

OTTOBRE 2016 - APRILE 2017



MASTER BREVE 18[^]

Direzione Scientifica: Sergio Pellegrino, Giovanni Valcarengi e Paolo Meneghetti



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

MASTER BREVE 18[^] EDIZIONE

Sempre un passo avanti



SEDE

BRINDISI

Hotel Palazzo Virgilio



Interattivo



Social



APP

OTTOBRE

I giornata

NOVEMBRE

II giornata

DICEMBRE

III giornata

GENNAIO

IV giornata

FEBBRAIO

V giornata

MARZO

VI giornata

APRILE

VII giornata

Aggiornamento

La manovra estiva e le novità di periodo

La gestione di dipendenti e amministratori: trasferite, rimborsi spese e *fringe benefits*

La nuova disciplina delle sanzioni amministrative, il controllo e la definizione degli atti dell'amministrazione finanziaria

La legge di stabilità e le novità di periodo

La dichiarazione IVA e le novità normative ed interpretative

Il "nuovo" bilancio d'esercizio e la gestione operativa degli effetti della transizione

Il modello Unico delle persone fisiche e la dichiarazione precompilata

Approfondimento

Le società di persone: criticità nella fase costitutiva, nella gestione e soluzioni operative

Le società di persone: trasformazione in società di capitali e procedura di scioglimento

Le società di capitali: criticità nella fase costitutiva, nella gestione e soluzioni operative

Le società di capitali: trasformazione in società di persone e procedura di scioglimento

Fatturazione elettronica B2B, precompilata IVA e conservazione sostitutiva: l'organizzazione dello studio professionale

Il modello Unico delle società e la determinazione del reddito d'impresa

Focus società di persone e capitali

Giornata IVA e organizzazione studio

Giornata Bilancio

Giornata Unico



CALENDARIO

27	ottobre	2016
24	novembre	2016
20	dicembre	2016
20	gennaio	2017
21	febbraio	2017
24	marzo	2017
27	aprile	2017



ORARIO

09.30 - 13.00 / 14.00 - 17.30



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



AGEVOLAZIONI PAGAMENTO DILAZIONATO

• **Rate mensili** senza interessi tramite **RID**. Il numero di rate dipende dalla data di invio del modulo di attivazione del RID (ultima rata 30 aprile 2017)



DIREZIONE SCIENTIFICA

Sergio Pellegrino
Giovanni Valcarengi
Paolo Meneghetti



COMITATO SCIENTIFICO

Massimo Buongiorno

Lelio Cacciapaglia

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.

Sempre un passo avanti



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.



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

MB Community ha l'obiettivo di "**fare sistema**" creando le occasioni per sviluppare **nuove conoscenze, sinergie e opportunità professionali**.

Iscriviti al gruppo Master Breve Euroconference per accedere all'esclusiva Community su

LinkedIn

Entra anche Tu nel network!

LA MANOVRA ESTIVA E LE NOVITÀ DI PERIODO

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.

AGGIORNAMENTO

LE NOVITÀ DEI DECRETI ESTIVI E GLI ALTRI PROVVEDIMENTI DI RILIEVO

- I rimborsi IVA: l'innalzamento del limite da 15mila a 30mila Euro per l'obbligo di fideiussione
- La moratoria estiva anche per i versamenti d'imposta
- La riapertura dei termini della *voluntary disclosure*
- La definizione dell'esenzione Irap per professionisti e piccole imprese
- L'abrogazione dello *spesometro* e il rafforzamento della fatturazione elettronica
- Il ripristino dei versamenti d'imposta con il modello F24 cartaceo oltre i mille euro
- La chiusura d'ufficio delle partite IVA inattive
- Le novità negli adempimenti dichiarativi per immobili e contratti di locazione
- La riduzione delle sanzioni per la *cedolare secca*
- La *legge sul dopo di noi* e le esenzioni di carattere fiscale

I CHIARIMENTI DEI DOCUMENTI DI PRASSI DELL'AGENZIA

- I *super ammortamenti*: chiarimenti in vista della scadenza del 31 dicembre (circolare 23/E/2016)
- La fiscalità degli immobili: compravendite, locazioni, *leasing* e aspetti catastali (circolare 27/E/2016)
- I chiarimenti dell'agenzia sui decreti attuativi della legge delega
- La riforma della disciplina degli interpellati (circolare 9/E/2016)
- Gli effetti dell'eliminazione della disciplina dei costi *black list*
- La deduzione degli interessi passivi da parte dei soggetti IRES
- I premi di risultato ed il *welfare* aziendale (circolare 28/E/2016)

