

*NAPOLI | OTTOBRE 2014 - APRILE 2015*

---



# **MASTER BREVE 16<sup>^</sup>**

**Il percorso formativo che Ti consente  
di essere Protagonista in aula**

*DIREZIONE SCIENTIFICA: SERGIO PELLEGRINO, GIOVANNI VALCARENGHI E PAOLO MENEGHETTI*



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



# MASTER BREVE 16<sup>^</sup>: l'unico Master InterAttivo

Ottimizza l'apprendimento con l'utilizzo in aula del nuovo sistema elettronico

Aggiornamento

OTTOBRE

Manovra estiva  
e punto sulle  
riforme fiscali

I giornata

NOVEMBRE

Pagamenti  
problematici  
all'erario e  
procedure di  
riscossione  
coattiva

II giornata

DICEMBRE

Le novità in  
materia di  
accertamento e  
i casi operativi

III giornata

GENNAIO

La legge  
di stabilità e  
le novità 2015

IV giornata

FEBBRAIO

L'IVA nelle  
operazioni con  
l'estero e le  
novità 2015

V giornata

MARZO

Il bilancio 2014  
e l'impatto dei  
nuovi principi  
contabili

VI giornata

APRILE

Unico 2015

VII giornata

Approfondimento

La cessione  
e l'affitto  
d'azienda

Il conferimento  
d'azienda

La fusione

La scissione

La trasformazione  
e le operazioni  
sul capitale

La valutazione  
d'azienda  
con excel

La tassazione  
dei redditi esteri

## LE OPERAZIONI STRAORDINARIE "IN PRATICA"

Le **OPERAZIONI STRAORDINARIE** come non sono mai state fatte.

Le **nozioni civilistiche e fiscali** te le forniamo con degli **e-learning propedeutici**.

In sede congressuale **non facciamo teoria**, ma esaminiamo le operazioni più interessanti facendo ampio uso di **carte di lavoro, fogli di excel, bozze di atti e documentazione di casi operativi**.

Il tutto per rendere le **operazioni STRAORDINARIE un'attività ORDINARIA per il tuo Studio**.

SEDE

**NAPOLI**

Starhotels Terminus

## CALENDARIO

30 ottobre 2014

28 novembre 2014

19 dicembre 2014

30 gennaio 2015

27 febbraio 2015

27 marzo 2015

29 aprile 2015

## ORARIO

SESSIONE DI  
APPROFONDIMENTO

**09.30 - 13.00**

SESSIONE DI  
AGGIORNAMENTO

**14.00 - 17.30**

GIORNATA BILANCIO

GIORNATA UNICO

# PRESENTAZIONE

---

Anche la **16<sup>a</sup> edizione di *Master Breve*** registrerà alcune **importanti novità**.

Per quanto riguarda la **Direzione Scientifica**, innanzitutto, con il coinvolgimento di **Paolo Meneghetti**.

Poi il **nostro team di relatori**: entrano a far parte del **Comitato Scientifico**, e quindi opereranno in esclusiva per ***Master Breve***, altri tre prestigiosi Colleghi quali **Lelio Cacciapaglia, Sandro Cerato e Luigi Ferrajoli**.

A **livello didattico**, ci saranno cambiamenti significativi nelle modalità con le quali verranno effettuate le relazioni, in particolare con l'introduzione del ***Sistema InterAttivo Euroconference***.

Il sistema, studiato assieme a consulenti specializzati nell'ottimizzazione dell'erogazione dei contenuti formativi, è finalizzato a **potenziare l'apprendimento** dei partecipanti.

Ciascuno dei partecipanti sarà dotato di un **telecomando**. Il relatore porrà dei **quesiti** che compariranno sullo schermo assieme a 4 diverse possibili risposte ed il partecipante, premendo il tasto corrispondente, indicherà la **risposta ritenuta giusta**.

Contestualmente compariranno sullo schermo le percentuali associate ad ogni possibile risposta e verrà evidenziata la **soluzione corretta**, consentendo al relatore di **orientare il proprio intervento** anche alla luce dei risultati realizzati, approfondendo un tema piuttosto che un altro.

