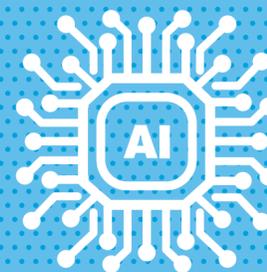


EDIZIONE 2024 - 2025



Integrato con  
l'Intelligenza  
Artificiale



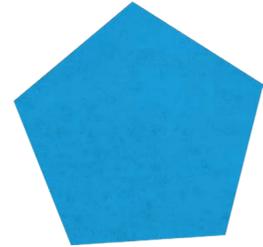
# Master Breve

**Percorso formativo in abbonamento  
per l'aggiornamento del Commercialista**



# 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**

Dottore Commercialista - Revisore Legale



**Roberto Bianchi**

Dottore Commercialista - Revisore Legale



**Fabio Garrini**

Dottore Commercialista - Revisore Legale



**Paolo Meneghetti**

Dottore Commercialista - Revisore Legale



**Mauro Muraca**

Dottore Commercialista



**Mauro Nicola**

Dottore Commercialista - Revisore Legale



**Leonardo Pietrobon**

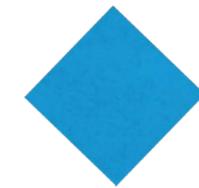
Dottore Commercialista - Revisore Legale



**Maurizio Tozzi**

Dottore Commercialista - Revisore Legale

# PROGRAMMA DI MASTER BREVE - UGDCEC PARMA



**OTTOBRE**

Novità fiscali del periodo estivo per imprese e persone fisiche

**NOVEMBRE**

Trasferimento dell'azienda: i diversi approcci contabili, fiscali e contrattuali

**DICEMBRE**

Fiscalità internazionale: novità e criticità della riforma

**GEANNAIO**

Novità fiscali Legge di Bilancio 2025

**FEBBRAIO**

Dichiarazione Iva 2025: novità e casi operativi

**MARZO**

Bilancio 2024 alla luce dei nuovi principi contabili

**APRILE**

Novità riforma dei redditi persone fisiche

**MAGGIO**

Novità modello redditi società di capitali

Revisione Legale

Revisione Legale

## Novità fiscali del periodo estivo per imprese e persone fisiche

### Decreto fiscale

- Prime considerazioni sul decreto Irpef-Ires
- L'entrata in vigore
- La disciplina transitoria
- Focus sulle modifiche al reddito di lavoro autonomo

### Il punto sul superbonus e gli altri bonus edilizi

- Ipotesi ancora in vigore
- Blocco alla cessione dei crediti
- Quali crediti sono ancora cedibili
- Gestione degli errori

### Cessione dei fabbricati superbonus

- I chiarimenti della CM 13/E/24
- Indicazioni del notariato
- Esonero per i fabbricati destinati ad abitazione principale
- L'effetto sugli immobili condominiali
- Calcolo della plusvalenza
- La rilevanza delle spese che hanno fruito della cessione del credito

### Costituzione dei diritti reali

- Indicazioni del notariato
- Differenza tra costituzione e cessione del diritto reale
- Calcolo della plusvalenza
- Ipotesi di esclusione dalla tassazione

### Novità di prassi

- Recenti chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate
- Aspetti maggiormente controversi
- Principali spunti derivanti dagli interpelli

### Pronunce giurisprudenziali

- Punti fermi della giurisprudenza di legittimità
- Le questioni esaminate dalle Corti di Giustizia Tributaria

## Trasferimento dell'azienda: i diversi approcci contabili, fiscali e contrattuali

### Aspetti contrattuali nell'operazione traslativa

- Perimetro dell'azienda: risvolti pratici e riferimenti giurisprudenziali della nozione di azienda ex art. 2555 c.c.
- Aspetti contrattuali nella cessione di azienda: successione ed esclusione dei contratti "personali"
- Divieto di concorrenza: ambito applicativo e possibili ampliamenti/restrizioni
- Responsabilità del cessionario in merito alle passività dell'azienda
- Tutela dei lavoratori (art. 2112): cenni (competenza consulente del lavoro)
- Tematica della responsabilità in merito ai canoni locativi art. 36 L. 392/78
- Responsabilità per i debiti fiscali art. 14 D.Lgs 472/97

