

Un comitato di esperti, verifica ed approva il contenuto professionale delle singole giornate per garantire la massima correttezza, precisione e completezza delle informazioni. Esso è preposto, inoltre, al controllo e alla supervisione dei lavori



per l'organizzazione delle attività e durante l'intero svolgimento delle stesse. È lo specifico impegno di Euroconference per assicurare i massimi livelli di professionalità nel fornire competenza altamente qualificata al professionista.

**Comitato scientifico 2007-2008:** Alessandro Corsini, Duilio Liburdi, Paolo Meneghetti, Gian Paolo Ranocchi, Massimiliano Tasini, Giovanni Valcarengi, Norberto Villa.

## Modalità d'iscrizione

Le iscrizioni potranno essere effettuate contattando la:

**Sercom Società Cooperativa**

Rotonda dei Mille - 24121 Bergamo - Tel 035/243162 - Fax 035/240816 - www.odg.bg.it

## Condizioni

Dato il lasso temporale con cui è stato steso il programma, l'organizzazione si riserva la possibilità di apportare, se necessario, le dovute variazioni su date, sedi, programmi e docenti nonché di annullare l'evento qualora il numero degli iscritti non ne garantisca il buon esito. Ogni variazione verrà comunicata per iscritto. In caso di cancellazione del Master, per qualsiasi causa, la responsabilità di Euroconference si intende limitata al solo rimborso della quota di iscrizione, se già pervenuta.

### Ideazione e progettazione

**Andrea Meneghello**  
Amministratore Delegato  
Gruppo Euroconference  
Tel. 045 8201828

### Realizzazione e coordinamento

**Sonia Zanconato**  
Responsabile Formazione  
Tel. 045 8201828  
e-mail: sonia.zanconato@euroconference.it

Segreteria Organizzativa: masterbreve@euroconference.it



Via E. Fermi, 11-A 37135 Verona - Tel. 045 8201828 - Fax 045 583111 - www.euroconference.it



**MASTER BREVE** edizione 9<sup>a</sup>

**Novembre 2007 - Aprile 2008**



**Il riferimento sicuro  
di chi sa guardare oltre**

## Il rapporto tra fisco e contribuente: ruolo e attività del professionista

- **Gli istituti deflattivi e gli strumenti di difesa dal fisco**
- **Le verifiche, l'accertamento e il contenzioso tributario 2008**

## L'aggiornamento tributario 2007/2008

- **Quadro delle modifiche normative relative a imposte indirette, dirette e operazioni straordinarie**
- **Gli adempimenti tributari per il 2008 alla luce della manovra finanziaria e delle nuove politiche fiscali**

Con la collaborazione scientifica del  
Dipartimento di Economia Aziendale  
dell'Università di Torino



**COLLEGIO DEI RAGIONIERI  
COMMERCIALISTI DI BERGAMO**



**ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI DI BERGAMO**

**BERGAMO**  
Ente Fiera

**ATTRIBUISCE CREDITI  
FORMATIVI**  
specifiche all'interno

**EUROCONFERENCE**

## Presentazione e obiettivi del Master Breve 2007/2008

Il **COLLEGIO DEI RAGIONIERI** e l'**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI DI BERGAMO** propongono, anche quest'anno, il **percorso formativo del Master Breve** organizzato con il coordinamento scientifico di **Gruppo Euroconference**.

Il **MASTER BREVE** è articolato, come nelle precedenti edizioni, in un percorso formativo di **7 giornate** che saranno affrontate con una giusta sinergia tra conoscenza teorica e applicazione pratica. Ciascun incontro è

strutturato in **due sessioni** di lavoro: una di approfondimento in tema di "**ACCERTAMENTO E CONTENZIOSO TRIBUTARIO**" e l'altra più focalizzata sull'"**AGGIORNAMENTO FISCALE**" del periodo.

In un contesto normativo di rafforzamento dei piani di contrasto all'evasione, riveste particolare importanza per il Professionista **consolidare strumenti e nozioni giuridiche-tributarie**, fondamentali per consigliare al cliente le strategie preventive e difensive più efficaci e convenienti.

## Calendario di Bergamo

orario: 9,30-13,00 • 14,30-18,00

Novembre 2007	martedì	06	Gennaio 2008	giovedì	10
Novembre 2007	martedì	27	Febbraio 2008	mercoledì	13
Dicembre 2007	mercoledì	19	Marzo 2008	giovedì	06
			Aprile 2008	martedì	08

## Sede congressuale di Bergamo

### BERGAMO - ENTE FIERA

Via Lunga - Bergamo - Tel. 035 3230911

- A 2 Km dal casello dell'Autostrada A4 Milano-Venezia
- Collegamento con un sistema di tangenziali posto a corona dal centro urbano
- A 3 Km dall'aeroporto di Orio al Serio



Tutti coloro che risultano iscritti al **COLLEGIO DEI RAGIONIERI** e all'**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI DI BERGAMO** (e relativi praticanti) potranno partecipare all'intero corso di specializzazione professionale (**7 incontri**) secondo le modalità indicate dal Collegio e dall'Ordine stesso

Per informazioni e iscrizioni contattare la segreteria della Sercom al n. 035/243162

## Supporti didattici del Master Breve

A ciascun partecipante verranno forniti prima, durante e post aula i seguenti **strumenti di lavoro**:



- 7 volumi tecnico operativi su "**ACCERTAMENTO E CONTENZIOSO**". Ogni volume conterrà un "*osservatorio*" specifico dedicato alla prassi e alla giurisprudenza relativa al tema affrontato.

- 7 volumi tecnico operativi su "**L'AGGIORNAMENTO TRIBUTARIO 2007/2008**".

I volumi, redatti dai docenti del corso e coordinati dal Comitato Scientifico, potranno essere archiviati in **due utilissimi raccoglitori**.

**Il materiale è riservato solamente ai partecipanti al Master Breve.**



Gli interventi saranno integrati da **fac simili e formulari** e supportati da **carte di lavoro, schede tecniche e tavole sinottiche** (resi disponibili anche in formato Word). Tutto il materiale di lavoro verrà inoltrato all'indirizzo di posta elettronica di ogni partecipante prima dell'incontro. Ciò consentirà di visionare anticipatamente il materiale didattico, personalizzare i diversi documenti e utilizzarli nello svolgimento della professione.



- 1 libro su: "**MANUALE TEORICO OPERATIVO DEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO - LA GESTIONE DELLA LITE TRIBUTARIA. PROCEDURE E CONTENUTI**" corredato da CD-ROM di raccolta della giurisprudenza dal 1995 al 2006.