L'ANALISI DELLE PRONUNCE GIURISPRUDENZIALI PIÙ RILEVANTI

LE SOCIETÀ DI PERSONE: CRITICITÀ NELLA FASE COSTITUTIVA, NELLA GESTIONE E SOLUZIONI OPERATIVE

LA FASE COSTITUTIVA

- La differenza fra comunione di godimento e società
- Il caso particolare della società semplice con lo specifico oggetto della gestione immobiliare e con quello della gestione delle partecipazioni
- La costituzione della società semplice per l'esercizio dell'attività professionale
- Il conferimento in società di persone commerciale: le garanzie, i crediti, la procedura

CRITICITÀ NELLA GESTIONE

- L'amministrazione: il caso di conflitto tra i soci amministratori, il diritto al compenso, gli adempimenti e le ricadute fiscali
- Il ruolo del socio non amministratore: i diritti di controllo e i limiti nella responsabilità
- Il divieto di concorrenza: come può essere opposto dalla società e il rischio di esclusione per il socio inadempiente
- L'esecuzione di operazioni estranee all'oggetto sociale

L'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO D'ESERCIZIO E LA DISTRIBUZIONE DEGLI UTILI

- La ripartizione degli utili: diritto automatico, spettanza in proporzione al conferimento e possibili patti contrari, il divieto di patto leonino
- Il caso particolare del compenso per l'opera prestata dal socio

- I limiti alla ripartizione di utili in presenza di perdite
- Le conseguenze fiscali correlate alla distribuzione di utili e i riflessi sul costo della partecipazione

LA RESPONSABILITÀ PER LE OBBLIGAZIONI SOCIALI

- La responsabilità: *beneficium excussionis* nel caso della società semplice e nelle società in nome collettivo
- Le limitazioni alla responsabilità e opponibilità ai terzi
- La responsabilità del nuovo socio e quella del socio uscente
- Il creditore particolare del socio: il potere di richiedere la liquidazione della quota e le differenze tra società semplice e società nome collettivo

IL CASO PARTICOLARE DELLA SAS E LE RICADUTE FISCALI IN CASO DI PERDITE DI ESERCIZIO

- La procedura di nomina e revoca del socio amministratore
- Le prestazioni ammesse per il socio accomandante, il limite del divieto di ingerenza e le conseguenze della violazione
- I diritti del socio accomandante ed il trasferimento della sua quota
- Le ricadute fiscali in caso di perdite di esercizio: le varie ipotesi in relazione ai diversi tipi societari

APPROFONDIMENTO

LA GESTIONE DI DIPENDENTI E AMMINISTRATORI: TRASFERTE, RIMBORSI SPESE E FRINGE BENEFITS

LA GESTIONE DELLE TRASFERTE E I RIMBORSI SPESE

- Le diverse forme per gestire il rimborso al dipendente o all'amministratore
- Le regole per la forfetizzazione del rimborso al lavoratore
- La soluzione intermedia: l'ipotesi del rimborso misto
- Casi di irrilevanza delle somme erogate nella determinazione del reddito beneficiario
- Le diverse misure di deduzione per trasferite nazionali ed estere
- Le accortezze circa la documentazione da utilizzare
- La casistica dell'amministratore che consegue reddito di lavoro autonomo
- Le spese sostenute direttamente dall'azienda: limiti alla deduzione del costo e possibilità di detrazione dell'IVA

LA MENSA E I SERVIZI SOSTITUTIVI

- Il trattamento della mensa aziendale dal punto di vista IVA e dei redditi
- Le soluzioni alternative: *ticket restaurant* e *card* elettroniche

LA GESTIONE DELLE AUTOVEETTURE E IL CASO DELL'USO PROMISCUO

- Le diverse forme per la gestione dei veicoli aziendali: auto in proprietà, utilizzo in forza di contratto di *leasing*, noleggio e noleggio *full service*
- L'auto in uso promiscuo al dipendente

- Le soluzioni per l'auto in uso all'amministratore
- Le vetture nell'ambito del reddito professionale
- Il problema della cessione della vettura: la determinazione della plusvalenza ed il corretto trattamento ai fini IVA