### Aspetti civilistici e contabili nell'operazione traslativa: il conferimento di azienda

- Perizia di stima: rapporti tra aumento di capitale e valore peritato, il controllo delle valutazioni a capitale
- Determinazione rapporto di cambio e tematica del sovrapprezzo
- Responsabilità del conferitario sulle passività del conferente non trasferite: gli spunti della Cassazione
- Gestione dell'utile interinale
- Contabilizzazione a saldi chiusi o saldi aperti

### Criticità fiscali nelle operazioni traslative ed evolutive

- Tematica dell'abuso del diritto in conferimento di azienda, fusioni e scissioni
- Fiscalità della cessione della partecipazione a seguito di conferimento
- Ricostituzione delle riserve a seguito di operazione di fusione
- Tematica del trasferimento degli elementi soggettivi nella scissione
- Nuove regole nella fiscalità della scissione con scorporo
- Nuove regole in materia di riallineamento dei valori con imposta sostitutiva

### Aspetti procedurali nell'operazione evolutiva

- Diverse fasi procedurali nella fusione e nella scissione
- Peculiarità della fusione LBO
- Semplificazioni e riduzione delle tempistiche in fusione e scissione
- Peculiarità del progetto di scissione e della relazione degli amministratori
- Procedura e peculiarità della scissione con scorporo
- Focus sull'obbligo o meno della perizia di stima nelle operazioni evolutive

## Fiscalità internazionale: novità e criticità della riforma

### Novità in tema di residenza delle persone fisiche

- Confronto tra vecchie e nuove norme
- Ruolo dell'iscrizione all'AIRE
- Sanzioni per mancata iscrizione o cancellazione AIRE
- Il nuovo requisito della presenza fisica
- Nuova nozione di domicilio
- Il rapporto della normativa domestica con la convenzione contro le doppie imposizioni
- Gestione dello split year

### Novità in tema di residenza delle società

- Confronto tra vecchie e nuove norme
- Eliminazione del criterio dell'oggetto dell'attività
- Residenza ed esterovestizione
- Rapporto della normativa domestica con la convenzione contro le doppie imposizioni
- Novità in tema di residenza per i trust

### Novità in tema di disciplina controlled foreign companies

- Nuovo criterio di determinazione della tassazione effettiva
- Ambito di applicazione
- Casi pratici

### Novità in tema di tassazione dei dividendi paradisiaci e non

- Riflessi delle nuove regole CFC in tema di dividendi paradisiaci
- Analisi comparate dei vari regimi dei dividendi provenienti dall'estero
- Esempi pratici

### 2024: La Svizzera è white

- Effetti ai fini del trasferimento di residenza
- Effetti ai fini del monitoraggio fiscale
- Novità in tema di frontalieri (cenni)