- 1 codice su: "**LO STATUTO DEL CONTRIBUENTE, L'ACCERTAMENTO E LA RISCOSSIONE**" aggiornato con i più recenti orientamenti normativi.



### Master Breve a 360° con:

- "**PROFESSIONAL LIBRARY**": accesso riservato tramite password alla Banca Dati per un aggiornamento costante.

- "**QUESITI**": consultazione dei quesiti più interessanti e delle risposte fornite dai nostri esperti.

- "**MASTER BREVE ON-LINE**": dopo l'aula, nei mesi di maggio-giugno-luglio, il Master Breve continua con appuntamenti OnLine su tematiche di attualità.

e inoltre per completare il tuo obbligo formativo:



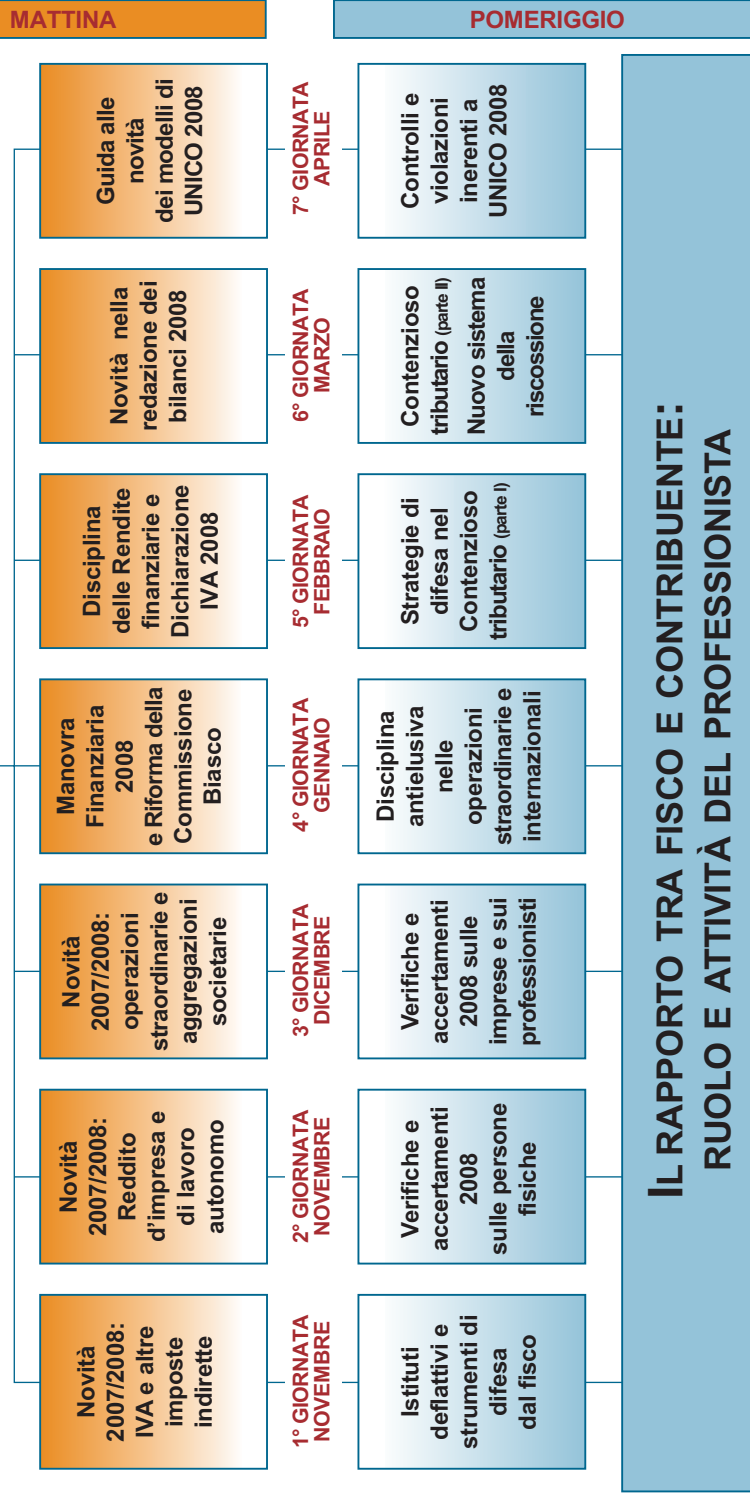
### Importanti Novità 2008

Percorsi di **autoformazione** per il completamento dell'obbligo formativo relativamente a:

- **ORGANIZZAZIONE DELLO STUDIO PROFESSIONALE**
- **DEONTOLOGIA PROFESSIONALE**

**ATTRIBUIRANNO ULTERIORI CREDITI FORMATIVI**

## L'AGGIORNAMENTO TRIBUTARIO 2007/2008



### NOVITA' 2007/2008: IVA E ALTRE IMPOSTE INDIRETTE

MATTINA

#### LA SISTEMATIZZAZIONE DELL'IVA NEL COMPARTO IMMOBILIARE E LA PRASSI DELL'AGENZIA

##### Le locazioni esenti e le locazioni imponibili

- Immobili abitativi: nuovo regime di esenzione e relative deroghe
- Immobili strumentali: nuovo regime di esenzione e relative deroghe

##### Le cessioni esenti e le cessioni imponibili

- Immobili a destinazione abitativa
- Immobili strumentali per natura

##### Le questioni recentemente risolte dall'Agenzia

- Rettifica della detrazione e immobili pertinenziali
- Base imponibile ipocatastali per riscatti da *leasing*
- Affitto d'azienda con immobile

##### La metodologia di determinazione del valore normale per gli immobili: esempi operativi

- Applicazione pratica dei dati tratti dall'Osservatorio del mercato immobiliare
- Procedimento di ponderazione del valore minimo e massimo

#### IL REGIME DEL REVERSE CHARGE: EFFETTI SULL'ISTITUTO DOPO LE RECENTI EVOLUZIONI NORMATIVE

- Natura del contratto: fornitura o prestazione
- Attrazione delle manutenzioni nella disciplina del *reverse charge*
- Inversione contabile per il *general contractor*

#### Le novità normative: D.M. 25.5.07 dal 1 ottobre 2007 *reverse charge* anche sulla cessione di immobili strumentali

#### LA DETRAZIONE IVA SULL'ACQUISTO E SULLE SPESE DELLE AUTO

- Detrazione a regime da giugno 2007
- Evoluzione della normativa nei vari periodi temporali e impatto applicativo
- La gestione delle schede carburanti del mese di giugno



