



# Master Breve

**365 giorni di formazione in abbonamento**

## MASTER BREVE 365 IL NUOVO MODO DI FARE FORMAZIONE

Master Breve 365, con oltre 6.000 professionisti iscritti, garantisce **12 mesi di formazione continua** e permette ai Professionisti di organizzare con flessibilità i tempi della propria formazione, assicurando l'indispensabile aggiornamento professionale ai continui interventi legislativi e di prassi e l'approfondimento specialistico sulle tematiche individuate dal Comitato Scientifico.

La nuova edizione di Master Breve 365 concentra la propria attenzione sulle novità della **Legge Delega per la Riforma Fiscale**.

Oltre agli ormai consueti appuntamenti che hanno ad oggetto le principali tematiche e le **scadenze della professione** (modello Redditi e Tutto quesiti, bilancio di esercizio, dichiarazione annuale Iva, Legge di Bilancio e revisione legale), sono stati inseriti due approfondimenti sulla **fiscalità degli immobili** delle imprese (diretta e Iva), nonché due appuntamenti dedicati alla **tutela del patrimonio** e alla **responsabilità dei soci**. Infine verranno affrontati il **reddito di lavoro autonomo** con particolare attenzione alle novità che verranno introdotte dalla Riforma, i rimedi alternativi al contenzioso in presenza di attività di **accertamento**, la fiscalità dei veicoli delle imprese unitamente alla gestione dei **rimborsi spese e fringe benefit**, la fiscalità dei flussi finanziari tra società, soci e amministratori, la gestione degli errori e della **responsabilità dei professionisti**.

Infine gli **appuntamenti quindicinale live** con una sessione dedicata ai quesiti consentono ai partecipanti di assicurarsi per tutto l'anno un **aggiornamento costante** sull'evoluzione normativa, di prassi e giurisprudenziale, così come sui casi operativi e gli adempimenti di periodo.

La **formula mista in blended learning** abbina la formazione digitale alla classica formazione in aula con **4 giornate intere in sede congressuale**, in programma a ottobre, gennaio, marzo e maggio, che permettono un confronto diretto con i colleghi e con i docenti del Comitato Scientifico.



## CORPO DOCENTE

I docenti di Master Breve sono scelti tra i più noti e stimati professionisti del settore che collaborano con Euroconference coordinati dal Comitato Scientifico

### **Roberto Bianchi**

Dottore Commercialista - Revisore Legale

### **Massimo Buongiorno**

Professore di Finanza Aziendale Università Bocconi Milano

### **Luca Caramaschi**

Dottore Commercialista - Revisore Legale

### **Massimo Conigliaro**

Dottore Commercialista - Revisore Legale  
Componente Comitato Tecnico MEF per l'Attuazione della Riforma Tributaria

### **Sandro Cerato**

Dottore Commercialista - Revisore Legale

### **Fabio Garrini**

Dottore Commercialista - Revisore Legale

### **Paolo Meneghetti**

Dottore Commercialista - Revisore Legale

### **Andrea Nasini**

Dottore Commercialista - Revisore Legale

### **Mauro Nicola**

Presidente Fondazione Nazionale di Formazione dei Dottori Commercialisti

### **Leonardo Pietrobon**

Dottore Commercialista - Revisore Legale

### **Andrea Ramoni**

Dottore Commercialista - Revisore Legale

### **Andrea Soprani**

Dottore Commercialista - Revisore Legale

### **Maurizio Tozzi**

Dottore Commercialista - Revisore Legale

## COMITATO SCIENTIFICO

Il Comitato Scientifico **definisce il contenuto professionale** delle singole giornate per garantire la massima correttezza, precisione e completezza delle informazioni. Esso è preposto al **controllo e alla supervisione dei lavori** per l'organizzazione delle attività e durante l'intero svolgimento delle stesse.



**Sandro Cerato**  
Direttore Scientifico



**Roberto Bianchi**



**Fabio Garrini**



**Paolo Meneghetti**



**Mauro Nicola**



**Leonardo Pietrobon**



**Maurizio Tozzi**

## 12 MESI DI FORMAZIONE

19 incontri della durata di 3 ore da **settembre 2023** a **luglio 2024** garantiscono 12 mesi di formazione continua sui temi più rilevanti per la professione

## SPECIAL EVENT DIGITAL/AULA

Possibilità di partecipare a **4 giornate intere in sede congressuale** nelle sessioni di ottobre, gennaio, marzo e maggio, che permettono un confronto diretto con i colleghi e con i docenti del Comitato Scientifico



GLI INCONTRI DI

**MB** MASTER<sup>®</sup>  
BREVE 365



## UN ANNO DI EUROCONFERENCE IN DIRETTA

Il servizio **quindicinale di aggiornamento** in programma il martedì dalle 14.00 alle 15.00 che prevede una **sessione di aggiornamento e approfondimento**, una **sessione operativa** e una sessione dedicata ai **quesiti**

## SPAZIO QUESITI IN DIRETTA

Durante ogni sessione un esperto del Comitato Scientifico è collegato per rispondere alle **domande tramite chat**. Inoltre al termine di ogni incontro sono previsti **30 minuti extra** non accreditati dedicati unicamente ai **quesiti** ed al **confronto diretto** con i docenti

# PROGRAMMA MASTER BREVE 365

Contenuti aggiornati alla luce delle novità della Legge Delega per la Riforma Fiscale

SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO
Ultimi controlli prima dell'invio delle dichiarazioni	Novità del periodo estivo e Riforma Fiscale	<b>TUTELA PATRIMONI</b> Limitazione di responsabilità e tutela del patrimonio	Reddito di lavoro autonomo: focus operativi e novità della Legge Delega	Rimborsi spese e fringe benefits. Fiscalità degli autoveicoli e novità 2024	Novità in materia Iva e dichiarazione Iva 2024	Predisposizione del bilancio d'esercizio 2023	Fiscalità dei flussi finanziari tra società, soci e amministratori	Novità della dichiarazione dei redditi delle persone fisiche	Tutto quesiti e casi operativi sulle dichiarazioni dei redditi	Gestione degli errori e responsabilità del professionista
	<b>FISCALITÀ IMMOBILI</b> Immobili d'impresa e delle società semplici: analisi e casi pratici	<b>TUTELA PATRIMONI</b> Liquidazione delle società e cessazione dell'attività	Controlli e accertamenti: rimedi alternativi al contenzioso	<b>FISCALITÀ IMMOBILI</b> Legge di Bilancio e novità 2024	Iva immobili: analisi e casi pratici	Revisione legale	Fiscalità diretta e indiretta del web	Novità della dichiarazione dei redditi delle società di capitali		

Il Comitato Scientifico si riserva di apportare delle variazioni al programma in base alle novità normative o interpretative



## QUESITI IN DIRETTA

Durante ogni sessione un **esperto del Comitato Scientifico** di Centro Studi Tributarì è collegato alla diretta per supportare i relatori e rispondere ai quesiti dei partecipanti. Inoltre al termine di ogni incontro sono previsti **30 minuti extra** non accreditati dedicati ai quesiti.



## EUROCONFERENCE IN DIRETTA

Il servizio di aggiornamento quindicinale in diretta il martedì dalle ore 14.00 alle 15.00 (disponibile anche in differita) con i professionisti del Comitato Scientifico: Roberto Bianchi, Sandro Cerato, Fabio Garrini, Paolo Meneghetti, Mauro Nicola, Leonardo Pietrobon e Maurizio Tozzi.



Special Event disponibile sia in modalità digital che aula



## PROGRAMMA DEI SINGOLI INCONTRI

Master Breve 365 prevede **19 incontri** con uno spazio finale dedicato ai quesiti da **settembre 2023** a **luglio 2024** che garantiscono 12 mesi di formazione continua

### SETTEMBRE 2023

#### Ultimi controlli prima dell'invio delle dichiarazioni

##### Ravvedimenti, procedure e scelte dichiarative

- Correzione dei modelli nei termini
- Gestione degli acconti omessi
- Ritardi nei versamenti
- Valutazioni sugli adeguamenti dichiarativi (ISA, società di comodo)
- Dichiarazioni nei 90 gg successivi alla scadenza e le implicazioni connesse
- Gestione del quadro RW nei 90 gg successivi alla scadenza
- Eventuali integrative per il passato ed il riporto dei crediti

##### Dichiarazione delle persone fisiche: il check della documentazione

- Documentazione oneri e spettanza agevolazione
- Correttezza procedurale per i bonus edilizi
- Certificazione delle ritenute e/o documentazione sostitutiva
- Check sui patrimoni esteri
- Analisi documentale estera e scelte dichiarative connesse
- Determinazione dei redditi esteri e verifica condizioni crediti d'imposta

##### Controlli per la compilazione del superbonus

- Verifica e conferma dei presupposti
- Analisi dei documenti
- Compatibilità con la cessione/sconto fattura
- Gestione degli eventuali errori
- Visto di conformità "esterno"

##### Ulteriori controlli finali

- Presentazione da parte dell'erede
- Verifica dei canoni non riscossi
- Gestione dei rimborsi percepiti
- Compilazione per la rivalutazione terreni e quote

**Novità del periodo estivo e Riforma Fiscale**

**Novità normative**

- Novità fiscali decreti estivi

**Novità prassi e giurisprudenza**

- Chiarimenti Agenzia flat tax incrementale (C.M. 18/E/2023)
- Rassegna prassi Agenzia entrate estate 2023
- Rassegna giurisprudenza estate 2023

*Il Comitato Scientifico si riserva di definire ulteriormente e aggiornare il programma di dettaglio della sessione in base alle evoluzioni normative, di prassi e giurisprudenza che interverranno nel periodo estivo.*



## Immobili d'impresa e delle società semplici: analisi e casi pratici

### Immobili delle imprese

- Categorie di immobili delle imprese: strumentali, patrimonio e merce
- Differenze tra strumentalità per natura e per destinazione
- Particolari categorie di strumentalità per destinazione: alloggi ai dipendenti, abitazione del custode, ecc.
- Immobili patrimonio: rapporto tra gestione contabile e fiscalità
- Individuazione dei costi relativi agli immobili patrimonio
- Immobili abitativi locati dalle immobiliari di gestione tra strumentalità e patrimonio: analisi della prassi e della giurisprudenza

### Casi pratici immobili delle imprese

- Lease back immobiliare: tassazione della plusvalenza e rapporto con la derivazione rafforzata
- Scorporo del terreno ai fini Irap tra prassi e giurisprudenza
- Capitalizzazione degli interessi passivi sulla costruzione e ristrutturazione di immobili: quando è possibile e i riflessi ai fini dell'art. 96 del TUIR
- Cessione del contratto di leasing immobiliare: conseguenze fiscali sul cedente e sul cessionario

- Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria su immobili propri e immobili di terzi: distinzione e gestione fiscale
- Deduzione integrale dell'IMU: ambito oggettivo e criterio di deduzione
- Imu versata tardivamente: le indicazioni della Circ. 10/E/2014
- Minusvalenze da cessioni e assegnazioni agevolate: aspetti critici
- Potenziale perdita agevolazioni derivante dalla mancata presentazione della dichiarazione Imu
- Riflessi sulla fiscalità del socio dell'utilizzo dell'immobile

