

**OTTOBRE 2018 - MAGGIO 2019**



**MASTER<sup>®</sup>  
BREVE**

**UGDCEC PARMA - EUROCONFERENCE**

Percorso formativo di 8 incontri

Direzione Scientifica: **Sergio Pellegrino, Giovanni Valcarengi 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 della giurisprudenza rilevante

NOVEMBRE

II giornata

 La fatturazione elettronica «al via» dal 1° gennaio 2019

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

DICEMBRE

III giornata

La valutazione del magazzino e la riconoscibilità delle perdite su crediti

GENNAIO

IV giornata\*

La legge di stabilità 2019 e le novità di periodo

 **Revisione legale**

FEBBRAIO

V giornata\*

La dichiarazione IVA e le novità normative e interpretative

 **Revisione legale**

MARZO

VI giornata\*

La redazione del bilancio 2018

 **Revisione legale**

APRILE

VII giornata


La dichiarazione dei redditi d'impresa e dell'Irap

MAGGIO

VIII giornata

La dichiarazione dei redditi delle persone fisiche

**REVISIONE LEGALE**

 Verranno richiesti **12 crediti formativi MEF in materie caratterizzanti (gruppo A)**



SEDE

**PARMA**

Hotel Parma e Congressi Via Emilia Ovest 281/A



CALENDARIO

12	ottobre	2018	22	febbraio	2019
23	novembre	2018	22	marzo	2019
20	dicembre	2018	18	aprile	2019
25	gennaio	2019	24	maggio	2019



ORARIO

MEZZA GIORNATA **09.00 - 13.00**

\*GIORNATA INTERA **09.00 - 13.00 / 14.00 - 18.00**



## DIREZIONE SCIENTIFICA

---

**Sergio Pellegrino  
Giovanni Valcarengi  
Paolo Meneghetti**



## COMITATO SCIENTIFICO

---

**Roberto Bianchi  
Massimo Buongiorno  
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.

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

### LE NOVITÀ DEL PERIODO ESTIVO E L'ANALISI DI PRASSI E GIURISPRUDENZA

#### LA "NUOVA" IRI

- L'ambito di applicazione
- L'esercizio dell'opzione e gli effetti
- Le modalità di determinazione del reddito
- Le differenze tra soggetti IRPEF e soggetti IRES
- L'uscita dal regime

#### LE NUOVE REGOLE DI IMPOSIZIONE DEI DIVIDENDI

- Riepilogo ragionato del nuovo scenario
- Chi guadagna e chi perde nella distribuzione

#### SRL ARTIGIANE E COMMERCIALI: LE REGOLE PER LA SCELTA DELLA MINORE IMPOSIZIONE

- La problematica della tassazione definitiva dei dividendi e della presenza di oneri deducibili
- Prima alternativa: l'assegnazione di compensi amministratori
- Seconda alternativa: l'opzione per la trasparenza fiscale
- Terza alternativa: l'opzione per il regime IRI
- Le scelte operate dopo il termine di trasmissione delle dichiarazioni

### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC

2 (D.7.12) ; 2 (D.7.34)

MEF

2 (C.4.3)

## LA FATTURAZIONE ELETTRONICA «AL VIA» DAL 1° GENNAIO 2019

### EVOLUZIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA IN ITALIA E IN EUROPA

- “Storia” e “prospettive future” della fattura elettronica
- Dal D.Lgs. 127/2015 al Provvedimento del 30/04/2018
- La bozza della Legge di Bilancio 2019
- I precompilati forniti dall’Agenzia delle Entrate, le semplificazioni e gli incentivi
- I nuovi adempimenti per le operazioni da e verso l’estero

### LA FATTURA ELETTRONICA DAL PDV TECNICO-OPERATIVO

- Formato XML e altri formati in arrivo, requisiti della fattura elettronica verso PA e privati
- Sistema di Interscambio e Portale Fatture e Corrispettivi: sistema di registrazione e delega agli intermediari professionali e informatici
- Flussi di invio/ricezione, mancato recapito e obblighi di comunicazione alla controparte
- Data della fattura, tempestività di emissione, codice convenzionale, detrazione IVA
- Originale, duplicato informatico, copia informatica e copia analogica

