

MASTER FORMATIVO IN DIRITTO TRIBUTARIO - SOCIETARIO

“Le società di capitali:

Corretta gestione in situazioni critiche – azione di responsabilità verso amministratori e sindaci.
Come prevenire e difendere il contribuente negli accertamenti tributari”

PROGRAMMA FORMATIVO

Problemi pratici dell'amministrazione e dei controlli nelle srl:

- Le problematiche ed i rischi dell'amministrazione disgiunta e congiunta;
- L'amministratore delegato: le deleghe dei poteri (es. pratico di verbale);
- La rappresentanza a soggetti esterni: validità delle deleghe ai fini bancari;
- Il pro e contro delle c.d. "amministrazioni miste";
- L'azione di responsabilità del singolo socio;
- Il controllo del socio: un'estensione limitabile (Es. di clausole statutarie);
- Le novità del recepimento della direttiva 2006/43/CE sui controlli nelle srl.

Amministratori e fisco:

- Tassazione del reddito del socio amministratore;
- Tassazione del tfm;
- Rimborsi spese e benefit;
- Sanzioni fiscali in capo agli amministratori di società di capitali;
- Accertamento in capo alla srl: i risvolti per il socio;
- La quantificazione del compenso del socio – amministratore: sindacabilità da parte dell'A. F.;
- I rimborsi chilometrici per l'utilizzo dell'auto propria del socio – amministratore:

Assemblee e decisioni dei soci i patti parasociali:

- Le assemblee: le materie ad essa riservate;
- I metodi di convocazione;
- Ordine del giorno, luogo di adunanza, deleghe;
- Presidente e segretario dell'assemblea : nomina, poteri e verbalizzazione;
- Quorum costitutivi, quorum deliberativi e rinvii;
- Assemblea deserta e totalitaria;
- I patti parasociali: sindacati di voto e di blocco;
- Le clausole penali;
- Obblighi di disclosure o segretezza del patto;
- Patti a tempo determinato e indeterminato

Il trasferimento delle quote recesso ed esclusione del socio:

- Caratteri della quota: unitarietà e divisibilità;
- Il mandato professionale ed i controlli preliminari del dottore commercialista;
- Partecipazione e regime di famiglia: acquisti ed alienazione in comunione ed in separazione;
- Trasferimento dei diritti particolari incorporati nella quota;
- I vincoli al trasferimento: prelazione, gradimento e clausole miste;
- Denuntiatio e rinuncia alla prelazione: esempi pratici;
- Pegno e usufrutto della partecipazione;
- I subentri nei crediti degli ex soci;
- Il contratto di cessione : le clausole a garanzia del cessionario;
- Il recesso legale da cause originarie e sopravvenute;
- Il recesso convenzionale ed il recesso parziale;
- La tutela della maggioranza o della minoranza ed il concreto esercizio;
- Le concrete modalità di recesso;
- L'elusione del recesso: revoca della delibera e scioglimento volontario;
- L'esclusione del socio.

Finanziamento dei soci nella crisi societaria:

- La delibera CICR 1058/05 e le Sanzioni applicabili in caso di violazioni;
- I finanziamenti soci nelle snc e sas;
- La natura dell'apporto dei soci;
- La rinuncia al credito da parte dei soci;
- La postergazione volontaria;
- Il finanziamento dei soci e la fattispecie prevista dall'art. 2467 c.c.;
- Le situazioni dubbie concernenti i prestiti anomali;
- Problemi temporali;
- L'applicabilità della norma in tema di SPA;
- La postergazione legale;
- La postergazione nel concordato preventivo;
- I rischi patrimoniali e penali legati alla indebita restituzione;
- Aspetti contabili dei finanziamenti, versamenti e della rinuncia ai crediti.

Perdite e liquidazione della società:

- Perdite inferiori ad 1/3 del capitale;
- Perdite oltre 1/3 del capitale: l'accertamento della perdita stessa;
- Reversibilità ed irreversibilità della perdita;
- La relazione degli amministratori all'assemblea: il contrasto fra Cassazione e OIC 30;
- Perdite con riduzione del capitale oltre il minimo legale;
- Art. 2482-quater c.c. : il ripianamento solo da parte di alcuni soci;
- Cause di scioglimento;

- La trasformazione regressiva da srl in snc: il caso del patrimonio netto negativo;
- Liquidazione con e senza notaio;
- Il ruolo degli organi sociali nella liquidazione;
- Revoca della liquidazione.

