



# MASTER BREVE 15<sup>A</sup>

OTTOBRE 2013 - APRILE 2014

IL MEGLIO È ANCORA **MEGLIO.**

UNA NUOVA DIREZIONE SCIENTIFICA ED ORGANIZZATIVA, UN PRESTIGIOSO COMITATO SCIENTIFICO,  
UN'EDIZIONE TUTTA ALL'INSEGNA DELL'OPERATIVITÀ E DELLA PRATICA PROFESSIONALE.

---

ATTRIBUISCE **59** CFP

---

## NOVITÀ DI PERIODO E TECNICA PROFESSIONALE

Aggiornamento



I GIORNATA

II GIORNATA

III GIORNATA

IV GIORNATA

Approfondimento



## GESTIONE E PROTEZIONE DELLA RICCHEZZA

**PERCHÈ:** È crescente la necessità di proteggere il patrimonio di imprenditori, amministratori e professionisti

**QUALI PATRIMONI:** Anche piccoli o piccolissimi (dalla casa in su) per tutti i Clienti o quasi

**FINALITÀ:** Individuazione o potenziamento di nuove opportunità di consulenza professionale + protezione del patrimonio dello stesso Professionista

**COME:** Confronto fra i vari istituti per orientare il Cliente a seconda delle esigenze specifiche

**MODALITÀ DIDATTICHE:** *E-learning* di supporto + trattazione pratica + analisi casi "reali" + documentazione di supporto + forum *on line*

## FOCUS IVA, BILANCIO E MODELLO UNICO



V GIORNATA

VI GIORNATA

VII GIORNATA



## "PATOLOGIE" NEL COMPARTO IVA, BILANCIO E REDDITI

**PERCHÈ:** Si intensificano le situazioni ad "alto rischio" dal punto di vista sanzionatorio e penale

**QUALI FATTISPECIE:** Legate ad adempimenti comuni a tutti gli studi professionali ed a situazioni meno conosciute e per questo ancor più pericolose

**FINALITÀ:** Evitare sanzioni amministrative e penali in capo ai Clienti + responsabilità per il Professionista

**COME:** Individuazione dei rischi e dei comportamenti da evitare

**MODALITÀ DIDATTICHE:** *E-learning* di supporto + trattazione pratica + analisi casi "reali" + documentazione di supporto + forum *on line*

## SEDI

ALESSANDRIA  
BARI  
BOLOGNA  
BUSTO ARSIZIO  
CAGLIARI  
CATANIA  
CREMONA  
FIRENZE  
FORLÌ  
GENOVA  
IMPERIA  
JESI (ANCONA)  
LAMEZIA TERME  
LECCE  
MESSINA  
MILANO  
MODENA  
NAPOLI  
PADOVA  
PALERMO  
PESARO  
PESCARA  
PORDENONE  
ROMA  
TORINO  
TRENTO  
TREVISO  
UDINE  
VERONA  
VICENZA

# PRESENTAZIONE

Con la stagione 2013-2014 **Master Breve** giunge alla sua **15<sup>a</sup> edizione**.

Un **traguardo importante**, che testimonia come **Master Breve** rappresenti ormai da molti anni il punto di riferimento nella formazione di **migliaia di Professionisti**: oltre 100 mila sono stati infatti i partecipanti di queste “prime” 14 edizioni.

Siamo orgogliosi dei risultati raggiunti e nel contempo proiettati a creare un Master che soddisfi **pienamente le aspettative dei Professionisti** che ci premieranno con la loro **fiducia**.

Sappiamo tutti che in un mercato sempre più difficile e competitivo, la formazione rappresenta **l'elemento distintivo** che qualifica il Professionista, a condizione che sia **Formazione di Qualità** e che:

1. aiuti nella gestione degli adempimenti quotidiani,
2. consenta nel contempo di consolidare le competenze specialistiche, fondamentali per poter esplorare **nuove opportunità professionali**.

Per questo daremo **ampio spazio a casi operativi “reali”**, fornendo ai Partecipanti la relativa documentazione e condividendo in aula le esperienze maturate dai nostri relatori.

È con questi **obiettivi** che abbiamo disegnato una **nuova architettura di prodotto ed organizzativa** per **Master Breve**: la **15<sup>a</sup> edizione** si presenterà dunque con **molte importanti novità**.

In attesa di incontrarci al Master Breve, porgiamo i nostri più cordiali saluti.

**Cristiano Zanetti**  
Amministratore Delegato  
Gruppo Euroconference S.p.A.

**Sergio Pellegrino & Giovanni Valcarengi**  
Direzione Scientifica ed Organizzativa  
Master Breve

# LE PRINCIPALI NOVITÀ DI MASTER BREVE 15<sup>A</sup>

## 1 DIREZIONE SCIENTIFICA ED ORGANIZZATIVA

La **Direzione Scientifica ed Organizzativa** di Master Breve è stata affidata a **Sergio Pellegrino e Giovanni Valcarengi**, Professionisti con grande esperienza come relatori in aula, ma anche nella pianificazione ed organizzazione dei percorsi formativi per i Professionisti.

## 2 COMITATO SCIENTIFICO

Nel **Comitato Scientifico** entrano nuovi **Componenti** di riconosciuto valore sul mercato della formazione professionale. Ciascun Esperto seguirà nell'ambito del Comitato Scientifico un'**area tematica** per garantire la massima specializzazione ed un elevato valore nell'erogazione dei contenuti.

## 3 RELATORI IN ESCLUSIVA

I principali relatori di Master Breve saranno in **esclusiva assoluta**.

## 4 COORDINATORE DIDATTICO

In ciascuna sede viene introdotta la figura del **coordinatore** per garantire la continuità didattica del percorso formativo durante le 7 giornate.

## 5 QUESITI ON LINE

Allo spazio riservato ai quesiti in sede, viene affiancata la possibilità di porre **ulteriori quesiti** successivamente all'evento formativo attraverso un'apposita piattaforma telematica.