UTILIZZO DELL'AUTO DEL DIPENDENTE: I RIMBORSI CHILOMETRICI

- Le modalità di quantificazione dei rimborsi chilometrici: esempi operativi
- Limiti fiscali di deduzione dei rimborsi chilometrici: regole e aspetti critici
- Il rimborso del costo del noleggio
- Valutazioni di convenienza: le diverse ipotesi a confronto

I FRINGE BENEFITS

- Quadro generale sulle diverse forme di *benefits* e esame delle fattispecie più frequenti
- Le assicurazioni: sulla vita, fondi pensione, coperture contro i danni
- L'appartamento in uso a dipendenti e amministratori: tassazione in capo all'utilizzatore e limiti alla deduzione dei costi aziendali
- I fondi sanitari e i rimborsi delle spese mediche
- Le altre ipotesi di remunerazioni in natura: telefoni cellulari, viaggi, servizi di consulenza

LE SOCIETÀ DI PERSONE: TRASFORMAZIONE IN SOCIETÀ DI CAPITALI E PROCEDURA DI SCIoglimento

TRASFORMAZIONE PROGRESSIVA: ANALISI DELLE PROBLEMATICHE CIVILISTICHE, CONTABILI E FISCALI ATTRAVERSO L'ESAME DI UN CASO OPERATIVO

L'ITER PROCEDURALE E LA RESPONSABILITÀ DEI SOCI

- I *quorum* necessari per eseguire l'operazione
- I diritti dei soci dissenzienti
- Le procedure per attenuare la responsabilità
- La data di effetto dell'operazione

LA DINAMICA GESTIONALE E I RISVOLTI FISCALI

- Gli adempimenti contabili
- La gestione contabile da parte della trasformata delle plus/minusvalenze peritali
- I risvolti fiscali: la determinazione separata del reddito e l'impatto sugli adempimenti dichiarativi
- La gestione fiscale delle perdite pregresse
- La gestione fiscale delle riserve

LO SCIoglimento DELLE SOCIETÀ DI PERSONE

- Le cause di scioglimento con particolare riferimento alla perdita della pluralità dei soci
- I poteri degli amministratori dopo lo scioglimento
- Le procedure per l'avvio della liquidazione
- La chiusura della liquidazione e l'approvazione del bilancio finale

LE RICADUTE FISCALI DELLA PROCEDURA DI LIQUIDAZIONE

- L'attribuzione di riserve ai soci e le conseguenze fiscali
- Gli adempimenti dichiarativi nell'avvio della liquidazione e nella chiusura della liquidazione
- Il reddito prodotto durante la fase di liquidazione
- Le conseguenze della chiusura della liquidazione entro o oltre il periodo triennale
- La liquidazione che segue l'assegnazione agevolata ai soci: analisi dei profili fiscali

LA NUOVA DISCIPLINA DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE, IL CONTROLLO E LA DEFINIZIONE DEGLI ATTI DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA

AGGIORNAMENTO

I PRINCIPI GENERALI

- Il responsabile per la sanzione (l'autore ed il concorso di persone)
- La misura della sanzione: le regole per la graduazione, le riduzioni ed il caso della recidiva
- Il cumulo e la continuazione: nuove modalità applicative
- Il principio del *favor rei* e le modalità per richiedere la sanzione più favorevole
- Alcune ipotesi di "irrazionalità" del sistema

LE SANZIONI SULLE DICHIARAZIONI

- La dichiarazione infedele: analisi dei casi in cui si applica la misura base, ridotta e maggiorata
- La dichiarazione omessa: individuazione delle casistiche e delle modalità di rimedio
- Le casistiche relative agli errori di competenza: condizioni per l'applicazione della sanzione ridotta
- Le sanzioni per gli intermediari: ipotesi e modalità di quantificazione

LE SANZIONI NEL COMPARTO IVA

- Le sanzioni relative all'inversione contabile: quadro di insieme
- Le sanzioni relative alle dichiarazioni di intento: i diversi ambiti temporali delle violazioni e la rilevanza della buona fede del contribuente

- Esempi di quantificazione delle sanzioni per violazioni sulle operazioni attive e sulla detrazione, con la gestione delle ricadute sulla corretta registrazione e compilazione della dichiarazione
- Il recupero dell'imposta addebitata dall'Agenzia

