



www.aidc.pro/milano
www.eutekneformazione.it

MASTER di aggiornamento AIDC Milano - EUTEKNE

ANNO FORMATIVO

2017
2018

Giunto alla 6° edizione, il "Master di aggiornamento" AIDC, coordinato e organizzato in collaborazione con Eutekne, si conferma un efficace momento di aggiornamento sui temi emergenti nella professione del Commercialista.

Il Master è strutturato in 7 mezze giornate d'aula e una videoconferenza finale in tema di UNICO Società di persone e Persone fisiche - programmata a maggio 2018.

Nella **prima giornata** verranno trattate le novità relative alla **tassazione degli utili esteri**; nella **seconda giornata** con l'**Antiriciclaggio 2017** saranno analizzate le novità introdotte con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del decreto di recepimento della direttiva 2015/849.

Nella **terza giornata** si parlerà dei **Controlli di qualità** nella revisione legale; a gennaio 2018, **quarta giornata** con l'abituale appuntamento relativo alla Legge di Stabilità e alle novità della Dichiarazione IVA.

La **quinta giornata** verrà dedicata all'**IVA estero**, mentre nella **sesta giornata** si affronterà l'argomento relativo alla **valutazione delle poste di bilancio**.

Durante la **settima giornata**, che chiuderà le sessioni d'aula, gli argomenti affrontati saranno **IRES e IRAP alla luce dei nuovi OIC**.

Il Master si chiuderà con la consueta videoconferenza sulla dichiarazione dei redditi delle persone fisiche 2018, aggiornamento che potrà essere esteso a tutti i collaboratori dello Studio.

MILANO

Sala conferenze AIDC Milano - Via Fontana 1, MILANO

CALENDARIO

Venerdì 20 ottobre 2017
Venerdì 24 novembre 2017
Venerdì 15 dicembre 2017
Venerdì 26 gennaio 2018
Venerdì 23 febbraio 2018
Martedì 20 marzo 2018
Venerdì 20 aprile 2018
Maggio 2018 Videoconferenza

ORARIO

Tutte le Giornate, dalle ore 9.00 alle ore 13.30



AIDC

Via Fontana 1
20122 Milano
02.55017651
02.55019849
segreteria.milano@aidc.pro

www.aidc.pro/milano

EUTEKNE

Eutekne S.p.A
Via San Pio V, 27
10125 TORINO
011.562.89.70
011.562.76.04
formazione@eutekne.it

www.eutekne.it

I DOCENTI DEL MASTER

Dott. Giovanni BARBATO

Anti-Money Laundering Consultant - Chief Internal Auditor

Dott. Andrea BONINO

Pubblicista, Dottore Commercialista

Dott. Ermando BOZZA

Dottore Commercialista, Revisore Legale, Docente di Audit e revisione legale presso l'Università degli Studi di Salerno, Direttore area bilancio e revisione della rivista "Società e Contratti, Bilancio e Revisione"

Avv. Giorgio CONFENTE

Avvocato, Esperto Tributario

Dott. Luciano DE ANGELIS

Dottore Commercialista, Revisore Legale, Direttore area societaria della rivista "Società e Contratti, Bilancio e Revisione"

Prof. Alain DEVALLE

Professore di Economia Aziendale e Bilancio Università degli Studi di Torino, Dottore Commercialista

Dott. Ernesto GATTO

Pubblicista, Ragioniere Commercialista, Componente della F.E.E. a Bruxelles

Dott.ssa Nadia GENTINA

Esperto Tributario

Dott. Emanuele LO PRESTI VENTURA

Dottore Commercialista, Pubblicista

Dott. Ennio VIAL

Dottore Commercialista, Revisore Legale

PROGRAMMA

1° GIORNATA – 20 ottobre 2017

La tassazione degli utili esteri "privilegiati". L'opzione "*branch exemption*"

I regimi fiscali "privilegiati", anche speciali: la disciplina CFC "*black*", la tassazione integrale dei dividendi e dei "*capital gain*" esteri

- ✓ Il test di legge per le società extra-UE ed extra-SEE
- ✓ Le conseguenze sul fronte CFC "*black*"
- ✓ Le conseguenze sul fronte dei dividendi percepiti e delle plusvalenze realizzate
- ✓ Gli intrecci CFC "*black*" e "*white*": le verifiche ai sensi dell'art. 167 co. 8-*bis* del TUIR
- ✓ Gli obblighi segnaletici in dichiarazione. Le sanzioni
- ✓ Le esimenti di legge: il caso della *holding* estera, la delocalizzazione produttiva

L'opzione "*branch exemption*" per le stabili organizzazioni estere: i calcoli di convenienza, i profili applicativi