In questo modo, innanzitutto, è dimostrato come vi sia una **maggiore attenzione** da parte dei partecipanti, che si sentono maggiormente coinvolti, diventando **soggetti attivi dell'evento** e non soltanto "spettatori". Poi il partecipante ha la possibilità di **verificare subito la propria conoscenza** di partenza e successivamente, dopo la spiegazione in aula, il **grado di apprendimento**.

Insomma, molte novità con un **unico obiettivo**: quello di far sì che ***Master Breve*** continui ad essere il **prodotto di riferimento per la formazione di migliaia di Colleghi**, che da molti anni ci accordano la loro fiducia.

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



# MASTER BREVE 16<sup>^</sup>: l'unico Master InterAttivo

Ottimizza l'apprendimento con l'utilizzo in aula del nuovo sistema elettronico

**2**  
**Il sistema elabora le risposte**  
In tempo reale appaiono sullo schermo le percentuali di risposta



**Verifica della risposta**

Controlla l'esattezza della tua risposta ed ascolta la spiegazione del relatore

**1**  
**Rispondi alle domande**  
Utilizzando il telecomando in dotazione ad ogni Partecipante di Master Breve, rispondi alle domande poste dai relatori scegliendo una delle opzioni proposte



Con il sistema elettronico interattivo diventi **Protagonista della tua formazione.**

Rispondi alle domande in aula e verifica subito il tuo apprendimento, **“giocando”** con noi e con i tuoi Colleghi. In ogni giornata verrà individuato in ciascuna sede il **Partecipante** che avrà fornito il maggior numero di risposte corrette.

Ma il nostro è un percorso “a tappe”: alla fine di **Master Breve**, in ogni sede, ci sarà un **vincitore**, mentre tutti gli altri saranno...“secondi”.

## DIREZIONE SCIENTIFICA

---

**Sergio Pellegrino**  
**Giovanni Valcarenghi**  
**Paolo Meneghetti**

## COMITATO SCIENTIFICO

---

**Lelio Cacciapaglia** - Fiscalità d'impresa  
**Luca Caramaschi** - Enti non commerciali  
**Claudio Ceradini** - Crisi d'impresa e ristrutturazioni  
**Sandro Cerato** - IVA  
**Massimo Conigliaro** - Contenzioso tributario e fallimentare  
**Luigi Ferrajoli** - Contenzioso tributario e penale  
**Fabio Garrini** - Reddito d'impresa  
**Fabio Landuzzi** - Bilancio e controllo  
**Massimiliano Tasini** - Contenzioso tributario e penale  
**Maurizio Tozzi** - Accertamento  
**Ennio Vial** - Fiscalità internazionale e trust

## 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.

# OTTOBRE 2014 / I GIORNATA

## MANOVRA ESTIVA E PUNTO SULLE RIFORME FISCALI

### NOVITA' NORMATIVE, DI PRASSI E DI GIURISPRUDENZA

#### D.L. PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

- Nuova detassazione degli investimenti in impianti e macchinari
- Regole di esecuzione dei rimborsi IVA
- Compensazioni e sostituti d'imposta
- Definizione prima casa ai fini IVA e registro
- Abrogazione responsabilità solidale dell'appaltatore
- Informatizzazione del processo tributario
- Potenziamento dell'ACE
- Agevolazioni degli investimenti in *start up* innovative e imprese ad alto impatto sociale

#### DECRETO RENZI

- Nuovi obblighi di presentazione telematica del modello F24
- Modifiche alle regole di tassazione delle rendite finanziarie e *capital gain*
- Riduzione delle aliquote Irap
- Riduzione del cuneo fiscale per dipendenti e collaboratori

- Strumenti per favorire le cessioni dei crediti certificati
- Utilizzo dei crediti certificati in compensazione
- Anticipazione dell'obbligo di fatturazione elettronica
- Determinazione forfetaria del reddito per la produzione e vendita di energie rinnovabili
- Riduzione agevolazioni agricole