## 6 E-LEARNING DI PREPARAZIONE SUI TEMI DI APPROFONDIMENTO

In relazione alla sessione di approfondimento, i Partecipanti potranno consultare, precedentemente all'evento formativo, **e-learning** propedeutici alle tematiche affrontate in aula, che consentiranno di consolidare le competenze necessarie e nel contempo maturare ulteriori crediti formativi.

## 7 FORUM ON LINE SUI TEMI DI APPROFONDIMENTO

Viene introdotta la possibilità di partecipare ad un **forum on line** con gli Esperti e gli altri Partecipanti per sviluppare ulteriormente le tematiche affrontate in aula nella sessione di approfondimento.

## DIREZIONE SCIENTIFICA ED ORGANIZZATIVA

Sergio Pellegrino  
Giovanni Valcarenghi

## COMITATO SCIENTIFICO

Guido Berardo – Fiscalità diretta e Irap  
Luca Caramaschi – IVA ed enti non commerciali  
Claudio Ceradini – Crisi d'impresa e ristrutturazioni  
Massimo Conigliaro – Contenzioso tributario e fallimentare  
Alessandro Corsini – Bilancio e controllo societario  
Fabio Garrini – Reddito d'impresa  
Paolo Meneghetti – Fiscalità d'impresa e operazioni straordinarie  
Marcello Pollio – Piani di risanamento e attestazioni  
Massimiliano Tasini – Contenzioso tributario e penale-tributario  
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.

## Riepilogo "ragionato" delle novità del periodo estivo

**DOPO IL PERIODO ESTIVO È OPPORTUNO FARE UNA SINTESI "RAGIONATA" DELLE NOVITÀ LEGISLATIVE, DI PRASSI E GIURISPRUDENZIALI INTERVENUTE QUANDO L'ATTENZIONE DEL PROFESSIONISTA ERA CONCENTRATA SUGLI ADEMPIMENTI DICHIARATIVI.**

### NOVITÀ FISCALI, DI PRASSI E GIURISPRUDENZA

**Sintesi ragionata degli interventi che impattano sull'attività del professionista**

- I provvedimenti normativi che interessano l'ambito tributario: sintesi del contenuto ed individuazione delle ripercussioni sulla operatività quotidiana
- Le circolari di interesse: segnalazione degli spunti di maggior interesse ed individuazione degli impatti operativi sulle procedure di studio
- Le pronunce di giurisprudenza: segnalazione delle massime più rilevanti con commento critico

### MATERIALE "SPECIALE"

Rassegna analizzata e commentata delle norme, dei documenti di prassi e delle pronunce giurisprudenziali più rilevanti del periodo estivo

### I NUOVI TIPI SOCIETARI COME OPPORTUNITÀ DI SVILUPPO INNOVATIVO

- Le società tra professionisti: caratteristiche peculiari ed aspetti critici
- Le società semplificate ad 1 euro: caratteristiche e limiti
- Le società a capitale ridotto: caratteristiche e limiti
- Le *start up* innovative: requisiti formali e sostanziali e vantaggi fiscali

### PAGAMENTI E COMPENSAZIONI

- La Direttiva sui termini di pagamento: come coniugare teoria e pratica
- L'innalzamento del tetto massimo di compensazioni: individuazione delle ipotesi interessate e programmazione dei lavori di studio

### FOCUS PRATICA PROFESSIONALE

**L'evoluzione da studio associato a società tra professionisti**

- Quando è possibile e quali sono i vantaggi perseguiti
- L'impostazione strategica: costi ed opportunità
- L'iter della pratica: passaggi logici, cautele, costi
- L'analisi delle più importanti clausole statutarie

## I rischi nelle attività economiche e l'aggregabilità del patrimonio personale

**LA SCELTA DEL "POSIZIONAMENTO" DELLA RICCHEZZA RAPPRESENTA DA SEMPRE UN VERO E PROPRIO REBUS, ANCHE ALLA LUCE DEI RISCHI DI AGGRESSIONE DEL PATRIMONIO PERSONALE DI IMPRENDITORI, AMMINISTRATORI, SINDACI E PROFESSIONISTI PER L'ATTIVITÀ DA ESSI SVOLTA.**

### LE MODALITÀ DI DETENZIONE DELLA RICCHEZZA

**La detenzione personale**

- L'opportunità di frazionamento dei diritti reali sui beni
- La donazione: clausole utilizzabili e cautele da adottare

### I veicoli societari

- La società semplice
- La Holding
- La Sapa

### I veicoli societari esteri

**I RISCHI SULL'ATTIVITÀ IMPRENDITORIALE, PROFESSIONALE E DELL'AMMINISTRATORE**

**Le azioni di responsabilità degli amministratori**

- L'azione sociale
- L'azione dei soci di minoranza
- L'azione dei creditori sociali

### Le azioni di responsabilità nelle Srl

- La distribuzione di competenze tra soci e amministratori
- Le autorizzazioni e le decisioni dei soci
- Gli effetti della delega di funzioni

### L'accertamento tributario e le responsabilità

- L'incidenza della forma societaria
- L'incidenza dei regimi tributari adottati
- L'incidenza del ruolo ricoperto dalla persona fisica
- Gli effetti delle operazioni straordinarie
- Le conseguenze della cancellazione delle società dal Registro delle Imprese
- Le ipotesi di solidarietà in materia tributaria

### CASO OPERATIVO

**Il sequestro per equivalente in materia tributaria**

- L'inesco da parte dell'Amministrazione finanziaria
- Le modalità di difesa del contribuente

## Il redditometro e l'accertamento della ricchezza personale

GLI ACCERTAMENTI PIANIFICATI DALL'AGENZIA CON L'UTILIZZO DEL "NUOVO" REDDITOMETRO RAPPRESENTANO UNA "PERICOLOSA" EVOLUZIONE NELLE TECNICHE DI ACCERTAMENTO DELLA RICCHEZZA DETENUTA DALLE PERSONE FISICHE, ANCHE IN VIRTÙ DEGLI INCROCI CON LE INDAGINI FINANZIARIE E DELLE INFORMAZIONI DISPONIBILI NELL'ANAGRAFE.