**MONITORAGGIO E ANALISI DELLE ALTRE NOVITÀ FISCALI DEL PERIODO**

### RAPPORTO FISCO-CONTRIBUENTE: PRINCIPI FONDAMENTALI, ISTITUTI DEFLATTIVI, STRUMENTI DI DIFESA

POMERIGGIO

#### ANALISI DEI PRINCIPI FONDAMENTALI NEL RAPPORTO FISCO – CONTRIBUENTE

- L'onere della prova negli accertamenti fiscali: uso e abuso degli accertamenti basati su presunzioni
- Tutela del diritto dell'affidamento e della buona fede
- Divieto di retroattività della norma tributaria

#### Gli interventi legislativi 2007 per la lotta all'evasione e il prevedibile sviluppo per il 2008

- Ruolo del professionista: opzioni tra le diverse strategie preventive e difensive

#### L'INTERPELLO PREVENTIVO, DISAPPLICATIVO E IN MATERIA ANTELUSIVA

- Opportunità e diverse procedure: differenze sostanziali tra le forme di interpello
- Attivazione: condizioni oggettive e soggettive
- Procedura: destinatari, contenuto e tempistica
- Effetti dell'istanza: inammissibilità, ricorribilità dell'interpello negativo, inversione dell'onere della prova e consulenza giuridica

#### L'AUTOTUTELA

- Inquadramento e funzione dell'istituto: il principio del "corretto comportamento"
- Attivazione d'ufficio e su istanza del contribuente
- Procedure da seguire, effetti sugli atti consequenziali e restituzione delle somme versate

#### L'ACCERTAMENTO CON ADESIONE

- Scopo dell'accordo e soggetti interessati
- Modalità di attivazione e analisi degli aspetti procedurali: esemplificazioni sui casi più frequenti
- Effetti dell'accordo e del mancato accordo, conseguenze sui termini per l'impugnazione
- Tecniche di conduzione del contraddittorio nella prospettiva dell'impugnazione dell'accertamento

#### L'ACQUIESCENZA E LA DEFINIZIONE IN VIA BREVE DELLE SANZIONI

- L'acquiescenza: possibile alternativa all'accertamento con adesione. Vantaggi e svantaggi
- Definizione totale o parziale delle sole sanzioni
- Definizione preventiva in prospettiva dell'impugnazione dell'accertamento



**CASISTICA PROFESSIONALE, FORMULARI E CARTE DI LAVORO**

- ✓ *Esame sistematico di due casi di interpello: preventivo e disapplicativo*
- ✓ *Fac-simile di istanza di Accertamento con adesione e di istanza di Autotutela*
- ✓ *Un "Concordato" sugli studi di settore*
- ✓ *Istituti deflattivi a confronto: schede di sintesi*
- ✓ *Le check-list dello studio professionale*

NOVITA' 2007/2008: REDDITO D'IMPRESA E DI LAVORO AUTONOMO

**L'AGGIORNAMENTO IRES 2007/2008 E LE MODIFICHE ALLA BASE IMPONIBILE**

**Il quadro sistematico degli interventi sul reddito d'impresa**

- Modifiche introdotte dalla Manovra d'estate
- Ultime circolari e risoluzioni delle Entrate
- Società di comodo: sistematizzazione delle linee guida della Circolare 44/E/2007

**Focus sulla fiscalità diretta delle auto: D.L. 81/07**

- Entità dei costi deducibili per le auto aziendali
- Auto in uso promiscuo al dipendente
- Disciplina per agenti e rappresentanti
- Coordinamento con il regime di deduzione 2006 e "correzioni" a Unico 2007

**Focus sullo scorporo delle aree: D.L. 118/07**

- Ammortamento pregresso imputato proporzionalmente ad area e fabbricato: il punto sui *leasing*
- Deducibilità del diritto di superficie

**LA RIFORMA DELLA TASSAZIONE DEL REDDITO DI LAVORO AUTONOMO**

**Nuova fiscalità degli immobili dei professionisti**

- Ammortamenti, spese di manutenzione, riparazione: il punto sulle questioni sospese

- Possibili interrelazioni tra immobili "privati" e immobili "professionali"

**Il punto sulla fiscalità delle auto dei professionisti:**

- Deduzione dei costi diretti, indiretti e la gestione dei diversi regimi: ante 2006, da D.L. n. 262/2006 e da D.L. n. 81/2007. Soluzioni applicative

**Le altre novità che impattano sulla tassazione del lavoro autonomo per il 2007**

**L'EVOLUZIONE DELLA FISCALITÀ D'IMPRESA TRA VECCHIE E NUOVE REGOLE: I LAVORI DELLA "COMMISSIONE BIASCO"**

- Coordinamento IRES – IAS: le possibili soluzioni
- Revisione dell'IRAP: semplificazione della base imponibile



**MONITORAGGIO E ANALISI DELLE ALTRE NOVITÀ FISCALI DEL PERIODO**

NOVITA' 2007/2008: OPERAZIONI STRAORDINARIE E AGGREGAZIONI SOCIETARIE

**LE OPERAZIONI DI ACQUISIZIONE E CRESCITA DELLE IMPRESE**

**LA FUSIONE: procedura e adempimenti alla luce delle agevolazioni fiscali e del documento OIC 4**

**Gli adempimenti dell'organo amministrativo e dei soggetti terzi**

- Progetto di fusione
- Situazione patrimoniale ex-art. 2501 *quater*: criteri di stesura
- Situazione patrimoniale per rapporto di concambio
- Relazione degli amministratori e degli esperti

**Le delibere**

- Delibera di approvazione e opposizione dei creditori

**L'atto di fusione**

- Implicazioni della retroattività contabile reddituale
- Vantaggi connessi alla massimizzazione del disavanzo
- Trattamento dell'utile interinale

**Le agevolazioni fiscali previste dalla L. 296/06**

- Condizioni preliminari
- Riconoscimento fiscale di avanzo e disavanzo di fusione
- Effetti sul dante causa
- Ipotesi di decadenza alla luce della prassi ministeriale

**IL CONFERIMENTO**

**Inquadramento civilistico dell'operazione e comparazione rispetto ad operazioni alternative**

**I principali aspetti contabili**

- Iscrizione o meno delle plusvalenze da conferimento nel conto economico
- Problemi connessi a mutazioni del patrimonio netto dopo la perizia

