



# PERCORSO DI AGGIORNAMENTO TRIBUTARIO

**XVIII  
EDIZIONE**

**Napoli, dal 26 ottobre 2017 al 9 maggio 2018**

**Novità** - Il Percorso di aggiornamento tributario diventa la nuova **SOLUZIONE DI AGGIORNAMENTO**: un servizio a 360° per il professionista fiscale/dipendente di azienda, in grado di integrare lezioni in aula e strumenti editoriali e digitali.

Ogni incontro è guidato da una **METODOLOGIA DIDATTICA** che garantisce un approccio fortemente operativo: schede di sintesi, documenti di dottrina per fornire l'approfondimento e l'esemplificazione pratica, linguaggio comune per identificare tutti gli elementi dell'adempimento/novità.

## STRUTTURA

I INCONTRO 26 OTTOBRE	II INCONTRO 29 NOVEMBRE	III INCONTRO 20 DICEMBRE	IV INCONTRO 24 GENNAIO	V INCONTRO 15 FEBBRAIO	VI INCONTRO 29 MARZO	VII INCONTRO 9 MAGGIO
Provvedimenti fiscali dopo l'estate e ultime novità del periodo	Antiriciclaggio: semplificazione degli adempimenti e nuove sanzioni	Accertamento, indagini finanziarie e verifiche fiscali	Legge di Bilancio 2018 e ultime novità del periodo	IVA 2018: novità e dichiarazione annuale	Bilancio d'esercizio e correlati adempimenti dichiarativi	Modello Redditi 2018: persone fisiche, lavoro autonomo e società
Mauro Nicola	Antonio Gigliotti	Antonio Iorio	Paolo Parisi	Stefano Setti	Luca Fornaciari	Antonio Zappi
<b>SESSIONE POMERIDIANA</b>						
Controllo di gestione per il professionista Francesco Orefice			Question Time Paolo Parisi	Crisi d'impresa: diagnosi e strumenti operativi Marcello Pollio / Pietro Paolo Papaleo		

# PROGRAMMA

## 1° INCONTRO

### Provvedimenti fiscali dopo l'estate

#### NOVITA' FISCALI DELLA MANOVRA CORRETTIVA

- Nuove regole sulla tempistica della detrazione dell'IVA
- Contabilità delle imprese minori: regole operative
- Split payment: nuova regolamentazione
- Nuove regole di trasmissione e gestione del Modello F24
- Visto di conformità: nuovi limiti
- Nuovo regime fiscale delle locazioni brevi
- Espropriazione immobiliare: procedure
- Mediazione tributaria
- Effetti dell'adesione o meno alle liti fiscali pendenti
- Ace: regole per i soggetti IRPEF e IRES
- Maxi ed "iperammortamento" alla luce dei chiarimenti di prassi
- Applicazione dell'IRI ai soggetti in contabilità ordinaria: regole definitive
- Società di comodo ed effetti dopo l'assegnazione e/o la cessione agevolata dei beni
- Stato dell'arte sui controlli per contrastare l'evasione fiscale
- Analisi delle recenti interpretazioni e chiarimenti dell'Agenzia delle entrate e dei provvedimenti legislativi

#### "JOBS ACT" DEGLI AUTONOMI

- Applicabilità della disciplina sulla tutela nelle transazioni commerciali
- Abusività delle clausole unilaterali di modifica dei contratti
- Applicazione della disciplina di tutela del diritto di autore
- Previsione tutele a copertura delle riduzioni del reddito professionale
- Nuova deducibilità delle spese alberghiere e di somministrazione di alimenti
- Attivazione del congedo parentale per gli iscritti alla gestione separata
- Nuova deducibilità dei corsi di formazione, di certificazione delle competenze e di garanzia per il mancato pagamento delle prestazioni

## 2° INCONTRO

### IV Direttiva antiriciclaggio

#### NORMATIVA E PROFESSIONISTI DESTINATARI

- Riciclaggio e autoriciclaggio
- Finanziamento del terrorismo
- Formazione per dipendenti e collaboratori

#### ADEGUATA VERIFICA DELLA CLIENTELA

- Registrazione e conservazione dei dati
- Valutazione del rischio e controllo costante

