

OTTOBRE 2018 - MAGGIO 2019



MASTER[®] BREVE 20[^]

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



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Trento • Rovereto



ASSOCIAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DELLE TRE VENEZIE

MASTER BREVE 20[^] EDIZIONE



TRENTO

C.C. Interbrennero

	OTTOBRE I giornata	NOVEMBRE II giornata	DICEMBRE III giornata	GENNAIO IV giornata	FEBBRAIO V giornata	MARZO VI giornata	MAGGIO VII giornata
Aggiornamento	Il punto sulle novità del periodo estivo e l'esame della prassi e della giurisprudenza rilevante	La fatturazione elettronica «al via» dal 1° gennaio 2019	L'inquadramento giuridico e contrattuale e la fiscalità del commercio elettronico	La legge di stabilità 2019 e le novità di periodo	La dichiarazione IVA e le novità normative e interpretative	La redazione del bilancio 2018	La dichiarazione dei redditi delle persone fisiche
Approfondimento	Il trattamento di ricavi, indennità e contributi	La valutazione del magazzino e la gestione delle variazioni delle rimanenze	La riconoscibilità delle perdite su crediti	Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari	La gestione degli adempimenti privacy e antiriciclaggio	Il lavoro di revisione legale: la normativa, i principi di revisione e il conferimento dell'incarico	La dichiarazione dei redditi d'impresa e dell'Irap
ANALISI «TRIDIMENSIONALE» DEL REDDITO D'IMPRESA Un approccio «non convenzionale» alle questioni «problematiche» del reddito d'impresa, partendo da casistiche ACCERTATIVE reali per definire il corretto inquadramento dal punto di vista CONTABILE e FISCALE					GIORNATA IVA E ADEMPIMENTI	GIORNATA BILANCIO E REVISIONE	GIORNATA DICHIARAZIONI
Verranno richiesti 3 crediti formativi CNDCEC in materie obbligatorie					Verranno richiesti 3 crediti formativi CNDCEC in materie obbligatorie	Verranno richiesti 3 crediti formativi MEF in materie caratterizzanti (gruppo A)	



CALENDARIO

30	ottobre	2018
20	novembre	2018
19	dicembre	2018
28	gennaio	2019
26	febbraio	2019
26	marzo	2019
28	maggio	2019



ORARIO

Sessione di Aggiornamento:

mattino 09.30 - 12.30

Sessione di Approfondimento:

pomeriggio 14.00 - 17.00



DIREZIONE SCIENTIFICA

**Sergio Pellegrino
Giovanni Valcarenghi
Paolo Meneghetti**



COMITATO SCIENTIFICO

**Roberto Bianchi
Massimo Buongiorno
Luca Caramaschi
Sandro Cerato
Massimo Conigliaro
Carla De Luca
Luigi Ferrajoli**

**Fabio Garrini
Fabio Landuzzi
Guido Martinelli
Leonardo Pietrobon
Massimiliano Tasini
Maurizio Tozzi**

CORPO DOCENTE

Oltre ai **componenti del Comitato Scientifico**, che operano in **esclusiva** per **Master Breve**, interverranno in aula **tra i più noti e stimati Esperti del mondo professionale, accademico ed economico**, individuati sulla base di una comprovata esperienza nella formazione dei Professionisti.

PRESENTAZIONE

Con la stagione 2018/2019 **Master Breve** giunge alla sua **20esima edizione**: un traguardo importante, che testimonia come **Master Breve** rappresenti ormai da molti anni il **punto di riferimento** nella formazione di migliaia di Professionisti.

Siamo orgogliosi dei risultati raggiunti, ma nel contempo proiettati a creare un percorso che **soddisfi in misura sempre maggiore le aspettative dei Professionisti** che ci hanno premiato in passato, e ancora ci premieranno in futuro, con la **loro fiducia**.

Stiamo strutturando il percorso formativo in collaborazione con **Euroconference Evolution**, realizzando una **forte sinergia tra due “prodotti” centrali** nell’ambito dell’offerta dell’Azienda, con l’obiettivo di consentire ai nostri Clienti di **disporre così di tutta la “strumentazione” necessaria** per far fronte alle **sempre più pressanti esigenze dell’attività professionale**.