### La spesa come indicatore di ricchezza: il ruolo del "nuovo" redditometro

- Le nuove modalità di determinazione del reddito sintetico
- Le spese effettivamente sostenute e quelle presunte
- Gli incrementi patrimoniali e la quota di risparmio
- La ripartizione del reddito familiare
- Le modalità di selezione dei contribuenti e l'iter procedurale
- Il ruolo del contraddittorio preventivo
- L'utilizzo del "nuovo" redditometro per la difesa dei periodi di imposta accertati con il "vecchio" redditometro

### La movimentazione dei mezzi finanziari come indicatore di ricchezza: il ruolo dell'Anagrafe dei conti correnti

- Il potenziamento e l'utilizzo da parte dell'Amministrazione dell'Anagrafe dei rapporti finanziari
- L'intreccio fra indagini finanziarie ed accertamento sintetico

### La disponibilità dei beni come indicatore di ricchezza: il ruolo della disciplina dei beni ai soci e delle comode

- La problematica dell'utilizzo "improprio" dei beni da parte dei soci e le misure di contrasto introdotte dal Legislatore
- Il ricorso agli "schermi" societari per aggirare l'accertamento sintetico sulla persona fisica

#### FOCUS PRATICA PROFESSIONALE

##### Analisi di un accertamento con il "nuovo" redditometro

- La richiesta di informazioni da parte dell'Agenzia
- La documentazione da produrre
- L'invito al contraddittorio e la sua eventuale definizione
- La difesa del contribuente dall'accertamento

## Gli strumenti di protezione del patrimonio e le possibili situazioni di rischio

VALUTATI I RISCHI DI AGGRESSIONE DEL PATRIMONIO, INDIVIDUIAMO I POSSIBILI STRUMENTI DI PROTEZIONE ALLA LUCE DELLE SPECIFICHE ESIGENZE DEL CLIENTE. LA PROTEZIONE È TUTTAVIA UN TEMA DELICATO: È NECESSARIO PRESTARE ATTENZIONE ALLE POSSIBILI AZIONI REVOCATORIE E AL REATO DI SOTTRAZIONE FRAUOLENTA AL PAGAMENTO DELLE IMPOSTE.

### IL CONFRONTO FRA I DIVERSI STRUMENTI DI PROTEZIONE

- Il fondo patrimoniale
- I vincoli di destinazione
- Le polizze assicurative italiane ed estere
- I patrimoni destinati ad uno specifico affare
- Il mandato fiduciario, con la distinzione tra fiducia romanistica e fiducia germanica
- L'utilizzo di veicoli esteri quali le Soparfi lussemburghesi

#### CASO OPERATIVO

##### L'alternativa fra fondo patrimoniale e vincolo di destinazione per la protezione della casa di abitazione

- La valutazione della necessità di protezione dell'abitazione
- La rilevanza della tipologia del nucleo familiare
- Le differenze nella "tenuta" dei due strumenti di protezione
- Le clausole particolari da rilevare

#### LE POSSIBILI SITUAZIONI DI RISCHIO

##### Le azioni revocatorie

- La revocatoria civilistica
- La revocatoria nelle procedure concorsuali
- La revocatoria del fondo patrimoniale

##### La sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte

- L'evoluzione normativa ed i suoi effetti pratici
- L'ampliamento dell'ambito applicativo per effetto dell'interpretazione giurisprudenziale

## La gestione della liquidazione e gli adempimenti contabili e fiscali

LA LIQUIDAZIONE DELLE SOCIETÀ RAPPRESENTA UNA PROCEDURA DI NON SEMPLICE GESTIONE, ALLA LUCE DEI NUMEROSI ADEMPIMENTI POSTI A CARICO DEI LIQUIDATORI E DEI RAPPORTI GIURIDICI CHE SI VENGONO AD INSTAURARE CON AMMINISTRATORI, SOCI E TERZI.

### Scioglimento obbligatorio o per volontà dei soci

- L'accertamento delle cause di scioglimento da parte degli amministratori
- La delibera assembleare di messa in liquidazione per decisione dei soci
- L'obbligo di consegna dei libri sociali, della situazione dei conti e del rendiconto sulla gestione

### I bilanci di liquidazione

- La redazione del bilancio iniziale di liquidazione
- I bilanci intermedi ed il calcolo del risultato economico
- Il bilancio finale di liquidazione ed il piano di riparto

### Gli adempimenti dichiarativi

- Il frazionamento dell'esercizio di inizio della liquidazione
- Le dichiarazioni relative agli esercizi intermedi e la loro natura provvisoria
- La dichiarazione finale ed il conguaglio delle imposte

### Gli effetti della cancellazione della società

- Gli effetti della cancellazione sui creditori
- Le pretese erariali sulle società estinte e la tutela dei soggetti coinvolti
- Il regime fiscale delle attribuzioni ai soci

#### FOCUS PRATICA PROFESSIONALE

##### Società con riduzione del capitale al di sotto del minimo legale per effetto di perdite

- La situazione patrimoniale da presentare all'assemblea
- La gestione del mancato ripristino del capitale
- La pubblicità della causa di scioglimento

## Il trust come strumento di protezione di "piccoli" e "grandi" patrimoni

IL TRUST VIENE MOLTO SPESSO ERRONEAMENTE CORRELATO ALLA PROTEZIONE DI "GRANDI" RICCHEZZE, MENTRE È IN REALTÀ FUNZIONALE ANCHE ALLA TUTELA DEI "PICCOLI" PATRIMONI. SI PRESTA INOLTRE AD UNA OTTIMIZZAZIONE DELLA GESTIONE DEL PATRIMONIO DURANTE LA VITA DEL DISPONENTE, NEL PASSAGGIO GENERAZIONALE, NELLA PREVENZIONE DI CONFLITTI ALL'INTERNO DEL NUCLEO FAMILIARE, NELLA REALIZZAZIONE DI DETERMINATI BUSINESS.