### Rivalutazione delle partecipazioni estere

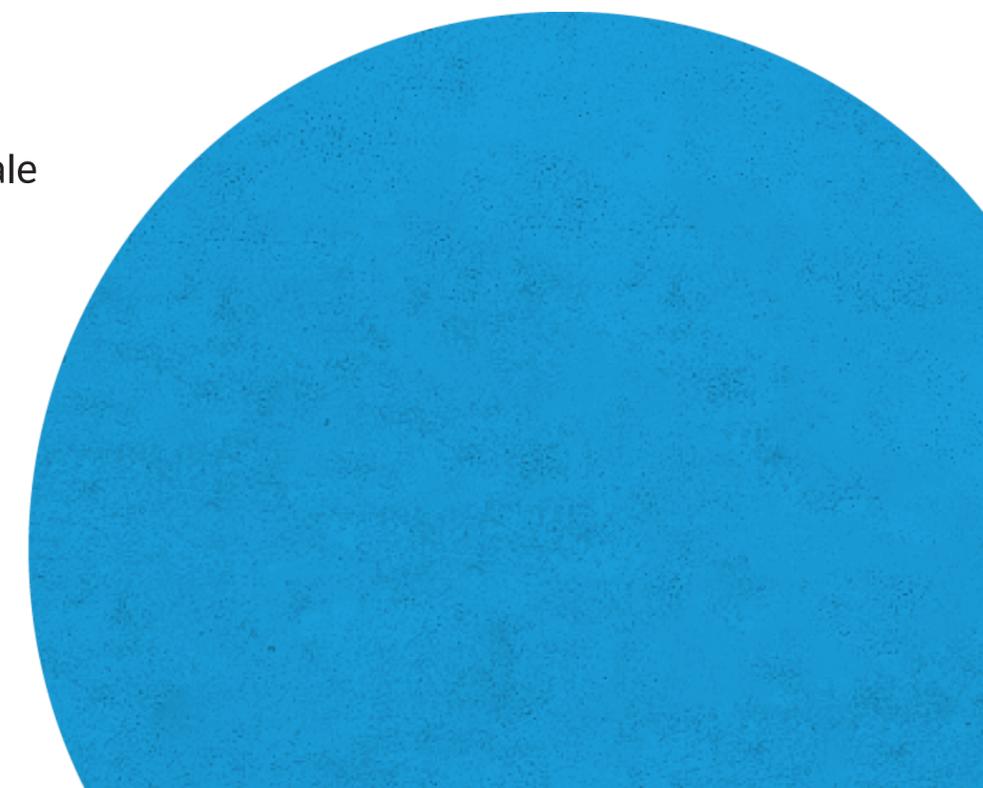
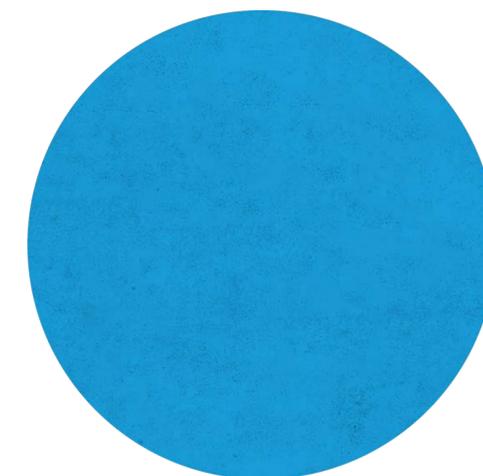
- Rivalutazione delle partecipazioni nella Legge di bilancio
- Particolarità in caso di partecipazioni estere
- Tassazione delle plusvalenze in ambito internazionale

### La pex estesa alle società non residenti

- Termini del problema
- Analisi della norma
- Esempi pratici

### Convenzione multilaterale BEPS

- Inquadramento della disciplina
- Stato dell'arte in ambito internazionale
- È in arrivo per l'Italia?
- Principali novità



**Novità fiscali Legge di Bilancio 2025**

- Novità fiscali per le società di capitali
- Novità fiscali per le società di persone
- Novità fiscali per le imprese ed i professionisti
- Novità fiscali per le persone fisiche
- Collegamento tra novità Legge di Bilancio 2025 e attuazione della riforma fiscale



## Dichiarazione Iva 2025: novità e casi operativi

### Dichiarazione Iva 2025

- Novità nella compilazione del modello Iva
- “Precompilate” Iva: 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 2025

### Elementi critici dei processi di fatturazione elettronica e memorizzazione/trasmissione dei corrispettivi telematici

- Caratteristiche fondamentali del processo di fatturazione elettronica
- Rapporto tra corrispettivi telematici e fatture elettroniche: casi di duplicazione
- Eccezioni all’obbligo di emissione di fatture elettroniche e corrispettivi telematici
- Nuove disposizioni sanzionatorie contenute nei decreti attuativi della Riforma fiscale
- Principali chiarimenti dell’Agenzia

