail per invio fattura:		
e-mail PEC (usata solo per comunicazioni urgenti di natura non commerciale)		

## QUOTE DI PARTECIPAZIONE RISERVATE ISCRITTI ODCEC AREZZO

### 7 GIORNATE INTERE

€ 730,00 + IVA

Quota Iscritti all'albo da meno di 3 anni

€ 490,00 + IVA

Quota Praticanti

€ 400,00 + IVA

(anzichè € 940,00+ IVA)

Le quote sopra riportate non sono cumulabili con altre offerte e/o sconti Privilege

### 7 MEZZE GIORNATE DI AGGIORNAMENTO

€ 590,00 + IVA

(anzichè € 710,00+ IVA)

#### Pagamento:

- Assenso all'attivazione del RID (costo a carico del cliente € 2,00 + IVA per singola rata)
- Bonifico bancario sulla Cassa di Risparmio del Veneto - IBAN IT 12 M 06225 11737 100000005953 ad inizio causale indicare il proprio numero di P.IVA

**Nel caso in cui sia già attivo un mandato SEPA e non venga selezionato il pagamento anticipato tramite bonifico bancario, l'acquisto sarà gestito con RID in un'unica soluzione (costo a carico del cliente € 2,00 + IVA)**

**PRIVACY:** Ai sensi dell'art. 13 del d. lgs. N.196/2003 la informiamo che i suoi dati sono trattati da Gruppo Euroconference Spa, titolare del trattamento. Il conferimento dei suoi dati è obbligatorio, altrimenti non sarà possibile procedere all'erogazione del servizio richiesto e all'invio di materiale amministrativo, contabile, didattico, commerciale e promozionale. Sul nostro sito [www.euroconference.it](http://www.euroconference.it) nella sezione privacy potrà prendere visione dell'informativa completa. L'interessato presce la visione della suddetta informativa presta il consenso.

**MODALITÀ DI DISDETTA:** Eventuali disdette dovranno essere comunicate entro dieci giorni antecedenti l'inizio del corso a mezzo fax al n. 045 583111. In caso contrario verrà trattenuta l'intera quota di partecipazione. Ai sensi dell'Art.1341 C.C. con l'iscrizione viene approvata espressamente la clausola relativa alla disdetta.

Il sottoscritto dichiara di aver preso visione delle modalità di iscrizione pubblicate sul sito [www.euroconference.it](http://www.euroconference.it)

Data \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_