#### IL PUNTO SULL'ATTUAZIONE DELLA LEGGE DELEGA

## LA CESSIONE E L'AFFITTO D'AZIENDA

### LA NOZIONE DI AZIENDA

- Il concetto di beni coordinati
- Aziende in funzionamento ed in potenziale funzionamento (astratta potenzialità)

### LA CESSIONE D'AZIENDA

- Inquadramento contrattuale e clausole tipiche (regimi di responsabilità e determinazione del corrispettivo)
- La quantificazione dell'avviamento: metodologie teoriche e regole utilizzate dall'Agenzia
- La responsabilità dell'acquirente per i debiti del cedente: il certificato dei carichi pendenti fiscali
- La tassazione indiretta dell'atto di cessione: aliquote applicabili e scomputo delle passività
- La tassazione diretta: quantificazione e imposizione della plusvalenza da cessione
- Correlazione tra tassazione indiretta e diretta: definizione degli accertamenti sul registro e riflessi sulla plusvalenza

### L'AFFITTO D'AZIENDA

- Inquadramento contrattuale, clausole tipiche, forma, rinnovi, scadenze e modifiche del corrispettivo
- L'inventario dell'azienda: l'importanza della individuazione qualitativa e quantitativa degli elementi
- La responsabilità per le obbligazioni contratte dall'affittante e dal conduttore
- Problematiche IVA: acquisto e cessione dei beni che compongono l'azienda, trasferimento del plafond
- Problematiche imposte indirette: la tassazione del contratto
- Problematiche imposte dirette: tassazione dei canoni, studi di settore, società di comodo, gestione dei conguagli

# NOVEMBRE 2014 / II GIORNATA

## PAGAMENTI PROBLEMATICI ALL'ERARIO E PROCEDURE DI RISCOSSIONE COATTIVA

### GLI ERRORI TRASCURABILI SUI VERSAMENTI: EFFETTI E RAVVEDIMENTO

- Validità del versamento e meccanismo sanzionatorio alla luce della circolare 27/E/2013
- Le piccole differenze quantitative: la commisurazione della sanzione
- I lievi ritardi temporali: la posizione della giurisprudenza

### I VERSAMENTI "NON DOVUTI" E GLI INCROCI CON LA DICHIARAZIONE

- Il caso degli acconti esposti sul modello ma non dovuti in tema di IVA
- Il caso degli acconti esposti sul modello ma non dovuti in tema di imposte dirette

### IL PAGAMENTO RATEALE DEGLI AVVISI DI LIQUIDAZIONE E DA CONTROLLO FORMALE

- Le condizioni essenziali per la rateazione: la tempestività del primo pagamento anche nel caso di rideterminazione degli esiti
- Le patologie non rimediabili: omissione reiterata alle scadenze prescritte e decadenza del beneficio di rateazione (le sanzioni applicabili)
- Le patologie rimediabili: tardività nel pagamento delle rate

### IL PAGAMENTO RATEALE IN SEDE DI ADESIONE

- Le condizioni essenziali per la rateazione: la tempestività del primo pagamento
- Le patologie non rimediabili: omissione o tardività prolungata sulle rate, decadenza dal beneficio e applicazione delle sanzioni in misura doppia
- Le patologie rimediabili: tardività nel pagamento delle rate

### LA RISCOSSIONE PROVVISORIA IN PENDENZA DI RICORSO

- Tempistiche e modalità di versamento in sede di ricorso ed in sede di appello
- Le conseguenze del mancato adempimento

### LE CARTELLE ESATTORIALI E LA RATEAZIONE

- Le condizioni per il pagamento rateale
- Le richieste in pendenza dei termini e dopo i 60 giorni
- La documentazione necessaria e le modalità di presentazione delle domande ad Equitalia
- Il blocco delle azioni esecutive in costanza di domanda
- Le patologie successive: omissione e tardività sulle rate, modalità di rimedio ed eventuale decadenza
- La rateazione come strada alternativa alla sospensione amministrativa e/o giudiziale