#### LIMITAZIONE ALL'USO DEL CONTANTE

- Operazioni esenti
- Comunicazioni

#### SEGNALAZIONE OPERAZIONI SOSPETTE

- Ordini professionali e codice di autoregolamentazione

#### VERIFICHE E SANZIONI

## 3° INCONTRO

### Accertamento e verifiche fiscali

#### CONTROLLO AUTOMATICO E FORMALE – SOLUZIONI “ANTICIPATE”

- Inviti preventivi del Fisco finalizzati al ravvedimento operoso
- Controllo automatico e liquidazione delle imposte dichiarate
- Controllo formale su base documentale di oneri, ritenute e crediti inseriti in dichiarazione
- Crediti d'imposta inesistenti/non spettanti utilizzati nel mod. F24 - La "diversa" ravvedibilità
- Soluzioni operative per il ravvedimento del controllo formale e cause ostative
- Risoluzione degli inadempimenti ravvedibili nei pagamenti rateali dei controlli
- Lieve inadempimento - Errore scusabile - Principio di collaborazione e buona fede
- Cartella di pagamento - Rimedi per il contribuente nella fase della riscossione

#### CONTROLLO SOSTANZIALE – TUTELA DEL CONTRIBUENTE E NUOVA DIFESA “INFRA” VERIFICA

- Fase istruttoria del controllo sostanziale
- Attività d'indagine delle Agenzie fiscali e della Guardia di Finanza
- Ruolo tecnico del professionista durante accessi, ispezioni e verifiche del contribuente
- Patologie della fase istruttoria e tutela del contribuente
- Preclusioni probatorie/procedimentali per difetto di collaborazione nelle fasi del controllo
- Minimizzazione degli effetti del controllo sostanziale: ravvedimento "infra" verifica
- Ravvedimento degli effetti del controllo sostanziale: ravvedimento "post" rilascio del PVC
- Limiti del ravvedimento operoso in fattispecie penalmente contestabili
- Indagini finanziarie: evoluzione legislativa e recente giurisprudenza
- Accertamento analitico e sintetico del reddito complessivo delle persone fisiche
- Nuovo "Redditometro" di tipo "spesometrico" - La scomparsa delle induzioni
- Rettifica dei redditi determinati in base alle scritture contabili:
- Ruolo delle presunzioni nella ricostruzione dell'imponibile
- Minimizzazione degli effetti del controllo sostanziale: ravvedimento "infra" accertamento
- Omesse dichiarazioni - Riduzione sanzionatoria per "non inerzia" nella presentazione
- Declino degli studi di settore e prospettive dell'accertamento con i nuovi ISA
- Accertamento finanziario - Ruolo del professionista nel contraddittorio con gli Uffici
- Elusione ed abuso del diritto: cenni e novità
- Profili penali della contestazione tributaria: cenni e novità
- Termini decadenziali dell'accertamento ed ipotesi residue di raddoppio dei termini

## 4° INCONTRO

### Legge di bilancio 2018 e ultime novità del periodo

#### NOVITÀ IN MATERIA DI PERSONE FISICHE

- Spese per recupero del patrimonio edilizio
- Risparmio energetico
- Agevolazioni confermate (acquisto agevolato di mobili, detrazione dell'IVA sull'acquisto di abitazioni e bonus domotica)

#### NOVITÀ PER I PROFESSIONISTI

- Casi pratici

#### NOVITÀ PER LE IMPRESE E LE SOCIETÀ

- Impatto delle nuove disposizioni in ambito fiscale-economico

#### ULTIME DEL PERIODO

- Legge, prassi e giurisprudenza rilevante

## 5° INCONTRO

### IVA 2018: novità e dichiarazione annuale

#### DICHIARAZIONE ANNUALE

- Profili generali della dichiarazione annuale: soggetti obbligati, termini, struttura
- Dichiarazione tardiva e dichiarazione integrativa
  - Rapporti con l'esercizio del diritto alla detrazione
- modello IVA 2018: conferme e novità
- Operazioni attive con e senza addebito d'imposta, con particolare riguardo alle operazioni internazionali (quadro VE)
- Operazioni passive, diritto alla detrazione e limitazioni oggettive e soggettive del diritto (quadro VF)
- Inversione contabile e split payment (quadri VE e VJ)
- Gestione del credito
  - Compensazione orizzontale e verticale
  - Rimborso annuale e trimestrale

