

OTTOBRE 2015 - APRILE 2016



MASTER BREVE 17[^]

L'unico Master InterAttivo e InterConnesso

DIREZIONE SCIENTIFICA: SERGIO PELLEGRINO, GIOVANNI VALCARENGHI E PAOLO MENEGHETTI



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



MASTER BREVE 17[^]

SEDE

NAPOLI

Starhotels Terminus

CALENDARIO

30 ottobre 2015
27 novembre 2015
18 dicembre 2015
28 gennaio 2016
25 febbraio 2016
24 marzo 2016
22 aprile 2016

ORARIO

SESSIONE DI
APPROFONDIMENTO

09.30 - 13.00

SESSIONE DI
AGGIORNAMENTO

14.00 - 17.30

Aggiornamento

Approfondimento

OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE
<i>Provvedimenti del periodo estivo e analisi della prassi dell'agenzia</i>	<i>Tassazione dei redditi non legati alle scritture contabili</i>	<i>Simulazione di una verifica fiscale</i>	<i>Legge di stabilità 2016</i>	<i>Dichiarazione IVA 2016</i>	<i>Redazione del bilancio dell'esercizio 2015</i>	<i>Dichiarazioni dei redditi e Irap 2016</i>
<i>I giornata</i>	<i>II giornata</i>	<i>III giornata</i>	<i>IV giornata</i>	<i>V giornata</i>	<i>VI giornata</i>	<i>VII giornata</i>
<i>Conduzione di revisione e verifiche sindacali alla luce dei nuovi principi ISA 2015</i>	<i>Gestione dei rapporti conflittuali fra soci</i>	<i>Passaggio generazionale e trasferimento mortis causa</i>	<i>Inquadramento dei soggetti no profit e focus su associazioni sportive dilettantistiche</i>	<i>Apposizione del visto di conformità IVA e adempimenti comunicativi</i>	<i>Costruzione guidata della nota integrativa con rendiconto finanziario e relazione sulla gestione</i>	<i>Apposizione del visto di conformità per le dirette e responsabilità del professionista</i>

Il Comitato Scientifico si riserva di apportare delle variazioni al programma in base alle novità normative o interpretative

PRESENTAZIONE

Le ricerche sviluppate dalla nostra categoria dimostrano come una delle **principali problematiche** avvertite dai Professionisti sia quella della “**atomizzazione**” degli Studi e della “**solitudine**” di ciascuno di noi di fronte ad un **contesto operativo** che è in **continuo cambiamento** e al quale **facciamo fatica ad adeguarci**.

Considerato il fatto che **Master Breve “movimenta” migliaia di Professionisti in tutta Italia**, in un percorso che li accompagna per molti mesi durante la loro attività quotidiana, vogliamo creare, attraverso l'**utilizzo delle nuove tecnologie e dei social media**, l'opportunità di “**fare sistema**”.

Una **community**, insomma, che darà la possibilità di sviluppare **nuove conoscenze, sinergie e occasioni professionali**, consentendoci nel contempo di familiarizzare con l'**utilizzo dei social media**, destinati ad assumere una sempre maggiore importanza per far conoscere i servizi che il Professionista è in grado di offrire su un mercato così competitivo.

Gli **appartenenti alla community** avranno poi un **ulteriore vantaggio**: la possibilità, **durante tutto il percorso formativo**, di fruire di **materiali didattici** che verranno **costantemente aggiornati** sulla base delle **novità** che si manifesteranno nel corso del tempo.

Disporranno in questo modo di **14 monografie** che, nella **versione elettronica**, non solo potranno essere utilizzate nell'attività quotidiana con la **certezza di essere sempre “in linea” con le modifiche intervenute**, ma, per essere più fruibili, consentiranno attraverso i link di consultare direttamente i **riferimenti** normativi, di prassi e giurisprudenziali e di accedere a **contenuti multimediali**.

Una novità di questo tipo sarà apprezzata in particolare dai molti Colleghi che dispongono di un **tablet**, che ne potranno sfruttare appieno le **potenzialità**, non soltanto in studio o in ufficio, **ma anche durante le sessioni in aula**.

Continuare ad erogare contenuti didattici di alto livello, “fare sistema”, stimolare l'utilizzo delle nuove tecnologie e dei social media: questi, quindi, i **principali obiettivi** che ci siamo posti per la **17^a edizione di Master Breve** e che contiamo di riuscire a raggiungere insieme a voi.

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

MASTER BREVE 17[^]:

*l'unico Master **InterAttivo** e InterConnesso*



SISTEMA INTERATTIVO

In aula 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**.