- ✓ I termini di esercizio dell'opzione e la sua portata
- ✓ La determinazione del reddito. Gli adempimenti in dichiarazione
- ✓ Il meccanismo di "*recapture*"
- ✓ Le stabili organizzazioni "*paradisiache*": le implicazioni

2° GIORNATA – 24 novembre 2017

Antiriciclaggio 2017: l'impatto del recepimento della direttiva 2015/849 sugli studi professionali

Aspetti introduttivi

- ✓ Le nuove regole attuali e l'imminente regolamentazione degli obblighi
- ✓ Il nuovo ruolo degli organismi di autoregolamentazione
- ✓ Le disposizioni transitorie

L'adeguata verifica: tutte le novità 2017

- ✓ Le prestazioni rilevanti in merito all'adeguata verifica della clientela: il nuovo concetto di prestazione continuativa e occasionale
- ✓ Cliente, esecutore e titolare effettivo
- ✓ L'identificazione del cliente e del titolare effettivo
- ✓ Il ruolo del nuovo registro centralizzato per società di capitali, enti e *trust*
- ✓ Analisi del rischio e controllo costante
- ✓ Esempificazione pratica di analisi del rischio per prestazione professionale
- ✓ Verifica della clientela ordinaria: le modalità di adempimento dell'obbligo
- ✓ Le novità in tema di adeguata verifica semplificata e rafforzata
- ✓ L'obbligo di astensione e di interruzione dalla prestazione

Dall'archivio unico alla "Conservazione dei dati"

- ✓ Gli obblighi di registrazione in archivio unico
- ✓ I nuovi obblighi e le modalità di conservazione documentale
- ✓ Il fascicolo della clientela: i dati, i documenti e le informazioni

Gli obblighi per gli organi di controllo

- ✓ I "nuovi obblighi del collegio sindacale" delle società non destinatarie (società industriali e commerciali)
- ✓ Gli obblighi del revisore e dei sindaci revisori
- ✓ Gli obblighi e gli adempimenti dei sindaci-revisori nelle società destinatarie del decreto
- ✓ Domande ai docenti

Le operazioni sospette: i nuovi criteri di individuazione e la segnalazione telematica

- ✓ I reati di riciclaggio e auto riciclaggio: la posizione della Cassazione
- ✓ Le operazioni da segnalare: il riciclaggio ai sensi dell'art. 2
- ✓ Le modalità operative della segnalazione telematica
- ✓ Le nuove "comunicazioni oggettive" e i presumibili adempimenti connessi

Limitazioni all'uso del contante e dei titoli al portatore

- ✓ Le limitazioni all'uso del contante e dei titoli al portatore: soglia dei 3.000 euro e deroghe
- ✓ La giurisprudenza di legittimità in tema di frazionamenti
- ✓ Le operazioni rilevanti per i professionisti
- ✓ Gli obblighi di comunicazione alle RTS delle infrazioni
- ✓ Le nuove regole in tema di sanzioni e obblazioni e gli effetti del *favor rei*

I controlli della GdF negli studi professionali

- ✓ L'accesso negli studi professionali da parte degli organi di polizia valutaria o tributaria
- ✓ L'utilizzabilità dei dati antiriciclaggio per le verifiche fiscali
- ✓ I controlli sull'archivio antiriciclaggio
- ✓ Le verifiche sulle comunicazioni di irregolarità

Il nuovo apparato sanzionatorio

- ✓ Le nuove sanzioni in tema di adeguata verifica, conservazione e mancata astensione
- ✓ Le sanzioni in caso di omessa segnalazione
- ✓ I nuovi "criteri per l'applicazione della sanzione": profili soggettivi e riduzione
- ✓ Il *favor rei* e il nuovo cumulo giuridico nelle sanzioni antiriciclaggio
- ✓ Le sanzioni penali
- ✓ Le sanzioni negli studi associati e società fra professionisti
- ✓ I termini prescrizione per l'irrogazione delle sanzioni

3° GIORNATA - 15 dicembre 2017

La revisione legale e i controlli di qualità

I principi di revisione ISA(Italia) e il principio ISQC 1 (italia)

- ✓ L'obbligatorietà dei principi di revisione
- ✓ La scalabilità dei principi di revisione per le PMI

L'*audit risk model*

- ✓ L'approccio al rischio quale driver dei controlli
- ✓ La scansione logico-temporale di un incarico di revisione
- ✓ Il rischio intrinseco e il rischio di controllo
- ✓ Il campionamento nella revisione