### Il trust: nozioni di base e scopo

- La Convenzione de l'Aja e la legittimità del trust in Italia
- I "protagonisti" del trust: il disponente, il trustee, il guardiano, i beneficiari
- L'atto istitutivo e dispositivo del trust

### Finalità di utilizzo del trust

- La gestione delle diverse forme di "ricchezza": immobili, liquidità, partecipazioni
- La soluzione di alcune problematiche fiscali: società di comodo, beni sociali in uso ai soci, patrimoniali estere e compilazione modulo RW
- La tutela dei soggetti "meritevoli": disabili e minori
- La funzione di garanzia

### Fiscalità diretta ed indiretta del trust

- La fiscalità in sede di istituzione e di apporto delle attività
- La fiscalità durante la vita del trust
- La fiscalità nel momento di assegnazione del patrimonio ai beneficiari
- La residenza e l'esterovestizione del trust

#### CASO OPERATIVO

##### L'utilizzo di un trust familiare per la protezione e la gestione di un "piccolo" patrimonio

- La gestione degli immobili attraverso il trust
- Il confronto rispetto all'inserimento dell'immobile in un fondo patrimoniale o con il gravame del vincolo di destinazione
- La gestione della liquidità e di una piccola partecipazione in una società di famiglia attraverso il trust

### I principali rischi del trust "fai da te"

- Il trust "nullo"
- Il trust interposto ed il contrasto da parte dell'Amministrazione finanziaria
- I possibili effetti collaterali del trust "non voluti"
- La revocatoria del trust

## Finanziaria e novità del periodo

LA GIORNATA È SUDDIVISA IN DUE PARTI. NELLA PRIMA SARANNO APPROFONDITI GLI ASPETTI SALIENTI DELLA LEGGE DI STABILITÀ E DEL DECRETO MILLE PROROGHE, SEGNALANDO LE DISPOSIZIONI DI IMMEDIATA APPLICAZIONE E LE CONSEGUENZE PRATICHE. NELLA SECONDA PARTE È PREVISTO UN FOCUS SULL'ISTITUTO DELLA MEDIAZIONE TRIBUTARIA, PER TENTARE DI RICOMPORRE I NUMEROSI DUBBI APPLICATIVI ANCORA APERTI DOPO IL PRIMO PERIODO DI APPLICAZIONE.

### LEGGE FINANZIARIA E NOVITÀ DEL PERIODO

- La legge di stabilità per il 2014: le disposizioni di interesse fiscale e le ricadute sull'attività degli studi professionali
- Il decreto Milleproroghe: analisi dei differimenti proposti e valutazione delle conseguenze sugli adempimenti operativi
- Altri provvedimenti normativi di interesse
- Analisi della prassi più significativa emanata dall'Amministrazione finanziaria

### FOCUS MEDIAZIONE TRIBUTARIA

- La gestione della mediazione tributaria tra prassi degli Uffici ed orientamenti giurisprudenziali
- La censura di incostituzionalità: dottrina e Amministrazione a confronto

- La convivenza con autotutela ed adesione
- Gli aspetti problematici degli atti reclamabili: rettifica delle perdite, cartelle di pagamento, atti catastali
- Il reclamo e la riscossione: sospensione amministrativa o giudiziaria?
- La proposizione del reclamo e le diverse strategie in relazione agli obiettivi perseguiti
- Contenuto, forma e tecnica di redazione della proposta di mediazione
- La produzione dei documenti: obbligo o mera opportunità?
- I criteri della controproposta erariale e i vincoli del Fisco: la prassi amministrativa
- La mancata definizione e i riflessi sul processo tributario

### FOCUS PRATICA PROFESSIONALE

**Differenti tipologie di reclamo, analisi del contenuto e dell'esito presso gli Uffici dell'Agenzia:**

- Reclamo su indagini finanziarie
- Reclamo su cartella di pagamento da liquidazione ex art. 36 bis
- Reclamo su accertamento di valore su transazione immobiliare
- Reclamo su silenzio-diniego istanza di rimborso IRAP

## Il passaggio generazionale della ricchezza

L'OBIETTIVO È QUELLO DI OFFRIRE GLI STRUMENTI OPERATIVI PER GESTIRE IL PASSAGGIO GENERAZIONALE NELLE AZIENDE CON UN APPROCCIO ESTREMAMENTE PRATICO ED OPERATIVO, PASSANDO IN RASSEGNA LE DIVERSE CASISTICHE CHE SI POSSONO PRESENTARE. DALLA SUCCESSIONE *MORTIS CAUSA* (PASSAGGIO GENERAZIONALE "NON PIANIFICATO"), ALLA DONAZIONE PREVENTIVA, ALLE OPERAZIONI STRAORDINARIE UTILI PER PERSEGUIRE L'OBIETTIVO.

### La successione *mortis causa* e testamentaria

- La successione dell'impresa e la società di fatto
- La successione nelle quote societarie
- L'imposta di successione
- La lesione di legittima e l'azione di riduzione

### La donazione

- La fiscalità diretta della donazione di beni, quote societarie e aziende
- L'imposta di donazione
- Il trust familiare donatorio
- La lesione di legittima e l'azione di riduzione

### Lo *spin off* immobiliare e la cessione o donazione di quote

- I lineamenti dell'operazione di scissione societaria
- La fiscalità e i profili elusivi dello *spin off* immobiliare
- L' immobiliare come cassaforte di famiglia

### Il conferimento e la cessione di partecipazioni

- La struttura dell'operazione e i profili di elusività
- Il confronto con la scissione

### La cessione di azienda con costituzione di rendita

#### I patti di famiglia

#### Le clausole societarie di blocco e di successione

### CASO OPERATIVO

#### Il trasferimento dell'azienda dall'imprenditore ai figli

- Il mantenimento del compendio immobiliare come forma di "pensione" dell'imprenditore
- La valutazione delle diverse possibili soluzioni
- La scelta della scissione ed il rischio di elusività dell'operazione

## Focus IVA e dichiarazione annuale

L'APPUNTAMENTO ANNUALE CON LA DICHIARAZIONE IVA RAPPRESENTA L'OCCASIONE PER EFFETTUARE UNA REVISIONE COMPLETA DELLA POSIZIONE DEL CLIENTE, CON LA POSSIBILITÀ DI INTERCETTARE DELLE ANOMALIE CHE RICHIEDONO UNA CORREZIONE.