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.

PLUS:

- **maggiore coinvolgimento** dei partecipanti
- possibilità di **verifica immediata della propria conoscenza** di partenza
- possibilità di **verifica successiva del grado di apprendimento**

..... *Partecipa e vinci*

- ▶ Con il Tuo telecomando dai il **maggior numero di risposte corrette nel minor tempo**
- ▶ Ricevi a casa in un elegante box i **jeans personalizzati con le Tue iniziali della collezione 2015 di Sartoria Tramarossa**
- ▶ Se per caso non sei Tu ad aver dato il maggior numero di risposte esatte in quella giornata...
- ▶ Puoi sempre essere estratto per ricevere in omaggio un **prodotto editoriale o formativo Euroconference**

Master Breve premia la Tua partecipazione con gli esclusivi prodotti

MASTER BREVE 17[^]: l'unico Master InterAttivo e **InterConnesso**



MB COMMUNITY

In **LinkedIn** nasce **MB Community**, con l'obiettivo di “**fare sistema**” tutti assieme - partecipanti, relatori, azienda - creando le occasioni per sviluppare nuove **conoscenze, sinergie e opportunità professionali**, e nel contempo sfruttando in misura più incisiva le possibilità che l'utilizzo delle **nuove tecnologie** e dei **social media** danno nell'ambito dell'attività professionale.

Gli **appartenenti alla Community** potranno poi beneficiare di **contenuti didattici ed informativi esclusivi**.

PLUS:

- possibilità di sviluppo di **nuovi rapporti e opportunità professionali**
- utilizzo delle **nuove tecnologie** e dei **social media**
- **monografie sempre aggiornate e materiali didattici aggiuntivi**

..... **Rimani connesso**

Partecipa registrandoti su **LinkedIn**, il più grande *social network* dedicato ai professionisti

Diventa *follower* di **Centro Studi Tributari Euroconference**

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

Vinci **1 dei 10 Apple Watch** in palio fra coloro che aderiranno alla *Community* entro la prima giornata di *Master Breve*

Master Breve diventa social e inaugura la sua Community su

LinkedIn

Entra anche Tu nel network!



DIREZIONE SCIENTIFICA

Sergio Pellegrino
Giovanni Valcarenghi
Paolo Meneghetti



COMITATO SCIENTIFICO

Lelio Cacciapaglia

Luca Caramaschi

Sandro Cerato

Massimo Conigliaro

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.

PROVVEDIMENTI DEL PERIODO ESTIVO E ANALISI DELLA PRASSI DELL'AGENZIA

RIL PUNTO SULL'ATTUAZIONE DELLA LEGGE DELEGA E LE POSSIBILI PROSPETTIVE

- I decreti approvati e quelli ancora in itinere
- Individuazione delle aree di maggiore interesse da monitorare, con evidenza delle principali ricadute sulle attività dello studio professionale
- Pianificazione degli interventi verso i clienti in ragione dei tempi previsti di entrata in vigore

IL DECRETO CRESCITA E INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLE IMPRESE

- Le modifiche alla disciplina della deduzione degli interessi passivi
- Il nuovo regime delle spese di rappresentanza e la difficile distinzione rispetto a quelle di pubblicità
- Gli interventi sulle regole di deduzione delle perdite su crediti e sulle rinunce dei crediti da parte dei soci
- Le spese provenienti da Paesi *black list* ed il valore normale nei trasferimenti esteri ed in quelli interni (immobili ed aziende)
- Le modifiche al regime delle società estere controllate e collegate
- Le nuove regole applicabili alle stabili organizzazioni ed al trasferimento di sede all'estero e dall'estero
- Variazione delle disposizioni sul consolidato nazionale

IL DECRETO SULLA CERTEZZA DEL DIRITTO

- Abuso del diritto ed elusione fiscale: configurazione e delimitazioni
- Il raddoppio dei termini per l'accertamento in caso di violazioni con rilevanza penale
- Il nuovo regime collaborativo tra fisco e contribuente

LA FATTURAZIONE ELETTRONICA E LE TRASMISSIONI TELEMATICHE

- La funzione elettronica e l'invio dei documenti all'Amministrazione finanziaria
- La trasmissione telematica dei corrispettivi
- Gli incentivi e la riduzione degli adempimenti amministrativi e contabili

LE COLLABORAZIONI E ASSOCIAZIONI IN PARTECIPAZIONE DOPO IL JOBS ACT (cenni)

