

OTTOBRE 2017 - MAGGIO 2018



MASTER BREVE

UGDCEC PARMA - EUROCONFERENCE

Percorso formativo di 8 mezze giornate

Direzione Scientifica: Sergio Pellegrino, Giovanni Valcarenghi e Paolo Meneghetti

Con la sponsorizzazione di

BPER:
Banca



Unione Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di Parma

MASTER BREVE UGDCEC PARMA

EUROCONFERENCE

OTTOBRE

I giornata

Il punto sulle novità del periodo estivo e l'esame della prassi e giurisprudenza rilevante

NOVEMBRE

II giornata

 Il ruolo del commercialista nel "sistema" della fatturazione elettronica e l'organizzazione dello studio professionale

DICEMBRE

III giornata

Le nuove "frontiere" dell'accertamento e della riscossione

GENNAIO

IV giornata

La legge di stabilità 2018 e le novità di periodo

FEBBRAIO

V giornata

La dichiarazione IVA e le novità normative e interpretative

MARZO

VI giornata

La redazione del bilancio 2017

APRILE

VII giornata

La dichiarazione del reddito di impresa e dell'Irap

MAGGIO

VIII giornata

La dichiarazione dei redditi delle persone fisiche



È stata richiesta l'attribuzione dei **3 crediti formativi** relativi alle materie obbligatorie



SEDE

PARMA

Hotel Parma e Congressi
Via Emilia Ovest 281/A



CALENDARIO

13	ottobre	2017	16	febbraio	2018
10	novembre	2017	27	marzo	2018
20	dicembre	2017	20	aprile	2018
12	gennaio	2018	11	maggio	2018



ORARIO

MATTINA **09.00 - 13.00**

IL PUNTO SULLE NOVITÀ DEL PERIODO ESTIVO E L'ESAME DELLA PRASSI E GIURISPRUDENZA RILEVANTE

Il programma di questa sessione verrà costantemente aggiornato per tenere conto delle evoluzioni normative, di prassi e giurisprudenziali che interverranno nel periodo estivo: conseguentemente vi potranno essere anche delle modifiche sostanziali rispetto alla previsione originaria.

LE NOVITÀ SOSTANZIALI DEL COMPARTO IVA

- L'ampliamento delle ipotesi di *split payment*: dalla Pubblica Amministrazione ai soggetti "fiscalmente affidabili", l'irrilevanza delle ritenute d'acconto, gli effetti sugli adempimenti e sulle posizioni creditorie
- Le nuove regole di registrazione delle fatture di acquisto e di detrazione dell'IVA: l'accorciamento dei termini, le modalità di gestione dei documenti di fine anno, il raccordo con le comunicazioni delle operazioni IVA

I NUOVI ADEMPIMENTI IVA ED IL RECUPERO DEI CREDITI

- L'estensione delle ipotesi di apposizione del visto: l'individuazione delle casistiche interessate, la verifica del limite di 5.000 euro, la modalità di integrazione delle dichiarazioni prive dei requisiti, i controlli telematici dell'Amministrazione
- Le compensazioni telematiche per i titolari di partita IVA: il divieto di utilizzo di sistemi di *remote banking*, la procedura di controllo telematico, l'individuazione dei crediti interessati ed esclusi dalle nuove limitazioni
- Le compensazioni indebite: le modalità di contestazione della violazione e di pagamento delle somme richieste
- La prima esperienza delle trasmissioni telematiche delle liquidazioni e delle operazioni IVA: i chiarimenti operativi, gli errori tipici da evitare, le modalità di rimedio e le sanzioni

LE ALTRE NOVITÀ DEL D.L. 50/2017

- Le modifiche all'ACE per le società di capitali e i soggetti IRPEF: la pianificazione della gestione e i riflessi sui versamenti in acconto per il 2017
- Il regime IRI: le conseguenze fiscali del *plafond* residuo alla cessazione dell'attività o alla fuoriuscita dal regime
- L'ampliamento della mediazione tributaria obbligatoria: le contestazioni interessate e la decorrenza
- *Patent Box*: l'esclusione dei marchi di impresa
- La gestione dei dinieghi e delle impugnazioni a seguito della rottamazione delle liti pendenti: la sospensione dei termini e gli adempimenti connessi