NOVITÀ 2010 SULLA REVISIONE CONTABILE, CONTROLLI CRITICI DEI REVISORI, GIUDIZIO SUL BILANCIO, POTERI DI REAZIONE E RESPONSABILITÀ DEI SINDACI E DEI REVISORI

Le novità sulla revisione apportate dal decreto 39/2010 di recepimento della direttiva 2006/43/CE:

- Il nuovo registro dei revisori contabili;
- Conferimento dell'incarico, ineleggibilità e decadenza del revisore;
- Nuove regole sulla dimissioni dall'incarico e revoca;
- Srl, spa e cooperative tutte le innovazioni del codice ed i riflessi sulla professionalità;
- Le responsabilità civili dei revisori: novità e conferme;
- Gli enti di interesse pubblico;
- Novità sui reati e sanzioni per i revisori;
- Le norme transitorie e la decorrenza delle nuove regole.

I controlli del sindaco - revisore sulle principali voci di bilancio ed il giudizio nelle situazioni di crisi:

- Oneri pluriennali;
- Valutazione crediti;
- Magazzino;
- La relazione dei sindaci /revisori all'assemblea che approva il bilancio;
- Il Principio di revisione n. 570: "la continuità aziendale";
- La mancata approvazione del progetto del bilancio da parte dei soci;
- Gli effetti del ritardato e/o mancato deposito del bilancio;
- I richiami di informativa e la coerenza fra bilancio e relazione sulla gestione;
- Le quattro tipologie di giudizio sul bilancio: Giudizio positivo, con rilievi, impossibile da emettere e negativo;
- Esempificazioni pratiche con analisi di situazioni reali;
- Ruolo dei sindaci nei casi di bilanci non corretti.

Responsabilità civili e fallimentari del sindaco/revisore:

- Le sanzioni fiscali legate al giudizio sul bilancio;
- Concetto di diligenza di cui all'art. 2407: gli ultimi orientamenti giurisprudenziali;
- Il ricorso al controllo giudiziario: casistica e conseguenze;

- Azioni di responsabilità e prescrizione;
- Modalità pratiche per eludere responsabilità civili, penali e fallimentari: un decalogo comportamentale.

I CONTROLLI DEL FISCO: I VARI STRUMENTI

La nuova “frontiera” del fisco in termini di controlli: dagli studi di settore al redditometro, passando tra accertamenti finanziari e antieconomicità:

- La portata probatoria degli studi di settore e la funzione di selezione del contribuente;
- La difesa dagli studi di settore e l’adeguata prevenzione;
- I nuovi elementi di accertamento affiancati agli studi di settore;
- Le segnalazioni utilizzate: “lo stile di vita”, “l’antieconomicità” e gli elementi della contabilità non coerenti;
- L’evoluzione delle indagini finanziarie: la mole di informazioni, la posizione della giurisprudenza e le possibilità difensive.

Il ruolo di selezione delle stime OMI:

- L’evoluzione degli accertamenti in materia di compravendita immobiliare;
- L’utilizzo delle stime OMI al fine della selezione;
- Il ricorso ai medesimi elementi di indagine utilizzati a fronte degli studi di settore.

L’accertamento a tavolino - come procede il fisco e la prevenzione:

- La ricostruzione dei ricavi: dalle note metodologiche alle analisi della contabilità;
- L’impatto delle rimanenze finali

Il redditometro - l’avvento dei nuovi elementi, gli incroci con i vecchi indici e la relativa difesa:

- Gli elementi di ricchezza al vaglio del fisco;
- La rideterminazione in funzione dei vecchi indici e l’incrocio con i nuovi elementi;
- L’impatto dei nuovi elementi: effetto non reddituale ma limitativo delle possibilità difensive;
- L’analisi del dettato normativo: le possibilità di utilizzo del redditometro;
- Il redditometro “patrimoniale”;
- La posizione del secit e dell’amministrazione: come difendersi;
- La giurisprudenza della Corte di Cassazione: possibilità limitate ed ancorate ad una adeguata disponibilità finanziaria;
- La necessaria tracciabilità delle risorse economiche o comunque di reddito “adeguato” in dichiarazione;
- Simulazione del redditometro;
- Costruzione di una ipotesi difensiva.