LE SANZIONI SUI VERSAMENTI

- La distinzione tra errore sul versamento ed errore sulla dichiarazione
- Griglia delle sanzioni ridotte da ravvedimento e raffronto con le sanzioni da avvisi bonari
- Le patologie delle compensazioni dei crediti
- L'errore scusabile nei pagamenti rateali: individuazione delle casistiche interessate

LA DEFINIZIONE DEGLI ATTI CON L'AGENZIA

- Le comunicazioni di anomalia ed i possibili rimedi
- I processi verbali: memorie difensive finalizzate alla riduzione della pretesa e ravvedimento operoso (anche parziale) per la riduzione delle sanzioni
- I provvedimenti di irrogazione delle sanzioni e le modalità di definizione
- Gli avvisi di accertamento: acquiescenza e accertamento con adesione

LE SOCIETÀ DI CAPITALI: CRITICITÀ NELLA FASE COSTITUTIVA, NELLA GESTIONE E SOLUZIONI OPERATIVE

APPROFONDIMENTO

L'ITER PROCEDURALE

- Analisi comparata delle tre tipologie di *srl*: atto costitutivo, gestione delle riserve, compagine societaria
- I conferimenti in natura: il ruolo del consiglio di amministrazione nella revisione della stime
- Gli apporti successivi dei soci: i versamenti in conto capitale e i finanziamenti
- Le ricadute fiscali dei conferimenti dei soci

I RAPPORTI TRA I SOCI

- La definizione dei patti parasociali e la loro efficacia
- I diritti particolari dei soci di carattere patrimoniale e di carattere amministrativo
- I diritti particolari sulla partecipazione: usufrutto, pegno e risvolti sulla titolarità del diritto di voto
- Il trasferimento delle partecipazioni, i casi particolari della riserva di proprietà e della comunione legale dei coniugi
- Le clausole di prelazione, gradimento e intransferibilità delle partecipazioni

LE OPERAZIONI SUL CAPITALE

- L'aumento di capitale, gratuito o a pagamento, e i riflessi sulla fiscalità della partecipazione
- La riduzione volontaria del capitale: scelta libera o vincolata sulla tipologia delle riserve da attribuire
- La riduzione per perdite con possibile posticipazione della copertura
- La riduzione per perdite con obbligo di copertura immediata e i possibili rimedi alternativi

LA DISTRIBUZIONE DI UTILI E DI RISERVE

- I limiti nella distribuzione di utili: i casi problematici degli acconti e delle perdite pregresse
- Gli utili realmente conseguiti e gli utili derivanti da operazioni valutative: riflessi civilistici e fiscali
- Le distribuzioni relative ad operazioni di assegnazione agevolata
- Le conseguenze fiscali in capo al socio a seguito di attribuzioni di riserve tramite beni in natura

LA LEGGE DI STABILITÀ 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 2017

LA LEGGE DI STABILITÀ PER IL 2017

- Le novità per le persone fisiche
- Gli interventi che interessano il 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

LE SOCIETÀ DI CAPITALI: TRASFORMAZIONE IN SOCIETÀ DI PERSONE E PROCEDURA DI SCIoglIMENTO

TRASFORMAZIONE REGRESSIVA: ANALISI DELLE PROBLEMATICHE CIVILISTICHE, CONTABILI E FISCALI ATTRAVERSO L'ESAME DI UN CASO OPERATIVO

L'ITER PROCEDURALE E LA RESPONSABILITÀ DEI SOCI

- La delibera di trasformazione
- I *quorum* necessari per eseguire l'operazione
- Le responsabilità dei soci ed i conseguenti diritti dei soci dissenzienti
- Le scelte contabili della società trasformata e le opzioni sulle riserve pregresse
- La data di effetto dell'operazione

LA DINAMICA GESTIONALE E I RISVOLTI FISCALI

- Gli adempimenti contabili
- La particolare trasformazione in società semplice
- I risvolti fiscali: la determinazione separata del reddito e l'impatto sugli adempimenti dichiarativi
- La gestione fiscale delle perdite pregresse
- La gestione fiscale delle riserve