**La perizia ex 2343 C.C.: criteri e responsabilità**

**I principali aspetti fiscali**

- Analisi dei vantaggi fiscali connessi alla L. 296/06
- Profilo IVA e aspetti dichiarativi

**LE INDICAZIONI DELLA "BIASCO" IN RELAZIONE ALLE OPERAZIONI STRAORDINARIE**

- Estensione della neutralità di tassazione delle plusvalenze
- Riallineamento tributario su: passaggio generazionale, successione e patti di famiglia



**MONITORAGGIO E ANALISI DELLE ALTRE NOVITÀ FISCALI DEL PERIODO**

VERIFICHE E ACCERTAMENTI 2008 SULLE PERSONE FISICHE - L'ESAME PRELIMINARE DELL'ATTO

**LE NOVITA' NELLE VERIFICHE 2008**

**Individuazione degli atti e delle attività a rischio anche alla luce della nuova banca dati del Fisco**

- Comportamenti censurabili, verifiche preventive, appiattimento dei ricavi e incroci documentali
- Indici di pericolosità e infedeltà dei dati dichiarati

**ACCERTAMENTI 2008 SULLE PERSONE FISICHE**

**Le nuove disposizioni sugli accertamenti sintetici: il "Redditometro Familiare"**

- Le liste di controllo dei contribuenti per il 2008
- Ricostruzione del reddito imponibile sulla base della capacità di spesa (Circ. 49/E/2007)
- Analisi dettagliata delle "fasi preliminari"
- La prova contraria: i parametri oggettivi, il quinquennio, la capacità contributiva familiare

**Gli accertamenti nel comparto immobiliare**

- Transazioni a rischio: trasferimenti diretti e indiretti (fabbricati, terreni agricoli, aree edificabili)
- Esame del provvedimento direttoriale 27-07-2007
- Determinazione del valore venale: procedure e valenza giuridica
- Interrelazioni tra gli accertamenti inerenti i diversi tributi

**L'ATTO DI ACCERTAMENTO: ANALISI DEI CONTENUTI ESSENZIALI**

**L'esame preliminare dell'avviso**

- Differenze sostanziali tra i diversi tipi di accertamento
- Verifica della notifica e della tempestività dell'atto
- Contenuto minimo: individuazione degli elementi essenziali per la validità giuridica
- Verifica della correttezza dell'applicazione nelle sanzioni: esimente, cumulo e continuazione

**L'impostazione della pratica**

- Rassegna sistematica delle verifiche preliminari
- Analisi dei costi/benefici in relazione alle possibili definizioni preventive



**CASISTICA PROFESSIONALE, FORMULARI E CARTE DI LAVORO**

- ✓ *Check-list per le verifiche preliminari dell'avviso di accertamento*
- ✓ *Esame di PVC con rilievi di tipo finanziario*
- ✓ *Esempi di calcolo di determinazione del valore venale dell'immobile (D.D. 27/07/07)*
- ✓ *Esempi di calcolo per il Redditometro*
- ✓ *Foglio di calcolo per le sanzioni*

VERIFICHE E ACCERTAMENTI 2008 SULLE IMPRESE E SUI PROFESSIONISTI

**L'AMPLIAMENTO DELLE INDAGINI BANCARIE**

- Acquisizione degli elementi utili all'accertamento e avvio dell'anagrafe dei conti
- Tracciabilità dei flussi finanziari e incidenza della disciplina sull'anticiclaggio
- Criticità più diffuse: verifiche sui professionisti, costi occulti e dati acquisiti da terzi

**LE RIPRESE PIU' FREQUENTI SULLE IMPRESE E LE STRATEGIE DIFENSIVE**

**Contestazioni sui componenti positivi e negativi**

- Principio di competenza e duplicazione dell'imposizione sui periodi successivi
- Individuazione dell'azienda o del ramo d'azienda e quantificazione del valore dell'avviamento
- Comportamenti antieconomici
- Compensi agli amministratori e TFM: vizi formali e difesa dal sindacato di merito dell'Agenzia e rappresentanza. Parametri quantitativi e documentazione probatoria a supporto (Dpr 441/97)
- Principio di inerenza: sponsorizzazione, pubblicità e rappresentanza. Parametri quantitativi e documentazione probatoria a supporto (Dpr 441/97)
- Differenze valutative: elementi da considerare, analisi della documentazione ed eventuale modifica dei criteri adottati

**Le contestazioni sul magazzino**

- Differenze quantitative. Cali, distruzioni, furti e ammanchi: comunicazioni obbligatorie e a supporto della valorizzazione
- L'inventario documentale: effetti della mancata redazione, produzione o sottoscrizione delle distinte inventariali

**Le contestazioni nel comparto IVA**

- Requisito minimo dell'attività abituale e obbligo di attivazione della partita IVA: possibili operazioni al confine tra "privato" e "impresa"
- Fatture false e fatture per operazioni inesistenti: elementi probatori a difesa
- Casistica degli errori più frequenti nell'esercizio della detrazione e sul momento impositivo
- Operazioni con l'estero: prova dell'esportazione e mezzi di giustificazione alternativa, utilizzo del *plafond* in misura eccedente

**I componenti di reddito e le attività illecite**

- Disconoscimento dei costi da reato: utilizzo di lavoratori irregolari, violazioni di norme ambientali e di sicurezza e altre casistiche rilevanti
- Tassazione dei proventi da illecito civile o penale

MATTINA

MANOVRA FINANZIARIA 2008 E RIFORMA DELLA COMMISSIONE BIASCO

**LA MANOVRA FINANZIARIA E LE NOVITÀ TRIBUTARIE 2008**

**Le novità contenute nella legge finanziaria 2008**

- Incidenza del "reddito familiare" sulla tassazione delle persone fisiche
- Revisione del meccanismo delle detrazioni d'imposta
- Nuovi adempimenti professionali per il 2008 e aspetti applicativi delle novità tributarie
- Rassegna delle altre novità fiscali contenute nella manovra finanziaria 2008
- Introduzione della tassa sulla Partita IVA e semplificazione degli adempimenti tributari
- Introduzione dei regimi forfettari

**LE MODIFICHE TRIBUTARIE DERIVANTI DAI LAVORI DELLA "COMMISSIONE BIASCO"**

**Analisi sistematica dei provvedimenti e scelte strategiche per la fiscalità 2008 delle imprese**

- Interventi di semplificazione e razionalizzazione della *pex* e modifiche alla tassazione 2008 delle minus e plusvalenze da partecipazione

- Reintroduzione della Dit: agevolazione per gli utili reinvestiti e nuovi incentivi fiscali alla capitalizzazione delle imprese
- Revisione alla disciplina della *thin capitalization*
- Novità 2008 in tema di dividendi societari in regime di impresa

