

LABORATORIO REDDITO D'IMPRESA DOPO LA RIFORMA FISCALE

SEDI E DATE

Web

Il calendario completo di date e orari è disponibile in calce alla brochure.

PRESENTAZIONE

Il percorso si propone di approfondire le disposizioni del TUIR che disciplinano la determinazione del reddito d'impresa alla luce delle importanti modifiche introdotte con la Riforma Fiscale. Sono analizzati i singoli articoli del TUIR che riguardano le regole generali, i soggetti che producono reddito d'impresa e le singole componenti positive e negative. Nel corso della trattazione sono anche sviluppati i collegamenti con la redazione del bilancio di esercizio per verificare la presenza di limitazioni alla deduzione o le differenze in termini di valutazione delle singole componenti. La relazione sarà corredata da materiale didattico e da casi pratici che aiutano all'approfondimento e ad una migliore comprensione delle singole tematiche. Sono richieste conoscenze di base delle regole per la determinazione del reddito

PROGRAMMA

I Incontro

Principi generali e componenti positivi (parte prima)

- Definizione di reddito d'impresa
- Requisiti del reddito d'impresa
- Attività senza organizzazione d'impresa e attività con organizzazione d'impresa
- Regole generali per la determinazione del reddito d'impresa: inerenza e competenza
- Norme generali di valutazione: nozione di costo
- Riporto delle perdite e le novità della riforma fiscale
- I ricavi "tipici"
- I ricavi "atipici" (di natura finanziaria)
- Le indennità risarcitorie
- I contributi in conto esercizio
- Le plusvalenze patrimoniali: definizione
- La tassazione delle plusvalenze patrimoniali
- L'assegnazione dei beni a finalità estranee
- Le indennità risarcitorie dei beni plusvalenti
- Determinazione delle plusvalenze

III Incontro

I componenti negativi di reddito (parte prima)

- Spese per prestazioni di lavoro
- I nuovi obblighi di tracciabilità per spese vitto, alloggio e viaggio e per i relativi rimborsi
- I compensi amministratori
- Interessi passivi: determinazione del ROL, individuazione degli interessi e regole di gestione delle eccedenze di interessi e di ROL
- Le novità sulla deduzione degli interessi previste dalla Riforma Fiscale
- Oneri fiscali e contributivi
- Oneri di utilità sociale
- Minusvalenze patrimoniali
- Sopravvenienze passive
- Perdite di beni
- Perdite su crediti: regole generali
- Perdite su "mini" crediti
- Perdite su crediti da procedure concorsuali

II Incontro

I componenti positivi di reddito (parte seconda)

- Le plusvalenze "esenti" (Pex)
- I requisiti delle plusvalenze esenti (periodo di possesso, classificazione in bilancio, residenza fiscale e commercialità)
- Sopravvenienze attive: definizione
- Fattispecie che costituiscono sopravvenienze attive
- La cessione del contratto di leasing
- Dividendi
- Interessi attivi
- Proventi immobiliari
- Valutazione delle rimanenze
- Valutazione delle opere ultrannuali
- Valutazione dei titoli

IV Incontro

I componenti negativi di reddito (parte seconda)

- Ammortamento dei beni materiali: regole generali
- Eliminazione dei beni dal processo produttivo
- Ammortamento dei beni di costi unitario non superiore ad euro 516,46
- Ammortamento dei beni a deducibilità limitata
- Spese di manutenzione ordinaria
- Spese di manutenzione straordinaria
- Spese di manutenzione su beni di terzi
- Deduzione dei canoni di leasing
- Vincoli al periodo di deduzione dei contratti di leasing
- Deduzione ammortamenti in caso di affitto d'azienda
- Ammortamento dei beni immateriali
- Svalutazione crediti
- Altri accantonamenti
- Spese relative a più esercizi: definizione e individuazione
- Spese di rappresentanza: individuazione, limiti alla deduzione e obblighi di tracciabilità

CORPO DOCENTE

Sandro Cerato
Dottore Commercialista - Revisore Legale

Leonardo Pietrobon
Dottore Commercialista - Revisore Legale

MATERIALE DIDATTICO



Attraverso l'utilizzo delle credenziali personali, il partecipante può accedere all'area clienti sul sito di Euroconference per visionare preventivamente e stampare le slides.

Il materiale didattico viene fornito esclusivamente in formato PDF.

Tre giorni prima di ogni incontro formativo il partecipante riceve un promemoria contenente l'indicazione del programma dell'incontro, dei docenti e il link all'area clienti dove è possibile visionare in anticipo il materiale.

PREZZO DI LISTINO

690,00 € + IVA

QUOTE ADVANCE BOOKING per iscrizioni 10 giorni prima della data d'inizio evento valide solo per Professionisti

NO PRIVILEGE

€ 552,00 + IVA



CLIENTI PRIVILEGE

€ 496,80 + IVA

Al fine di consentire la corretta attivazione del corso le iscrizioni verranno accettate fino alle ore 12:00 del giorno precedente l'evento

[Scarica il calendario completo dell'evento >](#)