### Immobili delle società semplici

- Passaggio da società commerciale a società semplice da trasformazione agevolata
- Tassazione diretta degli immobili delle società semplici
- Liquidazione delle società semplici immobiliari: effetti fiscali
- Cessione degli immobili da parte della società semplice: redditi diversi
- Locazione degli immobili da parte della società semplice: redditi fondiari
- Conferimento di immobili in società semplici
- Immobili detenuti all'estero da parte di società semplici
- Bonus fiscali immobiliari applicabili alle società semplici

## Limitazione di responsabilità e tutela del patrimonio

### Tutela del patrimonio

- Tutela a basso costo: le SRL alternative. La peculiarità costitutive e gestionali, le problematiche della destinazione dell'utile e delle perdite di esercizio
  - intreccio tra SRLS e SRL unipersonale: il tema della responsabilità in capo al socio, amministratore e le azioni a tutela del patrimonio personale
  - processo di costituzione: due vie per SRL unipersonale ordinaria (conferimento) e SRL unipersonale semplificata (cessione di azienda)
  - aspetti fiscali nei rapporti con l'unico socio
- Intestazione fiduciaria di quote di SRL
  - patto fiduciario, significato e forma del contratto
  - disciplina fiscale del rapporto fiduciario
  - gestione del patrimonio al fine di tutela

### La gestione al fine di tutelare il patrimonio

- Scissione negativa per tutelare la good company
- Spin off per isolare la componente immobiliare
- Scissione asimmetrica come risoluzione del conflitto societario
- Conferimento verso good company: le differenze con la scissione sul tema della responsabilità
- Scissione/scorporo

### Trasferimento del patrimonio

- Donazione di azienda alla luce delle novità normative per favorire la stabilità occupazionale
- Donazione di quote di società di capitali o di società di persone

## Liquidazione delle società e cessazione dell'attività

### ASPETTI CIVILISTICI E CONTABILI

#### Liquidazione nelle società di persone e di capitali

- Principali ipotesi di liquidazione nelle società di persone e di capitali
  - delibera dei soci
  - presenza di perdite rilevanti (salvaguardia Covid)
  - venir meno della pluralità dei soci nelle società di persone
- Obbligatorietà del procedimento di liquidazione nelle società di capitali
- Adempimenti degli amministratori al verificarsi di cause di liquidazione

#### Adempimenti contabili propedeutici alla liquidazione e bilancio iniziale

- Passaggio dei libri contabili e registri fiscali
- Situazione dei conti ex art. 2487 bis c.c.
- Rendiconto sulla gestione
- Scopo del bilancio iniziale di liquidazione
- Forma e il contenuto del bilancio iniziale di liquidazione
- Criteri di valutazione da utilizzare per la redazione
- Rilevazione e la movimentazione del fondo per costi e oneri di liquidazione
- Rettifiche da apportare ai fini della liquidazione
- Continuazione dell'attività di impresa e l'impatto sui criteri di valutazione
- Modalità di utilizzo del fondo per costi e oneri di liquidazione
- Ricadute della continuazione dell'attività sulla relazione sulla gestione

#### Bilanci intermedi da predisporre nel corso della liquidazione e bilancio finale

- Finalità dei bilanci intermedi di liquidazione
- Gestione differenziata dei singoli rami di azienda interessati dalla liquidazione
- Finalità e i destinatari del bilancio finale
- Piano di riparto
- Caratteristiche dei diversi prospetti che compongono il bilancio finale

### ASPETTI FISCALI

#### Principali aspetti fiscali della liquidazione volontaria e periodo di imposta antecedente la liquidazione

- Unitarietà fiscale della liquidazione
- Contesto soggettivo
- Differenti modalità di applicazione della norma
- Ragguaglio ad anno dei componenti positivi e negativi di reddito

#### Inizio della procedura di liquidazione e la determinazione del reddito

- Differenti momenti a partire dai quali ha effetto la procedura
- Liquidazione che si conclude nell'esercizio di avvio
- Liquidazione che si conclude entro il quinquennio
- Liquidazione che si conclude oltre il quinquennio
- Assegnazione dei beni della società ai soci

#### Aspetti particolari della liquidazione e gli effetti fiscali

- Revoca della liquidazione e le conseguenze sul reddito degli esercizi intermedi
- Revoca della liquidazione e le conseguenze sul reddito del periodo di imposta in cui viene esercitata la revoca
- Effetti della liquidazione nelle società in trasparenza fiscale
- Effetti della liquidazione nelle società che aderiscono al consolidato nazionale

#### Modalità di utilizzo delle perdite di liquidazione delle società di capitali

- Trattamento delle perdite formatesi antecedentemente la liquidazione
- Trattamento delle perdite non compensate nel corso della procedura
- Trattamento delle perdite in caso di liquidazione eccedente il quinquennio
- Trattamento delle perdite generate nel corso degli esercizi intermedi
- Trattamento delle perdite in caso di revocazione della liquidazione

## Reddito di lavoro autonomo: focus operativi e novità della Legge Delega

### Regole generali del lavoro autonomo

- Inquadramento reddituale
- Principio di cassa
- Componenti gestiti per competenza
- Regimi contabili previsti per i professionisti
- Proventi soggetti a ritenuta
- Certificazione delle ritenute subite
- Ritenute non versate
- Gestione delle ritenute imputate dallo studio associato

### Immobili nel reddito professionale

- Immobile destinato a studio professionale
- Immobile ad uso promiscuo
- Immobile in leasing
- Deducibilità degli interventi sugli immobili
- Riaddebito delle spese ad altri professionisti