### Note di variazione

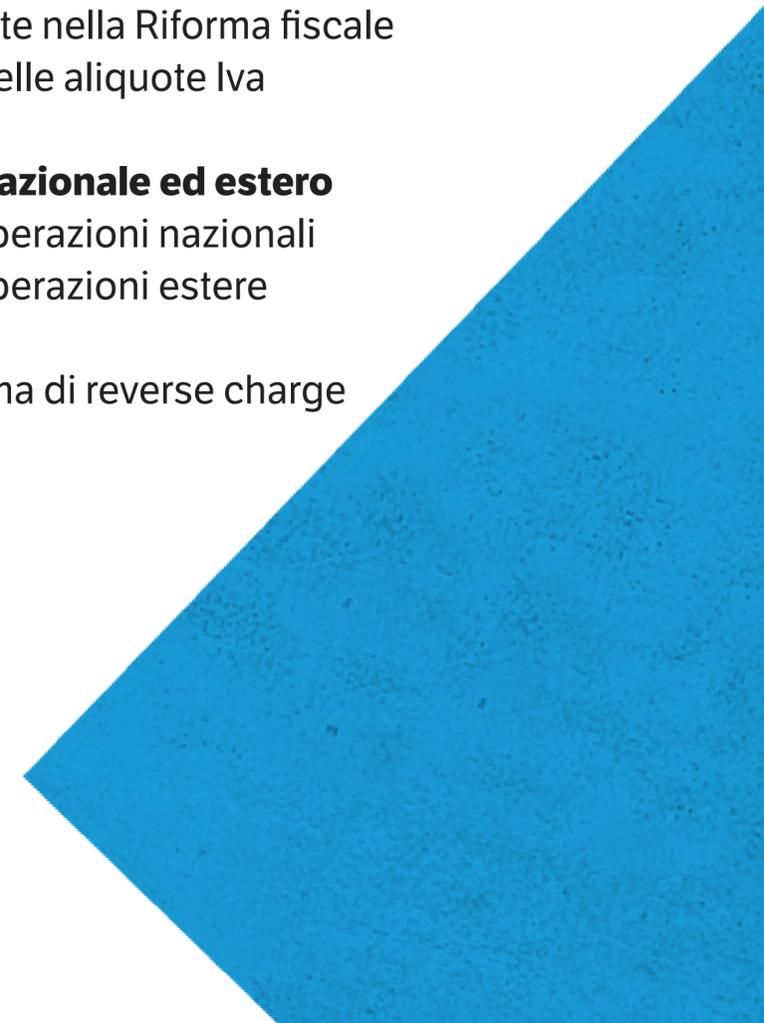
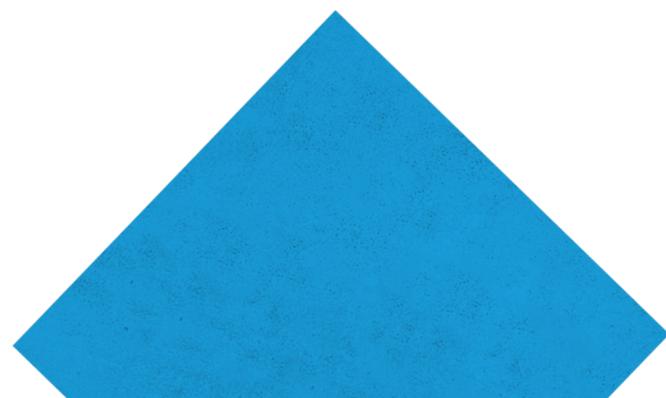
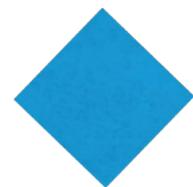
- Tempistiche per l’emissione della nota di variazione
- Termine di registrazione per il cessionario/committente
- Il caso dell’accordo sopravvenuto
- Errore di compilazione della nota di variazione
- Nota di variazione nel nuovo codice della crisi: intervento della legge delega