Con il **Sistema InterAttivo**, come nelle precedenti edizioni, cercheremo di coinvolgere fattivamente i Partecipanti in aula: in ogni giornata chi darà il maggior numero di risposte corrette avrà la possibilità di ricevere in **omaggio un abbonamento di 3 mesi a Evolution** (o un *upgrade* se già abbonato), mentre il **premio finale** per ciascuna sede sarà l’abbonamento al **bundle Euroconference Evolution + Euroconference Evolution Editor Pro** per la durata di **1 anno**.

Fra le novità della prossima edizione, va evidenziato anche il percorso e-learning **“Dalla fatturazione elettronica alla digitalizzazione: la ri-organizzazione degli Studi Professionali”**, che abbiamo appositamente strutturato per i partecipanti di **Master Breve** per accompagnarli nell’affrontare una delle più significative novità che gli Studi si troveranno a fronteggiare nei prossimi mesi. In corrispondenza di ciascuna giornata di **Master Breve** verrà rilasciata un’ora di *e-learning* e il percorso consentirà di acquisire **ulteriori 7 crediti formativi** (riconosciuti come **“obbligatori”** dal CNDCEC).

Per ottemperare all’obbligo formativo in materia di **revisione legale**, abbiamo poi previsto per i nostri Partecipanti la possibilità di maturare anche i **10 crediti formativi** nelle **materie caratterizzanti del gruppo A**, acquisendo ad una quota agevolata lo **Special Event “I principi nazionali di revisione”** che si terrà in tutte le città che ospitano **Master Breve**.

Assieme ai Colleghi del **Comitato Scientifico** stiamo lavorando per far sì che la **20esima edizione di Master Breve** risponda pienamente alle attese **dei nostri Partecipanti**: a tutti diamo appuntamento a partire dal **mese di ottobre** nelle **oltre 40 sedi** congressuali sparse in giro per l’Italia.

Sergio Pellegrino, Giovanni Valcarenghi e Paolo Meneghetti
Direzione Scientifica *Master Breve*

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

LE NOVITÀ DEL PERIODO ESTIVO E L'ANALISI DI PRASSI E GIURISPRUDENZA

LA “NUOVA” IRI

- L'ambito di applicazione
- L'esercizio dell'opzione e gli effetti
- Le modalità di determinazione del reddito
- Le differenze tra soggetti IRPEF e soggetti IRES
- L'uscita dal regime

LE NUOVE REGOLE DI IMPOSIZIONE DEI DIVIDENDI

- Riepilogo ragionato del nuovo scenario
- Chi guadagna e chi perde nella distribuzione

SRL ARTIGIANE E COMMERCIALI: LE REGOLE PER LA SCELTA DELLA MINORE IMPOSIZIONE

- La problematica della tassazione definitiva dei dividendi e della presenza di oneri deducibili
- Prima alternativa: l'assegnazione di compensi amministratori
- Seconda alternativa: l'opzione per la trasparenza fiscale
- Terza alternativa: l'opzione per il regime IRI
- Le scelte operate dopo il termine di trasmissione delle dichiarazioni

CREDITI FORMATIVI	
CNDCEC	2 (D.7.12) ; 1 (D.7.34)
MEF	1 (C.4.3)

IL TRATTAMENTO DI RICAVI, INDENNITÀ E CONTRIBUTI

LA CONTESTAZIONE SUL DIFETTO DI COMPETENZA NELLA RILEVAZIONE DEI RICAVI

CASO: La consegna dei beni anticipata rispetto al trasferimento della proprietà

- L'individuazione della competenza e il disallineamento tra criterio civilistico e fiscale
- L'interferenza tra il principio di correlazione costi-ricavi e il criterio di competenza
- Le conseguenze a livello sanzionatorio e la “correzione” dei periodi di imposta interessati
- Le ricadute civilistiche e tributarie connesse alla contestazione sulla competenza dei ricavi e alla rideterminazione della voce A.1 di conto economico

