



**CORSO MONOTEMATICO SUL REDDITO D'IMPRESA
2^ semestre 2024**

Relatore: Dott. Luciano Sorgato

Ciclo di sette incontri della durata di quattro ore ciascuno

dalle ore 09,00 alle ore 13,00

ON-LINE SU PIATTAFORMA DEDICATA

DATE CORSI:

- 1° Lezione: Martedì 15/10/2024**
- 2° Lezione: Martedì 22/10/2024**
- 3° Lezione: Martedì 29/10/2024**
- 4° Lezione: Martedì 05/11/2024**
- 5° Lezione: Martedì 19/11/2024**
- 6° Lezione: Martedì 03/12/2024**
- 7° Lezione: Martedì 10/12/2024**



ARGOMENTI:

1° INCONTRO

- Patrimonio netto;
- Principio contabile n. 28 ed esame fiscale delle riserve;
- Esame civilistico e fiscale delle riserve generate dai nuovi regimi di riallineamento fiscale;
- L'affrancamento delle riserve e permanenti vincoli civilistici nel loro uso;
- Le riserve indisponibili ed indisponibili;
- Esame civilistico e fiscale delle riserve nelle operazioni straordinarie di conferimento, fusione, scissione, scissione con scorporo, trasformazione e liquidazione;
- Il regime civilistico e fiscale della distribuzione delle riserve;
- Le rinunce dei crediti dei soci e l'abbandono del cd incasso giuridico: la nuova tendenza interpretativa della Corte di Cassazione.

2° INCONTRO

- Le immobilizzazioni materiali disciplina fiscale e principio contabile n. 16;
- Questioni fiscali e civilistiche dei contratti di leasing (la cessione e il subentro nei contratti di leasing), interventi di manutenzione e ristrutturazione dei beni in leasing;
- Casistica ed esame civilistico e fiscale di eventi potenzialmente raccordabili alle immobilizzazioni materiali (sospensione temporanea dell'uso, rottamazione, migliorie ed implementazioni, cessione infrannuale, affitti di azienda, operazioni straordinarie);
- Le precisazioni dell'OIC 16 e le divergenze di disciplina civilistica e fiscale dei processi di ammortamento e loro conciliazione.

3° INCONTRO

- Le immobilizzazioni immateriali e spese pluriennali e principio contabile n 24;
- Contenuto e definizioni;
- I presupposti per l'iscrizione in bilancio;
- Gli ammortamenti, le rivalutazioni ed il valore realizzabile come limite superiore;
- Il regime fiscale delle immobilizzazioni immateriali e i criteri dell'art 103 Tuir;
- L'avviamento nelle operazioni straordinarie;



- La ristrettiva tesi dell'Amministrazione fin in ordine al trasferimento fiscale dell'avviamento nelle operazioni straordinarie. Le modifiche introdotte con la riforma;
- Le concessioni, le licenze ed i marchi: disciplina civilistica e fiscale;
- I costi di pubblicità, ricerca e sviluppo, le spese d'impianto e di ampliamento;
- I costi per acquisizione delle commesse e i costi pre operativi: esame civilistico e fiscale.

4° INCONTRO

- I fondi per rischi ed oneri e TFR disciplina fiscale e principio contabile n. 31;
- I Fondi di quiescenza;
- I fondi rischi specifici;
- I fondi generici e l'inammissibilità dell'accantonamento;
- I fondi oneri;
- I fondi imposte;
- I fondi per rischi ambientali;
- Analisi particolareggiata del principio contabile n. 31 e correlazione fiscale con il TUIR.

5° INCONTRO

- Il regime fiscale e civilistico degli ammortamenti
- Plusvalenze sopravvenienze attive e ricavi - disciplina fiscale e principio contabile n 34.
- Analisi particolareggiata del nuovo principio contabile 34 e correlazione fiscale con gli artt. 85, 86 e 88 TUIR.
- Il principio della derivazione rafforzata e il trend valutativo consolidato della Corte di Cassazione in ordine all'emersione di componenti reddituali rilevanti in occasione dello stralcio delle passività.

6° INCONTRO

- La valutazione delle rimanenze e dei lavori in corso su ordinazione;
- Le materie prime, sussidiarie e di consumo;
- I prodotti in corso di lavorazione e i semilavorati;
- I principali criteri di valutazione;
- L' emersione di perdite durante l'esecuzione delle commesse;
- Il criterio della commessa completata;



- Analisi particolareggiata del principio contabile n 23;
- Cambiamento del criterio di valutazione;
- Il regime fiscale della valutazione delle rimanenze e delle opere in corso di lavorazione;
- Le novità introdotte dalla riforma fiscale.