Il delicato ruolo di “educatore” della clientela - come evitare errori “pericolosi”.
I poteri del fisco nella riscossione e la prevenzione dei crediti sin dalla verifica:

- L’attivazione dell’ipoteca o del sequestro conservativo nella fase di verifica e/o accertamento: i chiarimenti della circolare n. 4 del 2010;
- I parametri di rischio valutati dall’amministrazione finanziaria;
- La procedura da seguire;
- L’aggressione degli immobili;
- Le indagini finanziarie al servizio della riscossione;
- Il pignoramento dei crediti verso terzi e le dichiarazioni stragiudiziali.

Le casistiche maggiormente a rischio nella contabilità che determinano il fumus boni iuris per le misure cautelari:

- Ø possibilità difensive e documentazione necessaria (prima parte):
 - Antieconomicità, ricavi e rimanenze finali (brevi richiami);
 - Le perdite su crediti;
 - Le schede carburanti.
- Ø Le casistiche maggiormente a rischio nella contabilità (seconda parte):
 - Le spese di pubblicità e rappresentanza;
 - le fatturazioni inesistenti ;
 - il riconoscimento dei costi occulti;
 - i costi verso paesi black list.

Come bloccare “spiacevoli conseguenze” - definizione dei PVC e degli accertamenti:

- le differenze tra gli istituti;
- punti di vantaggio o svantaggio verso l’accertamento con adesione;
- le integrazioni e i ravvedimenti.

Le responsabilità dei soci e degli amministratori, nonché dei liquidatori, nel pagamento delle imposte:

- La soggettività passiva;
- Il divieto di applicazione analogica;
- La necessità di una norma positiva per imporre l’imposizione;
- La portata dell’art. 36 del DPR 602/73;
- La posizione della giurisprudenza.

PROGRAMMA RIASSUNTIVO DEL MASTER FORMATIVO

DOMENICA 5 SETTEMBRE

ORARIO	PROGRAMMA FORMATIVO	RELATORI
15:00 – 17:00	Presentazione del programma	
17:00 – 18:00	Aspetti civilistici della Governance nelle Srl	Luciano De Angelis
18:00 – 19:00	Amministratori e fisco	Maurizio Tozzi

LUNEDI' 6 SETTEMBRE

ORARIO	PROGRAMMA FORMATIVO	RELATORI
09:00 – 11:00	Le assemblee e i patti parasociali nelle Srl	Luciano De Angelis
11:00 – 13:00	La nuova frontiera del fisco in termini di controlli: studi di settore, redditometro, accertamenti finanziari ed antieconomicità	Maurizio Tozzi
15:00 – 17:00	Finanziamenti dei soci nella crisi d'impresa Perdite e liquidazioni della società	Luciano De Angelis
17:00 – 19:00	Modus operandi del fisco in materia di accertamento. Come prevenire	Maurizio Tozzi

MERCOLEDI' 8 SETTEMBRE

ORARIO	PROGRAMMA FORMATIVO	RELATORI
15:00 – 17:00	Il trasferimento delle quote, recesso ed esclusione del socio	Luciano De Angelis
17:00 – 19:00	Il delicato ruolo di educatore della clientela I poteri del fisco nella riscossione Le misure cautelari L'antieconomicità	Maurizio Tozzi

VENERDI' 10 SETTEMBRE

ORARIO	PROGRAMMA FORMATIVO	RELATORI
15:00 – 17:00	Le novità sulla revisione apportate dal dl 39/2010 Responsabilità civili del sindaco/revisore	Luciano De Angelis
17:00 – 19:00	Le casistiche maggiormente a rischio nella contabilità Definizione dei PVC e degli accertamenti Responsabilità dei soci e degli amministratori	Maurizio Tozzi