### COMUNICAZIONE ANNUALE DATI E DICHIARAZIONE IVA

#### I modelli dichiarativi

- Le novità e le connessioni con le modifiche normative
- La presentazione nelle operazioni straordinarie

#### La gestione del credito IVA

- La compensazione: limiti e visto di conformità
- I rimborsi: ipotesi legittimanti e garanzie necessarie
- Le società di comodo: conseguenze sulle possibilità di utilizzo del credito
- Il riporto del credito pregresso con dichiarazione omessa

#### Le operazioni "particolari" in dichiarazione

- Le operazioni con l'estero e la gestione del *plafond*
- Le operazioni esenti e la gestione del *pro rata*
- Le operazioni immobiliari e la gestione della rettifica

### LE COMUNICAZIONI ALL'AGENZIA

- Le operazioni con soggetti black list
- Gli elenchi clienti e fornitori
- I beni in locazione e leasing
- I beni in uso gratuito ai soci

#### I possibili effetti del "tavolo di semplificazione"

### FOCUS PRATICA PROFESSIONALE

#### La correzione dello splafonamento dell'esportatore abituale

- Le modalità di determinazione del *plafond* e del suo utilizzo
- L'intervento di correzione dell'errore
- La compilazione della dichiarazione per la esposizione dei dati corretti

## Le patologie nel comparto IVA e le azioni di prevenzione

L'ESTREMA IMPORTANZA DEL RISPETTO DELLE FORMALITÀ E LA PERICOLOSITÀ DELL'ISTITUTO DELLA SOLIDARIETÀ PASSIVA RENDONO SEMPRE PIÙ FREQUENTI LE CONTESTAZIONI NEL CAMPO DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO. ANALIZZANDO LE PRINCIPALI CASISTICHE OGGETTO DI VIOLAZIONE, L'OBIETTIVO È QUELLO DI INDIVIDUARE REGOLE DI "BUONA PRASSI" CHE CONSENTANO AL PROFESSIONISTA DI RIDURRE IL RISCHIO DI SANZIONI.

### Le patologie nelle operazioni con l'estero

- Le esportazioni triangolari e la regolazione delle spese di trasporto: prassi e giurisprudenza a confronto
- Le cessioni comunitarie e la prova del trasporto dei beni in altro Stato Membro
- La responsabilità sulle cessioni con lettera di intento

### Le patologie sulla detrazione

- La detrazione dell'imposta addebitata per errore
- La mancata applicazione del *reverse charge*
- Le operazioni di frode e la rilevanza della buona fede dell'operatore

### La responsabilità solidale

- Le cessioni di beni pericolosi e la solidarietà specifica prevista dalla norma
- La responsabilità solidale negli appalti e subappalti: casistiche interessate, autocertificazione, modalità di contestazione, difesa
- La possibile rivalsa della maggiore IVA contestata in accertamento: modalità e tempistiche

### CASO OPERATIVO

#### La prova della consegna dei beni nelle operazioni comunitarie

- La consegna di beni con mezzi del cedente
- La consegna dei beni tramite vettore
- La consegna dei beni franco fabbrica con trasporto a cura dell'acquirente

## Le novità in materia di principi contabili e la redazione del bilancio 2013

LA FORMAZIONE DEL BILANCIO RAPPRESENTA UN ADEMPIMENTO DELICATO, SPECIALMENTE NEI PERIODI DI “CATTIVO” ANDAMENTO ECONOMICO. RIEPILOGHIAMO LE PRINCIPALI TEMATICHE TENENDO IN CONSIDERAZIONE LE INDICAZIONI DELLA GIURISPRUDENZA, CHE CONSENTONO UN RINVIO ALL'APPROFONDIMENTO SUL TEMA DELLE RESPONSABILITÀ, E L'EVOLUZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI.

### Il processo legale di formazione del progetto di bilancio

- Le principali fasi dell'iter formativo del documento di sintesi annuale
- Le tempistiche e le formalità da rispettare

### I nuovi principi contabili OIC

- Gli interventi maggiormente significativi: classificazione dei crediti, scorporo delle aree, qualificazione dei fondi, ridefinizione dei conti d'ordine
- Le aree non esplorate: la rappresentazione dei derivati finanziari

### Le perdite di esercizio: rilevazione e modalità di copertura

- Perdite e patrimonio: modalità di verifica ed individuazione degli obblighi di intervento
- Il mancato intervento: conseguenze, responsabilità e possibili soluzioni alla luce dei più recenti orientamenti giurisprudenziali

### La revisione legale

- Gli organi societari di controllo: struttura e obblighi sul bilancio di esercizio
- L'applicazione dei Principi di Revisione: fonte normativa e indicazioni della professione
- Il caso delle PMI: adempimenti obbligatori, adempimenti “utili” e adempimenti “opportuni”

### Le relazioni

- Collegio Sindacale: suggerimenti di struttura della relazione di vigilanza
- Giudizio sul bilancio: la forma ed il contenuto della relazione e le possibili scelte

#### FOCUS PRATICA PROFESSIONALE

##### Le carte di lavoro per la revisione di una Srl

- Le modalità di circolarizzazione dei crediti e dei debiti
- Il test sul magazzino
- Il riscontro sull'applicazione della competenza
- L'utilizzo di *check list* operative

## Le patologie del bilancio ed i profili di responsabilità

NEI PERIODI IN CUI LA CRISI ECONOMICA “MORDE”, LA POSSIBILITÀ CHE SUL BILANCIO DI ESERCIZIO SI SCARICHINO BUONA PARTE DELLE EVENTUALI TENSIONI SOCIETARIE È EVIDENTEMENTE PIÙ FORTE. DELINEIAMO IL QUADRO DELLE SITUAZIONI DI POSSIBILE PATOLOGIA SUL BILANCIO, SIA SUL PIANO CIVILISTICO CHE SU QUELLO FISCALE, CON IL DECISIVO CONTRIBUTO INTERPRETATIVO FORNITO DALLA GIURISPRUDENZA.