7° INCONTRO

- Il regime fiscale delle rimanenze e dei lavori di durata ultrannuale;
- I crediti ed il principio contabile n. 15;
- Analisi particolareggiata del principio contabile n 15;
- I crediti iscritti nel circolante e tra le immobilizzazioni finanziarie;
- Lo stralcio dei crediti dal bilancio e il principio della derivazione rafforzata;
- Le perdite sui crediti e la disciplina fiscale dell'art 101, comm5, Tuir;
- L'evoluzione dell'orientamento della giurisprudenza di Cassazione in tema d rilevanza fiscale delle perdite sui crediti;
- Le cessioni pro soluto;
- Le rinunce dei crediti dei soci e la relativa disciplina fiscale;
- La rinuncia dei crediti del socio in occasione della cessione della partecipazione;
- La prescrizione dei crediti e la relativa rilevanza fiscale.



Il corso è in fase di accreditamento per il riconoscimento dei crediti formativi presso l'ODCEC

Prezzi e Modalità di iscrizione

€ 801,60

€ 750,00 + c.p. + Iva 22% - ritenuta acconto;
da effettuare a mezzo bonifico bancario alle seguenti coordinate:

beneficiario: Dott. Luciano Sorgato

IBAN: IT35L 03075 02200 CC85 0054 5629

causale: Corso monotematico – 2° semestre 2024

+

€ 50,00

Se non già versato

beneficiario: Fisco e Costituzione Associazione Culturale

IBAN: IT26Z0335901600100000070174

(quale quota associativa annua per l'organizzazione dei corsi ed il mantenimento del sito)

Modalità di iscrizione

Le iscrizioni dovranno essere effettuate per iscritto (e non oralmente) compilando l'apposita scheda direttamente nel sito www.fiscoecostituzione.it, alla pagina iscrizione corsi, facendo pervenire ricevuta del bonifico bancario alla e-mail info@fiscoecostituzione.it

Condizioni: il corso si terrà se verrà raggiunto un numero minimo di 25 iscritti. L'associazione "Fisco e Costituzione" si riserva la facoltà di apportare eventuali modifiche a date ed orari o ad annullare l'evento in caso del mancato raggiungimento del numero minimo di iscritti, in tal caso, la responsabilità dell'associazione si intende limitata al solo rimborso della quota di iscrizione se pervenuta.

E' attivo il servizio di registrazione delle lezioni a favore degli iscritti. Tutte le lezioni su piattaforma accreditata saranno registrate.

N.B.

Per partecipare al corso si rende obbligatoria l'iscrizione ANNUA all'associazione scrivente versando la quota di euro 50,00.

Ai partecipanti verranno rilasciate delle apposite credenziali per entrare nel sito e potersi scaricare le registrazioni audio delle lezioni.



Scheda di Adesione
Corso monotematico sul reddito d'impresa – 2° semestre 2024

Studio/Azienda	
Indirizzo	
Città	
Telef. – Fax	
E-mail	
P.IVA	

Partecipante	
Codice fiscale	
Iscritto all' Albo/Ordine Provincia di	

Non iscritto a nessun Albo/Ordine

Partecipante	
Codice fiscale	
Iscritto all' Albo/Ordine Provincia di	

Non iscritto a nessun Albo/Ordine

Partecipante	
Codice fiscale	
Iscritto all' Albo/Ordine Provincia di	

Non iscritto a nessun Albo/Ordine

Privacy

Ai sensi del D.Lgs. n. 193/2003 La informiamo che il trattamento delle informazioni che La riguardano sarà improntato ai principi di correttezza, leicità e trasparenza e di tutela della Sua riservatezza e dei Suoi diritti. In conformità all'art. 13 di tale Codice, Le forniamo le seguenti informazioni:

- 1) I dati da Lei forniti verranno trattati per finalità contabili nonché per l'eventuale rilascio dell'apposito attestato valido per la formazione permanente;
- 2) I dati non saranno comunicati ad altri soggetti, né saranno oggetto di diffusione.

Nel caso in cui il ricevimento del presente invito non fosse gradito il destinatario potrà chiedere la cancellazione dei suoi dati personali inviando un messaggio all'indirizzo del mittente o inviando e-mail a: info@fiscoecostituzione.it

Data: ____ / ____ / ____

Timbro / Firma: _____