## IL CONFERIMENTO D'AZIENDA

### IL PERCORSO OPERATIVO

- La perizia di stima nei conferimenti ordinari: modalità e responsabilità del perito
- La procedura semplificata per i conferimenti in Spa
- Il controllo e gli adempimenti dell'organo amministrativo

### LE SPECIFICHE QUESTIONI CONTABILI E PROCEDURALI

- L'esecuzione del conferimento a valore diverso da quello peritato e il trattamento in atto delle differenze
- L'iscrivibilità della plusvalenza da conferimento
- La determinazione del valore dell'aumento di capitale con società conferitaria preesistente e la questione del sovrapprezzo

### I TEMI PARTICOLARI

- Il conferimento negativo
- L'iscrizione dei beni a saldi chiusi o saldi aperti e le conseguenze in tema di riallineamento e gestione degli ammortamenti
- La responsabilità della società avente causa sulle passività non estinte dalla dante causa
- Il conferimento di studio professionale: risvolti civilistici e fiscali

### I RISVOLTI FISCALI

- La gestione delle riserve
- Le conseguenze in tema di società di comodo
- L'impatto sul calcolo dell'ACE
- L'affrancamento dei maggiori valori a pagamento
- La fiscalità indiretta con beni immobili all'interno del ramo di azienda conferito
- Il conferimento e la successiva cessione di quote: il punto giurisprudenziale sul tema dell'operazione elusiva

### ALCUNI POSSIBILI UTILIZZI DELL'OPERAZIONE

- Il conferimento per creare la holding di famiglia
- Il conferimento per la protezione del patrimonio
- Il conferimento per "abbellire" il bilancio e migliorare il rating bancario
- Il conferimento per la cessione dell'azienda di famiglia a terzi

# DICEMBRE 2014 | III GIORNATA

## LE NOVITÀ IN MATERIA DI ACCERTAMENTO E I CASI OPERATIVI WEB-LIVE: COME FINANZIARE LE PMI

### LE NOVITÀ NORMATIVE

- La definizione normativa dell'abuso del diritto, l'onere della prova e il contraddittorio
- Il rafforzamento dei controlli con l'utilizzo dei dati dell'Anagrafe tributaria
- Il rafforzamento delle garanzie a favore del contribuente nel contraddittorio
- Le nuove sanzioni penali per le violazioni in materia tributaria
- Il raddoppio dei termini di decadenza per le violazioni penali: casi di applicazione
- La revisione del sistema degli interpelli come strumento per ridurre le contestazioni del Fisco

### I° CASO OPERATIVO: L'ACCERTAMENTO DELLE SOCIETÀ DI COMODO

- La valutazione dell'opportunità dell'impugnazione del diniego all'interpello
- La convocazione per il contraddittorio ed il confronto con l'Ufficio
- La valutazione delle possibili cause giustificative e gli elementi di prova
- La predisposizione del ricorso
- Le conseguenze a livello sanzionatorio in ambito IVA

### II° CASO OPERATIVO: L'ACCERTAMENTO DA REDDITOMETRO

- La formulazione dell'invito al contraddittorio per l'acquisizione delle informazioni
- La verifica delle informazioni in possesso dell'Amministrazione finanziaria
- La ricerca dei dati relativi ai rapporti finanziari
- La conduzione del confronto con l'Ufficio
- L'attivazione della procedura di accertamento con adesione
- La predisposizione del ricorso (con o senza reclamo)



**WEB-LIVE (durata 3 ore con attribuzione di crediti formativi)**  
Come finanziare le PMI

## LA FUSIONE

### IL PERCORSO OPERATIVO

- La fase progettuale
- La fase deliberativa
- La fase attuativa

### LE SPECIFICHE QUESTIONI CONTABILI E PROCEDURALI

- Le possibili scorciatoie procedurali
- Gli adempimenti omissibili con unanimità soci nella fusione
- Gli adempimenti omissibili nella scissione ex lege e con unanimità soci
- La fusione per incorporazione con controllo totalitario e quasi totalitario