IL REGIME DI CASSA DEI CONTRIBUENTI SEMPLIFICATI

- L'assetto definitivo del regime: i componenti rilevanti per cassa e per competenza
- Le ipotesi "spurie" e le particolarità
- La gestione dei componenti sospesi da precedenti esercizi
- L'impostazione contabile: le differenti modalità di gestione a confronto, le scelte libere e quelle "vincolate"
- Il regime della registrazione coincidente con il pagamento: le ricadute delle nuove regole sulla detrazione dell'IVA
- Le rimanenze del 2016: l'impatto sulla determinazione del reddito e sugli adempimenti connessi
- Il riporto delle perdite introdotto in sede di conversione del D.L. 50/2017
- I prospetti di raccordo e sorveglianza richiesti dalla circolare 11/E/2017

LE ULTIME NOVITÀ DI PRASSI E DI GIURISPRUDENZA

IL RUOLO DEL COMMERCIALISTA NEL "SISTEMA" DELLA FATTURAZIONE ELETTRONICA E L'ORGANIZZAZIONE DELLO STUDIO PROFESSIONALE

IL SISTEMA DI INTERSCAMBIO (SDI)

- Contesto e vantaggi della fatturazione elettronica attraverso il *Sistema di Interscambio* (SDI) italiano
- La fatturazione verso la Pubblica Amministrazione
- La fatturazione nei confronti dei soggetti privati

LA NUOVA COMPLIANCE IVA

- Il D.Lgs. 127/2015 e il D.L. 193/2016 a confronto
- Gli adempimenti obbligatori di trasmissione dei dati delle fatture
- La gestione delle dinamiche correlate allo *split payment*
- La gestione della detrazione dell'IVA alla luce del ridotto termine temporale di registrazione delle fatture
- L'estensione dell'obbligatorietà della fatturazione elettronica ai soggetti privati

IL RUOLO DEL COMMERCIALISTA

- L'approccio alla certificazione di processo all'emissione della fatturazione elettronica sulla base delle indicazioni formulate dalla prassi dell'Agenzia delle Entrate
- L'interazione con nuovi modelli operativi a supporto delle filiere di fornitura per conto delle *micro-piccole imprese* nell'emissione dei flussi di fatturazione elettronica

L'ORGANIZZAZIONE DELLO STUDIO PROFESSIONALE

- La conservazione a norma diffusa e il ruolo di *Responsabile della Conservazione* abbinato ai dettami indispensabili di *Data Protection*
- L'utilizzo degli strumenti informatici per l'interazione con il *Sistema di Interscambio*
- Lo scenario evolutivo delle dinamiche di automazione contabile correlate all'utilizzo diffuso della fatturazione elettronica

LE NUOVE FRONTIERE DELL'ACCERTAMENTO E DELLA RISCOSSIONE

GLI ADEMPIMENTI SOLLECITATI E LE MODALITÀ DI RIMEDIO

- La prima esperienza dei preavvisi di accertamento: le tipologie più diffuse e le fonti di innesco
- La gestione delle comunicazioni: le modalità di risposta e di rimedio

Esemplificazioni pratiche

- gli adempimenti necessari nel caso di segnalazione di omissione della dichiarazione annuale
- gli adempimenti necessari nel caso di irregolarità da studi di settore
- gli adempimenti necessari per la mancata dichiarazione di un canone di affitto

