



MASTER BREVE 21^A EDIZIONE

Orario:

09.30 - 12.30 / 14.00 - 17.00

Date:

17/01/2020 - 14/02/2020 - 13/03/2020 - 15/05/2020

Sede:

Hotel Nettuno - Brindisi

Durata: 4 giornate intere

CORPO DOCENTE

Matteo Belluzzi

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Roberto Bianchi

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Sandro Cerato

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Natalino Di Profio

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Giancarlo Grossi

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Goffredo Giordano

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Corrado Mirandola

Revisore Legale

Maurizio Tozzi

Dottore Commercialista – Revisore Legale

Giovanni Valcarenghi

Ragioniere Commercialista – Revisore Legale



PROGRAMMA

GENNAIO 2020 | IV GIORNATA – PARTE DI AGGIORNAMENTO
LA LEGGE DI STABILITÀ 2020 E LE NOVITÀ DI PERIODO

Orario: 9.30 - 12.30

LA LEGGE DI STABILITÀ PER IL 2020

- 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

Codice CNDCEC	Numero ore
D.7.2	3



GENNAIO 2020 | IV GIORNATA – PARTE DI APPROFONDIMENTO

Orario: 14.00 - 17.00

SPUNTI OPERATIVI SU VERIFICHE E ACCERTAMENTO ALLA LUCE DELLA CIRCOLARE GDF 1/2018

L'AVVIO DELLA VERIFICA: L'ACQUISIZIONE E LA RICERCA DELLE INFORMAZIONI

- Le cautele da assumere al momento dell'arrivo dei verificatori
- La possibilità di ricerca coattiva: condizioni richieste e suggerimenti operativi
- L'acquisizione degli archivi informatici: modus operandi della GDF in fase di accesso, la possibilità di acquisizione delle copie informatiche, i dati salvati nel cloud e i supporti esterni
- Le modalità di utilizzo delle informazioni acquisite: dal brogliaccio cartaceo alla contabilità parallela informatica

IL CONTRASTO ALL'EVASIONE INTERNA E INTERNAZIONALE: ALCUNI SPUNTI

- Le modalità di selezione delle voci di bilancio da verificare: riscontri sulle falsità ed inesattezze
- I rilievi nelle operazioni infragruppo
- La residenza fiscale, l'esteroinvestizione e la stabile organizzazione
- Il transfer pricing: modalità di controllo e riscontro
- La disciplina CFC: rapporto con i Paesi a fiscalità privilegiata

L'ABUSO DEL DIRITTO, L'EVASIONE FISCALE E IL LECITO RISPARMIO DI IMPOSTA

- L'individuazione dei "confini" fra le diverse fattispecie
- La sostanza economica, il vantaggio fiscale indebito, le valide ragioni extra fiscali
- Rassegna di esemplificazioni pratiche

L'INTERPOSIZIONE

- L'interposizione fittizia e quella reale
- Rassegna di esemplificazioni pratiche
- Le società schermo e il regime delle società di comodo

LE VIOLAZIONI, LA RESPONSABILITÀ E LE SANZIONI

- La responsabilità degli amministratori e l'opportunità di organi collegiali
- La responsabilità dei soci, tra società di persone e società di capitali
- La responsabilità del consulente: dal concorso all'infedeltà
- La responsabilità dell'organo di controllo e l'effetto sulle contestazioni contabili
- Le conseguenze dell'adozione del Modello 231
- I controlli sulla corretta applicazione delle sanzioni

Codice CNDCEC	Numero ore
D.7.1	2
D.9.5	1



FEBBRAIO 2020 | V GIORNATA – PARTE DI AGGIORNAMENTO

Orario: 9.30 - 12.30

LA DICHIARAZIONE IVA E LE NOVITÀ NORMATIVE E INTERPRETATIVE

LE NOVITÀ DI PERIODO E DEL MODELLO DICHIARATIVO IVA 2020

- Le novità nella struttura dei singoli quadri
- Le relazioni con il modello di comunicazione periodica delle liquidazioni trimestrali (LIPE)
- La rettifica del modello dichiarativo e la correzione degli errori
- La semplificazione degli adempimenti

LA TRASMISSIONE TELEMATICA DEI CORRISPETTIVI E IL PUNTO SULLA FATTURAZIONE ELETTRONICA

- L'obbligo generalizzato di trasmissione telematica dei corrispettivi
- Gli aspetti procedurali e i casi di esonero
- La fatturazione elettronica: fine del periodo transitorio

LA GESTIONE DEL CREDITO IVA ANNUALE E TRIMESTRALE TRA COMPENSAZIONI E RIMBORSI

- Le diverse limitazioni all'utilizzo dei crediti IVA
- Le relazioni esistenti tra crediti trimestrali e annuali
- Le regole di riporto dei crediti nelle operazioni straordinarie
- Gli aspetti penali derivanti dall'omesso versamento

IL REVERSE CHARGE E LO SPLIT PAYMENT TRA PROBLEMI ATTUALI E PROSPETTIVE FUTURE

- Le regole applicative e i problemi ancora aperti
- Gli aspetti sanzionatori tra disciplina nazionale e comunitaria
- I casi particolari e le ipotesi di rimborso