La necessità di un approccio metodologico

- ✓ Come legare rischio valutato ed estensione del lavoro

Le *milestones* della revisione

- ✓ Gli obiettivi
- ✓ Gli elementi probativi
- ✓ Le asserzioni
- ✓ La significatività
- ✓ La redazione e la custodia delle carte di lavoro

Il controllo di qualità del lavoro di revisione

- ✓ Gli obiettivi del controllo di qualità
- ✓ Le caratteristiche del controllo di qualità
- ✓ L'indipendenza e la congruità dei corrispettivi

- ✓ L'accettazione e il mantenimento dell'incarico
- ✓ L'organizzazione dell'incarico
- ✓ La conformità del lavoro svolto ai principi di revisione
- ✓ Il manuale della qualità nei piccoli e medi studi professionali
- ✓ Le sanzioni

4° GIORNATA – 26 gennaio 2018

Le novità della legge di bilancio 2018 nel campo delle imposte dirette e dell'IVA

- ✓ Il nuovo regime orientato alla cassa per le imprese in contabilità semplificata
- ✓ L'imposta sul reddito d'impresa al 24% per le imprese in contabilità ordinaria
- ✓ Le novità fiscali per i professionisti contenute nel *jobs act* autonomi
- ✓ I nuovi indici di affidabilità in sostituzione degli studi di settore
- ✓ La fatturazione elettronica tra privati
- ✓ La riduzione del cuneo fiscale
- ✓ L'estensione dello *split payment* nei confronti delle società pubbliche e dei professionisti
- ✓ Le altre novità fiscali contenute nella legge di bilancio 2018

5° GIORNATA – 23 febbraio 2018

IVA estero: novità e casi pratici

Clausole INCOTERMS e procedure di *export*

- ✓ L'impatto delle clausole INCOTERMS sulla qualificazione IVA delle operazioni con l'estero
- ✓ La definizione dell'esportatore nel nuovo CDU: riflessi IVA
- ✓ Le procedure e gli adempimenti nel caso di vendite su piattaforme web
- ✓ Le prove dell'esportazione nel commercio elettronico indiretto
- ✓ La non imponibilità alla prova dei tempi di uscita delle merci

Importazioni e servizi su immobili

- ✓ Le componenti che concorrono alla determinazione del valore doganale delle merci in *import*
- ✓ Le importazioni tramite rappresentante fiscale: procedure e responsabilità
- ✓ I servizi sui beni immobili tra regolamento UE e prassi interna
- ✓ L'impatto dei nuovi termini per la detrazione IVA negli acquisti dall'estero

6° GIORNATA – 20 marzo 2018

La valutazione delle poste di bilancio, beni, aziende e partecipazioni: metodi applicativi

Il ruolo dei PIV – I principi italiani di valutazione nelle valutazioni d'azienda

- ✓ Le indicazioni operative
- ✓ La base informativa
- ✓ Le tipologie di incarichi

I metodi di valutazione: dai tradizionali ai multipli

- ✓ I metodi finanziari
- ✓ I metodi patrimoniali e reddituali
- ✓ Il metodo dei multipli

Analisi di casi

7° GIORNATA - 20 aprile 2018

IRES E IRAP alla luce dei nuovi OIC

- ✓ Il principio di derivazione del TUIR
- ✓ La nuova derivazione rafforzata
- ✓ I poteri di controllo dell'Agenzia delle Entrate
- ✓ OIC e Fisco a confronto per attività e passività:
 - immobilizzazioni materiali e immateriali
 - rimanenze di magazzino
 - crediti e debiti
 - patrimonio netto
- ✓ La fiscalità dei componenti positivi e negativi:
 - ricavi
 - plusvalenze patrimoniali
 - dividendi
 - spese per prestazioni di lavoro subordinato
 - interessi passivi
- ✓ I riflessi fiscali delle classificazioni contabili:
 - IRAP
 - ACE
 - società non operative
 - ROL e deduzione interessi passivi
 - MOL e società in perdita sistematica
 - spese di rappresentanza

8° GIORNATA - maggio 2018

VIDEOCONFERENZA: La dichiarazione dei redditi delle persone fisiche 2018

INFORMAZIONI GENERALI

CALENDARIO

Venerdì 20 ottobre 2017
Venerdì 24 novembre 2017
Venerdì 15 dicembre 2017
Venerdì 26 gennaio 2018
Venerdì 23 febbraio 2018
Martedì 20 marzo 2018
Venerdì 20 aprile 2018
Maggio 2018 Videoconferenza

SEDE

Sala conferenze AIDC Milano
Via Fontana 1 - MILANO

MATERIALE DIDATTICO

Ai partecipanti verranno consegnate in omaggio:

- ✓ **7 dispense** predisposte dai relatori sui temi delle singole giornate. Le dispense e le slide proiettate dai relatori durante gli interventi saranno inoltre scaricabili dal sito internet www.eutekneformazione.it
- ✓ **2 volumi Eutekne** sulle tematiche oggetto del Master 2017-2018
- ✓ **3 corsi e-learning** Eutekne sulle MATERIE OBBLIGATORIE

CREDITI FORMATIVI

Il MASTER è accreditato e consente la maturazione di complessivi **42 CFP**:

- ✓ n. 35 CFP (lezioni in aula)
- ✓ n. 4 CFP (Videoconferenza, maggio 2018)
- ✓ n. 3 CFP (3 corsi e-learning Eutekne -gratuiti- sulle MATERIE OBBLIGATORIE)

ISCRIZIONI A NUMERO CHIUSO

Al fine di garantire la massima qualità dell'attività didattica, le lezioni del Master di aggiornamento saranno riservate a un numero limitato di partecipanti.

Si prevede pertanto un tetto di **60 iscritti**, che saranno accettati dalla Segreteria AIDC rispettando un ordine rigorosamente cronologico di ricezione dell'iscrizione.

Il Master verrà effettuato solo al raggiungimento del numero minimo di partecipanti previsto.

MODALITÀ DI ISCRIZIONE

Le iscrizioni e i relativi pagamenti dovranno pervenire – **entro il 13 ottobre 2017** – presso gli uffici della segreteria AIDC Milano al numero di fax: 02 55019849 o via e-mail: segreteria.milano@aidc.pro. Eventuali disdette verranno accettate solo se comunicate via fax o via e-mail entro 7 giorni dall'inizio del Master di aggiornamento.

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

- ✓ **€ 800+IVA, Non Associato AIDC** (€ 700+IVA a partire dal secondo iscritto dello stesso studio professionale)
- ✓ **€ 600, associato AIDC** (€ 550 a partire dal secondo iscritto dello stesso studio professionale)
- ✓ **€ 600, abbonato al Sistema Integrato Eutekne** (€ 550 a partire dal secondo iscritto dello stesso studio professionale)
- ✓ **€ 550, associato AIDC e abbonato al Sistema Integrato Eutekne** (€ 500 a partire dal secondo iscritto dello stesso studio professionale)
- ✓ **€ 250, Praticanti**
- ✓ **Professionisti fino a 30 anni di età, 30% di sconto sulle quote elencate**

OFFERTA PRE-ADESIONE - ISCRIZIONI ENTRO IL 15.9.2017

- ✓ **SCONTO DEL 5%** sulla quota di partecipazione
- ✓ **SCONTO DEL 10%** sulla quota di partecipazione - riservata ai partecipanti a precedenti edizioni del Master di aggiornamento AIDC-Eutekne

Ai partecipanti non associati AIDC dovrà essere applicata l'IVA nella misura del 22%.

MODALITÀ DI PAGAMENTO

Presso la sede di AIDC Milano con assegno o carta di credito, oppure con bonifico bancario pagabile presso Banca Cesare Ponti, Sede di Milano, Piazza del Duomo 19, Milano codice IBAN IT54A030840160000006937680, intestato ad AIDC - Sezione di Milano.

Si prega di indicare nella causale del bonifico il numero del corso 28/17.

Il sottoscritto

Nome _____ Cognome _____

Codice fiscale _____

Telefono _____ Fax _____ email _____

si iscrive al corso n. 28/17 con la seguente quota di partecipazione:

- Non Associato AIDC - 1° partecipante (€ 800+IVA)
- Non Associato AIDC - 2° partecipante (€ 700+IVA)
- Associato AIDC - 1° partecipante (€ 600)
- Associato AIDC - 2° partecipante (€ 550)
- Abbonato Sistema Integrato Eutekne - 1° partecipante (€ 600+IVA)
- Abbonato Sistema Integrato Eutekne - 2° partecipante (€ 550+ VA)
- Associato AIDC abbonato Sistema Integrato Eutekne - 1° partecipante (€ 550)
- Associato AIDC abbonato Sistema Integrato Eutekne - 2° partecipante (€ 500)
- Praticante (€ 250)
- Professionista fino a 30 anni di età. 30% di sconto su €

- **adesione entro il 15.9.2017** sconto 5%
 sconto 10% (riservato ai partecipanti a precedenti edizioni del Master di aggiornamento AIDC-Eutekne)

Dati fatturazione

Ragione sociale _____

Partita IVA _____ Codice fiscale _____

Indirizzo: via _____ CAP _____

Comune _____ Provincia _____

Telefono _____ Fax _____ email _____