LE NUOVE INFORMAZIONI COMUNICATE ALL'AGENZIA

- La comunicazione delle risultanze delle liquidazioni periodiche: i riflessi connessi al mancato versamento delle somme, le possibilità di ravvedimento e le possibili azioni in caso di inerzia
- La comunicazione delle operazioni IVA: i possibili incroci con il volume d'affari, le modalità di rimedio, le possibili sanzioni
- La comunicazione dei contratti da locazioni brevi: i possibili incroci, le modalità di rimedio, le possibili sanzioni, anche nel caso di opzione per la cedolare secca
- Il nuovo corso del *redditometro*: il set informativo dell'Amministrazione e la facile ricostruzione del reddito partendo dalle spese sostenute
- I nuovi indici di affidabilità fiscale del contribuente: ricadute sugli accertamenti analitico induttivi

ALCUNE FREQUENTI CONTESTAZIONI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

- I debiti non onorati da lungo tempo, ma non ancora prescritti: la contestazione di mancata rilevazione delle sopravvenienze (legittimità e periodo di competenza)
- Il disconoscimento dei costi per carente descrizione della fattura: l'inerenza, l'onere della dimostrazione e il concetto di documentazione probatoria
- Il comportamento contabile adottato e la contestazione in merito alla mancata capitalizzazione dei costi
- Il disconoscimento degli ammortamenti per mancata esibizione della documentazione
- La posizione dei soggetti che hanno intrattenuto rapporti con società "cartiere": la dimostrazione della effettività della transazione e della controparte interessata

LA RISCOSSIONE 2.0

- Il nuovo assetto della riscossione interna all'Agenzia
- L'adeguamento degli istituti, delle abitudini e delle tempistiche: le conferme e le modifiche
- La rateazione del debito tributario
- Le azioni a tutela del gettito: i poteri "canonici" degli agenti della riscossione e le recenti modifiche del D.L. 50/2017
- I legami tra la rottamazione e le liti pendenti: gli effetti sulla prosecuzione della causa e le connessioni con l'estinzione delle liti pendenti
- I legami tra la rottamazione e le rateazioni: il mancato perfezionamento della rottamazione e la ripresa della rateazione, la rimodulazione della rateazione in caso di rottamazione parziale
- La rottamazione e le patologie sui versamenti: le ricadute sulle azioni esecutive

LA LEGGE DI STABILITÀ 2018 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 2018

LA LEGGE DI STABILITÀ PER IL 2018

- 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

LA DICHIARAZIONE IVA E LE NOVITÀ NORMATIVE E INTERPRETATIVE

LE NOVITÀ PROCEDURALI E SOSTANZIALI DEL MODELLO DICHIARATIVO IVA 2018

- Il nuovo termine di presentazione del modello
- Le novità nella struttura dei singoli quadri
- Le dichiarazioni correttive e integrative e le modalità di correzione degli errori
- I versamenti e le regole per i ravvedimenti: il caso del *modello F24 a zero*

L'ESERCIZIO DEL DIRITTO ALLA DETRAZIONE E I CORRELATI OBBLIGHI DI REGISTRAZIONE

- I principi di neutralità ed effettività in ambito comunitario e nazionale
- L'esercizio del diritto alla detrazione nell'ordinamento interno: le modifiche all'articolo 19 D.P.R. 633/1972
- I nuovi termini e le modalità di registrazione delle fatture d'acquisto ai fini dell'esercizio del diritto alla detrazione

LE REGOLE IN TEMA DI COMPENSAZIONI E RIMBORSI

- La "stretta" alle compensazioni apportata dal D.L. 50/2017
- La gestione del visto di conformità nei rimborsi e nelle compensazioni
- L'opportunità della cessione del credito Iva: regole e adempimenti
- I casi di rimborso prioritario e la gestione delle garanzie

I NUOVI ADEMPIMENTI TELEMATICI: COMUNICAZIONE DATI IVA/LIQUIDAZIONI E REGIMI OPZIONALI

- Le evoluzioni nella periodicità e decorrenza dei diversi adempimenti telematici
- Le questioni compilative e applicative relative a comunicazione dati fatture e liquidazioni periodiche
- La gestione in dichiarazione dei nuovi regimi opzionali ed obbligatori