### MODELLI ORGANIZZATIVI PER LO STUDIO PROFESSIONALE

- Impatto della fattura elettronica sul modello organizzativo e sul conto economico dello studio
- Ruolo del commercialista come intermediario: proposta del CNDCEC e alternative possibili
- Profilazione della clientela e integrazione studio-SDI-cliente: fatturazione (e conservazione) su incarico del cliente, ricezione e condivisione delle fatture elettroniche, “cassetto fatture elettroniche”
- *Software/Platfom selection*: funzioni fondamentali del portale *web* dello studio e l’integrazione dell’attività del cliente
- L’offerta di nuovi servizi a maggior valore aggiunto per il cliente e per lo studio

### CONSERVAZIONE DIGITALE A NORMA

- Definizioni e ruoli nel Sistema di Conservazione
- Conservazione digitale di fatture e altri documenti
- Il commercialista come Responsabile della Conservazione

### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	4 (B.1.8 materie obbligatorie)
MEF	-

## LA VALUTAZIONE DEL MAGAZZINO E LA GESTIONE DELLE VARIAZIONI DELLE RIMANENZE

### LA CONTESTAZIONE SULLA SVALUTAZIONE DELLE RIMANENZE DI MAGAZZINO

#### **CASO: Il disconoscimento della svalutazione di beni valutati a costo specifico**

- I criteri di valutazione dei beni fungibili e di quelli non fungibili
- Le condizioni per la deducibilità fiscale della svalutazione e l'individuazione del valore normale medio dell'ultimo mese dell'esercizio
- L'impatto della modifica dei criteri civilistici di valutazione delle rimanenze e il riconoscimento dal punto di vista fiscale
- La svalutazione del magazzino vs lo stanziamento di un fondo obsolescenza

### LA CONTESTAZIONE SULLA RILEVAZIONE DELLE OPERE IN CORSO A FINE ESERCIZIO

#### **CASO: L'omessa rilevazione del ricavo nell'ambito di un'opera infrannuale**

- I criteri civilistici e fiscali di valutazione delle opere in corso a fine esercizio
- La distinzione fra opere infrannuali e ultrannuali
- Le condizioni per la rilevazione dei ricavi al momento dell'incasso degli acconti
- La quantificazione dello stato avanzamento lavori

### LA CONTESTAZIONE SULLE RIMANENZE NON PRESENTI NEL MAGAZZINO "FISICO"

#### **CASO: L'applicazione della presunzione di vendita per la presenza di beni presso terzi non adeguatamente documentata**

- Il meccanismo delle presunzioni di cessione e acquisto
- Le condizioni per dimostrare la proprietà dei beni presso terzi
- Le ricadute della presunzione di vendita nel comparto IVA
- Il contratto estimatorio come fattispecie tipica di disallineamento tra magazzino "contabile" e magazzino "fisico"

### LA CONTESTAZIONE SULLA ERRATA CLASSIFICAZIONE A RIMANENZA DI IMMOBILI LOCATI

#### **CASO: La riclassificazione dell'immobile locato indicato tra le rimanenze finali e la successiva rideterminazione del reddito**

- Determinazione del reddito d'impresa: immobili merce e immobili patrimonio a confronto
- Quando l'immobile può essere iscritto tra le rimanenze: la locazione temporanea
- Gli immobili destinati alla vendita e l'iscrizione in bilancio secondo i principi contabili nazionali
- Gli ulteriori effetti della riclassificazione: la disciplina PEX e le norme in materia di società di comodo

### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC

4 (D.7.1)

MEF

4 (C.4.1)

**LA LEGGE DI STABILITÀ 2019 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 2019

**LA LEGGE DI STABILITÀ PER IL 2019**

- 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	-

**IL LAVORO DI REVISIONE LEGALE: LA NORMATIVA, I PRINCIPI DI REVISIONE E IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO****IL PUNTO SUGLI AGGIORNAMENTI NORMATIVI E DEI PRINCIPI DI REVISIONE**

- L'evoluzione del lavoro di revisione in Italia
- Le modifiche intervenute con il D.Lgs 135/2016
- Il punto sugli aggiornamenti dei regolamenti
- I contributi operativi del CNDCEC

**IL PROCESSO DI REVISIONE**

- Quadro di sintesi delle attività da svolgere
- La verifica dell'indipendenza
- Le procedure di accettazione dell'incarico
- La lettera di incarico
- La proposta motivata del collegio sindacale
- I punti di attenzione nel caso in cui la funzione sia attribuita al collegio sindacale o al sindaco unico