**Le altre modifiche al reddito d'impresa**

- Nuova definizione e nuova modalità di tassazione delle spese di rappresentanza e pubblicità
- Impatto sul reddito d'impresa dell'estensione del passaggio obbligatorio agli IAS delle società non quotate
- Semplificazione al meccanismo delle deduzioni extracontabili
- Eliminazione del meccanismo di doppia imposizione dei dividendi esteri



**MONITORAGGIO E ANALISI DELLE ALTRE NOVITÀ FISCALI DEL PERIODO**

POMERIGGIO

DISCIPLINA ANTIELUSIVA NELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE E INTERNAZIONALI

**LA DISCIPLINA ANTIELUSIVA NELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE E INTERNAZIONALI**

**Esame sistematico delle criticità e degli accertamenti sulle operazioni straordinarie**

- Operazioni straordinarie societarie con particolare riferimento a fusioni e scissioni
- Conferimento elusivo e conferimento "neutrale"
- Rischi per le operazioni sulle quote sociali
- Gestione tributaria degli *spin off* immobiliari
- Disconoscimento fiscale della rappresentazione in bilancio: IRAP e società di comodo
- La questione dell'applicabilità delle sanzioni ai comportamenti elusivi

**Gli accertamenti su "stabili organizzazioni finte residenze"**

- Esterovestizioni fittizie della residenza da parte di persone fisiche e società
- Stabile organizzazione di soggetti esteri operanti in Italia
- Residenze e scambi commerciali con paesi "fiscalmente privilegiati"

**La selezione delle principali problematiche nelle operazioni transnazionali**

- Possibili contestazioni in merito ai prezzi di trasferimento
- Rilievi in merito a operazioni con i fornitori *black list*
- Conseguenze delle infrazioni valutarie
- Mancata indicazione di investimenti esteri in dichiarazione



**CASISTICA PROFESSIONALE, FORMULARI E CARTE DI LAVORO**

- ✓ *Analisi di due casi reali di spin off immobiliare:*
  - caratteristiche dello scorporo elusivo
  - caratteristiche dello scorporo non elusivo
- ✓ *Un caso di ristrutturazione societaria: le contestazioni e l'impostazione della difesa*
- ✓ *I formulari per i ricorsi:*
  - a tutela del principio dell'affidamento
  - a tutela del principio dell'irretroattività
- ✓ *Raccolta sistematica per tipologia di operazione dei pareri del comitato antielusivo*
- ✓ *Analisi ragionata delle principali voci di bilancio a rischio di disconoscimento*

MATTINA

DISCIPLINA DELLE RENDITE FINANZIARIE E DICHIARAZIONE IVA 2008

**LA TASSAZIONE DELLE RENDITE FINANZIARIE**

**Analisi della nuova fiscalità delle rendite finanziarie e comparazione tra vecchio e nuovo regime**

- Calcoli di convenienza e di valutazione degli investimenti in base alla nuova fiscalità:
  - interessi attivi sui conti correnti
  - interessi sulle obbligazioni e sui titoli di stato
  - plusvalenze da cessioni di partecipazioni in capo alle persone fisiche
  - prospettive di riequilibrio tributario tra i diversi regimi impositivi

**LE NOVITÀ DELLA DICHIARAZIONE IVA 2008**

**Guida alla compilazione della dichiarazione IVA**

- Compilazione dei quadri della dichiarazione IVA:
  - quadro VE operazione attive
  - quadri VG, VC, VH, VL
- Gestione dei rimborsi IVA:
  - requisiti e modalità di rimborso
  - modalità di compilazione del quadro VR

**Gli adempimenti a regime per gli elenchi clienti e fornitori dal 1 gennaio 2008**



POMERIGGIO

STRATEGIE DI DIFESA NEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO (parte I)

**IL PROCESSO TRIBUTARIO**

**Il punto sulla gestione degli aspetti procedurali**

- Aspetti essenziali: atti ricorribili e parti del processo
- Impugnazione dell'atto e costituzione in giudizio
- Celebrazione del processo: documenti, memorie, repliche e testimonianze di terzi
- Appello: nuove prove e appello incidentale
- Principio di "non contestazione" nel diritto tributario
- Sentenza definitiva: effetti, giudicato esterno e possibili rimedi estremi

**La conciliazione giudiziale**

- Inquadramento dell'istituto: casistiche, vantaggi e svantaggi
- Aspetti procedurali per il perfezionamento

**LA REDAZIONE DEL RICORSO IN RELAZIONE AI PIU' DIFFUSI TIPI DI ACCERTAMENTO**

**Il ricorso se l'atto è viziato nella motivazione**

- Onere della motivazione per il Fisco: motivazione carente, meramente apparente e per *relationem*
- Impostazione del ricorso: motivi in "diritto"
- Strategia difensiva: richieste principali e subordinate. La discussione della causa

**Il ricorso nell'accertamento società - soci**

- Possibili interrelazioni processuali negli accertamenti di società "trasparenti"

- Focus sulle criticità negli accertamenti sulle società di capitali a ristretta base sociale
- Procedura: chi deve impugnare, come impostare la difesa, il litisconsorzio e gli effetti del giudicato

**Il ricorso nell'accertamento per interposizione fittizia**

- Elementi giuridici essenziali della fattispecie
- Onere della prova da parte del Fisco: possibili punti di debolezza
- Scelta e impostazione della strategia difensiva in "diritto" e nel "merito". La struttura del ricorso

**Selezione della giurisprudenza pro-contribuente**



**CASISTICA PROFESSIONALE, FORMULARI E CARTE DI LAVORO**

**Dall'accertamento al ricorso**

- ✓ *Analisi dell'accertamento impugnato*
- ✓ *Check list e scadenziario per la gestione dei vari passaggi dell'iter processuale: errori da evitare, scadenze da annotare, adempimenti da non dimenticare*
- ✓ *Fac-simile dei ricorsi: analisi commentata*

## NOVITA' NELLA REDAZIONE DEI BILANCI D'ESERCIZIO 2007

## L'EVOLUZIONE DELLE NORME E DELLA PRASSI 2007/2008 E L'IMPATTO SUL BILANCIO

- Deducibilità dell'indennità suppletiva di clientela
- Deduzione del costo di acquisizione dei contratti di *leasing*
- Ammortamento del diritto di superficie
- Ammortamento dell'avviamento negativo
- Imputazione delle imposte correnti e differite relative agli immobili dell'impresa
- Gestione del recupero dell'IVA auto