### I TEMI PARTICOLARI

- La doppia fusione inversa o diretta con unico progetto
- La gestione dell'utile interinale e del disavanzo o avanzo secondo OIC 4
- Il perimetro di applicazione dell'LBO e le conseguenze operative
- La responsabilità della società avente causa sulle passività non estinte dalla dante causa

### I RISVOLTI FISCALI

- La gestione delle riserve
- Le conseguenze in tema di società di comodo
- L'impatto sul calcolo dell'ACE
- L'utilizzo e il riporto delle perdite

### ALCUNI POSSIBILI UTILIZZI DELL'OPERAZIONE

- La rottamazione di una holding
- L'accorciamento della catena di controllo
- L'accentramento industriale
- Il riaccorpamento degli immobili per la patrimonializzazione dell'impresa

# GENNAIO 2015 / IV GIORNATA

## LA LEGGE DI STABILITÀ E LE NOVITÀ 2015

### LA LEGGE DI STABILITÀ E LE NOVITÀ DEL PERIODO

- La legge di stabilità 2015: le disposizioni di interesse fiscale
- Il decreto Milleproproghe: analisi dei differimenti dei termini e conseguenze sugli adempimenti operativi

### LA GESTIONE DELLE COMPENSAZIONI DEI CREDITI FISCALI

- L'individuazione delle fattispecie interessate
- L'utilizzo del credito IVA annuale: le soglie, gli adempimenti, il visto di conformità sulla dichiarazione
- L'utilizzo del credito da imposte dirette, Irap, sostitutive e addizionali: i controlli necessari per l'apposizione del visto di conformità
- Le conseguenze in termini sanzionatori per le indebite compensazioni

### LE VERIFICHE PER LA GESTIONE DEI CAMBIAMENTI DI REGIME DEI CONTRIBUENTI

- La periodicità delle liquidazioni periodiche IVA
- L'uscita dal regime dei minimi
- Il passaggio alla contabilità ordinaria
- Il superamento delle soglie per l'obbligo della tenuta della contabilità di magazzino

## LA SCISSIONE

### IL PERCORSO OPERATIVO

- L'iter da seguire
- La predisposizione della perizia di stima
- Analisi del progetto di scissione: il contenuto e gli errori frequenti

### LE SPECIFICHE QUESTIONI CONTABILI E PROCEDURALI

- L'indicazione del patrimonio netto trasferito a valore effettivo e a valore contabile a seconda del documento
- Il contenuto particolare del progetto : valore effettivo con immaterialità e ripartizione delle passività
- L'iscrizione del progetto al registro imprese: analisi operativa su un caso reale

### I TEMI PARTICOLARI

- La scissione con patrimonio netto negativo
- La responsabilità della società avente causa sulle passività non estinte dalla dante causa
- La scissione che coinvolge contratti di *leasing*

### I RISVOLTI FISCALI

- Scissioni neutre e scissioni realizzative
- La gestione delle posizioni soggettive
- La gestione delle riserve
- Le conseguenze in tema di società di comodo
- L'impatto sul calcolo dell'ACE
- L'utilizzo e il riporto delle perdite
- Gli acconti nella scissione

### ALCUNI POSSIBILI UTILIZZI DELL'OPERAZIONE

- La securizzazione del compendio immobiliare
- L'ingresso di nuovi soci
- La cessione di un ramo di azienda a terzi
- La scissione per il ripianamento di dissidi
- La scissione per il ricambio generazionale

# FEBBRAIO 2015 / V GIORNATA

## L'IVA NELLE OPERAZIONI CON L'ESTERO E LE NOVITÀ 2015

### LA TERRITORIALITÀ NELLE CESSIONI DI BENI

- La territorialità nelle cessioni di beni immobili
- La territorialità nelle cessioni di beni mobili
- Esempi e casi pratici

### LA TERRITORIALITÀ NELLE PRESTAZIONI DI SERVIZI

- I servizi generici (art. 7-ter)
- I servizi in deroga "assoluta" (artt. 7-quater e 7-quinquies)
- I servizi in deroga "relativa" (artt. 7-sexies e 7-septies)