### Deducibilità degli altri costi

- Regole per la deduzione delle spese di formazione
- Spese di vitto, alloggio e trasferta
- Spese riaddebitate al committente: condizioni per la deducibilità integrale
- Spese sostenute direttamente dal committente
- Deducibilità dei costi relativi alle autovetture
- Spese di rappresentanza e omaggi
- Oggetti d'arte, antiquariato e da collezione

### Plusvalenze e minusvalenze

- Rilevanza reddituale
- Tassazione della plusvalenza relativa alla cessione di immobili
- Cessione delle autovetture
- Cessione del contratto di leasing

### Cessione dello studio

- Tassazione dei proventi derivanti dalla cessione della clientela
- Applicazione della tassazione separata
- Recesso dallo studio associato
- Conferimento in studio associato
- Prospettive della Legge Delega

### Decesso del professionista

- Incassi da parte degli eredi
- Decesso dell'associato

### IRAP

- Esonero per le attività svolte in forma individuale
- Soggettività passiva dello studio associato
- Compensi da collegio sindacale incassati dallo studio associato

## Controlli e accertamenti: rimedi alternativi al contenzioso

### Ponderazione del controllo

- Gestione dell'attività del controllo: ruolo del professionista
- Valutazione "preliminare" della posizione del contribuente
- Vaglio critico dei rilievi subiti
- Analisi della legittimità del controllo e della raccolta informazioni
- Ponderazione degli elementi acquisiti irritualmente e relativo impatto accertativo
- Possibilità difensive in ottica contenzioso
- Eventuali ravvedimenti preventivi
- Utilizzo del deflattivo dell'art.60 del DPR 633/72 e dell'art. 163 del TUIR
- Corretta gestione delle memorie difensive
- Valutazione preliminare degli atti del controllo: peso della riscossione provvisoria
- Valutazione preliminare degli atti del controllo: verifica della corretta irrogazione delle sanzioni

### Contraddittorio preventivo e procedura di adesione

- Diverse ipotesi del procedimento di accertamento con adesione
- Gestione del contraddittorio: in presenza e a distanza
- Rilevanza della verbalizzazione
- Predisposizione di eventuali memorie
- Produzione di documenti
- Richieste di annullamento e/o di rideterminazione dei rilievi
- Riduzione delle sanzioni
- Perfezionamento: pagamento e sottoscrizione dell'atto di adesione

### Reclamo e mediazione

- Condizioni per il reclamo/mediazione
- Ambito procedurale e relativa tempistica
- Interconnessioni con le procedure di adesione e conciliazione
- Gestione della mediazione
- Elementi valutabili dall'Ufficio
- "Peso" della giurisprudenza intervenuta sul caso specifico
- Vantaggi ottenibili
- Formalizzazione dell'accordo
- Perfezionamento e relative modalità di pagamento

### Conciliazione

- Conciliazione fuori udienza
- Conciliazione in udienza
- Rideterminazione delle sanzioni nei diversi gradi di giudizio
- Riesame delle posizioni processuali
- Analisi costi benefici tra contenzioso e definizione
- Proposta di conciliazione
- Termini e condizioni
- Perfezionamento e relative modalità di pagamento

### Concordato preventivo biennale (schema di decreto)

- Ambito di applicazione (redditi interessati)
- Elaborazione e adesione alla proposta di concordato
- Concordato per i soggetti che applicano gli ISA
- Cause di esclusione
- Effetti dell'accettazione della proposta
- Adempimenti

## Rimborsi spese e fringe benefits. Fiscalità degli autoveicoli e novità 2024

### Rimborsi spese a dipendenti e amministratori

- Formalità nella gestione delle trasferte
- Metodologie per il riconoscimento ai dipendenti delle spese di trasferta
- Rimborso analitico, misto e forfettario
- Deduzione in capo al datore di lavoro
- Ristorazione del personale dipendente: la mensa aziendale
- Servizi alternativi alla mensa aziendale e buoni pasto

### Fringe benefits

- Gestione delle polizze assicurative e dei fondi pensione
- Assicurazioni contratte a favore dei dipendenti
- Caso della polizza key man
- Prestiti ai dipendenti
- Cessione gratuita di beni ai dipendenti: confronto con la disciplina degli omaggi
- Immobili aziendali concessi in uso ai dipendenti

### Autovetture

- Regole di detrazione IVA e deduzione del costo sostenuto
- Agenti di commercio e professionisti
- Auto in uso promiscuo al dipendente e all'amministratore
- Come beneficiare della piena detrazione IVA dell'auto in uso promiscuo
- Caso dell'amministratore-professionista
- Rimborso chilometrico a dipendenti ed amministratori
- Valutazioni di convenienza

### Problematiche nella gestione dei veicoli aziendali

- Limitata rilevanza della plusvalenza conseguita in sede di cessione
- Cessione del contratto di leasing
- Veicoli pienamente strumentali
- Autocarri e le immatricolazioni "di comodo"
- Casi particolari: auto dimostrative, pubblicitarie e ad uso ufficio



## Legge di Bilancio e novità 2024

### NOVITÀ TASSAZIONE IMMOBILIARE

#### Locazione breve

- Inquadramento generale: requisiti locazioni brevi
- Nozione di “appartamento” (Documento Fondazione DCEC Milano)
- Modalità di tassazione locazioni brevi: ordinaria e cedolare secca
- Casi particolari: sublocazione e comodato
- Locazioni brevi e attività d’impresa: verifica superamento soglia 4 immobili
- Novità 2024: innalzamento aliquota cedolare secca al 26% per locazione breve di più di un appartamento