### Quadro sinottico delle invalidità delle delibere nelle società di capitali

- La nullità e l'annullamento
- L'impugnazione
- La legittimazione attiva
- La sanatoria dell'invalidità
- L'azione per il risarcimento del danno

### I vizi nelle delibere di approvazione del bilancio

- I vizi del procedimento di formazione
- I vizi del contenuto del bilancio
- I termini di impugnazione

- I quorum deliberativi
- La sostituzione delle delibere
- Gli effetti dell'impugnazione

### Il reato di false comunicazioni sociali

- I tratti comuni e gli elementi distintivi delle fattispecie
- I soggetti attivi e il bene giuridico protetto
- I presupposti oggettivi e soggettivi
- Le soglie di punibilità e il momento consumativo
- Il procedimento e i profili sanzionatori
- Falso e posizione di sindaco e consulente: disciplina di riferimento, principi applicabili, intervento in assemblea, poteri di ispezione e di informazione di soci ed amministratori, concorso

#### CASO OPERATIVO

##### Impugnazione del bilancio da parte di un socio

- L'inesco: il mancato deposito della nota integrativa nei termini
- I termini per l'azione da parte del socio
- I profili di responsabilità di amministratori e sindaci

## Le novità in materia di reddito d'impresa e il modello Unico 2014

LA GIORNATA DEDICATA AD UNICO RAPPRESENTA L'OCCASIONE PER RIEPILOGARE E “SISTEMATIZZARE” I PRINCIPALI ELEMENTI DI NOVITÀ – NORMATIVE, GIURISPRUDENZIALI E DI PRASSI - CHE IMPATTANO SULLA COMPILAZIONE DEI DIVERSI MODELLI DICHIARATIVI.

### Le novità dei modelli ed i principi generali

- L'individuazione delle novità introdotte nei modelli dichiarativi
- Le regole generali per la presentazione

### La dichiarazione dei redditi delle imprese

- Rassegna delle variazioni in aumento e diminuzione con rappresentazione di casi pratici di compilazione del modello
- Le conseguenze in dichiarazione delle più recenti pronunce di prassi e giurisprudenza
- I prospetti di supporto per la determinazione del reddito o la segnalazione di informazioni obbligatorie: interessi passivi, crediti, ACE, capitale e riserve, spese di rappresentanza, perdite fiscali

### Il regime delle società di comodo

- L'individuazione delle cause di esclusione e disapplicazione
- Tecniche e tempistiche per la presentazione dell'interpello disapplicativo
- La compilazione del prospetto e la determinazione del reddito minimo

## Le patologie nelle dichiarazioni ed i profili di responsabilità

LA DISCIPLINA PENAL-TRIBUTARIA È OGGETTO DI PROFONDA RIVISITAZIONE AD OPERA DELLA GIURISPRUDENZA DI LEGITTIMITÀ E DI MERITO. LA GIORNATA SI PROPONE DI RICOSTRUIRE UN QUADRO SINOTTICO DELLE SANZIONI PENALI E DI QUELLE TRIBUTARIE NEL CASO DI INFEDELTÀ A VARIO TITOLO COMMESSE NELLA REDAZIONE DI UNICO, TENENDO CONTO DELLE RECENTI NOVITÀ NORMATIVE.

### Le sanzioni amministrative in materia di dichiarazioni

- Il quadro normativo e la mappatura delle novità recenti
- Le violazioni dichiarative in materia di imposte dirette ed IVA
- Le violazioni dichiarative per i sostituti d'imposta
- Le violazioni in materia di studi di settore
- I limiti alla ravvedibilità delle violazioni

### I delitti in materia di dichiarazioni

- Inquadramento normativo, principi generali e novità recenti
- La dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti
- La dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici
- La dichiarazione infedele

### Gli studi di settore

- Le novità degli studi revisionati e l'impatto dei correttivi anticrisi
- L'assenza di congruità: decisione sull'adeguamento o compilazione del campo annotazioni

### La dichiarazione delle persone fisiche

- La dichiarazione dei redditi dei fabbricati e questioni connesse: tassazione dei canoni di locazione, cedolare secca e nuovo regime dell'IMU
- I redditi diversi: casi particolari e connessione con le rivalutazioni volontarie
- Le detrazioni per oneri: le casistiche più tipiche ed i recenti chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate
- I beni all'estero: correlazione tra quadro RM e modulo RW

#### FOCUS PRATICA PROFESSIONALE

##### Dal bilancio alla dichiarazione dei redditi

- L'analisi del conto economico di una Srl
- L'individuazione delle voci rilevanti
- La determinazione della base imponibile e la compilazione del modello Unico

- La dichiarazione omessa
- Le cause speciali di non punibilità

### I delitti di omesso versamento

- L'omesso versamento di ritenute certificate
- L'omesso versamento di IVA
- L'indebita compensazione

#### CASO OPERATIVO

##### Utilizzo di fatture false soggettivamente

- Gli effetti penali e tributari sulla società
- Gli effetti penali e tributari sul socio

### L'impatto sull'attività professionale

- Il concorso del professionista
- Il rapporto tra reati tributari e riciclaggio
- I rapporti tra violazioni penali e tributarie
- Gli effetti penali e tributari del ravvedimento