### LA GESTIONE DEGLI ADEMPIMENTI

- Gli obblighi di fatturazione delle operazioni fuori campo per carenza del presupposto territoriale
- L'autofattura e l'integrazione della fattura: differenze e casi pratici
- Le modalità e i termini di emissione fatture per operazioni fuori campo
- Le modalità e i termini per l'integrazione e l'autofatturazione
- Il momento impositivo delle prestazioni di servizi generiche con controparte un soggetto passivo non residente

### ASPETTI CRITICI NEGLI SCAMBI INTRACOMUNITARI

- La prova delle cessioni intracomunitarie
- Gli appalti intracomunitari
- Le operazioni triangolari e quadrangolari comunitarie
- Il contratto di *consignment stock*

### ASPETTI CRITICI NELLE ESPORTAZIONI DI BENI

- Le esportazioni con effetti "differiti": requisiti per la non imponibilità
- Le esportazioni a cura del cessionario non residente e la necessità del rispetto del termine di 90 giorni
- Le esportazioni ed il contratto di *consignment stock*

## LA TRASFORMAZIONE E LE OPERAZIONI SUL CAPITALE

### LA TRASFORMAZIONE

- L'iter da seguire
- La predisposizione della perizia di stima
- Le più ricorrenti problematiche contabili
- Analisi di un atto di trasformazione
- Trasformazioni neutre e trasformazioni realizzative
- La gestione delle riserve
- La gestione delle perdite
- Le scadenze fiscali e gli adempimenti dichiarativi

### IL CONFERIMENTO DI PARTECIPAZIONI

- I lineamenti civilistici dell'operazione
- Le diverse tipologie di conferimento da un punto di vista fiscale: artt. 9, 175 e 177 co. 2 del Tuir
- L'approccio dell'Agenzia delle Entrate
- Il conferimento in una società comunitaria: le opportunità del doppio binario

### LA DISTRIBUZIONE DEI DIVIDENDI

- La fiscalità dei dividendi alla luce della recente riforma
- Le operazioni straordinarie per ottimizzare la fiscalità dei dividendi: opportunità e criticità
- La gestione dei dividendi da società estere e i dividendi ricevuti dal *trust*

# MARZO 2015 / VI GIORNATA

## IL BILANCIO 2014 E L'IMPATTO DEI NUOVI PRINCIPI CONTABILI

### L'EVOLUZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI ITALIANI E L'IMPATTO SUL BILANCIO D'ESERCIZIO 2014

- L'impatto dei nuovi principi contabili sulle determinazioni quantitative e sull'informativa nel bilancio d'esercizio 2014: quali opportunità e quali insidie

### IL BILANCIO D'ESERCIZIO DELLE SOCIETÀ CHE OPERANO SUI MERCATI ESTERI

- La valutazione dei crediti, dei debiti e dei rapporti finanziari intrattenuti in valuta estera: i riflessi contabili e l'informativa obbligatoria nel bilancio
- Il riflesso in bilancio dell'effettuazione e della valutazione di operazioni di copertura del rischio di cambio: la rappresentazione contabile a fine esercizio dei contratti a termine e dei derivati su cambi
- I rapporti con società estere controllate, collegate e consociate: l'informativa di bilancio ed i possibili riflessi sul fronte fiscale

### LA RAPPRESENTAZIONE NEL BILANCIO D'ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI OPERAZIONI STRAORDINARIE

- L'affitto di azienda: le particolari rilevazioni di fine esercizio dell'affittante e dell'affittuario nei possibili diversi scenari contrattuali
- Il conferimento di azienda: la valutazione dell'azienda conferita e l'imputazione nel bilancio del valore complessivo del compendio aziendale

- La fusione e la scissione societaria: la determinazione e l'iscrizione di avanzi e disavanzi
- La gestione dell'avviamento nel bilancio d'esercizio fra ammortamento, perdite di valore e *badwill*