#### Cessione immobili oggetto di lavori superbonus

- Cessioni immobiliari nei redditi diversi
- Modalità di determinazione e tassazione delle plusvalenze nei redditi diversi
- Cessione di immobili oggetto di interventi agevolati con superbonus terminati da non più di 10 anni
- Determinazione della plusvalenza ed esclusione/rilevanza delle spese sostenute per i lavori superbonus 110%
- Fattispecie che rimangono escluse da tassazione anche in presenza di interventi superbonus 110%
- Decorrenza delle novità
- Aspetti fiscali del differenziale positivo da acquisto crediti superbonus (risposta interpello 472/2023)

### LA ROTTAMAZIONE DEL MAGAZZINO

- Soggetti interessati
- Oggetto dell’adeguamento: la verifica della tipologia di rimanenze
- Modalità di adeguamento: eliminazione delle esistenze iniziali e iscrizione di esistenze iniziali
- Costo della regolarizzazione
- Modalità e termini di versamento dell’imposta sostitutiva
- Effetti della regolarizzazione
- Responsabilità degli amministratori e dell’organo di controllo/revisore verso i soci e verso i terzi

### MAXI DEDUZIONE NUOVE ASSUNZIONI PER IL 2024 E ABROGAZIONE ACE

- Soggetti interessati
- Assunzioni agevolate
- Parametri per la determinazione dell’incremento del costo del lavoro
- Calcolo della deduzione
- Maxi maggiorazione per assunzione svantaggiati
- Calcolo degli acconti per il periodo d’imposta 2024
- Abrogazione dell’ACE: effetti e conseguenze

### ULTIMI CHIARIMENTI E NOVITÀ INTERPRETATIVE

- Chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate per il regime forfettario:
  - requisiti di accesso da verificare al 31.12.2023
  - cause ostative per il mantenimento del regime
  - “splafoamento” della soglia di 100.000 euro di ricavi/compensi 2023 e le conseguenze ai fini delle imposte dirette
- Registro dei titolari effettivi: gli aspetti critici per l’individuazione del titolare effettivo

### ALTRE NOVITÀ FISCALI 2024

- Nuova soglia di euro 1.000 per esclusione dal reddito di lavoro dipendente (innalzata a euro 2.000 per dipendenti con figli a carico) dei beni ceduti e servizi prestati ai dipendenti
- Proroga della rivalutazione di terreni e partecipazioni detenute all’1.1.2024 entro il 30.6.2024: riflessi sul costo della partecipazione anche alla luce delle assegnazioni agevolate
- Innalzamento dall’8% all’11% della ritenuta sui bonifici per spese di recupero edilizio e di riqualificazione energetica
- I bonus edilizi: il punto della situazione per il 2024
- Innalzamento dell’aliquota di IVIE e IVAFE: ambito applicativo
- Inclusione tra gli “altri” redditi diversi delle cessioni di diritti reali di godimento: conseguenze per la determinazione della plusvalenza imponibile
- Modifiche agli scaglioni ed alle aliquote Irpef dal 2024



## Novità in materia IVA e dichiarazione IVA 2024

### Dichiarazione IVA 2024

- Novità nella compilazione del modello IVA
- “Precompilate” IVA: la procedura per l’utilizzo
- Gestione della detrazione in rapporto alle scadenze dichiarative
- Recenti chiarimenti per il recupero della detrazione tramite integrativa
- Visto di conformità e ipotesi di esonero
- Gestione degli omessi versamenti IVA
- Vincolo sul credito IVA annuale
- Recupero del credito “bloccato” tramite compilazione dei quadri VL e VQ
- Novità IVA legge di bilancio 2024

### E-fattura e scontrini telematici: il punto

- Fattura immediata e fattura differita
- Termini per l’invio del flusso informatico
- Divieti e casi di esonero per fattura elettronica e corrispettivi telematici
- Ravvedimento per la regolarizzazione degli errori
- Recenti chiarimenti dell’Agenzia

### Effetti IVA sull’ingresso ed uscita regime forfettario

- Rapporto tra regime forfettario ed adempimenti IVA
- Rettifica della detrazione in caso di ingresso e fuoriuscita
- Chiarimenti della CM 32/E/23 riguardanti il superamento della soglia di € 100.000

### Note di variazione

- Tempistiche per l’emissione della nota di variazione
- Termine di registrazione per il cessionario/committente
- Caso dell’accordo sopravvenuto
- Errore di compilazione della nota di variazione
- Nota di variazione nel nuovo codice della crisi: l’intervento della legge delega

### Novità IVA nel comparto degli enti non commerciali

- Specifica ipotesi di esenzione prevista dal DL 75/2023
- Passaggio dall’esclusione all’esenzione per le prestazioni rese agli associati
- Riflessi di natura contabile e fiscale
- Peculiarità del mondo sportivo dilettantistico

### E-Commerce ed esterometro

- E-commerce: aspetti generali e compilazione della dichiarazione IVA
- Esterometro: termini di registrazione, di invio e casi di esonero
- Esterometro: errori e correzioni

## Iva immobili: analisi e casi pratici

### Aspetti generali

- Definizione di impresa di costruzione e/o di ristrutturazione
- Definizione di immobile strumentale ed immobile abitativo
- Definizione di fabbricato “Tupini”
- Immobili categorie fittizie e provvisorie
- Distinzione tra terreni agricoli e terreni edificabili
- Tipologia di interventi edilizi: manutenzioni ordinarie e straordinarie, ristrutturazioni, restauri, risanamenti conservativi e nuove costruzioni