## IRAP 2008: interventi sulla base imponibile e conseguenze sul bilancio

## REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO 2007

## Spunti di casistica professionale sul bilancio

- Criteri di valutazione delle principali voci di bilancio
- Utili non realizzati e impatto sul risultato netto: plusvalenze immobiliari da contratti preliminari
- Trattamento delle plusvalenze nel *lease back*
- Valutazione delle rimanenze: criterio del costo specifico
- Rinuncia al credito da parte dell'ex socio

## Analisi delle novità che possono impattare sulla composizione dei documenti di bilancio

- Redazione dello stato patrimoniale e del conto economico 2007
- Redazione della nota integrativa e del rendiconto finanziario
- Redazione della relazione sulla gestione:
  - evoluzione normativa in tema di relazione sulla gestione: D.Lgs. 32/2007
  - obblighi e facoltà di adeguamento alle nuove previsioni già dai bilanci 2007
- Redazione della relazione del revisore contabile: schemi di riferimento tra documenti di prassi e obblighi legislativi

## La gestione contabile della previdenza complementare

- Gestione contabile di TFR e fondi pensioni
- Destinazione obbligatoria del TFR
- Effetti sugli indici di bilancio



**MONITORAGGIO E ANALISI  
DELLE ALTRE NOVITÀ  
FISCALI DEL PERIODO**

## CONTENZIOSO TRIBUTARIO (parte II) E IL NUOVO SISTEMA DELLA RISCOSSIONE

## LA REDAZIONE DEL RICORSO IN RELAZIONE AI PIU' DIFFUSI TIPI DI ACCERTAMENTO

## Il ricorso contro gli accertamenti di tipo finanziario

- Analisi della casistica più frequente. Connessioni con la criticità evidenziate per l'attività istruttoria
- Impostazione della difesa: in "diritto" e nel "merito"

## Il ricorso contro l'accertamento di valore sugli immobili

- Possibili vizi nella prova del "valore venale": gli effetti del provvedimento del 27/07/07
- Regole di accertamento per le imposte "indirette": IVA, registro e altre imposte minori
- Impostazione della difesa: in "diritto" e nel "merito"

## Il ricorso contro l'accertamento da Redditometro

- I possibili vizi nella contestazione della maggiore capacità contributiva
- Impostazione della difesa in "diritto" e nel "merito"

## Il ricorso contro l'accertamento IRAP sui professionisti senza "autonoma organizzazione"

## Selezione della giurisprudenza pro-contribuente



**CASISTICA PROFESSIONALE,  
FORMULARI E CARTE DI LAVORO**

- ✓ Esempio di istanza di sospensione
- ✓ Fac-simile di istanza di rateizzazione
- ✓ Procedura di opposizione al pignoramento immobiliare. Esempificazione pratica

## IL NUOVO SISTEMA DELLA RISCOSSIONE E IL POTENZIAMENTO DEI POTERI CONOSCITIVI

## Il pagamento coattivo dei debiti erariali

- Accentramento della funzione: effetti pratici
- Ruolo degli agenti: i nuovi poteri
- Nuove procedure di riscossione dei tributi locali

## I nuovi istituti introdotti con la riforma

- Pignoramento ed espropriazione dei crediti presso terzi
- Pagamenti dalle pubbliche amministrazioni: possibile blocco della transazione
- Compensazione volontaria tra crediti e debiti erariali: la procedura

## La cartella come strumento della riscossione: le tutele del contribuente

- Contenuto minimale del documento e termini per la notifica: rassegna della giurisprudenza
- Ricorribilità della cartella tra vizi formali e contenuto minimo sostanziale
- Pagamento rateale: controparte, garanzie necessarie, effetti del mancato pagamento

## La sottrazione dei beni all'esecuzione

- Responsabilità penali del contribuente e atti tipici aggredibili dagli esattori
- Scelte lecite per la tutela del patrimonio personale: tipologie, modalità e termini di esecuzione

## GUIDA ALLE NOVITA' DEI MODELLI DI UNICO 2008

## LE NOVITA' DELLE DICHIARAZIONI DEI REDDITI 2008

## I nuovi termini di presentazione e il nuovo calendario degli adempimenti professionali

- Novità sugli aspetti procedurali e sulla tempistica delle operazioni straordinarie

## I nuovi modelli UNICO 2008 delle società

- Guida alle novità e alla predisposizione del modello UNICO 2008 Società di Capitali
- Guida alle novità e alla predisposizione del modello UNICO 2008 Società di Persone

## Quadro RF in UNICO 2008

- Impatto delle modifiche al reddito d'impresa sul quadro RF
- Guida operativa alle variazioni in aumento e in diminuzione e alla compilazione del quadro
- Prospetto delle riserve nel quadro RF

## La compilazione degli altri prospetti dichiarativi

## L'applicazione in dichiarazione delle novità relative agli studi di settore

## IRAP e quadro IQ di UNICO 2008

- Analisi della soggettività all'imposta ed esame delle varie sezioni del quadro



## CONTROLLI E VIOLAZIONI INERENTI A UNICO 2008

## DICHIARAZIONI ANNUALI: VERIFICHE, SANZIONI E ACCERTAMENTO

## Rassegna delle principali riprese inerenti i redditi che confluiscono in UNICO

- Rettifiche sui proventi da locazione
- Presunzione di fruttuosità dei finanziamenti soci
- Rettifica del prezzo della cessione di quote
- Attività commerciale tra abitualità e occasionalità
- Guida alle principali riprese per i professionisti: gli errori da evitare

## L'accertamento da studi di settore

- Valore probatorio degli studi e funzione della attestazione: analisi giuridica alla luce della evoluzione della normativa
- Definizione preventiva dell'accertamento in contraddittorio. Valutazioni di convenienza
- Ricorso contro gli studi di settore: fac-simile con le motivazioni in "diritto" e nel "merito"

## IL RAVVEDIMENTO, LE RETTIFICHE E LE INTEGRAZIONI DI UNICO

- Violazioni sostanziali, formali e meramente formali: individuazione e conseguenze
- Ravvedimento operoso: correzione degli errori più frequenti che impattano su UNICO
- Dichiarazioni integrative: termini per l'inoltro e modalità pratiche
- Rettifiche a favore del contribuente: termini e procedure dell'istanza di rimborso

- Sanzioni per gli intermediari: ravvedimento e rapporto con le violazioni imputabili al contribuente