### Effetti del passaggio da esclusione ad esenzione in vigore dal 01.01.2025

- Il passaggio da esclusione ex art.4 ad esenzione ex art.10 del DPR 633/1972
- Rimedi all’esenzione: dalla separazione delle attività alla dispensa da adempimenti
- Attuazione delle specifiche disposizioni contenute nella Riforma fiscale
- Alternativa derivante dal processo di revisione delle aliquote Iva

### Esposizione in d. Iva dei casi di reverse charge nazionale ed estero

- Casi di inversione contabile e autofattura nelle operazioni nazionali
- Casi di inversione contabile e autofattura nelle operazioni estere
- Rimedi agli errori in tema di reverse charge
- Principali chiarimenti di prassi dell’Agenzia in tema di reverse charge



## Bilancio 2024 alla luce dei nuovi principi contabili

### Novità per il bilancio 2024

#### Revisione dell'OIC 5 Liquidazione

- Novità contenute nel nuovo principio
- Trattamento delle voci di bilancio nelle diverse fasi della crisi d'impresa: lettura congiunta di OIC 11 sulla continuità aziendale e del nuovo OIC 5
- Processo di liquidazione: i passaggi fondamentali e la relativa documentazione contabile
- Riflessioni sulle implicazioni fiscali

#### Trattamento contabile delle immobilizzazioni immateriali

- Disciplina dei costi capitalizzati: requisiti generali ed aspetti specifici per costi di impianto e ampliamento e costi di sviluppo
- Beni immateriali: analisi delle casistiche più critiche
- Avviamento: condizioni per l'iscrizione e stima della vita utile
- Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali
- Profili fiscali rilevanti ed implicazioni derivanti dalle scelte di bilancio

#### Limiti dimensionali per il bilancio consolidato

- Attuali valori soglia per l'obbligo di redazione del bilancio consolidato e le modalità di calcolo
- Nuovi limiti previsti dalla direttiva comunitaria 2775 del 2023 nell'attesa del recepimento nel nostro ordinamento

#### Rendicontazione di sostenibilità

- Evoluzione normativa
- Implicazioni per le PMI: rendicontazione di filiera
- Nuovi principi di rendicontazione ESRS
- Principi obbligatori e volontari per le PMI

**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

**Punto sui controlli di qualità sulle società a capitale chiuso**

- Nuovi principi di revisione ISQM 1 e 2
- Stato d'avanzamento dei controlli di qualità del MEF
- Suggerimenti operativi per prepararsi al controllo di qualità esterno

**Attività del revisore volte alla valutazione del rischio di revisione**

- Rischio intrinseco
- Rischio di controllo
- Rischio di frode
- Rischio di individuazione



## Novità riforma dei redditi persone fisiche

### Reddito di lavoro autonomo

- Nozione omnicomprensiva di reddito derivante dall'esercizio di arti e professioni
- Deducibilità delle quote di ammortamento per gli acquisti di immobili destinati all'attività
- Irrilevanza del rimborso delle spese sostenute per l'esecuzione dell'incarico e addebitate in via analitica al committente
- Irrilevanza del riaddebito ad altri professionisti delle spese sostenute per l'uso comune di immobili utilizzati per l'esercizio dell'attività
- Rilevanza di plusvalenze e minusvalenze relative ai beni ad uso promiscuo
- Deducibilità delle spese per l'iscrizione a master, a corsi di formazione o di aggiornamento professionale, a convegni e congressi e di viaggio e di soggiorno
- Regime di neutralità fiscale per le operazioni di aggregazione e di riorganizzazione degli studi professionali

### Reddito d'impresa nei soggetti Irpef

- Opere di durata infrannuale e ultrannuale artt. 92 comma 6 e 93 co. 6 TUIR
- Differenze su cambi ex art. 110 co. 3 TUIR
- Revisione del regime di riporto delle perdite fiscali nelle operazioni straordinarie
- Disciplina della liquidazione di imprese o di società
- Proventi conseguiti a titolo di contributo o di liberalità ex art. 88 co. 3 lett. b) TUIR

