

OTTOBRE / MAGGIO
2019 / 2020



**MASTER[®]
BREVE**

UGDCEC PARMA - EUROCONFERENCE

Percorso formativo di 8 incontri

Direzione Scientifica

Sergio Pellegrino, Giovanni Valcarengi e Paolo Meneghetti

Con la sponsorizzazione di



**Unione Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di Parma**

MASTER BREVE

UGDCEC PARMA - EUROCONFERENCE



SEDE

PARMA

Camera di Commercio di Parma
Via Giuseppe Verdi, 2

OTTOBRE

I giornata

Spunti operativi
sulla fiscalità
immobiliare delle
persone fisiche


NOVEMBRE


II giornata

Il nuovo codice
della crisi: le
procedure di allerta
e di composizione
assistita della crisi

DICEMBRE

III giornata

 Organizzazione
e controllo di
gestione
dello studio
professionale

 Verranno
richiesti **3 crediti
formativi CNDCEC**
in materie
obbligatorie

GENNAIO

IV giornata

La legge di
stabilità 2020 e le
novità di periodo

FEBBRAIO


V giornata


La dichiarazione
IVA e le novità
normative e
interpretative

MARZO

VI giornata*


Il bilancio 2019 e le
responsabilità degli
organi sociali e del
revisore


 L'impostazione
dell'attività del
Revisore Legale

 Verranno
richiesti **3 crediti
formativi MEF**
in materie
caratterizzanti
(gruppo A)

APRILE

VII giornata*

 L'impostazione
dell'attività del
Revisore Legale

 L'impostazione
dell'attività del
Revisore Legale

 Verranno
richiesti **7 crediti
formativi MEF**
in materie
caratterizzanti
(gruppo A)

MAGGIO

VIII giornata

La dichiarazione
dei redditi
d'impresa e
dell'IRAP



CALENDARIO

11	ottobre	2019
22	novembre	2019
19	dicembre	2019
24	gennaio	2020
21	febbraio	2020
20	marzo	2020
17	aprile	2020
22	maggio	2020



ORARIO

MEZZA GIORNATA

09.00 - 13.00

***GIORNATA INTERA**

09.00 - 13.00 / 14.00 - 18.00

SPUNTI OPERATIVI SULLA FISCALITÀ IMMOBILIARE DELLE PERSONE FISICHE

LA FISCALITÀ DIRETTA DEGLI IMMOBILI LOCATI

- Le sublocazioni e le locazioni di fabbricati detenuti in comodato: soggetti passivi, tipologia di reddito prodotto e modalità di determinazione dell'imponibile
- La mancata percezione del canone per gli immobili abitativi e commerciali: effetti sugli obblighi dichiarativi
- Le locazioni brevi dopo il primo periodo di sperimentazione: rassegna di questioni problematiche
- Gli immobili esteri locati: regole di determinazione del reddito e scomputo dei tributi esteri (riflessioni su interpello 161/2018)
- I contratti di natura transitoria: le attestazioni di corrispondenza (riflessioni su interpello 105/2018)

I REDDITI DIVERSI IMMOBILIARI

- La cessione di immobili pervenuti per successione e donazione: computo del quinquennio e valore di carico
- Le donazioni dell'area seguite da cessioni del donatario: esiste abuso?
- Gli immobili pervenuti per transazione su liti tra eredi (riflessioni su interpello 128/2018)
- La cessione di *box* separatamente dall'abitazione (riflessioni su interpello 83/2018)
- La cessione dei terreni edificabili: calcolo della plusvalenza, irrilevanza del periodo di possesso e del titolo di acquisto, rivalutazione
- La cessione dei fabbricati destinati alla demolizione: il parere delle Entrate e l'evoluzione della giurisprudenza
- I terreni rivalutati e la successiva cessione: aspetti critici per la determinazione del valore e del prezzo
- La cessione del diritto di superficie: l'orientamento della prassi dell'Agenzia
- La cessione di fabbricati oggetto di estromissione agevolata

L'IMPOSTA DI REGISTRO E L'AGEVOLAZIONE PRIMA CASA

- L'applicazione del "prezzo valore": le ultime indicazioni di Cassazione e Notariato
- L'agevolazione prima casa: requisiti, dichiarazioni dell'acquirente, decadenza - analisi degli ultimi spunti di prassi e giurisprudenza
- Il credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: fattispecie in cui è applicabile e modalità di utilizzo del credito

LE SOCIETÀ SEMPLICI IMMOBILIARI

- Il reddito prodotto dagli immobili delle società semplici (riflessioni su interpello 114/2019)
- La cessione degli immobili detenuti dalle società semplici
- La liquidazione della società semplice immobiliare

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC

2 (D.7.12) ; 1 (D.7.15) ; 1 (D.3.14)

