

TEMI E QUESTIONI DEL REDDITO D'IMPRESA

PRESENTAZIONE

Il percorso si articola in quattro giornate nelle quali verranno esaminate le disposizioni del Tuir in materia di reddito d'impresa alla luce delle più recenti novità legislative. Nella prima giornata esamineremo i principi generali che governano il reddito d'impresa, mentre nelle successive giornate verrà analizzata la disciplina fiscale dei componenti positive e negativi che concorrono alla formazione della base imponibile. L'obiettivo del percorso è quello di esaminare in modo organico e completo le varie tematiche, alla luce della normativa collegata, della prassi e della giurisprudenza intervenute sul punto

PROGRAMMA

I Incontro

I principi generali del reddito d'impresa

- L'IRES: caratteristiche generali
- I soggetti passivi (art. 73 del Tuir):
 - i soggetti residenti
 - i soggetti non residenti
 - la presunzione di esterovestizione
- I principi generali del reddito d'impresa (articolo 109 del Tuir):
 - la competenza
 - l'inerenza
 - la previa imputazione a conto economico
 - la certezza e obiettiva determinabilità dei costi
- Il periodo d'imposta (art. 76 del Tuir)
- Il presupposto impositivo
- La determinazione della base imponibile (art. 83 del Tuir):
 - il principio di derivazione semplice
 - il principio di derivazione rafforzata
- La disciplina del riporto delle perdite fiscali (art. 84 del Tuir)
- Determinazione del valore normale dei beni (art. 9 del Tuir)

II Incontro

Gli elementi positivi di reddito

Gli elementi positivi di reddito (prima parte)

- I ricavi (art. 85 del Tuir)
- La valutazione delle rimanenze ai fini fiscali (art. 92 e 92-bis del Tuir)
- Le opere e servizi ultrannuali (art. 93 del Tuir)
- La valutazione dei titoli (art. 94 del Tuir)
- Le plusvalenze patrimoniali (art. 86 del Tuir)
- La *participation exemption* (art. 87 del Tuir):
 - i requisiti della società partecipante
 - i requisiti della società partecipata
 - le società holding e le società immobiliari
 - la fase di start up
- La tassazione dei redditi degli immobili patrimonio (art. 90 del Tuir):
 - individuazione degli immobili patrimonio
 - modalità di tassazione del reddito

III Incontro

Disciplina dei dividendi e degli ammortamenti nel reddito d'impresa

Gli elementi positivi di reddito (seconda parte)

- Le sopravvenienze attive (art. 88 del Tuir)
- I dividendi (art. 89 del Tuir):
 - dividendi in entrata di fonte nazionale
 - dividendi in entrata di fonte estera
 - i dividendi in uscita
 - connessioni con la disciplina della CFC
- La tassazione degli interessi (art. 89 del Tuir);

Gli elementi negativi di reddito (prima parte)

- Gli ammortamenti deducibili:
 - l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali (art. 102 del Tuir)
 - l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali (art. 103 del Tuir)

- la gestione del doppio binario civilistico – fiscale
- La deducibilità dei canoni di leasing (art. 102, c. 7 del Tuir)
- La deducibilità delle spese di manutenzione (art. 102, c. 6 del Tuir)
- La deducibilità degli interessi passivi (art. 96 del Tuir)
 - gli interessi passivi rilevanti
 - gli interessi attivi rilevanti
 - il meccanismo di deducibilità
 - la nozione di R.O.L. fiscale
- Gli accantonamenti deducibili (art. 105 e 107 del Tuir):
 - accantonamenti di quiescenza e previdenza
 - accantonamenti per lavori ciclici di manutenzione
 - accantonamento per operazioni a premio

IV Incontro

Gli elementi negativi di reddito (seconda parte)

- La deducibilità delle spese di rappresentanza (art. 108, c.2 del Tuir):
 - la nozione di spesa di rappresentanza
 - i limiti di deducibilità
- Le minusvalenze e le sopravvenienze passive (art. 101 del Tuir):
 - le minusvalenze deducibili
 - la nozione di sopravvenienza passiva
- Le spese per prestazione di lavoro (art. 95 del Tuir):
 - il lavoro dipendente
 - i compensi agli amministratori
- Spese relative ai mezzi di trasporto (art. 164 del Tuir):
 - veicoli disciplinati dall'articolo 164 del Tuir
 - veicoli esclusivamente strumentali
 - veicoli adibiti ad uso pubblico
 - veicoli concessi in uso promiscuo a dipendenti e amministratori
 - determinazione delle plus e minusvalenze
 - regime fiscale delle spese di impiego
- Gli oneri fiscali e contributivi (art. 99 del Tuir):
- Le erogazioni liberali (art. 100 del Tuir)
- Gli interessi di mora (art. 109, c. 7 del Tuir)
- Le perdite su crediti (art. 101 c. 5 del Tuir) e l'accantonamento al fondo svalutazione crediti (art. 106 del Tuir):
 - le perdite su crediti deducibili: gli elementi certi e precisi
 - i crediti prescritti e i crediti di modesta entità
 - le svalutazioni e gli accantonamenti deducibili
 - le perdite su crediti e le svalutazioni degli enti finanziari

CORPO DOCENTE

Stefano Rossetti
Dottore Commercialista

MATERIALE DIDATTICO



Formato PDF

Attraverso l'utilizzo delle credenziali personali, il partecipante potrà accedere all'Area Clienti sul sito di Euroconference per visionare preventivamente e stampare le slides utilizzate in aula (**il materiale didattico viene fornito esclusivamente in formato PDF**)

ULTERIORI SERVIZI RISERVATI AI PARTECIPANTI (attivabili durante il percorso)

• **sconto del 15%** su **tutti i servizi di Euroconference Consulting**, la nuova linea di Euroconference pensata per dare al Professionista tutto il supporto necessario nella crescita della sua attività professionale.

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

€ 990,00 + IVA

[ISCRIVITI ONLINE ▶](#)

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

Quota Advance NO PRIVILEGE

€ 792,00 + IVA



BLU

€ 752,40 + IVA



GOLD

€ 712,80 + IVA



PLATINUM

€ 673,20 + IVA

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

È possibile richiedere il rimborso di FondoProfessioni sulla quota intera da listino per la partecipazione di dipendenti e apprendisti.

[Per ulteriori informazioni >>](#)

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