LO SCIoglIMENTO DELLE SOCIETÀ DI CAPITALI

- Le cause di scioglimento con particolare riferimento alla perdita di esercizio
- Le responsabilità degli amministratori sull'accertamento delle cause di scioglimento
- Le procedure per l'avvio della liquidazione
- Gli adempimenti dei liquidatori e le scelte in caso di attivo insufficiente
- Il bilancio finale di liquidazione e la prassi dei Registri delle Imprese
- Le responsabilità di soci e liquidatori per le passività non estinte

LE RICADUTE FISCALI DELLA PROCEDURA DI LIQUIDAZIONE

- La distinzione tra reddito ordinario e reddito prodotto dall'inizio della liquidazione
- Gli adempimenti dichiarativi e il caso particolare della revoca
- Il reddito prodotto durante la fase di liquidazione
- Le conseguenze della chiusura della liquidazione entro o oltre il periodo quinquennale
- La gestione delle perdite in compensazione con il reddito

LE RESPONSABILITÀ DI CARATTERE FISCALE

- I debiti tributari non pagati: azioni del Fisco nei confronti della società, dei soci e dei liquidatori
- L'accertamento nel periodo *post* cancellazione
- L'istanza di fallimento fiscale nel termine annuale o quinquennale

IVA: NOVITÀ DI PERIODO E ADEMPIMENTI DICHIARATIVI

AGGIORNAMENTO

LE NOVITÀ DELLA DICHIARAZIONE E LE SEMPLIFICAZIONI

- Le recenti modifiche del *Decreto Semplificazioni*
- La dichiarazione annuale IVA autonoma e l'abolizione della comunicazione annuale dati IVA
- Le principali novità del modello dichiarativo
- Le comunicazioni all'Agenzia tra abrogazioni e banche dati sostitutive

LE NOTE DI VARIAZIONE IVA: NOVITÀ E QUESTIONI APERTE

- Il nuovo impianto normativo recato dall'art. 26 del D.P.R. 633/1972
- La possibilità di emettere la nota di variazione all'apertura della procedura concorsuale
- L'irrilevanza dell'accredito e la distinzione tra procedure concorsuali e *meta*-concorsuali
- La gestione contabile e dichiarativa della nota di variazione

LA NUOVA TERRITORIALITÀ IVA NELLE PRESTAZIONI DI SERVIZI RELATIVE A BENI IMMOBILI

- Le regole sulla territorialità delle prestazioni e la deroga per i servizi sugli immobili
- Le regole di identificazione nei Paesi esteri

- La definizione di immobile recata dal regolamento comunitario
- Esemplificazioni pratiche di prestazioni e relativa rilevanza territoriale

ASSEGNAZIONI, CESSIONI, TRASFORMAZIONI IN SOCIETÀ SEMPLICE ED ESTROMISSIONE

- Il trattamento delle operazioni e le regole generali del comparto
- La determinazione della base imponibile e le indicazioni dell'Agenzia
- Le tipologie di rettifica della detrazione applicabili e relative esemplificazioni
- *Focus* sulla rettifica in caso di assegnazione di bene riscattato da *leasing*
- La gestione del *pro-rata* derivante da assegnazioni esenti

L'ASSETTO DEFINITIVO DELLE OPERAZIONI SOGGETTE A REVERSE CHARGE

- Individuazione delle ipotesi soggette ad inversione contabile
- La mappa di riferimento delle date di decorrenza
- Le possibili sistemazioni in caso di errore

IL COMMERCIO ELETTRONICO E LE VENDITE A DISTANZA

- La distinzione tra commercio elettronico "diretto" e "indiretto"
- Il commercio elettronico "diretto" e il regime del *Mini One Stop Shop* (MOSS)
- Le regole del commercio elettronico "indiretto" e le vendite a distanza

APPROFONDIMENTO

FATTURAZIONE ELETTRONICA B2B, PRECOMPILATA IVA E CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA: L'ORGANIZZAZIONE DELLO STUDIO PROFESSIONALE



L'INQUADRAMENTO DELLA FATTURA ELETTRONICA IN ITALIA: I PILASTRI NORMATIVI E LA PRASSI DI RIFERIMENTO

- Il Decreto Ministeriale del 17/6/2014
- La Circolare Ministeriale n.18/E/2014
- Il Decreto Legislativo n.127/2015