LA CONTESTAZIONE SULLA QUALIFICAZIONE E IMPUTAZIONE DELLE INDENNITÀ RISARCITORIE

CASO: La mancata imputazione tra i proventi di un'indennità risarcitoria

- La corretta contabilizzazione delle indennità risarcitorie
- La distinzione tra indennità relative ai beni immobilizzati e ai beni merce
- Il momento temporale di imputazione delle indennità
- La rilevanza ai fini della determinazione del valore della produzione netta Irap

LA CONTESTAZIONE SULLA MANCATA RILEVAZIONE DEI RICAVI RELATIVI ALL'AUTOCONSUMO E ALL'UTILIZZO DEI BENI AZIENDALI

CASO: La mancata rilevazione dell'autoconsumo nel caso di detenzione dell'immobile “senza impresa”

- L'individuazione dei criteri che qualificano come commerciale lo sfruttamento economico di un immobile
- La corretta quantificazione fiscale del ricavo da autoconsumo
- Il momento temporale di realizzo del ricavo
- Le ricadute della mancata estromissione sui componenti negativi considerati indebitamente dedotti
- Le conseguenze sulla fiscalità indiretta

LA RICOSTRUZIONE INDUTTIVA DEI RICAVI

CASO: L'utilizzo delle *check list* metodologiche e le incongruenze delle materie prime impiegate

- La selezione del contribuente anomalo sulla base degli indicatori degli studi di settore
- La ricostruzione del costo del venduto su base documentale: quantità e valori
- La rilevazione del prezzario medio applicato
- Le dichiarazioni di parte durante la verifica ed il loro valore
- Gli elementi collaterali che corroborano la ricostruzione

CREDITI FORMATIVI	
CNDCEC	3 (D.7.1)
MEF	3 (C.4.1)

LA FATTURAZIONE ELETTRONICA «AL VIA» DAL 1° GENNAIO 2019

EVOLUZIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA IN ITALIA E IN EUROPA

- “Storia” e “prospettive future” della fattura elettronica
- Dal D.Lgs. 127/2015 al Provvedimento del 30/04/2018
- La bozza della Legge di Bilancio 2019
- I precompilati forniti dall’Agenzia delle Entrate, le semplificazioni e gli incentivi
- I nuovi adempimenti per le operazioni da e verso l’estero

LA FATTURA ELETTRONICA DAL PDV TECNICO-OPERATIVO

- Formato XML e altri formati in arrivo, requisiti della fattura elettronica verso PA e privati
- Sistema di Interscambio e Portale Fatture e Corrispettivi: sistema di registrazione e delega agli intermediari professionali e informatici
- Flussi di invio/ricezione, mancato recapito e obblighi di comunicazione alla controparte
- Data della fattura, tempestività di emissione, codice convenzionale, detrazione IVA
- Originale, duplicato informatico, copia informatica e copia analogica

MODELLI ORGANIZZATIVI PER LO STUDIO PROFESSIONALE

- Impatto della fattura elettronica sul modello organizzativo e sul conto economico dello studio
- Ruolo del commercialista come intermediario: proposta del CNDCEC e alternative possibili
- Profilazione della clientela e integrazione studio-SDI-cliente: fatturazione (e conservazione) su incarico del cliente, ricezione e condivisione delle fatture elettroniche, “cassetto fatture elettroniche”
- *Software/Platfom selection*: funzioni fondamentali del portale *web* dello studio e l’integrazione dell’attività del cliente
- L’offerta di nuovi servizi a maggior valore aggiunto per il cliente e per lo studio

CONSERVAZIONE DIGITALE A NORMA

- Definizioni e ruoli nel Sistema di Conservazione
- Conservazione digitale di fatture e altri documenti
- Il commercialista come Responsabile della Conservazione