Ai fini della formazione continua dei revisori legali verranno richiesti 4 crediti formativi in materie caratterizzanti (gruppo A)

CREDITI FORMATIVI	
CNDCEC	4 (C.2.1)
MEF	2 (A.3.3) ; 2 (A.3.21)

## LA DICHIARAZIONE IVA E LE NOVITÀ NORMATIVE E INTERPRETATIVE

### LE NOVITÀ SOSTANZIALI E PROCEDURALI DEL MODELLO DICHIARATIVO IVA 2018

- I termini e le regole di presentazione del modello: casi particolari e operazioni straordinarie
- Le novità nella struttura dei singoli quadri
- La correzione degli errori: dichiarazioni tardive, correttive e integrative
- La gestione delle opzioni per i diversi regimi contabili

### L'AGGIORNAMENTO SULLA DISCIPLINA DELLO *SPLIT PAYMENT* E DEL *REVERSE CHARGE*

- Gli scenari futuri e la proroga dei termini per l'applicazione dell'inversione contabile
- I chiarimenti per i soggetti obbligati allo *split payment* dal 2018
- I possibili effetti della introduzione generalizzata dell'obbligo di fatturazione elettronica

### LE QUESTIONI APERTE IN TEMA DI NOTE DI VARIAZIONE

- La gestione delle note di variazione tra regole di detrazione e obbligo di fatturazione elettronica
- I necessari chiarimenti dell'Agenzia nelle ipotesi diverse dalle procedure concorsuali
- I casi di emissione delle note di variazione con e senza limiti di tempo

### QUESTIONI RISOLTE E DUBBI INTERPRETATIVI SUL TEMA DELLA DETRAZIONE

- Il ruolo del DPR 100/1998 nell'ambito delle novità introdotte negli art.19 e 25 del decreto Iva
- La detrazione nelle operazioni a cavallo d'anno alla luce delle interpretazioni fornite dall'Agenzia
- La violazione delle regole formali e il mantenimento del diritto alla detrazione

### IL GRUPPO IVA E LE QUESTIONI APERTE IN TEMA DI IVA ESTERO

- Le nuove regole del Gruppo Iva contenute nel decreto attuativo
- La prova delle cessioni intracomunitarie e la tendenza alla irrilevanza della iscrizione al VIES
- Gli esportatori abituali e le questioni aperte nella gestione delle lettere d'intento

### IL PUNTO DELLA SITUAZIONE SUGLI ADEMPIMENTI TELEMATICI INFRANNUALI

- Le evoluzioni intervenute negli adempimenti telematici infrannuali (spesometro, LIPE e modello TR)
- La correzione delle liquidazioni periodiche IVA e le relazioni con il quadro VH
- I rimedi agli errori commessi in caso di contestazioni da parte dell'Agenzia: il caso di clienti e fornitori con partite Iva cessate

#### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	4 (D.7.14)
MEF	-

## IL LAVORO DI REVISIONE LEGALE: L'IMPOSTAZIONE DEL LAVORO E LA STESURA DEI PROGRAMMI DI VERIFICA

### L'INQUADRAMENTO GENERALE

- Gli obiettivi generali del lavoro di revisione
- I principi di revisione: struttura e regole
- L'approccio al rischio
- Il concetto di rischio di revisione
- Le asserzioni di bilancio
- I tipi di verifica
- Le verifiche periodiche

### LA PIANIFICAZIONE DEL LAVORO

- Le fasi della pianificazione del lavoro
- La comprensione dell'impresa e del contesto in cui opera
- La comprensione del sistema di controllo interno: ambiente di controllo e procedure di controllo
- L'analisi comparativa globale preliminare
- Il concetto di significatività: inquadramento teorico e suggerimenti operativi di *best practice*
- La strategia generale di revisione
- Il programma di lavoro di dettaglio

Ai fini della formazione continua dei revisori legali verranno richiesti 4 crediti formativi in materie caratterizzanti (gruppo A)

#### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	4 (C.2.2)
MEF	4 (A.2.3A)



## LA REDAZIONE DEL BILANCIO 2018

### LE VALUTAZIONI E LE STIME DI BILANCIO

- I principi contabili, i criteri e i metodi di valutazione
- Le stime contabili: gli elementi già presenti in bilancio e l'evolversi di eventi futuri
- I criteri generali per la formazione delle stime di bilancio