I PROBLEMI APPLICATIVI IVA NEL SETTORE IMMOBILIARE

- La disciplina delle pertinenze tra scelta del regime e aliquote applicabili
- L'analisi di casi particolari: la cessione di immobili a scomputo di oneri di urbanizzazione

LE NOVITÀ IVA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO

- Le caratteristiche del nuovo esterometro dopo un anno di applicazione
- La nuova funzione del VIES e la verifica della soggettività passiva ai fini IVA
- I problemi aperti nella disciplina degli scambi intracomunitari e dei modelli Intrastat

Codice CNDCEC	Numero ore
D.7.2	3



GIORNATA – PARTE DI APPROFONDIMENTO

Orario: 14.00 - 17.00

LA VALUTAZIONE DELLO STUDIO PROFESSIONALE E LE OPERAZIONI DI M&A

LA PRASSI IN ITALIA CON UNO SGUARDO ALL'EUROPA

- La prassi in Europa e in Italia
- Le operazioni M&A di studi professionali: dall'operazione singola alle operazioni strutturate
- Il ruolo dell'Advisor e i vantaggi dell'aggregazione

LA VALUTAZIONE DELLO STUDIO DEL COMMERCIALISTA

- Valutazione e parere valutativo: i PIV e i profili di responsabilità per il professionista
- I metodi di valutazione: i metodi aziendali applicati agli studi professionali e il multiplo del fatturato
- L'esame di un caso pratico
 - l'analisi della clientela
 - o ripetibilità del fatturato e cause di esclusione dal "fatturato cedibile"
 - o variabili chiave nella valutazione dei clienti
 - l'analisi delle risorse umane
 - o importanza dello staff per la ripetibilità del fatturato
 - o incidenza del costo del personale sulla redditività dello Studio
 - o prosecuzione del dominus cedente
 - la normalizzazione del conto economico e la redditività dello Studio
 - l'attribuzione del rating
 - il business plan finanziario
 - il multiplo del fatturato: la tecnica statistica della regressione (cenni)
- Il legame tra valore dello Studio e clausole contrattuali

GLI ASPETTI CIVILISTICI E CONTRATTUALI DELLE OPERAZIONI DI M&A DI STUDI PROFESSIONALI

- L'imprenditorializzazione dell'attività professionale: l'orientamento normativo e giurisprudenziale comunitario
- L'articolo 54, comma 1-quater, Tuir: matrice fiscale e necessità di una giustificazione civilistica dell'operazione di cessione
- Esame della risoluzione n. 108/2002 dell'Agenzia delle Entrate e della sentenza n. 2860/2010 della Corte di Cassazione
- Il contratto di cessione di studio professionale:
 - l'oggetto e il principio di continuità fra "vecchia" e "nuova" gestione
 - la canalizzazione/presentazione della clientela
 - la determinazione del prezzo e la clausola di suo adeguamento
 - le garanzie sul pagamento dilazionato

- l'obbligo di non concorrenza
- i dipendenti e il godimento dell'immobile sede dell'attività
- I contratti di aggregazione fra professionisti: fusione, rete, partnership, network
- Le ragioni della spinta aggregativa e la necessità di un'"evoluzione" culturale del professionista
- Il contratto di fusione: cenni sulle principali clausole contrattuali/statutarie

Codice CNDCEC	Numero ore
B.2.2	3

MARZO 2020 | VI GIORNATA – PARTE DI AGGIORNAMENTO

Orario: 9.30 - 12.30

IL BILANCIO 2019 E LE RESPONSABILITÀ DEGLI ORGANI SOCIALI E DEL REVISORE

LE NOVITÀ PER IL BILANCIO 2019

- Gli emendamenti ai principi contabili e le nuove tassonomie XBRL 2019
- Il nuovo principio contabile sui ricavi

I DOVERI DELL'AMMINISTRATORE

- La convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio ai sensi del secondo comma dell'articolo 2364 cod. civ.
- Le fattispecie di approvazione del bilancio con il maggior termine nell'interpretazione di dottrina e prassi
- Le maggiori aree di discrezionalità che i principi contabili lasciano agli amministratori nella redazione del bilancio: esemplificazione delle fattispecie più critiche
- Le situazioni nelle quali i principi contabili impongono agli amministratori di fondare le proprie scelte su piani e programmi appositamente predisposti

LE RESPONSABILITÀ DEGLI AMMINISTRATORI

- La responsabilità per la mancata convocazione dell'assemblea nei termini previsti dalla norma
- L'efficacia della delibera di approvazione del bilancio in mancanza della nomina del revisore
- La responsabilità nei confronti di soci e creditori quando il bilancio non è conforme ai principi sanciti dall'articolo 2423 cod. civ.
- L'azione di responsabilità nei confronti degli amministratori nelle procedure concorsuali: il "nuovo" articolo 2486 cod. civ., la quantificazione del danno e il ruolo di contabilità generale e bilancio
- La responsabilità penale per le false comunicazioni sociali di cui all'articolo 2621 cod. civ.: evoluzione normativa e interpretazione giurisprudenziale
- Il caso "tipico" dell'inglobamento del reato di false comunicazioni sociali in quello di bancarotta fraudolenta (articolo 216 l. fall. e articolo 322 nuovo CCII)