SINTESI RAGIONATA DEI DOCUMENTI DI PRASSI PIÙ SIGNIFICATIVI

REVISIONE CONTABILE E VERIFICHE SINDACALI ALLA LUCE DEI NUOVI PRINCIPI ISA ITALIA

I NUOVI PRINCIPI DI REVISIONE INTERNAZIONALI ISA ITALIA

- La rilevanza giuridica dei nuovi ISA Italia e la loro entrata in vigore
- La struttura dei Principi di revisione ISA Italia: novità, conferme e punti aperti
- Il controllo di qualità ed il nuovo Principio ISQC 1

LE VERIFICHE PERIODICHE DEL REVISORE SECONDO IL NUOVO PRINCIPIO (SA Italia) 250B

- Pianificazione e periodicità dei controlli del revisore: i casi di inizio e di chiusura dell'incarico
- La documentazione dei controlli svolti dal revisore
- La verifica della corretta rilevazione dei fatti di gestione: un approccio sistematico

LA PIANIFICAZIONE DEL LAVORO DI REVISIONE SECONDO I PRINCIPI ISA ITALIA

- La valutazione del rischio di revisione nelle sue determinanti
- La "significatività" come concetto basilare nel lavoro del revisore
- Il rischio di frode e l'approccio del revisore

ALCUNE PRINCIPALI PROCEDURE DI REVISIONE NELL'OTTICA DEI NUOVI PRINCIPI ISA ITALIA

- La funzione e l'utilità delle attestazioni scritte (ISA Italia 580): esemplificazioni pratiche
- Il primo incarico di revisione: attività e cautele (ISA Italia 510)
- L'analisi comparativa (ISA Italia 520) e l'uso delle conferme esterne (ISA Italia 505)

ALTRI "PARERI" DEL REVISORE E INDICAZIONI PROFESSIONALI OPERATIVE

- Il parere del revisore nella valutazione delle azioni in caso di recesso del socio
- La particolarità della revisione di un bilancio intermedio volontario

LE NUOVE NORME DI COMPORTAMENTO 2015 DEL COLLEGIO SINDACALE

- Le principali novità per orientare l'attività dell'organo di controllo
- La nuova Norma 11: l'attività del Collegio sindacale nella crisi di impresa
- Ruolo e osservazioni del Collegio sindacale nelle situazioni patrimoniali infrannuali in presenza della perdita del capitale

TASSAZIONE DEI REDDITI NON LEGATI ALLE SCRITTURE CONTABILI

I REDDITI DIVERSI DI CARATTERE IMMOBILIARE

- Il concetto di lottizzazione e la differenza tra attività privata ed attività imprenditoriale
- La plusvalenza su cessione di immobili ed aree edificabili: modalità analitiche e forfettarie di tassazione, applicazione delle esimenti
- La fattispecie dell'acquisizione a titolo gratuito per donazione o successione

I REDDITI DIVERSI DA CAPITAL GAIN

- La quantificazione del costo della partecipazione, nei casi di società di capitali e di persone
- L'acquisizione a titolo gratuito per successione o donazione
- La casistica delle partecipazioni estere o detenute da non residente

GLI ALTRI REDDITI DIVERSI

- I diritti di autore tra reddito diverso e reddito da lavoro autonomo
- Le attività occasionali da lavoro autonomo e di carattere commerciale: la distinzione rispetto alle attività abituali di impresa o di lavoro autonomo
- La determinazione dei redditi derivanti da attività occasionali ed il ruolo del sostituto d'imposta

I REDDITI FONDIARI

- I canoni non riscossi: il diverso approccio tra fabbricati abitativi e strumentali
- La locazione degli immobili dati in comodato: le regole per l'imputazione del canone
- Gli immobili vincolati: i requisiti per il riconoscimento delle agevolazioni
- La tassazione cedolare: l'esame degli aspetti critici e le soluzioni operative

I REDDITI DA CAPITALE

- Le principali fattispecie: dagli interessi attivi per somme date a mutuo all'associazione in partecipazione e cointeressenza agli utili
- La determinazione dell'importo tassabile: il frutto del capitale e la plusvalenza
- Le somme date a mutuo: le presunzioni legali relative previste dal Tuir con particolare riferimento al rapporto socio/società
- Focus utili da partecipazione: determinazione, presunzioni di distribuzione, tipologia della partecipazione, tipologia delle riserva distribuita
- Rapporto tra aumento gratuito del capitale e valore della partecipazione