**ALESSANDRIA**  
Hotel Diamante

09 ottobre 2013  
06 novembre 2013  
04 dicembre 2013  
15 gennaio 2014  
12 febbraio 2014  
05 marzo 2014  
02 aprile 2014

**CAGLIARI**  
Caesar's Hotel

10 ottobre 2013  
08 novembre 2013  
05 dicembre 2013  
16 gennaio 2014  
13 febbraio 2014  
06 marzo 2014  
03 aprile 2014

**FORLÌ**  
Hotel Globus City

17 ottobre 2013  
13 novembre 2013  
12 dicembre 2013  
21 gennaio 2014  
19 febbraio 2014  
12 marzo 2014  
09 aprile 2014

**LAMEZIA TERME**  
T Hotel Lamezia

29 ottobre 2013  
26 novembre 2013  
20 dicembre 2013  
04 febbraio 2014  
28 febbraio 2014  
25 marzo 2014  
23 aprile 2014

**BARI**  
Hotel Parco dei Principi

14 ottobre 2013  
13 novembre 2013  
11 dicembre 2013  
22 gennaio 2014  
19 febbraio 2014  
12 marzo 2014  
09 aprile 2014

**CATANIA**  
Aga Hotel

25 ottobre 2013  
22 novembre 2013  
20 dicembre 2013  
31 gennaio 2014  
28 febbraio 2014  
21 marzo 2014  
18 aprile 2014

**GENOVA**  
Starhotels President

08 ottobre 2013  
05 novembre 2013  
03 dicembre 2013  
14 gennaio 2014  
11 febbraio 2014  
04 marzo 2014  
01 aprile 2014

**LECCE**  
Grand Hotel Tiziano  
e dei Congressi

15 ottobre 2013  
14 novembre 2013  
12 dicembre 2013  
23 gennaio 2014  
20 febbraio 2014  
13 marzo 2014  
10 aprile 2014

**BOLOGNA**  
Hotel Royal Carlton

21 ottobre 2013  
11 novembre 2013  
16 dicembre 2013  
20 gennaio 2014  
21 febbraio 2014  
18 marzo 2014  
11 aprile 2014

**CREMONA**  
Associazione Professionisti

09 ottobre 2013  
06 novembre 2013  
04 dicembre 2013  
15 gennaio 2014  
12 febbraio 2014  
05 marzo 2014  
02 aprile 2014

**IMPERIA**  
Museo dell'Olivo

08 ottobre 2013  
05 novembre 2013  
03 dicembre 2013  
14 gennaio 2014  
11 febbraio 2014  
04 marzo 2014  
01 aprile 2014

**MESSINA**  
NH Royal Palace Hotel

24 ottobre 2013  
21 novembre 2013  
19 dicembre 2013  
30 gennaio 2014  
27 febbraio 2014  
20 marzo 2014  
17 aprile 2014

**BUSTO ARSIZIO**  
Centro Congressi le Robinie

11 ottobre 2013  
07 novembre 2013  
06 dicembre 2013  
17 gennaio 2014  
14 febbraio 2014  
07 marzo 2014  
04 aprile 2014

**FIRENZE**  
Firenze Fiera

21 ottobre 2013  
28 novembre 2013  
16 dicembre 2013  
20 gennaio 2014  
21 febbraio 2014  
18 marzo 2014  
11 aprile 2014

**JESI - ANCONA**  
Hotel Federico II

16 ottobre 2013  
12 novembre 2013  
13 dicembre 2013  
20 gennaio 2014  
18 febbraio 2014  
11 marzo 2014  
08 aprile 2014

**MILANO 1**  
Hotel Michelangelo

11 ottobre 2013  
07 novembre 2013  
06 dicembre 2013  
17 gennaio 2014  
14 febbraio 2014  
07 marzo 2014  
04 aprile 2014

**MILANO 2**  
Hotel Michelangelo

16 ottobre 2013  
11 novembre 2013  
09 dicembre 2013  
24 gennaio 2014  
17 febbraio 2014  
11 marzo 2014  
08 aprile 2014

**PADOVA**  
Centro Congressi A. Luciani

09 ottobre 2013  
06 novembre 2013  
04 dicembre 2013  
15 gennaio 2014  
12 febbraio 2014  
05 marzo 2014  
02 aprile 2014

**PORDENONE**  
Centro Culturale Zanussi

10 ottobre 2013  
07 novembre 2013  
13 dicembre 2013  
16 gennaio 2014  
13 febbraio 2014  
06 marzo 2014  
03 aprile 2014

**TREVISO**  
BHR Treviso Hotel

10 ottobre 2013  
07 novembre 2013  
13 dicembre 2013  
16 gennaio 2014  
13 febbraio 2014  
06 marzo 2014  
03 aprile 2014

**MILANO 3**  
Hotel Michelangelo

22 ottobre 2013  
28 novembre 2013  
17 dicembre 2013  
28 gennaio 2014  
24 febbraio 2014  
10 marzo 2014  
15 aprile 2014

**PALERMO**  
Hotel Astoria Palace

15 ottobre 2013  
08 novembre 2013  
10 dicembre 2013  
17 gennaio 2014  
21 febbraio 2014  
14 marzo 2014  
11 aprile 2014

**ROMA**  
Centro Congressi Frentani

25 ottobre 2013  
29 novembre 2013  
19 dicembre 2013  
24 gennaio 2014  
28 febbraio 2014  
21 marzo 2014  
18 aprile 2014

**UDINE**  
Hotel Là di Moret

11 ottobre 2013  
08 novembre 2013  
02 dicembre 2013  
17 gennaio 2014  
14 febbraio 2014  
07 marzo 2014  
04 aprile 2014

**MODENA**  
Una Hotel Modena

24 ottobre 2013  
20 novembre 2013  
18 dicembre 2013  
29 gennaio 2014  
26 febbraio 2014  
19 marzo 2014  
16 aprile 2014