I DOVERI E LE RESPONSABILITÀ DEL COLLEGIO SINDACALE E DEL REVISORE LEGALE

- I doveri del collegio sindacale previsti dall'articolo 2403 cod. civ. e i relativi poteri per esercitarli
- La denuncia al tribunale prevista dall'articolo 2409 cod. civ.: le fattispecie che riguardano il bilancio d'esercizio
- La responsabilità civile per omesso controllo prevista dal secondo comma dell'articolo 2407 cod. civ.: esempi di applicazione nelle procedure concorsuali
- Il concorso in bancarotta fraudolenta: l'applicabilità del dolo eventuale all'omesso controllo nella più recente giurisprudenza penale
- Le responsabilità penali del revisore previste dall'articolo 27 del Dlgs. 39/2010

Codice CNDCEC	Numero ore
C.1.2	1
D.9.5	1
C.2.9	1



MARZO 2020 | VI GIORNATA – PARTE DI APPROFONDIMENTO

Orario: 14.00 - 17.00

L'IMPOSTAZIONE DELL'ATTIVITÀ DEL REVISORE LEGALE

LE NOVITÀ E I PUNTI DI ATTENZIONE NELL'ATTIVITÀ DI REVISIONE LEGALE

- Il punto sugli aggiornamenti della normativa e dei regolamenti
- L'impostazione del lavoro di revisione
- Il rispetto dei principi deontologici
- L'approfondimento delle prescrizioni del nuovo codice etico della professione
- La qualità nel lavoro di revisione
- Gli impatti della riforma fallimentare

Codice CNDCEC	Numero ore
C.2.1	3



**MAGGIO 2020 | VII GIORNATA – PARTE DI AGGIORNAMENTO
LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DELLE PERSONE FISICHE**

Orario: 9.30 - 12.30

LE NUOVE DETRAZIONI D'IMPOSTA E LE ALTRE NOVITÀ

- Le principali novità del Modello Redditi PF 2020
- La nuova cedolare secca sui locali commerciali nel Modello Redditi PF
- Le novità in materia di deduzioni e detrazioni

REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE: PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE

- La determinazione del reddito di lavoro dipendente e i fringe benefit
- La detassazione dei premi di risultato e la loro conversione in piani di welfare aziendale
- Le trasferte dei dipendenti: indennità e rimborsi spese
- I redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
- Alcuni esempi di compilazione del quadro RC del modello Redditi PF

DAL REGIME FORFETTARIO ALLA TASSAZIONE SOSTITUTIVA AL 20%

- I forfettari e la tassazione sostitutiva: regimi a confronto
- Le diverse modalità di determinazione del reddito
- Il passaggio da un regime all'altro: i necessari adempimenti e gli effetti

LA TASSAZIONE DEI REDDITI ESTERI

- La residenza fiscale delle persone fisiche
- Il regime fiscale degli immobili esteri
- I conti correnti e le attività finanziarie detenute all'estero
- I Bitcoin e le altre criptovalute: il regime fiscale previsto
- I redditi di lavoro dipendente e autonomo prodotti all'estero

IL MONITORAGGIO FISCALE

- La compilazione del quadro RW
- L'individuazione dei titolari effettivi nelle casistiche "particolari"

Codice CNDCEC	Numero ore
D.7.2	3



**MAGGIO 2020 | VII GIORNATA – PARTE DI APPROFONDIMENTO
LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI D'IMPRESA E DELL'IRAP**

Orario: 14.00 - 17.00

LE NOVITÀ DEI MODELLI DICHIARATIVI

- Le principali novità del Modello Redditi SC 2020 e del Modello IRAP 2020
- Gli ultimi chiarimenti di giurisprudenza e di prassi
- La nuova disciplina in materia di deducibilità degli interessi passivi
- Il progressivo aumento della percentuale di deducibilità dell'IMU
- Le altre novità in materia di determinazione del reddito d'impresa

LA NUOVA MINI-IRES

- L'ambito soggettivo e quello oggettivo di applicazione
- Le modalità di calcolo dell'agevolazione
- Il riporto in avanti delle eccedenze di utili
- La mini-IRES nella dichiarazione dei redditi

IL SUPER E L'IPER AMMORTAMENTO NEI MODELLI DICHIARATIVI

- Il super ammortamento nell'anno 2019: i periodi di applicazione dell'agevolazione
- L'iper ammortamento: il nuovo meccanismo di calcolo

LE OPERAZIONI STRAORDINARIE IN DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- Le diverse casistiche di operazioni straordinarie e gli effetti sulla compilazione dei modelli dichiarativi
- Le scadenze per il versamento delle imposte
- L'individuazione dei termini per la trasmissione delle dichiarazioni
- La rilevanza delle operazioni straordinarie ai fini IRAP

Codice CNDCEC	Numero ore
D.7.2	3