SPLIT PAYMENT E REVERSE CHARGE: AMBITO APPLICATIVO E ASPETTI CRITICI

- Le conseguenze legate all'allargamento dell'ambito applicativo dello *split payment*
- Lo scenario delle operazioni soggette al regime dell'inversione contabile
- I riflessi sanzionatori e le modalità applicative delle due particolari modalità di assolvimento dell'imposta

LA REDAZIONE DEL BILANCIO 2017

LE APPLICAZIONI OPERATIVE DEL CRITERIO DEL COSTO AMMORTIZZATO

I finanziamenti soci

- La rappresentazione dei finanziamenti soci con l'attualizzazione al tasso di mercato
- Le conseguenze sulla rappresentazione del patrimonio e i possibili impatti di natura fiscale
- Spunti operativi per la contrattualizzazione del finanziamento soci

I finanziamenti bancari

- L'individuazione degli oneri contrattuali e dei costi di transazione con i terzi
- L'imputazione a bilancio dei finanziamenti bancari e l'impatto del criterio del costo ammortizzato
- Le differenze rispetto alla rappresentazione nel bilancio in forma abbreviata e delle microimprese

I crediti commerciali

- La non rilevanza del criterio del costo ammortizzato per i crediti di durata inferiore a 12 mesi
- Gli effetti sulla rappresentazione in bilancio derivanti dalla rinegoziazione dei termini con il debitore
- Il conferimento in società di persone commerciale: le garanzie, i crediti, la procedura

LA VALUTAZIONE DELLE PARTECIPAZIONI IN SOCIETÀ "IN DIFFICOLTÀ"

- Il confronto fra il costo d'iscrizione e il patrimonio netto della partecipata
- Le condizioni per non procedere alla svalutazione e l'informativa da fornire in nota integrativa
- La svalutazione della partecipazione e le conseguenze di carattere fiscale
- La scelta alternativa della rappresentazione con il metodo del patrimonio netto

LA RAPPRESENTAZIONE DEI CREDITI E DEBITI IN VALUTA ESTERA

- L'allineamento delle poste in valuta al tasso di cambio di fine esercizio
- La chiusura dei crediti realizzati e dei debiti estinti nell'esercizio
- La gestione e i possibili utilizzi della riserva utili su cambi
- Le ricadute di carattere fiscale

LA GESTIONE IN BILANCIO DELLE PASSIVITÀ POTENZIALI

- La distinzione fra passività potenziali remote, possibili e probabili e le ricadute a livello di rappresentazione in bilancio
- L'informativa da fornire in nota integrazione in relazione alle passività potenziali possibili
- La mancata rappresentazione in bilancio delle passività probabili di importo non determinabile
- L'imputazione degli accantonamenti a fondo rischi e le conseguenze di carattere fiscale

LA RAPPRESENTAZIONE IN BILANCIO DEI DERIVATI

Il caso del derivato non di copertura

- La rilevazione iniziale e l'imputazione delle variazioni del *fair value* a conto economico
- L'informativa da fornire in nota integrativa

Analisi della documentazione rilevante ed esemplificazione pratica

Il caso del derivato di copertura

- La verifica dell'esistenza di una relazione di copertura efficace
- La rilevazione iniziale e l'imputazione delle variazioni del *fair value* a patrimonio netto
- L'informativa da fornire in nota integrativa

Analisi della documentazione rilevante ed esemplificazione pratica

STRUTTURAZIONE "PRATICA" DI UN RENDICONTO FINANZIARIO

- L'analisi delle poste rilevanti
- L'*iter* da seguire per la costruzione del rendiconto finanziario per una società di piccole-medie dimensioni

Esemplificazione pratica

LA DICHIARAZIONE DEL REDDITO DI IMPRESA E DELL'IRAP

GLI ASPETTI GENERALI

- Le novità dei modelli dichiarativi, i termini di presentazione e di versamento delle imposte
- Le dichiarazioni integrative: la compilazione del quadro DI e la gestione dei crediti emergenti
- Le opzioni: le regole generali sulla manifestazione e sulla revoca
- Il principio di derivazione: il punto dopo la prima esperienza applicativa