### LE RELAZIONI "PROBLEMATICHE" DEGLI ORGANI DI CONTROLLO E DEL SINDACO-REVISORE

- Le limitazioni all'esercizio dell'incarico di revisore ed al controllo di alcune poste di bilancio
- L'impossibilità ad esprimere il giudizio sul bilancio: esempi pratici di casi e modalità di espressione della impossibilità di giudizio nella relazione di revisione
- I rilievi sul bilancio: esempi pratici di espressione di un giudizio contenente la segnalazione di errori sull'applicazione dei principi contabili o di errori dovuti a carenze nella informativa di bilancio
- I richiami di informativa nella relazione del revisore: la funzione ed i limiti del paragrafo di richiamo.
- La continuità aziendale nel bilancio d'esercizio e la posizione del revisore nella sua relazione

## LA VALUTAZIONE D'AZIENDA CON EXCEL

### LE DIFFERENTI TIPOLOGIE DI VALUTAZIONE

- Le diverse situazioni in cui si rende necessaria la valutazione d'azienda
- Il ruolo del soggetto che effettua la valutazione e le responsabilità professionali

### LA BASE INFORMATIVA

- L'acquisizione delle informazioni funzionali all'effettuazione della valutazione

### IL CONFRONTO FRA LE DIVERSE METOLOGIE VALUTATIVE

- Il metodo patrimoniale
- Il metodo reddituale
- Il metodo finanziario
- Il metodo misto patrimoniale-reddituale
- I moltiplicatori e le transazioni comparabili

### LA REDAZIONE DELLA RELAZIONE DI VALUTAZIONE

- Le regole da seguire per la redazione della relazione di valutazione
- Le principali ipotesi di perizie di stima previste dalla legge

### CASI OPERATIVI DI VALUTAZIONE AZIENDALE CON EXCEL

- L'azienda in crisi
- L'azienda in perdita
- L'azienda di *software*
- Il supermercato
- L'attività commerciale
- L'azienda manifatturiera
- Il caso "particolare" dello studio professionale

# APRILE 2015 / VII GIORNATA

## UNICO 2015

### LE NOVITÀ DEI MODELLI ED I PRINCIPI GENERALI

- L'individuazione delle novità introdotte nei modelli dichiarativi
- Le regole generali per la presentazione
- La correzione delle dichiarazioni
- I profili sanzionatori legate alle violazioni in materia di dichiarazioni

### LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DELLE IMPRESE

- Analisi delle principali variazioni in aumento ed in diminuzione
- I prospetti funzionali alla determinazione del reddito d'impresa nel quadro RS
- Gli impatti delle modifiche alla disciplina Irap

### LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DELLE PERSONE FISICHE

- Le ipotesi di esonero dalla presentazione della dichiarazione
- Gli obblighi dichiarativi dei soggetti non residenti fiscalmente in Italia
- Le nuove ipotesi di detrazioni e deduzioni
- La compilazione del quadro RW per il monitoraggio fiscale e la liquidazione di IVIE e IVAFE
- La correlazione tra imposizione diretta dei redditi fondiari e i tributi locali

## LA TASSAZIONE DEI REDDITI ESTERI

### LA RESIDENZA DELLE PERSONE FISICHE

- La disciplina domestica
- La disciplina convenzionale
- La residenza in paradisi fiscali

### I REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE SVOLTO ALL'ESTERO

- Il regime domestico e quello convenzionale
- Le retribuzioni convenzionali
- Il distacco di breve periodo
- I frontalieri

### I COMPENSI AMMINISTRATORI PERCEPITI ALL'ESTERO

- Il regime domestico e quello convenzionale

### I DIVIDENDI DA SOCIETÀ ESTERE

- I dividendi percepiti da persone fisiche
- I dividendi percepiti da società di capitale e di persone
- I dividendi percepiti da altri soggetti (trust, fondazioni, ...)
- Il credito di imposta sulle ritenute estere

### IL REDDITO PROFESSIONALE SVOLTO ALL'ESTERO

- Il regime domestico e quello convenzionale
- Lo scorporo delle ritenute estere e le ritenute non scomputabili
- Come evitare le ritenute richiedendo l'applicazione della convenzione