GESTIONE DEI RAPPORTI CONFLITTUALI FRA I SOCI

I RAPPORTI CONFLITTUALI TRA I SOCI: LE RICADUTE SULLE DELIBERE ASSEMBLEARI

- Le attività "ostruzionistiche" in sede di assunzione della delibera: il mancato raggiungimento dei quorum costitutivi e deliberativi; le impugnative
- Le conseguenze della mancata approvazione del bilancio: gli effetti a livello di Registro Imprese e le ricadute di carattere tributario

IL CONTRASTO NEL RICONOSCIMENTO DELLO STATUS DI LIQUIDAZIONE

- La problematica della perdita di esercizio che erode il capitale: il mancato riconoscimento, i possibili rimedi da attivare da parte di soci, amministratori e sindaci
- La nomina "conflittuale" dei liquidatori e le possibili ricadute in tema di responsabilità civile e fiscale

UN POSSIBILE ESITO FINALE: IL RECESSO DEL SOCIO O LA SUA ESCLUSIONE

- Le condizioni per esercitare il diritto di recesso nelle società di capitali e in quelle di persone: le procedure da seguire, il ruolo del professionista, la determinazione del valore della partecipazione
- I casi di possibile esclusione e le tutele azionabili
- Le conseguenze fiscali del recesso in capo al socio ed in capo alla società

UN ESITO ALTERNATIVO: IL TENTATIVO DI REALIZZARE L'ESTROMISSIONE DEL SOCIO ATTRAVERSO L'AUMENTO DI CAPITALE

- Le condizioni necessarie per deliberare l'aumento di capitale a pagamento
- I diritti dei soci e le possibilità di derogarli, le conseguenze della parziale sottoscrizione dell'aumento di capitale
- Il diritto di opzione: quando può essere escluso, il caso particolare dell'aumento in natura

L'AZIONE DI RESPONSABILITÀ QUALE TUTELA DEL SOCIO

- Le condizioni per promuovere l'azione di responsabilità e le procedure per la sua rinuncia o transazione
- Il conflitto di interessi: quando si manifesta, quali conseguenze determina sui contratti stipulati e sulle delibere adottate
- L'azione diretta del singolo socio o del terzo contro gli amministratori per i danni subiti
- La posizione del singolo socio che ha contribuito ad eseguire atti dannosi e del professionista esterno ritenuto "corresponsabile"
- La posizione del collegio sindacale nel caso in cui non abbia esercitato un'adeguata vigilanza
- L'azione di responsabilità nelle procedure concorsuali

DICEMBRE 2015 / III GIORNATA

SIMULAZIONE DI UNA VERIFICA FISCALE

LE FONTI DI INNESCO, COMPORTAMENTI PREPARATORI E INQUADRAMENTO GENERALE

- Le linee guida dei controlli del piano annuale dell'Agenzia delle entrate
- Prevedere la verifica ed attuare i comportamenti prodromici opportuni
- Inquadramento generale: accessi, ispezioni e verifiche

L'ACCESSO PRESSO I LOCALI DEL CONTRIBUENTE

- Rassegna delle autorizzazioni richieste e delle conseguenze in caso di patologie
- L'identificazione del verificatore e del tipo di controllo, la delimitazione dei tributi e dei periodi di imposta, l'assistenza del professionista e la delega
- I luoghi e gli "oggetti" della verifica: sino a dove si può estendere il controllo? Documentazione cartacea e supporto informatico

LO SVOLGIMENTO DEL CONTROLLO

- L'esibizione della documentazione richiesta: scritture obbligatorie e facoltative, prospetti di supporto, diniego alla esibizione (o mancanza) e conseguenze sul versante probatorio
- I verbali e la documentazione: verbale di accesso, verbali giornalieri e verbale finale (forme, contenuto, allegati, obbligatorietà)

- Le richieste di informazioni al contribuente: modalità di acquisizione e rilascio e loro valore probatorio
- L'estensione ad altri periodi di imposta o ad altri ambiti tributari
- Il tempo massimo di durata della verifica e le conseguenze della mancata osservanza

LA CONCLUSIONE DELLA VERIFICA

- Le osservazioni da inserire nel PVC: opportunità ed approccio alle strategie difensive (violazioni che possono determinare l'inutilizzabilità delle informazioni)
- Le memorie difensive nei 60 giorni e la possibilità di emissione di accertamento "anticipato"

VALUTAZIONI DI CONVENIENZA PER LA DEFINIZIONE

- Dalla impossibilità di definizione agevolata al ravvedimento operoso: simulazione dei calcoli e delle procedure per il rimedio spontaneo
- La richiesta di contraddittorio: procedura obbligatoria o facoltativa?
- Le contestazioni su periodi per i quali pende il termine di dichiarazione: modalità di rimedio

