

## MASTER BREVE 365 23^ EDIZIONE

**Date e orari:** 14/01/2022 - 09:30 - 12:30 / 14:30 - 17:30

15/02/2022 - 09:30 - 12:30

23/03/2022 - 09:30 - 12:30

12/04/2022 - 09:30 - 12:30 / 14:30 - 17:30

**Sede:** Ramada by Wyndham Naples – Napoli

### CORPO DOCENTE

**Roberto Bianchi**

Dottore Commercialista - Revisore Legale

**Fabio Garrini**

Dottore Commercialista - Revisore Legale

**Giancarlo Grossi**

Dottore Commercialista - Revisore Legale

**Paolo Meneghetti**

Dottore Commercialista - Revisore Legale

**Sergio Pellegrino**

Dottore Commercialista - Revisore Legale

**Leonardo Pietrobon**

Dottore Commercialista - Revisore Legale

**Andrea Soprani**

Dottore Commercialista - Revisore Legale

**Andrea Nasini**

Dottore Commercialista - Revisore Legale

**Maurizio Tozzi**

Dottore Commercialista - Revisore Legale

**Massimiliano Tasini**

Dottore Commercialista - Revisore Legale

**Reverberi Debora**

Dottore Commercialista - Revisore Legale

### PROGRAMMA

GENNAIO 2022 – I SESSIONE

**Orario:** 09:30 - 12:30

#### LA LEGGE DI BILANCIO 2022

##### La Legge di Bilancio 2022

- 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**

Codice CNDCEC	Codice MEF	Numero ore
D.7.2	-	3

GENNAIO 2022 – II SESSIONE

**Orario: 14:30 - 17:30****ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE POST COVID-19****Le linee guida dell'Amministrazione Finanziaria**

- Selezione dei contribuenti
- Principali elementi di anomalia oggetto di approfondimento da parte dell'Amministrazione finanziaria
- Attività di prevenzione e promozione dell'adempimento spontaneo: la circolare 4/E/2021
- Le diverse modalità del controllo e le implicazioni (Focus sul nuovo redditometro)
- Il punto della situazione giurisprudenziale circa le garanzie dello Statuto del Contribuente

**Focus degli aspetti controversi in materia di reddito d'impresa**

- Utilizzo indebito dei crediti d'imposta e di altre agevolazioni
- L'avviso di recupero di un credito d'imposta e la procedura di accertamento con adesione: focus sull'ordinanza della Corte di Cassazione n. 7436/2021
- Fatture inesistenti: la corretta prevenzione e la gestione della contestazione

**Controlli e Covid: quali implicazioni**

- La "non normalità" del periodo emergenziale
- Il sistema premiale ISA e le relative conseguenze
- La metodologia delle società di comodo:
  - Società di comodo o non operative
  - Applicabilità della disciplina all'annualità 2021
  - Incongruenze e difesa del contribuente

**Compliance, procedimento accertativo, e meccanismi deflattivi**

- Gli interpellanti per nuovi investimenti (par. 2.5 circ. 4/E/2021)
- Le istanze di autotutela sui contributi a fondo perduto (par. 3.2 circ. 4/E/2021)
- L'obbligatorio invito al contraddittorio: casistiche interessate
  - Applicazione generalizzata del contraddittorio preventivo nel periodo emergenziale
- La produzione di memorie difensive e gli obblighi motivazionali del Fisco
- La convenienza di adesioni e definizioni, anche in sede contenziosa

**La riscossione delle imposte e le modalità di dilazione**

- Le alternative del contribuente a fronte dei controlli ricevuti, in contenzioso o definiti
- Le possibilità di rateazione e i rischi di decadenza
- Posticipazione di due anni del termine di notifica delle cartelle e dei relativi termini di prescrizione (Decreto sostegni):
  - di tutti gli affidamenti eseguiti dall'8 marzo 2020 al 31 dicembre 2021;
  - di tutti gli affidamenti, in qualunque momento eseguiti, relativi ai controlli delle dichiarazioni indicati nell'articolo 157, comma 3, lettere a), b) e c), DI 34/2020

Codice CNDCEC	Codice MEF	Numero ore
D.7.1	-	3

FEBBRAIO 2022

**Orario:** 09:30 - 12:30**LE NOVITA' IN MATERIA IVA E LA DICHIARAZIONE ANNUALE****Le novità della dichiarazione IVA**

- Termini di presentazione della dichiarazione e riflessi sulla detrazione
- La gestione delle dichiarazioni integrative
- Le novità di compilazione del modello IVA
- Il ravvedimento operoso dei versamenti: impatto sulle LIPE e compilazione del quadro VH

**Omessi versamenti e impatto sul credito annuale**

- La gestione degli omessi versamenti IVA
- Il vincolo sul credito IVA annuale
- Il recupero del credito "bloccato" tramite compilazione dei quadri VL e VQ
- I versamenti rinviati dalla disciplina emergenziale Covid: monitoraggio in dichiarazione
- Effetti sul credito annuale derivanti dalle sospensioni Covid

**Fatturazione elettronica e corrispettivi telematici**

- Fattura immediata e fattura differita: i termini di invio
- Le nuove modalità per la gestione delle autofatture
- L'omesso invio delle fatture elettroniche e il ravvedimento delle irregolarità
- I chiarimenti di prassi relativi alla fatturazione elettronica
- L'emissione del documento commerciale e gli esoneri
- Il mancato funzionamento del registratore telematico
- I chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate riguardanti i casi particolari

**Il commercio elettronico e la dichiarazione annuale**

- Gli ultimi chiarimenti di prassi sulle vendite a distanza
- L'impatto in dichiarazione IVA delle nuove regole e-commerce