CREDITI FORMATIVI	
CNDCEC	3 (B.1.8 materie obbligatorie)
MEF	-

LA VALUTAZIONE DEL MAGAZZINO E LA GESTIONE DELLE VARIAZIONI DELLE RIMANENZE

LA CONTESTAZIONE SULLA SVALUTAZIONE DELLE RIMANENZE DI MAGAZZINO

CASO: Il disconoscimento della svalutazione di beni valutati a costo specifico

- I criteri di valutazione dei beni fungibili e di quelli non fungibili
- Le condizioni per la deducibilità fiscale della svalutazione e l’individuazione del valore normale medio dell’ultimo mese dell’esercizio
- L’impatto della modifica dei criteri civilistici di valutazione delle rimanenze e il riconoscimento dal punto di vista fiscale
- La svalutazione del magazzino vs lo stanziamento di un fondo obsolescenza

LA CONTESTAZIONE SULLA RILEVAZIONE DELLE OPERE IN CORSO A FINE ESERCIZIO

CASO: L’omessa rilevazione del ricavo nell’ambito di un’opera infrannuale

- I criteri civilistici e fiscali di valutazione delle opere in corso a fine esercizio
- La distinzione fra opere infrannuali e ultrannuali
- Le condizioni per la rilevazione dei ricavi al momento dell’incasso degli acconti
- La quantificazione dello stato avanzamento lavori

LA CONTESTAZIONE SULLE RIMANENZE NON PRESENTI NEL MAGAZZINO “FISICO”

CASO: L’applicazione della presunzione di vendita per la presenza di beni presso terzi non adeguatamente documentata

- Il meccanismo delle presunzioni di cessione e acquisto
- Le condizioni per dimostrare la proprietà dei beni presso terzi
- Le ricadute della presunzione di vendita nel comparto IVA
- Il contratto estimatorio come fattispecie tipica di disallineamento tra magazzino “contabile” e magazzino “fisico”

LA CONTESTAZIONE SULLA ERRATA CLASSIFICAZIONE A RIMANENZA DI IMMOBILI LOCATI

CASO: La riclassificazione dell’immobile locato indicato tra le rimanenze finali e la successiva rideterminazione del reddito

- Determinazione del reddito d’impresa: immobili merce e immobili patrimonio a confronto
- Quando l’immobile può essere iscritto tra le rimanenze: la locazione temporanea
- Gli immobili destinati alla vendita e l’iscrizione in bilancio secondo i principi contabili nazionali
- Gli ulteriori effetti della riclassificazione: la disciplina PEX e le norme in materia di società di comodo

CREDITI FORMATIVI	
CNDCEC	3 (D.7.1)
MEF	3 (C.4.1)

L'INQUADRAMENTO GIURIDICO E CONTRATTUALE E LA FISCALITÀ DEL COMMERCIO ELETTRONICO

INQUADRAMENTO GENERALE DEL COMMERCIO ELETTRONICO

- Le tipologie di commercio elettronico: diretto e indiretto
- Gli adempimenti propedeutici per l'avvio del commercio elettronico

GLI ASPETTI GIURIDICI-CONTRATTUALI

- L'inquadramento generale delle clausole del contratto di vendita
- Le informazioni da fornire ai clienti
- I tempi di consegna e il passaggio del rischio economico nel contratto di commercio elettronico
- L'esercizio del diritto di recesso
- I contratti di *web hosting* e di *housing*

LA GESTIONE DEGLI ADEMPIMENTI IVA

- La fatturazione e la registrazione delle operazioni *B2B* e *B2C*
- Le cessioni e gli acquisti nazionali, UE e EXTRA-UE
- La gestione dei resi merce
- Il commercio elettronico di autovetture usate e nuove
- Le prenotazioni di servizi alberghieri *on-line*
- L'acquisto di biglietti aerei

LA DISCIPLINA IVA

- Le cessioni e gli acquisti di servizi digitali *B2B*
- Le cessioni e gli acquisti nazionali, UE e EXTRA-UE
- Il commercio elettronico indiretto nei rapporti *B2B*
- Il commercio elettronico indiretto nei rapporti *B2C*
- La fatturazione e la registrazione delle operazioni *B2C*
- Le cessioni a privati nazionali, UE e EXTRA-UE