### GLI ELEMENTI STIMATI NELLE IMMOBILIZZAZIONI

- La stima della vita utile dell'avviamento e dei costi di sviluppo: applicazioni su casistiche
- La relazione tra vita utile e valore residuo per le immobilizzazioni materiali: esemplificazioni in relazione a immobili, impianti e automezzi
- I profili di riconoscibilità fiscale degli ammortamenti

### IL TEST DI RECUPERABILITÀ DEL VALORE DELLE IMMOBILIZZAZIONI DA OIC 9

- I "sintomi" di perdita durevole di valore di una immobilizzazione
- La stima del valore equo: riferimenti da OIC 9 e IFRS 13
- La stima del valore d'uso: il metodo dell'attualizzazione dei flussi e della capacità di ammortamento
- Esempio di stima con entrambi i metodi

### LE VALUTAZIONI E LE STIME DI RIMANENZE E CREDITI

- L'applicazione del postulato della rilevanza alla valutazione delle rimanenze
- La svalutazione delle rimanenze: il caso dei beni merce e le relative implicazioni fiscali
- La svalutazione dei crediti: la riserva generica e la riserva specifica del fondo
- La riconoscibilità fiscale della svalutazione dei crediti

### LE ALTRI VOCI STIMATE NEL BILANCIO D'ESERCIZIO

- La stima del valore delle partecipazioni immobilizzate secondo i metodi previsti dall'OIC 21
- La stima del valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato per i titoli non immobilizzati: esempi di applicazione delle indicazioni di OIC 20
- La stima degli accantonamenti ai fondi: applicazioni a contenzioso legale e tributario, perdite di commessa e beni in affitto d'azienda

### IL CAMBIAMENTO DELLE VALUTAZIONI E DELLE STIME

- Il trattamento contabile dei cambiamenti dei metodi di valutazione
- Il trattamento contabile dei cambiamenti e degli aggiornamenti delle stime
- La distinzione tra cambiamenti di stime ed errori contabili
- Le implicazioni fiscali delle diverse rappresentazioni contabili

#### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	2 (C.1.1) ; 2 (C.1.2)
MEF	2 (B.1.22) ; 1 (B.4.18) ; 1 (B.4.24A)

## IL LAVORO DI REVISIONE LEGALE: LA CONCLUSIONE DEL LAVORO E LA RELAZIONE AL BILANCIO

### LE FASI CONCLUSIVE DEL LAVORO DI REVISIONE

- Il riesame degli elementi probativi
- L'esame degli eventi successivi
- Le procedure di analisi comparativa finali
- Il riepilogo delle criticità
- La conferma della significatività del lavoro
- Il memo di fine lavoro
- La lettera di attestazione

### IL GIUDIZIO SUL BILANCIO

- Forma, contenuto e struttura della relazione del revisore
- La relazione unitaria del collegio sindacale
- I punti di attenzione nella relazione
- Le tipologie di giudizio sul bilancio
- I richiami di informativa
- I giudizi del revisore sulla relazione sulla gestione: punti di attenzione e criticità

Ai fini della formazione continua dei revisori legali verranno richiesti 4 crediti formativi in materie caratterizzanti (gruppo A)

#### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	4 (C.2.2)
MEF	4 (A.5.7)

## LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI D'IMPRESA E DELL'IRAP

### LE NOVITÀ DEI MODELLI DICHIARATIVI

- Le principali novità del Modello Redditi SC 2019 e del Modello Irap 2019
- Gli ultimi chiarimenti di giurisprudenza e di prassi e l'impatto sulle principali variazioni in aumento e in diminuzione nella determinazione del reddito

### IL PROSPETTO DEL CAPITALE E DELLE RISERVE

- La corretta compilazione del prospetto del capitale e delle riserve
- La nuova disciplina fiscale di tassazione dei dividendi
- La cessione delle partecipazioni e la determinazione delle plusvalenze
- La sorveglianza sul *plafond* IRI

### LE SOCIETÀ DI COMODO ED IN PERDITA SISTEMICA

- Il punto della giurisprudenza e le situazioni critiche nel comparto dirette e IVA
- Le principali cause di esclusione e disapplicazione
- La costruzione degli interpelli disapplicativi

### DAGLI STUDI DI SETTORE AGLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE

- Studi di settore e indici di affidabilità a confronto: analogie e differenze
- Il meccanismo applicativo degli indicatori di compliance
- I contribuenti "affidabili" e i benefici premiali

### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC

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

MEF

-

## LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DELLE PERSONE FISICHE

### LE NUOVE DETRAZIONI D'IMPOSTA E LE ALTRE NOVITÀ

- Le principali novità del Modello Redditi PF 2019
- Le novità in materia di deduzioni e detrazioni
- Il regime della cedolare secca tra novità e conferme

### LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO DA LAVORO AUTONOMO

- La determinazione del reddito dei professionisti alla luce delle recenti novità legislative, di giurisprudenza e di prassi
- La deducibilità delle spese relative agli immobili e il trattamento degli immobili ad uso promiscuo
- La cessione e il conferimento dello studio professionale
- Le conseguenze del decesso del professionista o dell'associato

### REGIMI FISCALI A CONFRONTO

- Contribuenti forfettari, minimi e semplificati a confronto
- L'apertura della partita Iva: regimi naturali e opzioni
- Il passaggio da un regime fiscale all'altro
- La cessazione dell'attività in presenza di crediti residui

### LA TASSAZIONE DEI REDDITI ESTERI

- La residenza fiscale delle persone fisiche
- La compilazione del quadro RW
- I redditi da lavoro dipendente e autonomo prodotti all'estero
- Il trattamento di interessi attivi, plusvalenze e dividendi

### CREDITI FORMATIVI

CNDCEC	4 (D.7.12)
MEF	-

# MATERIALE DIDATTICO IN AULA

---



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

1 dispensa Revisione Legale in formato PDF

## SERVIZI AREA CLIENTI

---



### 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
- 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.

# SERVIZI DIGITALI INTEGRATIVI



## Euroconference App

**Euroconference App** è l'applicazione per smartphone e tablet che permette l'**accesso in mobilità** a tutti i materiali e contenuti di **Master Breve**.

**Euroconference App** è stata pensata per semplificare la fruizione e offrire **contenuti esclusivi** e **sempre aggiornati in tempo reale**, per migliorare l'esperienza d'uso e il coinvolgimento dei partecipanti in aula e non solo.



## Social

Segui **Centro Studi Tributari - Euroconference** su **LinkedIn** e **Facebook**. Mantieniti sempre **aggiornato** sulle **ultime novità** in materia fiscale e tributaria con i nostri post.

Con **Euroconference App** i Partecipanti di Master Breve avranno l'**accesso immediato a tutti i contenuti esclusivi e alle dispense multimediali**. Tutto il materiale potrà essere visualizzato con semplicità in qualsiasi momento: in aula, in ufficio o in viaggio.

## EUROCONFERENCE *EVOLUTION* PER I PARTECIPANTI A MASTER BREVE UGDCEC PARMA - EUROCONFERENCE

I partecipanti al percorso riceveranno in **omaggio un abbonamento di 3 mesi a *Evolution***, l'**innovativa soluzione editoriale** pensata per commercialisti, revisori contabili, consulenti e responsabili amministrativi d'azienda. In un'unica soluzione: **aggiornamento, operatività ed approfondimento**.

# MODALITÀ DI ISCRIZIONE

---

L'iscrizione dovrà essere effettuata obbligatoriamente tramite il sito [www.ugdcecpr.it](http://www.ugdcecpr.it), sezione ISCRIVITI, 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. La frequenza è subordinata all'iscrizione ed al regolare versamento della quota.

## QUOTE DI PARTECIPAZIONE

---

**QUOTA DI PARTACIPAZIONE MASTER + REVISIONE LEGALE € 500,00 + IVA**

Quota riservata Iscritti all'UGDCEC PARMA

**€ 260,00 + IVA**

Quota Praticanti

**€ 80,00 + IVA**

**QUOTA DI PARTECIPAZIONE SOLO MASTER € 200,00 + IVA**

**QUOTA DI PARTECIPAZIONE SOLO REVISIONE € 150,00 + IVA**

**QUOTA DI PARTECIPAZIONE SOLO REVISIONE NON ISCRITTI UGDCEC € 250,00 + IVA**

È necessario essere in regola con il versamento della quota per gli anni 2018 e 2019

Le iscrizioni sono a numero chiuso e saranno accettate fino al raggiungimento dei posti disponibili.

Per informazioni scrivere a

**[info@ugdcec.pr.it](mailto:info@ugdcec.pr.it)**