### Regime IVA delle locazioni e cessioni immobiliari

- Locazioni di immobili abitativi: esenzione e imponibilità per opzione limitata
- Locazioni di immobili strumentali: esenzione e imponibilità per opzione ampia
- Cessione di immobili abitativi: esenzione, imponibilità per obbligo e per opzione
- Cessione di immobili strumentali: esenzione, imponibilità per obbligo e per opzione
- Modalità per l'esercizio dell'opzione per l'imponibilità
- Trattamento IVA dei contratti preliminari
- Opzione per l'IVA esercitata nel preliminare ed il vincolo nel contratto definitivo

### Conseguenze delle operazioni esenti

- Pro-rata e rettifica della detrazione: definizioni e impatto sulla detrazione
- Operazioni rilevanti nel calcolo del pro-rata
- Operazioni immobiliari escluse dal pro-rata: operazioni occasionali, cessione di beni ammortizzabili e cessioni esenti di beni con IVA non detratta
- Casi pratici di pro-rata nel settore immobiliare
- Ambito applicativo della rettifica della detrazione: cambio di regime e cambio di destinazione
- Rettifica della detrazione per i beni in leasing
- Individuazione dei beni ammortizzabili per la rettifica della detrazione
- Analisi di casi pratici di rettifica della detrazione nel settore immobiliare
- Separazione delle attività nel settore immobiliare per mitigare l'impatto negativo sulla detrazione

### Aliquote IVA nell'edilizia

- Interventi nel settore edile che fruiscono di aliquote ridotte
- Appalti ed operazioni immobiliari con IVA 4%
- Appalti ed operazioni immobiliari con IVA 10%

## Predisposizione del bilancio d'esercizio 2023

### Novità per il bilancio 2023

#### Nuovo OIC 34: esempi e casistiche più critiche

- Unità elementari di contabilizzazione
- Rilevazione iniziale e successiva dei ricavi
- Problemi di competenza temporale

#### Gestione delle commesse ultra e infrannuali in base all'OIC 23 e le ricadute fiscali

- Ricavi e costi di commessa
- Metodi di contabilizzazione delle commesse
- Perdite probabili di commessa
- Problemi di fiscalità delle commesse

#### Criticità nella approvazione del bilancio di esercizio

- Possibilità di rinvio
- Conflitti tra i soci
- Irreperibilità dei soci
- Impugnazione del bilancio, vizi nell'approvazione e conseguenze anche ai fini dichiarativi
- Modifiche del bilancio in sede di progetto ed in sede di approvazione

#### Operazioni tra parti correlate

- Informativa da fornire in bilancio
- Aspetti critici relativi a rilevanza e valore di mercato

#### OIC 35: il bilancio degli enti

- Revisione della disciplina
- Struttura dello stato patrimoniale e del rendiconto gestionale
- Stima dei costi e degli oneri figurativi
- Alcuni esempi applicativi a diversi enti

### Revisione legale

#### Novità ISA, regolamentari e di best practice del periodo

- Progetti IAASB
- Documenti Assirevi
- Punto sui controlli di qualità nel lavoro di revisione legale

#### Verifiche del revisore sulle operazioni con parti correlate

- Indicazioni del principio
- Stretta correlazione con il rischio di frode
- Linee guida per le verifiche

#### Verifiche e i giudizi del revisore sulla relazione sulla gestione

- Contenuto della relazione sulla gestione suggerito dalla best practice
- Linee guida per le verifiche del revisore
- Contenuto dei giudizi del revisore sulla relazione sulla gestione e la sua responsabilità



## Fiscalità dei flussi finanziari tra società, soci e amministratori

### Compensi agli amministratori

- Iter procedurale per il riconoscimento della remunerazione agli amministratori
- Aspetti formali della deliberazione
- Attività svolta a titolo gratuito
- Tassazione del compenso agli amministratori
- Condizioni per la deduzione in capo alla società
- Caso dell'amministratore unico
- Amministratore-dipendente
- Reversibilità del compenso
- Caso dell'amministratore società

### Trattamento di fine mandato

- Modalità per riconoscere il TFM
- Quantificazione della remunerazione differita
- Condizioni per la deducibilità in capo alla società
- Tassazione in capo all'amministratore
- Rinuncia del TFM da parte dell'amministratore/socio e l'incasso giuridico

### Distribuzione delle riserve

- Vincoli civilistici all'imputazione delle riserve ai soci
- Ordine nella distribuzione e nell'utilizzo a copertura delle perdite
- Quadro aggiornato della tassazione dei dividendi
- Dividendo percepito da imprese e società
- Riduzione di riserve di capitale e l'effetto sul costo fiscalmente riconosciuto della partecipazione
- Utilizzo e la distribuzione delle riserve in sospensione d'imposta
- Riserve nelle società di persone

### Regime di trasparenza fiscale per SRL

- In quali ipotesi è possibile applicare il regime di trasparenza
- Aspetti procedurali per l'opzione
- Criticità del sistema alternativo di tassazione
- Valutazioni di convenienza

### Apporti dei soci

- Conferimenti in denaro e in natura
- Prestito dei soci alla società
- Rinuncia ai finanziamenti del socio ed effetti sul costo della partecipazione
- Rimborsabilità, finanziamenti e condizione di postergazione legale

### Fiscalità diretta e indiretta del web

#### Territorialità Iva delle prestazioni on line

- Definizione di servizi elettronici
- Luogo di tassazione dei servizi elettronici B2B e B2C

#### Lavoro autonomo e attività di impresa sul web

- Inquadramento dell'attività
- Occasionalità e abitualità
- L'inquadramento delle nuove figure professionali: influencer, blogger, tiktokker

#### La territorialità Iva delle nuove figure professionali: influencer, blogger, tiktokker

- Luogo di rilevanza Iva dei servizi di intrattenimento on line
- Le problematiche Iva delle piattaforme social: il caso Only Fans
- La tassazione Iva delle attività di formazione a distanza
- Luogo di tassazione della cessione dei diritti di immagine
- Luogo di tassazione della cessione dei banner pubblicitari