#### NOVITÀ FISCALI

- Legge, prassi e giurisprudenza rilevante del periodo

## 6° INCONTRO

### Bilancio d'esercizio e correlati adempimenti dichiarativi

#### BILANCIO D'ESERCIZIO 2017

- Novità in tema di valutazione e classificazione
- Schemi di bilancio
- Rendiconto finanziario
- Rilevazione dei crediti e dei debiti
- Rimanenze di magazzino e lavori in corso su ordinazione
- Strumenti finanziari derivati
- Titoli e partecipazioni
- Nota integrativa: composizione per tipologia di bilancio

#### REDDITO D'IMPRESA

- Principio di derivazione (rafforzata)
- Inerenza e competenza
- Relazione tra principi contabili e norme del TUIR
- Principali criticità nella determinazione della base imponibile IRES ed IRAP

# 7° INCONTRO

## Modello Redditi 2018: persone fisiche, lavoro autonomo e società

### MODELLO REDDITI 2018 PF E MODELLO 730/2018

- Scelta o obbligo del modello dichiarativo
- Responsabilità e sanzioni per infedeltà del visto compilativo
- Visto di conformità per le compensazioni tributarie

### DICHIARAZIONI INTEGRATIVE E RAVVEDIMENTO OPEROSO

- Quadro DI: integrative a favore
- Dichiarazioni a sfavore: ravvedimento operoso degli errori dichiarativi

### DETRAZIONI PER CARICHI DI FAMIGLIA

- Limite quantitativo e qualitativo per i familiari a carico
- Evoluzione dei modelli di famiglia – Detrazioni per la prassi

### REDDITI FONDIARI

- Novità Quadri RA (Fine rivalutazione 30% per coltivatori e IAP) e RB (Casi di compilazione)
- Cedolare secca – Questioni particolari
- Alternatività IMU/IRPEF - Casi particolari

### REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

- Novità del Quadro RC e Casi particolari
- Redditi di fonte estera
- Convenzioni OCSE contro le doppie imposizioni

### DETRAZIONI E DEDUZIONI

- Novità del quadro RP e questioni critiche
- Recupero edilizio e riqualificazione energetica

### QUADRO RW

- Novità del quadro RW
- Immobili esteri
- Casistiche compilative più frequenti

### REGIMI SEMPLIFICATI

- Regime forfettario
- Criticità del quadro LM e del quadro RS

### REDDITO D'IMPRESA

- Novità in materia di ACE ad incremento "quinquennale"
- Gestione dichiarativa dei nuovi "semplificati per cassa"
- "Iperammortamenti"
- Aspetti dichiarativi IRI dei soggetti IRPEF optanti
- Principali variazioni fiscali

### REDDITO DI LAVORO AUTONOMO

- Spese di formazione - Novità del "Jobs act" autonomi
- Casi particolari del Quadro RE

### INDICATORI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ

- Compilazione dei nuovi ISA
- Selezione "premiata" per l'accertamento fiscale

## DOCENTI

**Luca Fornaciari**, Dottore commercialista

**Antonio Gigliotti**, Dottore commercialista, Revisore legale e Pubblicista

**Antonio Iorio**, Avvocato

**Mauro Nicola**, Dottore commercialista e Pubblicista

**Dott. Francesco Orefice**, Dottore Commercialista, Revisore legale, Presidente della Commissione Strategie e Controllo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Napoli, docente di Scuole Master, Ordini Professionali ed altri Enti formativi

**Pietro Paolo Papaleo**, Dottore commercialista, Revisore legale, Partner dello Studio Pollio & Associati – Genova Milano Torino

**Paolo Parisi**, Professore di Diritto tributario, Scuola Nazionale dell'Amministrazione - Presidenza del Consiglio dei Ministri

**Marcello Pollio**, Dottore commercialista, Revisore legale, Partner e socio fondatore dello Studio Pollio & Associati – Genova Milano Torino