LE IMPOSTE DIRETTE

- La disciplina applicabile
- La gestione di una stabile organizzazione per il commercio elettronico
- Il trattamento impositivo delle *royalties* derivanti dal commercio elettronico

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

LA RICONOSCIBILITÀ DELLE PERDITE SU CREDITI

LA CONTESTAZIONE SULLA SUSSISTENZA DEGLI ELEMENTI CERTI E PRECISI

CASO: Il valore del decreto ingiuntivo e il pignoramento infruttuoso

- La reperibilità del debitore e la capienza del suo patrimonio
- Il ruolo dei legali e delle agenzie di recupero credito
- L'economicità dell'azione di recupero e il ruolo dei "mini crediti"
- La casistica del debitore estero

LA CONTESTAZIONE SULLA DEDUZIONE DELLE PERDITE SU CREDITI NEI CONFRONTI DI CLIENTI IN PROCEDURA

CASO: L'errata competenza della deduzione della perdita

- Il raccordo con il principio di prudenza civilistico (da svalutazione a perdita)
- Il momento di rilevanza delle diverse procedure: dal momento iniziale a quello finale tra discrezionalità tecnica ed "esigenze" di bilancio
- Il caso del concordato e il disallineamento tra Tuir e OIC
- La rilevanza dell'imponibile o del totale del credito

LA CONTESTAZIONE LEGATA ALL'INERZIA NELLA RISCOSSIONE DEL CREDITO

CASO: L'indebita deduzione della perdita su credito prescritto

- Le indicazioni della prassi contabile in tema di cancellazione dei crediti
- La prescrizione come diritto del debitore e/o del creditore; la necessità di opposizione
- Le modalità di prova di assenza di atti interruttivi e le conseguenze civilistiche
- La differenza tra prescrizione e remissione
- Il comportamento più logico, ovvero economico, ed il tema della antieconomicità

LA CONTESTAZIONE SULLA DETERMINAZIONE DELL'IMPORTO DEI CREDITI SVALUTATI FORFETTARIAMENTE

CASO: L'errata determinazione della base di computo della svalutazione

- La tipologia dei crediti connessi alla voce ricavi e l'assenza di garanzie assicurative
- La gestione analitica e per masse e le prescrizioni della prassi contabile
- Il valore rilevante dei crediti in connessione con le precedenti svalutazioni fiscalmente riconosciute e non (valore nominale, costo ammortizzato, valore di acquisto)
- La gestione di differenti fondi con rilevanza civile e fiscale
- L'obbligo di utilizzo prioritario e l'esuberanza del fondo: le ricadute fiscali

CREDITI FORMATIVI	
CNDCEC	3 (D.7.1)
MEF	3 (C.4.1)

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

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

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

CREDITI FORMATIVI	
CNDCEC	3 (D.7.1)
MEF	3 (C.4.1)

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

CREDITI FORMATIVI	
CNDCEC	3 (D.7.14)
MEF	-

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

CREDITI FORMATIVI	
CNDCEC	2 (B.4.1 materie obbligatorie) ; 1 (B.1.9 materie obbligatorie)
MEF	2 (C.2.26)

LA REDAZIONE DEL BILANCIO 2018

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

CREDITI FORMATIVI	
CNDCEC	1 (C.1.1) ; 2 (C.1.2)
MEF	1 (B.1.22) ; 1 (B.4.18) ; 1 (B.4.24A)

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

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.3.3) ; 2 (A.3.21)

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

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 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

CREDITI FORMATIVI	
CNDCEC	2 (D.7.12) ; 1 (D.7.26)
MEF	-

MATERIALE DIDATTICO IN AULA



14 dispense predisposte ad hoc dal Comitato Scientifico

**7 dispense
PER LA SESSIONE DI AGGIORNAMENTO**

**7 dispense
PER LA SESSIONE DI APPROFONDIMENTO**

FORMAZIONE ON-LINE (matura crediti in materie obbligatorie)



Percorso e-learning “DALLA FATTURAZIONE ELETTRONICA ALLA DIGITALIZZAZIONE: LA RI-ORGANIZZAZIONE DEGLI STUDI PROFESSIONALI”