LA GESTIONE DELLE ECCEDENZE A CREDITO

- Le nuove regole per la compensazione
- Il visto di conformità e la sottoscrizione del revisore: le ipotesi di obbligatoria apposizione, le modalità di controllo e la gestione degli errori

L'IMPOSTA SUL REDDITO DI IMPRESA (IRI)

- La convenienza dell'accesso alla "tassazione piatta"
- I termini e le modalità di manifestazione dell'opzione
- La struttura del quadro e la gestione dei prelievi
- La memorizzazione della struttura del patrimonio netto
- La gestione del *plafond* IRI

L'AUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA (ACE)

- Le nuove regole di gestione degli incrementi quinquennali
- Il tasso di rendimento nozionale: nuove misure
- Le sistemazioni sugli acconti carenti del 2017
- Le nuove regole di determinazione degli incrementi per i soggetti Irpef alla luce dei chiarimenti dell'Agenzia

LA GESTIONE DELL'IRAP

- Le ultime indicazioni sul tema della soggettività passiva
- Le ricadute del principio di derivazione rafforzata dopo la prima esperienza applicativa
- La gestione contabile e fiscale del credito di imposta per i soggetti privi di dipendenti
- Esempificazione pratica della gestione del costo del personale dipendente

DAGLI STUDI DI SETTORE AGLI INDICI DI AFFIDABILITÀ

- La verifica dell'evoluzione normativa
- L'impatto sui modelli
- Le variabili che compongono gli indici della "votazione"
- Gli effetti di eventuali disallineamenti

LE IMPOSTE PAGATE ALL'ESTERO E LA MODALITÀ DI RECUPERO

- Le regole per la qualificazione dei redditi prodotti all'estero
- L'individuazione delle imposte, della definitività e del periodo di competenza
- I casi di rilevanza parziale del credito
- Le modalità di recupero delle ritenute subite e delle imposte pagate all'estero
- Le ipotesi di riporto nel tempo delle eccedenze

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DELLE PERSONE FISICHE

LE NOVITÀ DEL MODELLO E DELLE DEDUZIONI E DETRAZIONI APPLICABILI

- Selezione ragionata delle novità della struttura del *Modello Redditi 2018*
- Le nuove ipotesi di deduzioni e detrazioni: le condizioni di spettanza, la documentazione da conservare, le regole compilative
- Le modalità di esposizione in dichiarazione dei redditi da locazione breve (D.L. 50/2017)
- Le procedure per l'apposizione del visto di conformità
- Le novità di prassi e giurisprudenza che impattano sul modello

LA PRIMA DICHIARAZIONE DEI SOGGETTI CHE APPLICANO IL REGIME DI CASSA

- Il raccordo tra le risultanze contabili e il modello, con particolare riguardo alla gestione delle fatture dell'ultimo periodo del 2017
- Esempificazione di prospetti di memoria delle poste sospese
- La gestione della tassazione delle plusvalenze e dei componenti riportabili in più esercizi: le poste provenienti dal 2016 e quelle formate nel 2017
- Il tema dell'inventario di fine anno: necessità oppure obbligo
- La corretta comunicazione del risultato fiscale agli istituti di credito

LA DICHIARAZIONE DEI SOGGETTI FORFETARI E MINIMI

- La verifica delle condizioni di permanenza nei regimi
- I possibili rimedi alle ipotesi di abbandono "forzato"
- L'esposizione dei dati di segnalazione

LA RESIDENZA FISCALE DELLE PERSONE FISICHE

- Le risultanze anagrafiche e la presunzione legale
- L'iscrizione all'AIRE in corso d'anno e il frazionamento del periodo di imposta nelle convenzioni bilaterali
- Il centro degli interessi economici ed affettivi: esempi pratici alla luce delle procedure di accertamento dell'Agenzia avviate nel corso del 2017