## LA LIQUIDAZIONE: DALL'AVVISO BONARIO ALLA CARTELLA ESATTORIALE

## Liquidazione (36-bis) e controllo formale (36-ter)

- Nuovo ruolo degli intermediari: responsabilità, richiesta di documentazione e termine di decadenza
- Cartella esattoriale non preceduta dall'invito alla definizione: vizi di legittimità, annullamento in autotutela e motivazione del ricorso

## Aspetti specifici della liquidazione della dichiarazione IVA e del modello 770

## Effetti penali conseguenti alla liquidazione delle dichiarazioni:

- Omissione dei versamenti IVA
- Omissione del versamento di ritenute certificate



**CASISTICA PROFESSIONALE,  
FORMULARI E CARTE DI LAVORO**

- ✓ Esempio di delibera per il finanziamento soci
- ✓ Massime pro-contribuente delle principali sentenze in tema di studi di settore
- ✓ Elenco degli errori formali e meramente formali
- ✓ Un caso di ricorso contro la cartella come atto impositivo
- ✓ Esempio di calcolo di ravvedimento operoso

## Sedi del Master Breve e crediti formativi

Il MASTER BREVE verrà proposto con la medesima formula in tutte le sedi sotto elencate; ciò consentirà di recuperare in qualsiasi altra sede gli incontri persi (previa comunicazione via fax al numero 045 583111 nei due giorni antecedenti).

Sede	Dottori Commercialisti	Ragionieri	Consulenti del lavoro
<b>ALESSANDRIA</b>	ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO
<b>BERGAMO</b>	PARTECIPAZIONE RISERVATA A DOTTORI E RAGIONIERI DI BERGAMO		
<b>BOLOGNA</b>	ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO
<b>BRESCIA</b>	ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO
<b>FIRENZE</b>	ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO
<b>GENOVA</b>	ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO
<b>MILANO 1° Ed.</b>	ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO
<b>MILANO 2° Ed.</b>	ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO
<b>PESARO</b>	ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO
<b>ROMA</b>	INOLTATA RICHIESTA	ACCREDITATO	NON ACCREDITATO
<b>SIRACUSA</b>	ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO
<b>TORINO</b>	ACCREDITATO	ACCREDITATO	INOLTATA RICHIESTA
<b>TREVISO</b>	ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO
<b>VENEZIA</b>	NON ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO
<b>VERONA</b>	ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO
<b>VICENZA</b>	ACCREDITATO	ACCREDITATO	ACCREDITATO


### Revisori Contabili

La partecipazione al Master Breve, in una qualsiasi delle sedi

### Tributaristi

indicate, rientra nei rispettivi programmi di "Formazione obbligatoria" e permette di maturare il relativo credito formativo.

### Notai

 Sono inoltre in programmazione le ulteriori sedi di: **CAGLIARI, CATANIA, PALERMO, PARMA**

Per informazioni relative a calendari ed esatte ubicazioni delle sedi congressuali, oltreché verificare l'aggiornamento continuamente in corso alla tabella soprastante relativa agli accreditamenti, consultare il sito [www.euroconference.it](http://www.euroconference.it)



## Formazione continua

### RAGIONIERI, DOTTORI COMMERCIALISTI DI BERGAMO

Il regolamento sulla formazione obbligatoria dei Ragionieri e dei Dottori Commercialisti prevede che sia il Collegio/Ordine locale ad inserire nel proprio programma formativo l'iniziativa in oggetto.

Il Collegio Ragionieri e l'Ordine dei Dottori Commercialisti di Bergamo hanno già inserito il Master Breve nel loro programma di formazione professionale continua, la partecipazione consente quindi di maturare i crediti formativi in base alle effettive ore di presenza.

## Attestato di partecipazione

Al termine del ciclo di incontri sarà rilasciato a ciascun partecipante un attestato di partecipazione, secondo le modalità indicate dagli Ordini/Enti accreditanti.

## Corpo Docente

### PROFESSIONISTI, DOCENTI UNIVERSITARI, ESPERTI TRIBUTARI ED IN CONTENZIOSO

#### Fabrizio Bava

Docente dell'Università di Torino

#### Mauro Beghin

Avvocato, Dottore Commercialista, Professore Straordinario di Diritto Tributario Università di Padova

#### Luigi Belluzzo

Dottore Commercialista, Studio Belluzzo & Associati

#### Donatella Busso

Docente di Economia Aziendale dell'Università di Torino

#### Luca Caramaschi

Dottore Commercialista

#### Nicola Cavalluzzo

Dottore Commercialista

#### Paolo Centore

Avvocato, Professore a Contratto di Diritto Tributario Università di Parma

#### Stefano Chirichigno

Dottore Commercialista, Studio Di Tanno

#### Mario Cicala

Giudice Sezione Tributaria Corte di Cassazione

#### Alessandro Corsini

Pubblicista, Dottore Commercialista Comitato Scientifico Euroconference

#### Francesco Crovato

Docente di Economia dell'Università di Ferrara

#### Francesco D'Ayala Valva

Avvocato, Ordinario di Diritto Tributario Università del Molise

#### Enrico De Mita\*

Ordinario di Diritto Tributario Università Cattolica di Milano

#### Luigi Ferrajoli

Pubblicista, Avvocato, Dottore Commercialista

#### Francesco Fratini

Avvocato Tributarista

#### Cesare Glendi\*

Avvocato, Ordinario di Diritto Processuale Civile Università di Parma

#### Michelina Grillo

Avvocato, Presidente dell'OUA

#### Fabio Landuzzi

Dottore Commercialista, Studio Pirola Pennuto e Zei

#### Giovanni Maccagnani

Pubblicista, Avvocato Tributarista

#### Giacomo Manzana

Pubblicista, Dottore Commercialista

#### Paolo Meneghetti

Comitato Scientifico Euroconference

#### Alessandra Militerno

Avvocato Tributarista

#### Andrea Morsillo

Avvocato, Giudice tributario in Roma

#### Salvatore Muscarà

Ordinario di Diritto Tributario Università di Catania

#### Francesco Napolitano

Avvocato Tributarista

#### Sergio Pellegrino

Pubblicista, Dottore Commercialista

#### Piero Pisoni

Ordinario di Ragioneria Università di Torino

#### Emanuele Pistone

Pubblicista, Dottore Commercialista

#### Fernando Platania\*

Consigliere della Corte di Appello di Trento

#### Gian Paolo Ranocchi

Pubblicista, Ragioniere Commercialista Comitato Scientifico Euroconference

#### Ranieri Razzante

Docente dell'Università di Macerata, Membro Com. Min. Economia per redazione del TU Antiriciclaggio