**PESARO**  
Hotel Flaminio Baia Resort

16 ottobre 2013  
12 novembre 2013  
13 dicembre 2013  
20 gennaio 2014  
18 febbraio 2014  
11 marzo 2014  
08 aprile 2014

**TORINO**  
Unione Industriale

22 ottobre 2013  
18 novembre 2013  
17 dicembre 2013  
28 gennaio 2014  
24 febbraio 2014  
10 marzo 2014  
15 aprile 2014

**VERONA**  
DB Hotel

08 ottobre 2013  
05 novembre 2013  
03 dicembre 2013  
14 gennaio 2014  
11 febbraio 2014  
04 marzo 2014  
01 aprile 2014

**NAPOLI**  
Hotel Ramada Naples

25 ottobre 2013  
29 novembre 2013  
19 dicembre 2013  
24 gennaio 2014  
28 febbraio 2014  
21 marzo 2014  
18 aprile 2014

**PESCARA**  
Palacongressi D'Abruzzo

18 ottobre 2013  
14 novembre 2013  
10 dicembre 2013  
22 gennaio 2014  
20 febbraio 2014  
13 marzo 2014  
10 aprile 2014

**TRENTO**  
Centro Congressi  
Interbrennero

08 ottobre 2013  
05 novembre 2013  
03 dicembre 2013  
14 gennaio 2014  
11 febbraio 2014  
04 marzo 2014  
01 aprile 2014

**VICENZA**  
Fiera di Vicenza

09 ottobre 2013  
06 novembre 2013  
04 dicembre 2013  
15 gennaio 2014  
12 febbraio 2014  
05 marzo 2014  
02 aprile 2014

● Sessione di approfondimento → mattino  
● Sessione di aggiornamento → pomeriggio

● Sessione di aggiornamento → mattino  
● Sessione di approfondimento → pomeriggio

## MATERIALE DIDATTICO IN AULA

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



**7 dispense (e relativo raccoglitore)**  
PER LA SESSIONE DI AGGIORNAMENTO

**7 dispense (e relativo raccoglitore)**  
PER LA SESSIONE DI APPROFONDIMENTO

**2 volumi** editi da Euroconference Editore



**“LA LIQUIDAZIONE E LA GESTIONE DEGLI ADEMPIMENTI CONTABILI E FISCALI”**

Autore: F. Bogoni, A. Ferrario, L. Scappini  
Ed.: 2013

**“IL TRUST”**

Autori: E. Vial  
Ed.: 2013

## 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 *New*
- Scaricare **fac-simili, formulari e carte di lavoro** personalizzabili
- Seguire gli **aggiornamenti** curati dal Comitato Scientifico sulle tematiche affrontate in aula *New* successivamente all'evento formativo
- Porre **quesiti** sulle tematiche affrontate in aula successivamente all'evento formativo e consultare *New* tutte le risposte fornite dai nostri Esperti

### *New* E-learning sessione di approfondimento

10 giorni prima dell'evento formativo il Partecipante potrà visionare un **e-learning** propedeutico ai temi affrontati nella sessione di **approfondimento**, che consentirà di maturare **7 ulteriori crediti formativi**

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

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

### Rassegna stampa quotidiana

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

## QUOTE DI PARTECIPAZIONE

### 7 GIORNATE INTERE

□ **900,00 + IVA**

### 7 MEZZE GIORNATE

□ **675,00 + IVA**

## PRIVILEGE CARD



□ **675,00 + IVA**

**PLATINUM**

□ **720,00 + IVA**

**GOLD**

□ **765,00 + IVA**

**BLU**

□ **495,00 + IVA**

□ **540,00 + IVA**

□ **575,00 + IVA**

Quote di partecipazione agevolate sono previste per gli iscritti agli Ordini Professionali e alle Associazioni patrocinanti l'iniziativa

## RECUPERO GIORNATE

Nel caso di **impossibilità** ad intervenire ad uno o più incontri nella sede di appartenenza, la giornata può essere **recuperata in altra sede**. In **alternativa** è possibile visionare, con l'assegnazione di login e password personali, la **versione video** corredata dalle slides e dal materiale didattico. La **copia cartacea del materiale didattico** può essere richiesta con l'**apposito format on line** e ritirata presso il desk di segreteria in occasione dell'incontro successivo.

## PRIVILEGE CLUB

Con l'iscrizione a Master Breve riceverai **GRATIS** la tessera **Privilege Club 2014**, che Ti consentirà di usufruire per un anno di speciali vantaggi su tutti i prodotti e i servizi di Gruppo Euroconference. Se ne sei già in possesso, prolungherai la validità della **Tua Privilege Card** fino al **31.12.2014**.

Per scoprire tutti gli sconti, le offerte, le iniziative speciali ed il catalogo premi, vai sul sito [www.privilegeclub.it](http://www.privilegeclub.it) o contatta il **Servizio Clienti** al numero 045 8201828 o alla mail [privilege@euroconference.it](mailto:privilege@euroconference.it).

## FORMAZIONE FINANZIATA

Utilizza i finanziamenti di **FONDOPROFESSIONI** per la formazione del Tuo **dipendente**.

Gruppo Euroconference supporta studi professionali e aziende nell'erogazione della formazione per i dipendenti mediante l'accesso ai finanziamenti erogati da FondoProfessioni.

Per maggiori dettagli consulta sul nostro sito l'area dedicata alla Formazione Finanziata o contatta il **Servizio di Assistenza** al numero 045 9201205 o alla mail [formazionefinanziata@euroconference.it](mailto:formazionefinanziata@euroconference.it).





Gruppo Euroconference Spa - Via E. Fermi, 11/A 37135 Verona  
Tel. 045 8201828 Int.1 - Fax 045 583111  
[www.euroconference.it](http://www.euroconference.it) - [masterbreve@euroconference.it](mailto:masterbreve@euroconference.it)