MEF

-

IL NUOVO CODICE DELLA CRISI: LE PROCEDURE DI ALLERTA E DI COMPOSIZIONE ASSISTITA DELLA CRISI

L'IMPIANTO DEL NUOVO CODICE DELLA CRISI E DELL'INSOLVENZA DELLE IMPRESE

- La struttura del nuovo codice e le discipline che vi sono contenute
- La definizione di crisi d'impresa e gli aspetti problematici di interpretazione
- Il nuovo Albo dei gestori della crisi e il requisito di indipendenza del professionista attestatore

I NUOVI OBBLIGHI IN CAPO AGLI IMPRENDITORI INDIVIDUALI E COLLETTIVI E LE RESPONSABILITÀ DEGLI AMMINISTRATORI

- Le nuove misure di prevenzione che tutte le imprese devono adottare: principi e linee guida da adottare
- L'estensione delle responsabilità degli amministratori rispetto ai creditori a seguito della modifica dell'articolo 2476 codice civile
- Le nuove modalità di quantificazione del danno in caso di apertura di una procedura concorsuale

I MECCANISMI DI ALLERTA: L'ARTICOLO 13 DEL CCII

- L'accertamento della crisi attraverso i meccanismi di allerta: la complessa genesi dell'articolo 13 del CCII
- Gli indicatori previsti al comma 1 e il raccordo con la definizione di crisi e con la quantificazione della tempestività della domanda secondo l'articolo 24 CCII
- L'analisi del documento CNDCEC con gli indici previsti al comma 2: principali indici rilevanti e modalità di calcolo in diversi settori
- La dichiarazione attestata dal professionista prevista al comma 3: presupposti, modalità di elaborazione e di presentazione ed efficacia temporale

L'OBBLIGO DI SEGNALAZIONE IN CAPO A SINDACI, REVISORI E CREDITORI PUBBLICI QUALIFICATI

- La segnalazione dei sindaci e revisori: presupposti soggettivi ed oggettivi, procedura da seguire e relative tempistiche
- I profili di compatibilità con i doveri dei sindaci e l'obbligo di denuncia di cui all'articolo 2409 codice civile
- Le integrazioni all'attività di revisione con riferimento alle voci di bilancio maggiormente impattate dal calcolo degli indici e delle misure premiali
- I livelli soglia di segnalazione dei creditori pubblici qualificati, Agenzia delle Entrate, INPS ed ente di riscossione

LE PROCEDURE DI COMPOSIZIONE ASSISTITA DELLA CRISI

- L'OCRI e il collegio degli esperti: modalità di funzionamento, criteri di nomina dei professionisti e tempi di attuazione
- L'audizione del debitore e la decisione in merito all'esistenza dello stato di crisi
- La procedura di composizione assistita della crisi: aspetti formali, tempistiche ed effetti giuridici
- La formazione dell'accordo con i creditori all'interno della procedura: ipotesi di possibili svolgimenti e considerazioni in merito alla possibile evoluzione del nuovo istituto

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	4 (D.4.7)
MEF	4 (C.3.10)

ORGANIZZAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE DELLO STUDIO PROFESSIONALE

LO STUDIO PROFESSIONALE E IL CONTROLLO DI GESTIONE INTERNO: ASSUNTI DI BASE

- Lo studio professionale come azienda di servizi
- Il monitoraggio delle variabili fondamentali in uno studio: ricavi, tempi, costi

LA GESTIONE DEL “FATTORE TEMPO”

- Il “fattore tempo” e l’analisi costante con il *time sheet*
- Il *time sheet* e il mandato professionale
- La mappatura dei singoli servizi compresi nel mandato professionale
- La rilevazione dei tempi utili alla fatturazione
- La gestione operativa dei flussi di lavoro
- La rilevazione dei dati quantitativi in aggiunta al tempo di erogazione
- Lo stato di avanzamento dei lavori
- Le criticità nella gestione del fattore tempo
- La burocrazia dello studio professionale e le attività “non a valore”
- La selezione delle risorse umane: rapporto efficienza-esperienza-costo dell’operatore
- Il rapporto operatore di studio-cliente di studio
- L’uniformità delle procedure operative

LA DETERMINAZIONE DEL COSTO ORARIO DI EROGAZIONE

- Il costo degli operatori: *direct cost* e *full cost*
- Il metodo del *full costing*

LE TARIFFE PROFESSIONALI

- I ricavi: la gestione efficace del preventivo
- Le tariffe di studio: apprendere dal “passato” e dal “mercato”
- Le tipologie di ricavo: consulenza continuativa a *forfait*, consulenza ordinaria a consuntivo, consulenza straordinaria

LE ANALISI PERIODICHE

- La determinazione della marginalità di commessa
- La gestione delle risorse umane: efficienza e carichi di lavoro