### I COMPENSI DI ARTISTI E SPORTIVI PERCEPITI ALL'ESTERO

- Il regime domestico e quello convenzionale

### LE PENSIONI ESTERE

- Le pensioni pubbliche
- Le pensioni private

# MATERIALE DIDATTICO



**14 dispense predisposte ad hoc dal Comitato Scientifico**

**7 dispense  
PER LA SESSIONE DI AGGIORNAMENTO**

**7 dispense  
PER LA SESSIONE DI APPROFONDIMENTO**



## **E-learning “Operazioni straordinarie”**

Prima dell'evento formativo il partecipante potrà visionare un e-learning propedeutico ai temi affrontati nelle prime 5 giornate della sessione di approfondimento, che consentirà di maturare 5 ulteriori crediti formativi.

# SUPPORTI DIDATTICI ON LINE



## **Professional Library**

La banca dati riservata ai Partecipanti di **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
- Seguire gli **aggiornamenti** curati dal Comitato Scientifico sulle tematiche affrontate in aula successivamente all'evento formativo
- Porre **quesiti** sulle tematiche affrontate in aula successivamente all'evento formativo e consultare tutte le risposte fornite dai nostri Esperti

## **E-learning organizzazione degli studi professionali**

Il Partecipante potrà visionare un **e-learning sulla organizzazione degli studi professionali** che consentirà di acquisire i 3 crediti formativi obbligatori richiesti annualmente in materia di ordinamento, deontologia, tariffe e organizzazione dello studio professionale.

## **Web-live (durata 3 ore con attribuzione di crediti formativi)**

**Come finanziare le PMI**

## **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.

# SCHEDA DI ISCRIZIONE



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Napoli

Scheda d'iscrizione da compilare per ogni singolo partecipante e da inoltrare con allegata copia dell'avvenuto pagamento via fax al n. 045 583111 o all'indirizzo mail [formazione@euroconference.it](mailto:formazione@euroconference.it)

Confermo l'iscrizione a Master Breve 16<sup>a</sup> edizione nella sede di **NAPOLI**

Partecipante <i>(da compilare per singolo nominativo - tutti i campi sono obbligatori)</i>		MB06
Cognome e Nome:		
<input type="checkbox"/> ODCEC di NAPOLI		
<input type="checkbox"/> Altro:		
e-mail partecipante:		
C.F. partecipante:		
Destinatario fattura <i>(Euroconference provvederà ad inviare la fattura in via elettronica)</i>		Codice Privilege Card
Ditta/Studio:		
Via:		
C.A.P.:	Comune:	Prov.:
Tel.:		Fax:
P.IVA:	C.F.:	
e-mail per invio fattura:		

## QUOTE DI PARTECIPAZIONE RISERVATE AGLI ISCRITTI ODCEC DI NAPOLI *per iscrizioni entro il 30 settembre*

### 7 GIORNATE INTERE

€ 710,00 + IVA  
*(anzichè € 920,00+IVA)*

### 7 MEZZE GIORNATE DI AGGIORNAMENTO

€ 590,00 + IVA  
*(anzichè € 690,00+IVA)*

### QUOTA DI PARTECIPAZIONE PRATICANTI 7 GIORNATE INTERE

€ 400,00 + IVA  
*(anzichè € 920,00+IVA)*

Si allega copia dell'avvenuto pagamento di € \_\_\_\_\_ Intestato a: Gruppo Euroconference S.p.a.

- Bonifico bancario sulla Cassa di Risparmio del Veneto - IBAN IT 32 W 06225 11702 100000000497 ad inizio causale indicare il proprio numero di P.IVA  
 Assegno bancario/circolare spedito in data \_\_\_\_\_

**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 visione della suddetta informativa presta il consenso.

**MODALITÀ DI DISDETTA:** Eventuali disdette dovranno essere comunicate entro cinque giorni lavorativi 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 delle modalità di iscrizione pubblicate sul sito [www.euroconference.it](http://www.euroconference.it) nella sezione Master Breve.

Data \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_