PASSAGGIO GENERAZIONALE E TRASFERIMENTO MORTIS CAUSA

IL PASSAGGIO GENERAZIONALE D'IMPRESA

- La definizione di passaggio generazionale
- Le finalità di un'adeguata pianificazione
- Le operazioni "tipiche" per attuare il passaggio generazionale:
 - la donazione d'azienda
 - il conferimento d'azienda
 - la donazione delle partecipazioni
- Il ricorso a strumenti più "evoluti"
 - il patto di famiglia
 - il trust
- Il ruolo del professionista

LA SUCCESSIONE MORTIS CAUSA

- L'individuazione dei legittimari
- I diritti dei legittimari
- La successione *mortis causa* dell'azienda
- La successione *mortis causa* delle partecipazioni societarie
- L'azione di riduzione per la lesione della legittima

I PROFILI FISCALI DELLE OPERAZIONI "TIPICHE"

- La donazione di azienda nelle imposte sui redditi e nelle imposte indirette
- Il conferimento di azienda nelle imposte sui redditi e nelle imposte indirette
- La donazione delle partecipazioni societarie nelle imposte sui redditi e nelle imposte indirette

IL TRASFERIMENTO DELL'AZIENDA E DELLE PARTECIPAZIONI IN ESENZIONE

- La definizione dell'ambito soggettivo dei beneficiari
- Le condizioni oggettive propedeutiche al riconoscimento dell'esenzione
- Le condizioni poste in capo all'avente causa

IL PATTO DI FAMIGLIA COME STRUMENTO DI PIANIFICAZIONE DEL PASSAGGIO GENERAZIONALE

- La natura del contratto
- La disciplina civilistica
- I profili di fiscalità diretta ed indiretta
- La posizione dei legittimari non assegnatari e la liquidazione degli altri legittimari

IL TRUST COME STRUMENTO DI PIANIFICAZIONE DEL PASSAGGIO GENERAZIONALE

- Il ricorso al trust interno
- I profili di fiscalità diretta ed indiretta

GENNAIO 2016 / IV GIORNATA

LA LEGGE DI STABILITA' 2016 E GLI ALTRI PROVVEDIMENTI DI INTERESSE

LA LEGGE DI STABILITA' PER IL 2016

- Le novità per le persone fisiche
- Le novità per il reddito di impresa
- Individuazione delle decorrenze
- Pianificazione degli adempimenti di studio in funzione delle novità introdotte

IL NUOVO SISTEMA SANZIONATORIO

I reati *penal tributari*

- Le modifiche alle principali violazioni, con particolare riferimento ai reati da mancato versamento delle imposte
- Le cause di non punibilità, con particolare riferimento alle ipotesi di omessi versamenti

Le sanzioni amministrative

- Le nuove violazioni relative alle dichiarazioni ed agli adempimenti contabili: confronto con il passato ed analisi delle sanzioni base, delle maggiorazioni e delle riduzioni per particolari fattispecie

Focus

- Accertamento e perdite fiscali
- Violazioni relative ai versamenti ed alle compensazioni
- Responsabilità tributaria nel caso di cessione di azienda e conferimento

LE MODIFICHE AL SISTEMA DELLA RISCOSSIONE

- La concentrazione della riscossione nell'accertamento e la sospensione legale
- I pagamenti nei confronti dell'Agenzia delle entrate: rateazione, patologie, errore scusabile
- I pagamenti nei confronti di Equitalia: sgravio, rateazione e dilazioni, aggi

LE MODIFICHE AL CONTENZIOSO TRIBUTARIO ED AGLI INTERPELLI (cenni)

INQUADRAMENTO DEI SOGGETTI NO PROFIT E FOCUS SU ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE

I SOGGETTI DEL TERZO SETTORE: ASSOCIAZIONI, FONDAZIONI, COMITATI, COOPERATIVE SOCIALI, ONLUS

- Gli aspetti costitutivi e gestionali
- Analisi delle discipline specifiche portate dalle singole leggi speciali con riferimento ad organizzazioni di volontariato, associazioni di promozione sociale, associazioni e società sportive dilettantistiche, Onlus
- Gli aspetti peculiari di *pro loco*, organizzazioni non governative e fondazioni musicali
- La responsabilità contrattuale ed extracontrattuale degli operatori

GLI OPERATORI DEL TERZO SETTORE

- Le prestazioni volontarie
- Le prestazioni retribuite e il loro inquadramento alla luce del *Jobs Act*
- Gli obblighi ai fini della disciplina sulla sicurezza sul lavoro
- I direttori artistici e i collaboratori tecnici di cori, bande e filodrammatiche