Codice CNDCEC	Codice MEF	Numero ore
D.7.2	-	3

MARZO 2022

**Orario:** 09:30 - 12:30**IL BILANCIO D'ESERCIZIO 2021**

#### Aggiornamenti OIC

- Aggiornamenti OIC
- Eventuali emendamenti OIC
- Risposte a quesiti, interpretazioni e documenti in bozza

#### Considerazioni sulla continuità aziendale

- La disciplina ordinaria secondo il codice civile
- Il postulato della continuità aziendale secondo il principio contabile OIC 11
- Le implicazioni del principio di revisione ISA Italia 570
- Effetti per le società che hanno usufruito della deroga nel 2020

#### Riflessi della rivalutazione e del riallineamento dei beni nell'esercizio 2021

- La proroga della rivalutazione civilistica al 2021: condizioni e vantaggi
- La gestione delle rivalutazioni 2020 nell'esercizio 2021: gli ammortamenti, il recapture della fiscalità differita passiva, monitoraggio del patrimonio netto e tipologia delle riserve
- Cenni sulla rivalutazione 2021 per il settore alberghiero

#### La moratoria dei mutui e dei leasing

- La disciplina contabile per la moratoria dei mutui e per i leasing secondo il principio OIC 19
- Implicazioni specifiche per le società che hanno già usufruito della moratoria nel 2020

#### La disciplina delle perdite 2020 non coperte

- Il trattamento civilistico e contabile delle perdite 2020 in regime di sospensione degli articoli 2446 e 2447 cod. civile
- L'informativa in Nota integrativa ad integrazione di quanto previsto dal principio contabile OIC 28

Codice CNDCEC	Codice MEF	Numero ore
C.1.2	B.3.1	1
D.9.5	C.2.11	1
C.2.9	A.1.16	1

APRILE 2022 – I SESSIONE

Orario: 09:30 - 12:30

#### LE NOVITÀ DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DI IMPRENDITORI E SOCIETÀ

##### Adempimenti procedurali

- Modelli da utilizzare e tempistica per le dichiarazioni dei redditi delle società di capitali
- Versamenti, acconti, compensazione e rateazione

##### La gestione della super-Ace

- Condizioni applicative
- Modalità di determinazione
- Modalità di fruizione

- Rilevazione in dichiarazione

#### **Gestione delle novità in materia di reddito d'impresa**

- L'impatto dei crediti emergenziali 2021
- I crediti d'imposta per i nuovi investimenti
- La cessione delle detrazioni per i soggetti IRES
- La rivalutazione dei beni e la gestione in dichiarazione
- La deducibilità dei canoni di leasing immobiliari ai fini IRAP per le società di capitali che determinano la base imponibile ex articolo 5 D.Lgs. 446/1997
- Ulteriori novità interpretative e giurisprudenziali in materia di reddito d'impresa: casi pratici
- Le società non operative: pandemia e rivalutazione nei modelli dichiarativi

#### **Il prospetto del capitale e delle riserve**

- La riserva da rivalutazione civilistica 2021
- Le altre riserve di rivalutazione
- Il riallineamento della riserva
- L'affrancamento della riserva e la compilazione dei modelli dichiarativi
- Gli utilizzi della riserva da rivalutazione
- Rappresentazione della riserva indisponibile da sospensione ammortamenti

#### **Compilazione del modello Redditi SC: ulteriori tematiche**

- Riconciliazione dati di bilancio e fiscali da operazioni straordinarie: la compilazione del Quadro RV
- Cessione delle eccedenze dell'IRES nell'ambito del gruppo e il Quadro RK
- Il credito di imposta per i redditi prodotti all'estero e per le imposte assolute dalle controllate estere (Quadro CE)
- Le novità della dichiarazione dei redditi di imprenditori e società

<b>Codice CNDCEC</b>	<b>Codice MEF</b>	<b>Numero ore</b>
<b>D.7.2</b>	-	<b>3</b>

APRILE 2022 – II SESSIONE

**Orario:** 14:30 - 17:30

### **LE NOVITÀ DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DELLE PERSONE FISICHE E DEGLI ENTI NON COMMERCIALI**

#### **Adempimenti procedurali**

- Gestione delle eventuali integrazioni
- Versamenti e ravvedimenti

#### **Novità degli oneri deducibili e detraibili**

- L'impatto dei nuovi oneri in dichiarazione
- La tracciabilità degli oneri: ultimi chiarimenti

- I principali chiarimenti di prassi sugli oneri deducibili e detraibili

#### **La gestione dei bonus edilizi**

- La corretta identificazione degli interventi agevolabili
- I limiti e la spettanza delle detrazioni
- Le caratteristiche dei bonus edilizi: risparmio energetico, recupero edilizio, sisma bonus e bonus facciate
- Ultime novità in materia di superbonus

#### **Gli altri quadri ricorrenti del modello Redditi PF**

- Le novità del quadro RB
- La gestione dei canoni non riscossi
- L'indicazione delle rivalutazioni terreni e partecipazioni nei prospetti dichiarati

#### **I quadro RW e le connessioni con i quadri dichiarativi**

- La compilazione del quadro RW
- L'incrocio reddituale: i quadri RL, RM ed RT

#### **Le novità in materia di ISA**

- La gestione degli ISA
- I benefici premiali
- Covid e impatto sugli ISA: eventuali cause di esclusione e correttivi della crisi

<b>Codice CNDCEC</b>	<b>Codice MEF</b>	<b>Numero ore</b>
<b>D.7.2</b>	-	<b>3</b>