**Stefano Setti**, Dottore commercialista

**Antonio Zappi**, Esperto fiscale e Pubblicista

# PROGRAMMA CORSI SPECIALISTICI

## Corso II Controllo di gestione per il professionista

Metodo, logiche e strumenti per la misurazione delle performance aziendali

### I incontro - La gestione dei dati d'impresa

- Il controllo di gestione tra tradizione ed innovazione
- Differenze tra dati contabili, extracontabili e di performance
- La nuova complessità dei dati: premesse logiche di trattamento dei dati
- Efficienza e gestione dei tempi: i nuovi obblighi di lavoro
- Le fasi di creazione del controllo: modello, organizzazione e dati
  - "Esempi pratici e strumenti"  
*Domande dei partecipanti*

### II incontro - Misure ed analisi di controllo

- Orientarsi nei risultati d'impresa: la mappa dei progetti di controllo
- La differenza tra dati di base, elaborazioni e risultati
- Le relazioni, i rischi e le opportunità dei diversi moduli di analisi
- Dati "Finance" e dati "Process": differenze ed utilizzo per le analisi di performance
- L'uso concreto dei risultati di controllo per le decisioni d'impresa
  - "Esempi pratici e strumenti"  
*Esempi di analisi e risultati operativi*  
*Domande dei partecipanti*

### III incontro - La presentazione dei dati

- Il sistema di reporting: definizione ed importanza
- Logiche e strumenti per la creazione dei report
- I contenuti del reporting tra contenuto e creatività
- La Business Intelligence: le nuove frontiere di analisi
- La presentazione dei dati in riunione: sviluppo e svolgimento
  - "Esempi pratici e strumenti"  
*Esempi di software Business Intelligence*  
*Domande dei partecipanti*

## DOCENTE

**Francesco Orefice**, Dottore Commercialista, Revisore legale, Presidente della Commissione Strategie e Controllo dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Napoli, docente di Scuole Master, Ordini Professionali ed altri Enti formativi

## **Corso Crisi d'impresa: allerta, diagnosi e strumenti operativi**

### **I incontro**

#### **Le "condizioni" per il recupero e/o conservazione della continuità aziendale**

- La rilevazione della crisi: emersione ed allerta e prospettive del diritto positivo
- La prassi del CNDCEC in tema di informativa e valutazione della crisi d'impresa
- Le attività preliminari alla gestione della crisi: risanamento versus liquidazione
- La matrice del valore dell'impresa/azienda

#### **Best practice e strumenti diagnostici della crisi**

- Gli indicatori della crisi statici e dinamici
- La verifica della permanenza del going concern
- Gli strumenti diagnostici e di monitoraggio previsti dall'emergente best practice
- La costruzione dei flussi di cassa per l'individuazione delle condizioni di recupero

### **II incontro**

#### **Gli strumenti "tecnico-giuridici" per il superamento della crisi e il loro utilizzo**

- Il Piano di risanamento
- Gli istituti per la composizione concordata della crisi (accordi di ristrutturazione e concordato preventivo)
- Gli strumenti ad hoc per la ristrutturazione dei debiti erariali
- La liquidazione dell'impresa

#### **La crisi e l'emersione nelle società partecipate da Enti pubblici**

- I rischi di fallibilità e i nuovi obblighi di controllo dei parametri della crisi imposti dal D.lgs. 175/2016
- I parametri di allerta e prevenzione e i programmi di prevenzione del rischio
- I piani di ristrutturazione aziendale
- La responsabilità degli amministratori pubblici

### **III incontro**

#### **Le responsabilità degli organi sociali nella emersione e gestione della crisi**

- Gli obblighi di controllo della continuità aziendale
- La corretta applicazione del Principio di revisione 570
- Gli obblighi di ricapitalizzazione
- Gli obblighi di controllo dei corretti assetti organizzativi
- Gli adempimenti degli amministratori in caso di approntamento degli istituti per evitare il fallimento
- Gli obblighi di vigilanza e comportamento dei sindaci
- I principi di comportamento del collegio sindacale nella gestione della crisi d'impresa

### **DOCENTE**

**Marcello Pollio**, Dottore commercialista, Revisore legale

Partner e socio fondatore dello Studio Pollio & Associati – Genova Milano Torino

**Pietro Paolo Papaleo**, Dottore commercialista, Revisore legale, Partner dello Studio Pollio & Associati – Genova Milano Torino



## FORMAZIONE ED EDITORIA

### e•LEARNING

**Pillole di formazione e-learning accreditate per un totale di 7 crediti formativi**, studiate per la formazione e l'aggiornamento del professionista e per approfondire gli argomenti oggetto del corso senza vincoli di tempo, secondo le proprie esigenze e disponibilità.