LA BEST PRACTICE DELLA FATTURAZIONE ELETTRONICA PA IN ITALIA

- Il formato *Xm/PA* interoperabile
- Il *Sistema di Interscambio* (SDI) e relativa validazione dei flussi di fatturazione elettronica
- I requisiti previsti dalla CM

GLI SCENARI DELLA FATTURAZIONE ELETTRONICA B2B IN ITALIA

- Il ruolo di SOGEL e del *Sistema di Interscambio* (SDI)
- Gli incentivi fiscali a valere dal 1° gennaio 2017
- Le diverse fasi dell'emissione della fattura elettronica
- L'integrazione dei fornitori con la fatturazione elettronica e il *Supply Chain Finance*
- Il ruolo degli Istituti di Credito e l'integrazione con la dinamica degli incassi e pagamenti
- Il ruolo del Commercialista nella validazione dei requisiti previsti dal D.Lgs n.127/2015 in tema di fatturazione elettronica

LA CONSERVAZIONE A NORMA SOSTITUTIVA DEI DOCUMENTI AMMINISTRATIVI E FISCALI

- Il quadro normativo di riferimento in Italia
- La dematerializzazione: il *documento informatico* e le *firme elettroniche*
- Il ruolo del *Responsabile della conservazione sostitutiva a norma*
- La conservazione del documento informatico
 - libri e registri contabili
 - ordini, DDT, fatture
 - dichiarazioni fiscali e archivio dell'Intermediario Telematico
- Il regolamento eIDAS 910/2014/UE in vigore dal 1° luglio 2016 in Italia

LA RIORGANIZZAZIONE DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI

- *Split Payment*
- Nuova impostazione dei controlli fiscali IVA in presenza di fatturazione elettronica
- Le semplificazioni previste dal D.Lgs n.127/2015
- Le dichiarazioni fiscali precompilate: la dichiarazione IVA
- Gli impatti nell'organizzazione degli Studi Professionali



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

IL “NUOVO” BILANCIO D’ESERCIZIO E LA GESTIONE OPERATIVA DEGLI EFFETTI DELLA TRANSIZIONE

LE DIVERSE “TIPOLOGIE” DI BILANCI

- La nuova forma del bilancio per le *microimprese* e le condizioni richieste
- Le semplificazioni negli schemi di bilancio e gli esoneri
- La redazione del bilancio in forma abbreviata
- Le semplificazioni rispetto al bilancio in forma ordinaria

LE NOVITÀ DEL BILANCIO 2016

- Inquadramento sistematico delle modifiche alla disciplina civilistica
- L’impatto dal punto di vista fiscale
- L’“aggiornamento” dei principi contabili elaborati dall’OIC

LE MODIFICHE AI PRINCIPI GENERALI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

- Il principio di prevalenza della sostanza sulla forma e il caso del *leasing*
- Il principio della rilevanza e la sua applicazione concreta

LA GESTIONE DEI CAMBIAMENTI DEI PRINCIPI CONTABILI

- Le modifiche al principio contabile OIC 29
- La contabilizzazione dei cambiamenti obbligatori di principi contabili sulla base delle disposizioni transitorie contenute nelle nuove norme o nei nuovi principi contabili
- L’effetto sul patrimonio netto
- Gli interventi per rendere comparabile il bilancio precedente e l’informativa in nota integrativa

GLI INTERVENTI SULLO STATO PATRIMONIALE E SUL CONTO ECONOMICO

- La necessità di dettagliare i rapporti con le società “sorelle” negli schemi di bilancio
- Le conseguenze della soppressione dell’area straordinaria del conto economico, la diversa classificazione delle poste interessate e l’informativa da fornire in nota integrativa
- Le conseguenze della soppressione dei conti d’ordine e l’informativa da fornire in nota integrativa

LA NUOVA METODOLOGIA DI CONTABILIZZAZIONE DELLE AZIONI PROPRIE

- I limiti all’acquisto di azioni proprie
- La contabilizzazione a decremento del patrimonio netto
- Gli effetti della transizione alla nuova metodologia

L’APPLICAZIONE DEL CRITERIO DEL COSTO AMMORTIZZATO

- L’ambito applicativo: titoli, debiti e crediti
- Gli esoneri a regime e la gestione della fase transitoria
- Le modifiche ai principi contabili OIC 15, OIC 19, OIC 20 e OIC 21
- I criteri da utilizzare per l’attualizzazione dei flussi
- L’impatto fiscale