LA DISCIPLINA FISCALE

- Gli obblighi e gli adempimenti fiscali ai fini delle imposte sui redditi
- Gli obblighi e gli adempimenti fiscali ai fini IVA e delle imposte indirette

LE SOCIETÀ E LE ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE

- L'iscrizione al registro Coni e gli obblighi statutari
- La disciplina fiscale delle prestazioni di servizi: la gestione di corsi e di libero accesso ad impianti sportivi
- L'organizzazione di manifestazioni sportive a pagamento
- Il trattamento fiscale delle cessioni sui diritti delle prestazioni degli atleti
- Analisi dei maggiori rilievi presenti nei contenziosi in essere

LE COLLABORAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE

- L'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche
- Le collaborazioni amministrativo - gestionali
- Gli aspetti fiscali e previdenziali delle prestazioni sportive

FEBBRAIO 2016 / V GIORNATA

DICHIARAZIONE IVA 2016

LE NOVITÀ DELLA DICHIARAZIONE IVA 2016

- Le regole di presentazione della dichiarazione: le conferme del Decreto Milleproroghe (D.L. n. 192/2014)
- Le operazioni con esportatori abituali (dichiarazione d'intento): i nuovi obblighi in dichiarazione
- La gestione in dichiarazione delle richieste di rimborso secondo le nuove regole
- Le operazioni con il sistema MOSS

LE NUOVE OPERAZIONI IN REGIME DI REVERSE CHARGE

- La gestione delle nuove ipotesi di applicazione del regime di *reverse charge* e le indicazioni della circolare 14/E/2015
- Gli aspetti dichiarativi di tali operazioni

LE OPERAZIONI CON APPLICAZIONE DELLO SPLIT PAYMENT

- L'ambito di applicazione del meccanismo di scissione dei pagamenti a seguito delle indicazioni fornite dalla circolare 15/E/2015
- Gli aspetti operativi di applicazione dello *split payment*
- Il regime sanzionatorio
- La gestione dei rimborsi Iva legati all'esecuzione di tali operazioni

LE OPERAZIONI CON L'ESTERO E L'UTILIZZO DI DEPOSITI IVA

- Rassegna "pratica" di operazioni con l'estero e la compilazione del modello dichiarativo
- Le operazioni di triangolazione con l'estero e la dichiarazione Iva
- La gestione dei depositi Iva alla luce delle indicazioni della circolare 12/E/2015

IL PRO RATA, LA RETTIFICA E LA SEPARAZIONE DELL'ATTIVITÀ

- La determinazione del pro rata di detraibilità e la compilazione della dichiarazione Iva
- Esempificazione numerica di determinazione della rettifica
- La separazione dell'attività: i presupposti, gli adempimenti e gli aspetti operativi

APPOSIZIONE DEL VISTO DI CONFORMITÀ IVA E ADEMPIMENTI COMUNICATIVI

LE VERIFICHE PRELIMINARI PER L'APPOSIZIONE DEL VISTO

- I requisiti di natura personale del soggetto che appone il visto: *check* di regolarità ed eventuali rimedi
- L'individuazione del soggetto che trasmette la dichiarazione
- Le procedure alternative per soggetti con revisione legale dei conti

LA DOCUMENTAZIONE CONTABILE NECESSARIA

- L'individuazione dei documenti da richiedere al cliente
- Le modalità di espletamento del controllo di regolarità formale
- Esempificazione pratica di compilazione della *check list*

GLI ELEMENTI ANAGRAFICI, LA GENESI DEL CREDITO E LA DOCUMENTAZIONE CONTABILE

- Le modalità di riscontro della correttezza del codice attività (documentazione necessaria e annotazioni sulla *check list*)
- L'individuazione della causa di formazione del credito e annotazioni nelle carte di lavoro
- La presenza di crediti a riporto non vistati: elementi da acquisire
- La documentazione da acquisire in copia: modalità e tempi di conservazione, obbligo di esibizione

LA LIQUIDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

- Le anomalie sui versamenti e sulle compensazioni: impatto sul quadro VL e possibilità di apporre il visto
- *Focus* ravvedimenti: le modalità di regolarizzazione delle situazioni non conformi per l'apposizione del visto
- Gli errori nella dichiarazione emersi dopo l'invio: le modalità di regolarizzazione e le conseguenze sulle compensazioni e rimborsi