#### Franco Ricca

Pubblicista, Esperto tributario

#### Francesco Rossi Ragazzi

Dottore Commercialista, Docente di Diritto Tributario dell'Università di Pescara

#### Valter Selvi

Dottore Commercialista

#### Flavia Silla

Avvocato, Docente Scuola Superiore dell'Economia e Finanze, Pubblicista

#### Massimiliano Tasini

Dottore Commercialista, Docente Scuola Superiore dell'Economia e Finanze, Comitato Scientifico Euroconference

#### Alessandro Traversi

Avvocato Penalista, Docente di Diritto Penale dell'Università di Firenze

#### Giovanni Valcarenghi

Pubblicista, Ragioniere Commercialista, Comitato Scientifico Euroconference

#### Norberto Villa

Pubblicista, Consulente d'azienda Comitato Scientifico Euroconference

#### Maurizio Villani

Avvocato Tributarista in Lecce, Cassazionista

#### Giuseppe Zizzo\*

Avvocato, Professore Straordinario Diritto Tributario Università Castellana

### MINISTERO DELLE FINANZE, AGENZIA DELLE ENTRATE E GUARDIA DI FINANZA

*(Gli interventi sono svolti a titolo personale)*

#### Giovanni Barbatto

Tenente Colonnello Guardia di Finanza

#### Amos Bolis

Esperto tributario

#### Annibale Dodero

Esperto tributario

#### Francesco Florio

Esperto in Contenzioso

#### Massimiliano Giua

Maggiore Guardia di Finanza

#### Duilio Liburdi

Pubblicista, Dottore Commercialista Comitato Scientifico Euroconference

#### Massimo Miggiano

Esperto Tributario

#### Luca Miele

Capo area Reddito d'Impresa, Dipartimento delle Politiche Fiscali, Ministero dell'Economia e delle Finanze

#### Marco Thione\*

Capitano Guardia di Finanza

#### Maurizio Tozzi

Ministero dell'Economia e delle Finanze

\* è stato invitato a partecipare

DURANTE IL MASTER BREVE SONO PREVISTI COLLEGAMENTI VIDEO CON ESPONENTI DEL MINISTERO DELLE FINANZE E COMPONENTI DELLA COMMISSIONE BIASCO

# Privilege CLUB

Tutti i **privilegi**  
a **Te riservati** da  
**Euroconference** in una  
unica **tessera servizi**



## Per Te, è GRATIS

Con l'iscrizione al **Master Breve 2007/2008** riceverai **gratuitamente** la tessera Privilege Club valida fino al 31/12/2008

## Per Te, più VANTAGGI

Privilege Club offre **numerosi vantaggi** per i tuoi spostamenti, per il tuo tempo libero e per gli acquisti di tutto il tuo mondo professionale

## Per Te, più SCONTI

La tessera Privilege Club offre **importanti sconti** su tutti i prodotti e servizi di Gruppo Euroconference:



**20%** sull'iscrizione ai Seminari di Specializzazione Euroconference



**20%** sull'iscrizione ai Master di Approfondimento Euroconference



**20%** sull'iscrizione ai Convegni Euroconference



**20%** sull'iscrizione a tutte le attività formative di Centro Studi Lavoro e Previdenza



**20%** sui libri e i mini-software Euroconference per acquisti via e-mail e in sede congressuale



**30%** sulla formazione a distanza e l'E-Learning



**dal 20% al 40%** sugli abbonamenti singoli ed abbinati delle riviste di **Sistema di Informazione Integrato Euroconference** (per informazioni sulle tipologie di abbonamento visita il sito [www.euroconference.it](http://www.euroconference.it))



**dal 20% al 40%** sugli abbonamenti singoli ed abbinati delle riviste di **Informazione Sistemica Lavoro e Previdenza** (per informazioni sulle tipologie di abbonamento visita il sito [www.cslavoro.it](http://www.cslavoro.it))

## Si conferma l'iscrizione al Master Breve di BERGAMO:

Tutti i campi sono obbligatori per la fatturazione e il rilascio dei crediti formativi.

**Partecipante:** .....  
da compilare per singolo nominativo

Ordine Dottori di BERGAMO N. isc. ....

Collegio Ragionieri di BERGAMO N. isc. ....

Praticante di: .....

**e-mail partecipante:** .....  
per permettere l'invio delle scalette dettagliate e di materiale didattico integrativo

**Destinatario fattura:** .....  
Studio/Ditta

Via .....

C.A.P. .... Comune ..... Prov. ....

tel. .... fax .....

P.IVA .....

e-mail studio / ditta .....

## Quota di partecipazione



**€ 400,00** + IVA 20%

percorso formativo di 7 incontri

comprensiva di tutto il **materiale didattico**

**Quota riservata ai soci Sercom**



**€ 550,00** + IVA 20%

percorso formativo di 7 incontri

comprensiva di tutto il **materiale didattico**

**Quota riservata agli iscritti all'Ordine e al Collegio di Bergamo e ai praticanti**

Si allega copia dell'avvenuto pagamento di Euro 480,00 (IVA compresa) o 660,00 (IVA compresa) intestato a: Sercom Società Cooperativa

Bonifico bancario sulla: Banca Popolare di Bergamo - Ag. - C.I.N. B - c/c nr. 00000095569 - ABI 05428 - CAB 11101

L'iscrizione al corso deve essere inviata utilizzando la presente scheda alla segreteria della Sercom, a mezzo fax al n. 035/240816, allegando copia del bonifico bancario entro il 15 ottobre 2007.

Gli indirizzi postali e e-mail presenti nel nostro archivio provengono da richieste di iscrizioni o da altri elenchi o servizi di pubblico dominio e/o pubblicati in internet. Il trattamento dei dati è effettuato al fine di informarLa sulle iniziative del Gruppo Euroconference. I Suoi dati personali vengono trattati all'interno di Gruppo Euroconference S.p.A., responsabile del trattamento, nel rispetto di quanto stabilito dal D.lgs. n. 196/03 e in qualsiasi momento potrà esercitare i diritti di cui all'art. 7 (accesso, correzione, cancellazione, opposizione al trattamento, ecc.) inviando comunicazione scritta al fax n. 045 583111.

L'adesione all'iniziativa dà diritto a ricevere offerte di prodotti e servizi di EUROCONFERENCE S.p.A. Se **non desidera** riceverle, barri la casella qui accanto   
Ai sensi dell'Art. 1373 C.C. approvo espressamente la clausola relativa alla disdetta

Firma .....