FOCUS: Esempificazioni pratiche delle diverse fattispecie e rappresentazione contabile

IL DIVIETO DI CAPITALIZZAZIONE DEI COSTI DI RICERCA E PUBBLICITÀ

- La distinzione tra costi di ricerca e sviluppo
- Le condizioni per continuare a capitalizzare i costi di sviluppo

- I costi di pubblicità e la verifica delle condizioni che consentivano la capitalizzazione
- La gestione degli importi già capitalizzati e non ancora completamente ammortizzati

LA DEFINIZIONE DEL PROCESSO DI AMMORTAMENTO PER AVVIAMENTO E COSTI DI SVILUPPO

- L’“abbandono” del criterio temporale e la definizione della vita utile
- I casi eccezionali in cui non è possibile la stima della vita utile

GLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

- Inquadramento delle diverse tipologie di strumenti finanziari derivati sulla base degli elementi caratterizzanti
- L’emanazione del nuovo principio contabile dedicato
- Da operazioni “fuori bilancio” alla rappresentazione in bilancio
- Gli esoneri a regime e la gestione della fase transitoria
- La distinzione tra derivati di copertura e derivati speculativi
- La valutazione al *fair value*
- Lo scorporo dei derivati incorporati
- L’impatto fiscale

FOCUS: Esempificazioni pratiche delle diverse fattispecie e rappresentazione contabile

L’IMPATTO DELLE MODIFICHE SUGLI INDICATORI DI BILANCIO

- Le (nuove) complessità nella riclassificazione dei prospetti per l’effettuazione dell’analisi di bilancio
- La confrontabilità rispetto alle precedenti misurazioni delle *performances* aziendali

LE “ALTRE” MODIFICHE ALLA NOTA INTEGRATIVA E ALLA RELAZIONE DI REVISIONE

- Inquadramento sistematico delle diverse modifiche alla nota integrativa da gestire nel bilancio 2016
- Le modifiche alla relazione di revisione

LA PREDISPOSIZIONE DEL RENDICONTO FINANZIARIO

- La funzione del rendiconto finanziario
- L’obbligatorietà del rendiconto finanziario come documento che compone il bilancio
- I casi di esonero
- Le indicazioni del principio contabile OIC 10
- I criteri di redazione
- Il contenuto e la struttura del rendiconto finanziario
- La classificazione dei flussi finanziari
- Il rendiconto finanziario consolidato

FOCUS: Esempificazione pratica con lo sviluppo di un rendiconto finanziario completo

FORMALITÀ E CRITICITÀ NELL’APPROVAZIONE DEL BILANCIO

- Le formalità da seguire nella procedura di approvazione del bilancio
- Le criticità e i possibili profili di responsabilità

LE REGOLE GENERALI E L'EVOLUZIONE DELLA DICHIARAZIONE PRECOMPILATA

- Le principali novità strutturali delle dichiarazioni
- Le nuove informazioni disponibili nell'anagrafe tributaria
- I possibili incroci e le patologie che possono emergere in sede di controllo formale (errori nella certificazione unica, difformità dei dati, ecc.)

LE NUOVE IPOTESI DI DEDUZIONI E DETRAZIONI

- La detrazione del 50% dell'IVA sull'acquisto della prima casa
- Il *bonus* giovani coppie: modalità applicative
- L'installazione di dispositivi multimediali per il controllo del riscaldamento
- Il credito di imposta per i sistemi di videosorveglianza
- I chiarimenti dell'Agenzia sulle altre agevolazioni a regime

IL MONITORAGGIO FISCALE ED IL QUADRO RW

- Soggetti obbligati ed esonerati
- Il legame con le imposte patrimoniali estere (IVIE - IVAFE)
- Le sanzioni per la mancata compilazione ed il ravvedimento
- Esempi di compilazione per le ipotesi più frequenti (immobili, conti correnti, titoli, partecipazioni, ecc.)