LE COMUNICAZIONI A REGIME E LE NUOVE TRASMISSIONI TELEMATICHE

- Gli elenchi clienti e fornitori
- La comunicazione delle operazioni *black list*
- La fatturazione elettronica tra privati: periodi di "rodaggio" e avvio del sistema, effetti e benefici connessi
- La trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi: modalità e tempistiche
- La riduzione degli adempimenti amministrativi per i soggetti "telematici": benefici e procedure
- Gli incentivi per i soggetti che trasmettono telematicamente i documenti

REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO 2015

DAL BILANCIO DI VERIFICA AL BILANCIO CIVILISTICO: LE LINEE GUIDA DELL'OIC 12

- La classificazione delle voci dell'attivo e del passivo negli schemi di bilancio
- La classificazione dei costi e dei ricavi
- Le "derivazioni" e le "interferenze" fra bilancio civilistico e normativa fiscale

IL BILANCIO DELLE SOCIETA' CHE PRODUCONO SU COMMESSA

- La valutazione dei lavori in corso secondo l'OIC 23
- La gestione delle revisioni prezzo, delle varianti e dei *claims*

IL BILANCIO DELLE SOCIETA' CHE PRODUCONO PER IL MAGAZZINO

- La valutazione delle rimanenze finali secondo l'OIC 13
- La valutazione al costo specifico e la valutazione dei beni fungibili: la gestione dell'obsolescenza e dello *slow moving*

IL BILANCIO DELLE SOCIETA' DI SERVIZI

- La competenza economica ed il principio di correlazione costi-ricavi
- L'iscrizione e la valutazione dei crediti secondo l'OIC 15
- I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio ed il loro impatto sul bilancio d'esercizio

LA RELAZIONE SUL BILANCIO DEL REVISORE CONTABILE SECONDO I NUOVI PRINCIPI DI REVISIONE ISA ITALIA

- La nuova struttura della relazione del revisore (ISA Italia 700): i paragrafi ed i relativi contenuti
- Il Principio ISA Italia 705 e le tipologie di "giudizio con modifica": giudizio con rilievi, giudizio negativo e impossibilità di esprimere un giudizio
- Esempi di "giudizio con modifica" e indicazione dei paragrafi della relazione da variare o da inserire
- Il Principio ISA Italia 706 ed i "richiami di informativa" nella relazione del revisore
- Il Principio SA Italia n. 720B e l'espressione del giudizio sulla coerenza delle informazioni contenute nella relazione sulla gestione

LA RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE E DEL SINDACO UNICO ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

- Le indicazioni delle nuove *Norme di comportamento 2015*: esemplificazioni pratiche

COSTRUZIONE GUIDATA DELLA NOTA INTEGRATIVA CON RENDICONTO FINANZIARIO E RELAZIONE SULLA GESTIONE

LA NOTA INTEGRATIVA E LA COMPLETEZZA DELLE INFORMAZIONI

- Le situazioni di incertezza sulla continuità aziendale e le informazioni da riscontrare nella nota integrativa nei casi di imprese in crisi: esempi di informativa
- La modifica dei criteri di valutazione e gli obblighi di informativa della nota integrativa
- Le informazioni sul patrimonio netto: disponibilità e distribuibilità delle riserve
- Le informazioni sulle imposte: la rappresentazione delle imposte differite e anticipate e la riconciliazione fra l'onere fiscale teorico e quello effettivo

IL RENDICONTO FINANZIARIO SECONDO IL NUOVO OIC 10

- Il rendiconto finanziario: opportunità ed obblighi
- La struttura del rendiconto finanziario secondo l'OIC 10
- Le componenti del rendiconto finanziario: gestione reddituale, attività di investimento e attività di finanziamento
- Casi particolari di flussi finanziari
- Dal bilancio di verifica al rendiconto finanziario: un caso di costruzione "passo dopo passo" di un semplice rendiconto finanziario

- Perché il Rendiconto finanziario è utile: leggere ed interpretare le informazioni da un rendiconto finanziario

LA RELAZIONE SULLA GESTIONE

- Gli indicatori quantitativi e qualitativi della relazione sulla gestione: esame di un semplice foglio di lavoro
- Gli effetti sul bilancio d'esercizio di eventuali vizi o lacune della relazione sulla gestione

APRILE 2016 | VII GIORNATA

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI PER IL PERIODO 2015

PANORAMICA SULLE NOVITA' DEL MODELLO

L'IMPATTO IN DICHIARAZIONE DEI REDDITI SENZA SCRITTURE CONTABILI

- I redditi diversi di natura immobiliare
- Esemplicazioni sul *capital gains* e sulla tassazione dei dividendi
- I redditi fondiari: le ipotesi problematiche