Verrà resa disponibile 1 ora in corrispondenza di ciascun incontro, per un totale di 7 ore che consentiranno di maturare 7 CFP in materie obbligatorie del gruppo B.1.8

SERVIZI AREA CLIENTI



Area Clienti

L'area riservata ai Partecipanti del **Master Breve** che consente di:

- visionare in anticipo il **materiale didattico**
- consultare la **documentazione integrativa**
- scaricare i **casi operativi** analizzati in aula
- scaricare **fac-simili, formulari e carte di lavoro** personalizzabili
- effettuare il **cambio sede**
- richiedere il **materiale didattico** della giornata in cui si è stati assenti e/o la **videoregistrazione**
- scaricare gli **attestati** di partecipazione



Videoregistrazione

In caso di assenza, è possibile richiedere tramite la tua Area Clienti la **versione video** della lezione svolta in aula, corredata da slides e materiale didattico.



ECQuesiti

Possibilità di porre **quesiti** successivamente all'evento sulle tematiche affrontate in aula e consultare tutte le risposte fornite dai nostri Esperti tramite il servizio ECQuesiti disponibile nella tua Area Clienti.

SERVIZI DIGITALI INTEGRATIVI



Euroconference App

Euroconference App è l'applicazione per smartphone e tablet che permette l'**accesso in mobilità** a tutti i materiali e contenuti di **Master Breve**.

Euroconference App è stata pensata per semplificare la fruizione e offrire **contenuti esclusivi** e **sempre aggiornati** in **tempo reale**, per migliorare l'esperienza d'uso e il coinvolgimento dei partecipanti in aula e non solo.



Sistema InterAttivo

Per un **maggiore coinvolgimento** in aula, ciascuno dei partecipanti sarà dotato di un **telecomando** per rispondere ai quesiti posti dai relatori, potendo così **verificare in tempo reale il proprio apprendimento**.



Social

Segui **Centro Studi Tributari - Euroconference** su **LinkedIn** e **Facebook**. Mantieniti sempre **aggiornato** sulle **ultime novità** in materia fiscale e tributaria con i nostri post.

Con *Euroconference App* i Partecipanti di Master Breve avranno l'accesso immediato a tutti i contenuti esclusivi e alle dispense multimediali. Tutto il materiale potrà essere visualizzato con semplicità in qualsiasi momento: in aula, in ufficio o in viaggio.

SCHEMA DI ISCRIZIONE MASTER BREVE 2018/19



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Trento • Rovereto



ASSOCIAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DELLE TRE VENEZIE

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 20^a edizione nella sede di **TRENTO**

Partecipante (da compilare per singolo nominativo - tutti i campi sono obbligatori)				MB09	
Cognome e Nome:					
☐ ODCEC di:			☐ CDL di:		
☐ Avvocato di:			☐ 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	
Ditta/Studio:					
Via:		C.A.P.:		Comune:	
Tel.:		Fax:		Prov.:	
P.IVA:		C.F.:			
e-mail per invio fattura:					
e-mail PEC <i>(usata solo per comunicazioni urgenti di natura non commerciale)</i>					

QUOTE DI PARTECIPAZIONE RISERVATE ISCRITTI ADCEC TRE VENEZIE valide fino al 26 settembre 2018

7 GIORNATE INTERE

prezzo di listino € 940,00 + IVA

☐ € 710,00 + IVA

7 MEZZE GIORNATE

prezzo di listino € 710,00 + IVA

☐ € 550,00 + 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 2019* prezzo di listino € 240,00 + IVA

☐ **PARTECIPANTI MASTER BREVE 2018/2019 € 120,00 + IVA**

*La sede dell'evento è la medesima di Master Breve 2018/2019

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 2019)
- ☐ Bonifico bancario anticipato su 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)**

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 o richiesta l'intera quota di partecipazione ed inviato, successivamente, il materiale didattico. 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 della privacy sul sito www.euroconference.it/privacy e delle condizioni generali di contratto pubblicate su www.euroconference.it/termini_e_condizioni_di_acquisto.

Data _____

Firma _____