#### Corrispettivi e compensi per servizi resi e cessione dei diritti di immagine

- Modalità di tassazione
- La gestione delle ritenute
- Compensi e redditi corrisposti da non residenti

#### Iva nel commercio elettronico

- Commercio elettronico diretto e indiretto
- L'utilizzo della rete internet per il commercio di beni e servizi
- La territorialità delle operazioni B2B e B2C
- Il regime OSS per la "semplificazione" delle operazioni nella Ue
- Aspetti critici nella gestione dell'OSS

#### Aspetti patologici: i fenomeni di esterovestizione

- L'individuazione della sede di attività
- I diversi criteri per individuare la residenza fiscale
- I possibili "salti d'imposta" nello scambio di prestazioni
- Gli accertamenti dell'Amministrazione finanziaria

## Novità della dichiarazione dei redditi delle persone fisiche

### Adempimenti procedurali e gestione degli immobili

- Scadenze dichiarative
- Gestione delle dichiarazioni nei 90 gg successivi
- Moduli aggiuntivi al modello 730
- Tempistica dei versamenti
- Casi particolari di dichiarazione degli immobili
- Gestione dei canoni non percepiti
- Locazione breve
- Rivalutazione di terreni e partecipazioni nel modello Redditi

### Oneri deducibili e detraibili

- Massimizzazione dei benefici fiscali tra gli aventi diritto
- Oneri documentali, intestazioni di spesa e riscontri necessari
- Novità del 2023 ed i principali chiarimenti di prassi
- Gestione degli oneri rimborsati
- Superbonus per il 2023
- Scelte alternative tra detrazione e cessione
- Riparto decennale delle spese del 2022

### Dichiarazione dei contribuenti forfettari

- Struttura del quadro LM
- Gestione della “fuoriuscita retroattiva”
- Scomputo delle perdite
- Deduzione dei contributi previdenziali
- Gestione delle ritenute erroneamente subite
- Dati aggiuntivi del quadro RS

### Patrimoni esteri e relativa gestione

- Detenzione del patrimonio estero e le implicazioni dichiarative
- Controlli documentali da eseguire
- Monitoraggio fiscale e compilazione del quadro RW
- Liquidazione delle imposte patrimoniali
- Gestione reddituale collegata agli investimenti esteri
- Errori compiuti nel passato, il relativo regime sanzionatorio ed il ravvedimento operoso

## Novità della dichiarazione dei redditi delle società di capitali

### Individuazione del modello dichiarativo, termini di presentazione e versamento delle imposte

- Periodo non esistente al 31.12
- Liquidazione della società di persone
- Operazioni straordinarie
- Come comportarsi quando il modello vecchio non è attrezzato per norme nuove

### Dichiarazione correttiva e integrativa

- Differenza tra dichiarazione correttiva ed integrativa
- Focus sulla correzione degli errori contabili

### Principali novità nel quadro RF

- Analisi delle principali variazioni in aumento ed in diminuzione
- Applicazione in dichiarazione della regolarizzazione magazzino (Legge di Bilancio 2024)

### Gestione dell'Ace nel modello redditi 2024

- Incrementi e decrementi rilevanti
- Recupero della super Ace 2021
- Abrogazione dell'Ace dal 2024 e gestione delle eccedenze

### Gestione del quadro RV per operazioni straordinarie

- Principali ipotesi di compilazione del quadro RV
- Analisi di alcuni casi pratici

### Quadro RS

- Il punto sul prospetto riserve
- Il punto sul prospetto società di comodo
- Aiuti di stato: novità e criticità compilative

### Quadro RU

- Principali regole di compilazione
- Semplificazioni nella compilazione del quadro

## Tutto quesiti e casi operativi sulle dichiarazioni dei redditi

### Adempimenti dichiarativi e relative implicazioni

- Adempimento dichiarativi e i correlati effetti
- Dichiarazione «validamente» presentata
- Errori nelle dichiarazioni, dichiarazioni incomplete, infedeli e fraudolente
- Dichiarazione omessa
- Reati dichiarativi e le soglie penali di punibilità

### Versamenti e ravvedimenti

- Dichiarazioni integrative
- Ravvedimenti delle imposte

### Dichiarazione delle persone fisiche

- Benefici fiscali connessi agli deducibili e detraibili
- Gestione dei bonus edilizi
- Redditi immobiliari
- Redditi diversi

### Altre tematiche: rivalutazioni terreni e partecipazioni, patrimoni esteri, minimi e ISA

- Gestione dichiarativa della rivalutazione delle partecipazioni e dei terreni
- Contribuenti minimi
- Effetti ISA
- Controlli sui patrimoni esteri
- Gestione reddituale collegata ai patrimoni esteri

### Le novità del modello redditi SC

- Novità del modello redditi d'impresa
- Tematiche rilevanti: Rol, perdite su crediti, ACE e super ACE
- Altri quadro dichiarativi: RS e RU
- Gestione delle riserve a seguito di assegnazione agevolata e cessione di immobile ai soci
- Società non operative

## Gestione degli errori e responsabilità del professionista

### Violazioni commesse nell'esercizio della consulenza tributaria

- Responsabilità del consulente nei rapporti con il proprio cliente
- Mandato professionale: il perimetro dell'incarico
- Differenze tra obbligazioni di mezzi e di risultati
- Eventuali condizioni giustificatrici: implicazioni dei periodi di malattia dei professionisti
- Presunzioni di colpevolezza e gli automatismi sanzionatori
- Responsabilità del commercialista nella predisposizione delle dichiarazioni
- Conoscenza e corretta applicazione della normativa fiscale negli adempimenti
- Danno risarcibile
- Esimente della forza maggiore