IL MONITORAGGIO FISCALE

- La gestione del quadro RW alla luce delle modifiche normative sulle soglie di valore
- Le connessioni con le procedure di rientro dei capitali

IL REDDITO DI IMPRESA

- Le principali variazioni in aumento e diminuzione
- I quadri di supporto: i prospetti informativi, le agevolazioni, i quadri di dettaglio
- La gestione delle società di comodo: *focus* interpelli
- Le opzioni ed il nuovo regime comunicativo
- La verifica dei crediti, delle compensazioni e dei versamenti: procedure operative ed eventuali rimedi

IRAP

- Riflessioni riepilogative sulla soggettività passiva
- La prima applicazione delle nuove deduzioni e le correlazioni con la deduzione ai fini delle imposte dirette

LE PATOLOGIE

- I rimedi consigliabili alla luce del nuovo ravvedimento e delle modifiche al sistema sanzionatorio
- *Focus*: le ipotesi che determinano l'omissione

APPOSIZIONE DEL VISTO DI CONFORMITÀ PER LE DIRETTE E RESPONSABILITÀ DEL PROFESSIONISTA

IL VISTO DI CONFORMITÀ SUL 730 PRECOMPILATO

- Esemplicazione di controlli sulla documentazione: spese mediche, interventi di recupero del patrimonio edilizio, polizze vita, interessi sui mutui prima casa
- I controlli sulla Certificazione Unica
- Le attestazioni da ricevere dal cliente per le informazioni di natura soggettiva
- Le regole di comportamento nel caso di difformità rispetto alla precompilata

IL VISTO DI CONFORMITÀ PER SOGGETTI CHE PRODUCONO REDDITO DI IMPRESA

- L'impostazione della struttura della *check list*
- L'attestazione di conformità delle variazioni fiscali: modalità pratiche ed esemplificazioni
- L'attestazione di conformità dei crediti di imposta: modalità pratiche ed esemplificazioni
- L'attestazione di conformità delle ritenute subite: controllo delle certificazioni ed attestazioni alternative
- La verifica dei crediti, delle compensazioni e dei versamenti: procedure operative ed eventuali rimedi

IL VISTO DI CONFORMITÀ PER I CREDITI IRAP

- L'impostazione della struttura della *check list*
- L'attestazione di conformità delle variazioni fiscali e delle deduzioni: modalità pratiche ed esemplificazioni

I CONTROLLI DEL FISCO SULLE DICHIARAZIONI VISTATE

- Le regole specifiche per il modello precompilato
- Le regole generali per le altre dichiarazioni

LA RESPONSABILITÀ DEL PROFESSIONISTA

- La responsabilità per le sanzioni amministrative
- La responsabilità per le sanzioni penali (cenni): il concorso
- I comportamenti dichiarativi errati "richiesti" dal cliente: comportamento del professionista, accordi di esonero da responsabilità, copertura assicurativa
- L'omissione della dichiarazione e il tardivo invio per errore imputabile al professionista: effetti e rimedi
- Il visto di conformità infedele: le responsabilità personali, gli effetti sul cliente, il rapporto con il CAF nel caso di modello 730

MATERIALE DIDATTICO



14 dispense 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 Riservata

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

E-learning utilizzo new media nell'attività professionale

Il Partecipante potrà visionare un **e-learning sull'utilizzo dei new media nell'attività professionale** che consentirà di acquisire i **3 crediti** formativi obbligatori richiesti annualmente in materia di ordinamento, deontologia, tariffe e organizzazione dello studio professionale.

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.



MB COMMUNITY

Per gli appartenenti alla **Community**, le **14 dispense** diverranno delle vere e proprie **monografie in formato elettronico**, che consentiranno di:

- **disporre di una informazione sempre aggiornata**, che tenga conto delle novità che si manifesteranno nel corso del tempo;
- **consultare direttamente**, attraverso i **link** presenti nei testi e nelle **slides**, i **riferimenti** normativi, di prassi e giurisprudenziali
- **accedere a contenuti multimediali**

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

Confermo l'iscrizione a Master Breve 17^a edizione nella sede di **NAPOLI**

Partecipante <i>(da compilare per singolo nominativo - tutti i campi sono obbligatori)</i>		MB09
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 <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
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 nella sezione privacy potrà prendere visione dell'informativa completa. L'interessato presce la visione della suddetta informativa presta il consenso.

MODALITÀ DI DISDETTA: Eventuali disdette dovranno essere comunicate entro 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 nella sezione Master Breve.

Data _____

Firma _____