

# LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA E ADEMPIMENTI DICHIARATIVI

SEDE e DATE | Orario: 09.00 - 13.00

Durata: 3 incontri in diretta web

**DIRETTA WEB** 20 settembre 2024  
27 settembre 2024  
04 ottobre 2024

## CORPO DOCENTE

I docenti saranno scelti tra i più noti e stimati **professionisti del settore** che collaborano con Euroconference coordinati dal Comitato Scientifico

## MATERIALE DIDATTICO



**3 DISPENSE tecnico-operative**  
contenenti le slide predisposte dai docenti.

## REQUISITI OBBLIGATORI

- Lo Studio deve essere iscritto a **FPRO-Fondoprofessionisti** (adesione gratuita)
- È obbligatorio inviare con l'iscrizione **copia del Cassetto Previdenziale** (videata fondi interprofessionali)
- I destinatari dell'attività formativa sono **dipendenti e/o apprendisti** di Studi/Aziende iscritti a Fondoprofessionisti
- È richiesta la **frequenza minima del 70%** delle ore totali

## PROGRAMMA

### I unità formativa (4 ore)

#### Aspetti generali dell'IRES e principi di base

- L'IRES: struttura del tributo
- I soggetti passivi
- La determinazione della base imponibile
- Il principio di inerenza
- Il principio di competenza
- Il principio di previa imputazione al conto economico
- Il principio di certezza e determinabilità dei costi
- Le norme generali sulle valutazioni
- Il periodo d'imposta
- L'aliquota

#### L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali

- Le regole di contabilizzazione degli ammortamenti dei beni materiali
- Il doppio binario civilistico- fiscale
- Le regole di deduzione degli ammortamenti
- Le regole di contabilizzazione e deduzione delle spese di manutenzione
- Le regole di contabilizzazione e deduzione dei leasing
- La gestione delle variazioni in aumento e in diminuzione: casi pratici e indicazione in dichiarazione

**II unità formativa (4 ore)**

**L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e le spese relative a più esercizi**

- Le regole di contabilizzazione e di deduzione dell'avviamento
- Le regole di contabilizzazione e di deduzione dei marchi
- Le regole di contabilizzazione e di deduzione delle spese di pubblicità
- La deducibilità delle spese di vitto e alloggio
- Le regole di deducibilità delle spese di rappresentanza
- La gestione delle variazioni in aumento e in diminuzione: casi pratici e indicazione in dichiarazione

**Le plusvalenze e le minusvalenze**

- Contabilizzazione delle plusvalenze e delle minusvalenze
- Le regole di tassazione delle plusvalenze
- Le regole di deduzione delle minusvalenze
- La rateizzazione delle plusvalenze e la fiscalità differita
- Caso pratico: le scritture contabili delle imposte differite da rateizzazione della plusvalenza da cessione di un cespite
- Le plusvalenze esenti da cessione di partecipazioni: casi operativi
- La gestione delle variazioni in aumento e in diminuzione: casi pratici e indicazione in dichiarazione

**La fiscalità degli autoveicoli**

- Le regole di deduzione (ammortamenti, noleggi e leasing) delle auto aziendali a disposizione
- Le regole di deduzione (ammortamenti, noleggi e leasing) delle auto aziendali assegnate
- Le regole di deduzione delle autovetture assegnate agli amministratori
- Le regole di deduzione delle spese d'impiego e degli interessi passivi
- La gestione delle variazioni in aumento e in diminuzione: casi pratici e indicazione in dichiarazione

**III unità formativa (4 ore)**

**La deduzione degli interessi passivi**

- La contabilizzazione degli interessi passivi
- La gestione contabile del contratto di mutuo
- La deducibilità degli interessi passivi
  - gli interessi passivi rilevanti
  - gli interessi attivi rilevanti
  - il meccanismo di deducibilità
  - la nozione di R.O.L. fiscale
- Analisi di un caso pratico

**Le svalutazioni e le perdite su crediti**

- La contabilizzazione delle perdite su crediti
- L'accantonamento al fondo svalutazione crediti
- La deducibilità delle perdite su crediti
  - gli elementi certi e precisi
  - i debitori assoggettati a procedura concorsuale
  - i crediti prescritti
  - i crediti di modesta entità
- La gestione delle variazioni in aumento e in diminuzione: casi pratici e indicazione in dichiarazione

**La liquidazione dell'IRES**

- Le regole di determinazione della base imponibile
- Il calcolo dell'IRES
- Le scritture contabili delle imposte: imposte correnti, anticipate e differite
- Il versamento dell'imposta e relative scritture contabili
- Le compensazioni verticali e orizzontali
- Il modello dichiarativo: compilazione e presentazione