### Reddito di lavoro dipendente

- Limite di esenzione "ordinario" dei fringe benefit
- Detassazione integrale dei contributi versati dal datore o dal lavoratore agli enti bilaterali
- Tassazione del 10% per i premi di risultato fino a un massimo di tremila euro lordi
- RITA (rendita integrativa temporanea anticipata)

### Redditi fondiari

- Colture fuori suolo ex art. 32 TUIR co. 2 lett. b-bis)
- Produzione beni realizzati con attività agricole "principali" che concorrono alla tutela dell'ambiente ex art. 32 TUIR co. 2 lett. b-ter
- Determinazione forfetaria dei redditi d'impresa derivanti da attività agricole anche a favore delle società agricole ex art. 56 TUIR

**Revisione Legale**

**Determinazione dei livelli di significatività: complessiva, operativa trascurabile**

**Regole di base per l'acquisizione di sufficienti e appropriati elementi probativi per la convalida delle voci di bilancio e l'emissione del giudizio**

- Regole generali per le verifiche
- Asserzioni di bilancio
- Tipologie di verifica
- Verifiche obbligatorie
- Concetti di sufficienza e appropriatezza degli elementi probativi da acquisire
- Metodologie di ottenimento degli elementi probativi
- Tecniche di selezione del campione di elementi probativi

**Relazione al bilancio del sindaco revisore: esame della struttura e contenuto della relazione e delle criticità applicative**



## **Novità modello redditi società di capitali**

### **Adempimenti procedurali**

- Termini di presentazione del modello: impatto della riforma fiscale
- Termini di versamento delle imposte
- Conseguenze dichiarative in presenza di operazioni straordinarie
- Individuazione del modello da presentare e criticità in caso di “vecchio” modello
- Patologie dichiarative e correzioni: tardiva e integrativa

### **Determinazione del reddito delle società**

- Novità nelle variazioni in aumento ed in diminuzione
- Novità nella gestione del doppio binario dopo la riforma fiscale

### **Crediti d'imposta e altre novità**

- Gestione dei crediti d'imposta nel quadro RU
- Gestione degli altri quadri compilativi



## TUTTI I SERVIZI DI MASTER BREVE



### **FISCOPRATICO SMART: LA PIATTAFORMA INTEGRATA CON L'AI**

La soluzione editoriale integrata con l'Intelligenza Artificiale che coniuga in un unico strumento informazione, aggiornamento, approfondimento e soluzioni operative. Disponibile per gli abbonati a Master Breve nella versione Smart, che comprende le schede operative relative a **BILANCIO** e **IVA**



### **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 con focus specifico su AI e digitalizzazione dello studio professionale



### **CREDITI FORMATIVI**

Matura fino a 43 crediti formativi di cui 3 in materie obbligatorie



### **SERVIZIO EC QUESITI**

Possibilità di porre quesiti in diretta durante ogni sessione che verranno riscontrati al termine di ogni incontro, oppure successivamente all'evento sulle tematiche affrontate in aula tramite il servizio EC Quesiti disponibile nell'area clienti e consultare tutte le risposte fornite dai nostri esperti



### **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





## SEDE

PARMA

Hotel Parma e Congressi Via Emilia Ovest, 281



## DATE

18 ottobre 2024	20 dicembre 2024	14 febbraio 2025	11 aprile 2025
22 novembre 2024	17 gennaio 2025	21 marzo 2025	16 maggio 2025



## ORARIO

mattina **09.00 - 13.00**

pomeriggio **14.00 - 18.00** (nei mesi di marzo e aprile)



## MODALITÀ DI ISCRIZIONE

L'iscrizione dovrà essere effettuata obbligatoriamente tramite il sito [www.ugdcecp.it](http://www.ugdcecp.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.

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)





**Euroconference**

Centro Studi Tributari

Per maggiori informazioni scrivi a [info@ugdcec.pr.it](mailto:info@ugdcec.pr.it)