IL MONITORAGGIO FISCALE E LE PATRIMONIALI ESTERE

- I soggetti obbligati e quelli esclusi alla luce delle procedure di *voluntary disclosure*
- Titolari, delegati, soggetti interposti e titolari effettivi: le ricadute sulla dichiarazione
- Le modalità di compilazione del quadro RW: esempi pratici delle casistiche più ricorrenti
- Le sanzioni per il mancato adempimento degli obblighi e le modalità di rimedio tramite ravvedimento operoso
- La base imponibile delle imposte patrimoniali estere

LA TASSAZIONE DEI REDDITI ESTERI

- Il principio di *worldwide taxation*
- I redditi di lavoro dipendente prodotti all'estero
- Gli interessi attivi su conti correnti esteri
- I dividendi e le plusvalenze su quote di partecipazione estera
- I fabbricati esteri locati: le regole di quantificazione dell'imponibile
- Gli imprenditori ed i lavoratori autonomi con base estera: le modalità dichiarative
- Le modalità di recupero delle imposte pagate all'estero: la verifica delle condizioni, l'imputazione temporale del credito, la compilazione del quadro CR



DIREZIONE SCIENTIFICA

Paolo Meneghetti
Sergio Pellegrino
Giovanni Valcarenghi



COMITATO SCIENTIFICO

Massimo Buongiorno
Lelio Cacciapaglia
Luca Caramaschi
Sandro Cerato
Massimo Conigliaro
Carla De Luca
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.

MATERIALE DIDATTICO IN AULA



8 dispense in formato PDF
predisposte *ad hoc* dal Comitato Scientifico

SERVIZI AREA RISERVATA



Area Clienti

L'area riservata ai Partecipanti del **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
- effettuare il **cambio sede**
- richiedere il **materiale didattico** della giornata in cui si è stati assenti e/o la **videoregistrazione**
- scaricare gli **attestati** di partecipazione



Videoregistrazione

In caso di assenza, è possibile richiedere tramite la tua Area Clienti la **versione video** della lezione svolta in aula, corredata da slides e materiale didattico.



ECQuesiti

Possibilità di porre **quesiti** successivamente all'evento sulle tematiche affrontate in aula e consultare tutte le risposte fornite dai nostri Esperti tramite il servizio ECQuesiti disponibile nella tua Area Clienti.

MODALITÀ DI ISCRIZIONE

L'iscrizione dovrà essere effettuata obbligatoriamente tramite il sito www.ugdcepr.it, area ISCRIZIONE UGDCEC e SEMINARI 2017-2018, con possibilità di effettuare contestualmente l'associazione all'UGDCEC ed usufruire delle condizioni riservate agli iscritti. All'atto dell'iscrizione verrà richiesto di allegare copia del bonifico effettuato per l'iscrizione ai Seminari ed il versamento della quota associativa.

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

QUOTA DI LISTINO	QUOTA RISERVATA AGLI ISCRITTI ALL'UGDCEC	QUOTA RISERVATA AI PRATICANTI ISCRITTI ALL'UGDCEC
€ 450,00 + IVA	€ 200,00 + IVA	€ 50,00 + IVA

È necessario essere in regola con il versamento della quota per gli anni 2017 e 2018

QUOTE ASSOCIATIVE ALL'UNIONE GIOVANI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI

**QUOTA ASSOCIATIVA ANNUALE DOTTORE
COMMERCIALISTA ED ESPERTO CONTABILE O
CONSULENTE DEL LAVORO**

€ 60,00

**QUOTA ASSOCIATIVA ANNUALE SE
PRATICANTE ALL'ATTO DI ISCRIZIONE**

€ 40,00

MODALITÀ DI PAGAMENTO

Il pagamento dovrà essere effettuato a mezzo bonifico bancario intestato a:
UGDCEC, presso Banca Popolare dell'Emilia Romagna, IBAN IT41N 05387 12700 000002379185
La frequenza è subordinata all'iscrizione ed al regolare versamento della quota.
A pagamento avvenuto verrà emessa regolare fattura.

Le iscrizioni sono a numero chiuso e saranno accettate fino al raggiungimento dei posti disponibili.
Per informazioni scrivere a info@ugdcepr.it