Una raccolta esclusiva di **7 volumi**, in formato cartaceo ed elettronico, dedicati all'approfondimento delle tematiche affrontate in ciascun incontro.

### IPSOAQUOTIDIANO

IPSOA Quotidiano è il **servizio di informazione quotidiana online per professionisti e aziende**, che copre tutte le esigenze informative e di aggiornamento in materia di fisco, contabilità e bilancio, lavoro e previdenza, società e impresa, crisi d'impresa e fallimento, finanza e finanziamenti. Attraverso diverse modalità di consultazione (**tablet e smartphone**), IPSOA Quotidiano consente ai Dottori Commercialisti e agli Esperti contabili di visionare video di approfondimento sulle principali novità fiscali, maturando ogni mese un credito formativo (per un totale di 5 crediti formativi).



È la **banca dati online di casi risolti**, che soddisfa il crescente bisogno di risposte certe, veloci e autorevoli alle più frequenti problematiche connesse all'attività di professionisti e aziende. L'autorevolezza del "pool" di esperti, la vastità della casistica raccolta in archivio (più di 10.000 casi risolti) e la possibilità di inviare domande specifiche, ne fanno un insostituibile strumento di lavoro quotidiano.

**Quesiti agli esperti:** sarà possibile inviare i propri quesiti agli esperti sulle tematiche affrontate in aula. Il caso verrà pubblicato nell'archivio del servizio.



Una vera "**agenda settimanale**", in formato digitale, che aiuta a monitorare adempimenti e scadenze e fornisce in ogni numero le soluzioni operative per interpretare e trasferire nella pratica quotidiana le tante novità legislative, grazie all'utilizzo di esempi, casi risolti, formule, fac-simile, tabelle, grafici, tavole sinottiche e prospetti di sintesi.

## AREA RISERVATA

Il partecipante avrà a disposizione un'apposita area riservata per:

- visionare e scaricare il **materiale didattico**
- usufruire dei **servizi online** di informazione e approfondimento
- accedere ai **corsi e-learning**
- scaricare l'**attestato di partecipazione** entro 30 giorni dalla data di ciascun incontro

## INFORMAZIONI

**Orario:** dalle ore 09.30 alle ore 17.30

**Registrazioni partecipanti:** dalle ore 09.00 alle ore 09.30

**Sede:** Holiday Inn Naples, Via Ausilio, Centro Direzionale Isola E6 - Napoli

**Crediti formativi Dottori commercialisti ed Esperti contabili, Avvocati e Consulenti del Lavoro, LAPET**

Il programma è stato inoltrato per l'accreditamento. Tutti gli aggiornamenti sull'accreditamento potranno essere consultati, collegandosi al sito [www.ipsoa.it/percorsitributari](http://www.ipsoa.it/percorsitributari).

**Attestato di partecipazione nominativo:** l'attestato di partecipazione sarà reso disponibile online sul sito della Scuola di formazione, entro 30 giorni dalla data di ciascun incontro.

**Recupero giornate:** in caso di assenza il partecipante potrà recuperare l'incontro in una delle altre sedi a scelta o in alternativa essere sostituito da un collega di Studio/Azienda. La richiesta di recupero o di sostituzione deve essere inviata via mail all'indirizzo [formazione.ipsoa@wki.it](mailto:formazione.ipsoa@wki.it).

### **RICHIESTA DI INFORMAZIONI**

Segreteria Organizzativa

Tel. 02/82476.1

Per informazioni amministrative e per gli attestati: [formazione.ipsoa@wki.it](mailto:formazione.ipsoa@wki.it)

Per informazioni commerciali: [commerciale.formazione.ipsoa@wki.it](mailto:commerciale.formazione.ipsoa@wki.it)

Per informazioni sulla formazione finanziata: [formazionefinanziata.ipsoa@wki.it](mailto:formazionefinanziata.ipsoa@wki.it)

**[www.ipsoa.it/percorsitributari](http://www.ipsoa.it/percorsitributari)**