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

- Le evoluzioni normative e tecnologiche: il “riposizionamento” dell’attività dello studio professionale
- La formula di *Maister*

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC

4 (B.2.3 materie obbligatorie)

MEF

-

LA LEGGE DI STABILITÀ 2020 E LE NOVITÀ DI PERIODO

Il programma di questa sessione verrà costantemente aggiornato per tenere conto dell'iter di approvazione della Legge di Stabilità per il 2020

LA LEGGE DI STABILITÀ PER IL 2020

- Le novità per le persone fisiche
- Gli interventi che interessano reddito d'impresa e di lavoro autonomo
- L'individuazione delle decorrenze
- La pianificazione degli adempimenti di studio in funzione delle novità introdotte

LE ALTRE NOVITÀ DI PERIODO

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC

2 (D.7.12) ; 1 (D.7.14) ; 1 (D.7.7)

MEF

-

LA DICHIARAZIONE IVA E LE NOVITÀ NORMATIVE E INTERPRETATIVE

LE NOVITÀ DI PERIODO E DEL MODELLO DICHIARATIVO IVA 2020

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

LA TRASMISSIONE TELEMATICA DEI CORRISPETTIVI E IL PUNTO SULLA FATTURAZIONE ELETTRONICA

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

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

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

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

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

I PROBLEMI APPLICATIVI IVA NEL SETTORE IMMOBILIARE

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

LE NOVITÀ IVA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO

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

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC

4 (D.7.14)

MEF

-

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

LE NOVITÀ PER IL BILANCIO 2019

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

I DOVERI DELL'AMMINISTRATORE

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

LE RESPONSABILITÀ DEGLI AMMINISTRATORI

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

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

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

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	2 (C.1.1) ; 1 (D.9.5) ; 1 (C.2.5)
MEF	2 (B.3.1) ; 1 (C.2.11) ; 1 (A.1.16)

L'IMPOSTAZIONE DELL'ATTIVITÀ DEL REVISORE LEGALE

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

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

Ai fini della formazione continua dei revisori legali verranno richiesti 3 crediti formativi in materie caratterizzanti (gruppo A)

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	4 (C.2.1)
MEF	2 (A.3.2) ; 2 (A.4.1)

L'IMPOSTAZIONE DELL'ATTIVITÀ DEL REVISORE LEGALE

GLI OBIETTIVI E LE FASI DEL LAVORO DI REVISIONE

- Gli obiettivi del lavoro
- Le fasi del lavoro di revisione

L'INDIVIDUAZIONE E LA VALUTAZIONE DEI RISCHI DELL'INCARICO

- La definizione di rischio di revisione
- Le metodologie di identificazione e valutazione dei rischi dell'incarico

L'ATTIVITÀ DI PIANIFICAZIONE DEL LAVORO

- La comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera
- La comprensione del sistema di controllo interno
- L'analisi comparativa preliminare del bilancio
- La determinazione delle significatività
- La stesura della strategia generale di revisione
- La stesura del programma di lavoro di dettaglio

Ai fini della formazione continua dei revisori legali verranno richiesti 3 crediti formativi in materie caratterizzanti (gruppo A)

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	4 (C.2.1)
MEF	4 (A.4.10)

L'IMPOSTAZIONE DELL'ATTIVITÀ DEL REVISORE LEGALE

LE VERIFICHE DEL REVISORE

- Le tipologie di verifica
- Le verifiche obbligatorie
- Le verifiche aggiuntive in caso di primo incarico
- La scelta degli elementi probativi
- Le tecniche di selezione del campione
- Esempio pratico metodologia MUS
- Le linee guida per le verifiche sulle voci del bilancio
- Esempi di esecuzione, verifiche e formalizzazione su alcune voci di bilancio

IL GIUDIZIO SUL BILANCIO

- La formulazione del giudizio sul bilancio
- Le diverse tipologie di giudizio: "giudizio senza modifica" ovvero "giudizio con modifica"
- Le conseguenze di un "giudizio con modifica"

Ai fini della formazione continua dei revisori legali verranno richiesti 3 crediti formativi in materie caratterizzanti (gruppo A)

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	4 (C.2.2)
MEF	2 (A.5.4) ; 2 (A.5.7)

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI D'IMPRESA E DELL'IRAP

LE NOVITÀ DEI MODELLI DICHIARATIVI

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

LA NUOVA MINI-IRES

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

IL SUPER E L'IPER AMMORTAMENTO NEI MODELLI DICHIARATIVI

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

LE OPERAZIONI STRAORDINARIE IN DICHIARAZIONE DEI REDDITI

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

CREDITI FORMATIVI

CNDCEC

2 (D.7.12) ; 1 (D.7.26) ; 1 (D.7.13)

MEF

1 (C.4.6)