### Non punibilità del contribuente

- Delega degli obblighi fiscali al professionista e l'esonero da colpa
  - limiti della responsabilità del delegante
  - assunzione di responsabilità da parte del delegato
- Responsabilità diretta ed esclusiva del consulente ex art. 6 co. 3 D.Lgs. 472/1997
- Diritto del contribuente a non essere sanzionato se vittima del professionista "di fiducia"
- Non sanzionabilità del contribuente vittima della condotta fraudolenta del proprio consulente
- Sospensione della riscossione e lo sgravio delle sanzioni sugli omessi versamenti di tributi in seguito a illeciti professionali
- Responsabilità diretta ed esclusiva del consulente in relazione all'art. 39 del D.Lgs. 241/1997

### Concorso di una pluralità di persone nella violazione e il correlato regime sanzionatorio

- Violazioni contestate a un soggetto dotato di personalità giuridica in concorso con il consulente
- Responsabilità del professionista in via esclusiva o in concorso con il contribuente
- Responsabilità del professionista nella situazione di "connivenza"
- Implicazioni penal/tributarie: i diversi livelli di coinvolgimento del professionista
- Ruolo del professionista nell'ipotesi fraudolenta
- Individuazione del concorso del professionista negli illeciti tributari del cliente
- Responsabilità tributaria propria e in concorso per gli illeciti fiscali della società da parte di sindaci e revisori

### Casistiche ricorrenti di responsabilità/coinvolgimento del professionista

- "Erronee" appostazioni contabili
- Falso in bilancio: il sottile limite tra "informazioni note" e "elementi desumibili"
- "Errati" adempimenti fiscali: le forzature in materia ISA e società di comodo
- Reati dichiarativi e responsabilità professionali
- Attribuzione dei crediti ed il rilascio del visto di conformità
- Utilizzo di false fatture
- Indebite compensazioni
- Ideazione dello schema evasivo

## TUTTI I SERVIZI DI MASTER BREVE



### **ARCHIVIO INCONTRI FORMATIVI IN DIFFERITA**

In caso di assenza matura crediti formativi con la partecipazione alle differite e-learning accreditate messe a disposizione per ogni incontro formativo.



### **E-LEARNING**

3 ore e-learning che consentiranno di acquisire i crediti formativi richiesti annualmente in materia di ordinamento, deontologia e tariffe.

1 ora e-learning che illustra le opportunità della digitalizzazione dello studio professionale.



### **CREDITI FORMATIVI**

Matura fino a 60 crediti formativi di cui 3 in materie obbligatorie.



### **SERVIZIO EC QUESITI**

Possibilità di porre quesiti successivamente all'evento sulle tematiche affrontate in aula e consultare tutte le risposte fornite dai nostri esperti tramite il servizio EC Quesiti disponibile nell'area clienti.



### **MATERIALE DIDATTICO IN AREA RISERVATA**

Tramite l'area riservata puoi consultare le dispense operative e il materiale integrativo predisposti dal Comitato Scientifico, usufruire di EC Quesiti e scaricare gli attestati di partecipazione.

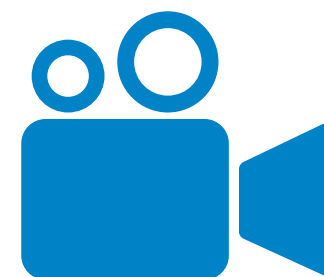
## I PLUS DELLA NUOVA PIATTAFORMA DIGITALE EUROCONFERENCE

La formazione a distanza di Master Breve 365 non rinuncia al **coinvolgimento** e all'**interazione con i partecipanti** che l'evento in aula porta con sé. Per offrire un servizio sempre all'avanguardia, ogni anno Euroconference mette a disposizione dei Professionisti nuovi servizi per garantire la massima **efficacia della sessione formativa** sia a livello di contenuti che di visione.



### SPAZIO QUESITI IN DIRETTA

Durante ogni incontro live di Master Breve 365, un esperto del Comitato Scientifico di Centro Studi Tributari è collegato alla diretta per supportare i relatori e rispondere ai quesiti che i partecipanti potranno inviare tramite il **canale chat dedicato**, il servizio permette quindi l'**interazione diretta con gli esperti** del Comitato Scientifico. Inoltre, al termine di ogni incontro sono previsti 30 minuti extra non accreditati dedicati unicamente ai quesiti ed al confronto diretto con i docenti.



### PIATTAFORMA WEB INNOVATIVA

Uno studio di trasmissione all'avanguardia e un innovativo servizio di regia, appositamente studiati, ideati e realizzati per fornire al partecipante un'**esperienza digitale unica** e coinvolgente. Le molteplici inquadrature, gli innovativi layout grafici e una nuova **strumentazione digitale** per i docenti offrono ai clienti Euroconference un format unico nel panorama italiano.

Un progetto di formazione digitale avanzato che ha l'obiettivo di offrire un **ambiente di apprendimento stimolante** che mantiene costantemente elevata l'attenzione e offre la possibilità di seguire con continuità i contenuti esposti.





## **SEDI SPECIAL EVENT**

OTTOBRE, GENNAIO, MARZO E MAGGIO

---

**Bologna**

**Firenze**

**Milano**

**Napoli**

**Padova**

**Roma**

**Torino**

**Treviso**

**Verona**



Il numero di sedi potrà essere aumentato e/o modificato in base alle adesioni pervenute



**Master  
Breve**

Per maggiori informazioni scrivi a [onetoone@euroconference.it](mailto:onetoone@euroconference.it)  
Indica il tuo numero di telefono, ti contatteremo a breve!