LE ASSEGNAZIONI E LE TRASFORMAZIONI AGEVOLATE: LE CONSEGUENZE PER IL SOCIO

- La tassazione del dividendo
- La tassazione del *sottozero*
- La tassazione delle riserve in caso di trasformazione in società semplice
- Gli effetti sul costo fiscalmente riconosciuto della partecipazione in caso di successiva cessione, recesso e liquidazione
- La cessione del bene ricevuto nel caso di assegnazione

LA GESTIONE DELL'ESTROMISSIONE DELL'IMMOBILE DALLA DITTA INDIVIDUALE

- La compilazione del quadro e l'efficacia dell'opzione
- Gli eventuali rimedi alle patologie sui versamenti
- I riflessi sulla gestione degli immobili già affittati e sulla eventuale cessione a terzi

IL REDDITO DEI CONTRIBUENTI MINIMI E FORFETARI

- Le particolarità dei regimi e le informazioni "complementari" necessarie
- La gestione dell'aspetto previdenziale
- I passaggi di regime e le eventuali opzioni necessarie

IL MODELLO UNICO DELLE SOCIETÀ E LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO DI IMPRESA

LE PARTICOLARITÀ NELLA DETERMINAZIONE DEL REDDITO DI IMPRESA

- Gli impatti della riforma contabile sulla determinazione della base imponibile: la rilevanza delle nuove voci
- La gestione dei *super ammortamenti*
- Le perdite su crediti e la compilazione del prospetto di raccordo tra gestione civile e fiscale
- La rinuncia ai finanziamenti da parte dei soci: impatto sul reddito della società e incasso giuridico
- La maggiorazione del rendimento ACE per il 2016 e la gestione degli interpellatori
- L'impatto dei documenti di prassi e giurisprudenza sulle variazioni in aumento e diminuzione
- La gestione dei crediti di imposta e del *patent box*
- Gli effetti della programmata riduzione dell'aliquota IRES

LE SOCIETÀ DI COMODO

- L'impatto delle assegnazioni nella compilazione del prospetto per il calcolo del *test di operatività*
- Il nuovo approccio alle regole dell'interpello e gli obblighi di *disclosure* nel modello
- Le possibili conseguenze nei vari comparti impositivi in caso di accertamento

ASSEGNAZIONI, CESSIONI E TRASFORMAZIONI AGEVOLATE IN UNICO

- La compilazione del quadro RQ: condizione di spettanza del beneficio, omissioni e possibili rimedi
- La corretta quantificazione della sostitutiva
- Le patologie sul versamento della sostitutiva e i possibili rimedi
- L'opportuno raccordo con il prospetto del capitale e delle riserve
- La gestione della rettifica della detrazione IVA

IL QUADRO RV E LA GESTIONE DEI DISALLINEAMENTI

- La riconciliazione tra valori civili e fiscali: casistiche interessate ed esempi di compilazione
- La riconciliazione nelle operazioni straordinarie di fusione e scissione: esempio di compilazione del quadro

LA GESTIONE DELL'IRAP

- La soggettività passiva: quadro di insieme tra norma, prassi e giurisprudenza
- Le conseguenze della soppressione dell'area straordinaria del conto economico sulla determinazione del valore della produzione netta
- La gestione delle deduzioni
- Il credito di imposta nei casi di assenza del personale

MATERIALE DIDATTICO IN AULA



14 dispense in formato cartaceo
predisposte *ad hoc* dal Comitato Scientifico

7 dispense
PER LA SESSIONE DI AGGIORNAMENTO

7 dispense
PER LA SESSIONE DI APPROFONDIMENTO

SUPPORTI DIDATTICI ON LINE

Area Clienti

Attraverso l'**Area Clienti** i Partecipanti di **Master Breve** potranno:

- 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
- Porre **quesiti** sulle tematiche affrontate in aula successivamente all'evento formativo e consultare tutte le risposte fornite dai nostri Esperti

Rassegna stampa quotidiana

Per tutta la durata di **Master Breve** ogni Partecipante riceverà quotidianamente nella propria casella mail, la **rassegna stampa** contenente le principali notizie provenienti dalla stampa specializzata per garantire un aggiornamento tempestivo e costante

NEW



DOTTRYNA

Euroconference

Tutto il materiale didattico di Master Breve 2016/2017 è integrato con Dottryna, la nuova banca dati di Euroconference che va oltre le tradizionali banche dati.



Euroconference App

Con Euroconference App i Partecipanti di Master Breve potranno consultare direttamente sul proprio tablet o smartphone tutti i materiali didattici, sempre aggiornati e con i link ai riferimenti normativi, di giurisprudenza e prassi.