



**CORSO MONOTEMATICO SUL REDDITO D'IMPRESA
2^ semestre 2023**

Relatore: Dott. Luciano Sorgato

Ciclo di dieci incontri della durata di tre ore ciascuno

dalle ore 09,00 alle ore 13,00

ON-LINE SU PIATTAFORMA ACCREDITATA

DATE CORSI:

- 1° Lezione: Martedì 10/10/2023**
- 2° Lezione: Martedì 17/10/2023**
- 3° Lezione: Martedì 24/10/2023**
- 4° Lezione: Martedì 07/11/2023**
- 5° Lezione: Martedì 21/11/2023**
- 6° Lezione: Martedì 12/12/2023**
- 7° Lezione: Martedì 19/12/2023**



ARGOMENTI:

1° INCONTRO

I principi generali del reddito d'impresa

- Il principio della competenza e la derivazione rafforzata dal bilancio
- Il principio dell'inerenza e la nuova posizione assunta dalla giurisprudenza della Cassazione.
- I presupposti della certezza e dell'oggettiva determinazione a confronto con la derivazione rafforzata dal bilancio
- La necessità dell'imputazione al conto economico per il riconoscimento fiscale dei costi e la nuova posizione della Corte di Cassazione in ordine alla necessità costituzionale di non tassare mai "ricavi lordi", indipendentemente dal tipo di accertamento adottato.
- I supporti documentali e le presunzioni di verosimiglianza alla base del riconoscimento dei costi (il caso dei rimborsi spese).

2° INCONTRO

Analisi delle fattispecie fiscali di "ricavo" e di "plusvalenze" e l'influenza nel loro computo dei principi contabili e della derivazione rafforzata del reddito d'impresa dal bilancio.

- La disciplina fiscale delle plusvalenze nella cessione d'azienda e nella varie operazioni straordinarie
- Le rateizzazione delle plusvalenze e possibile asimmetrie e distorsioni impositive nelle operazioni straordinarie.
- Disciplina fiscale dei vari tipi di contributi

3° INCONTRO

Il regime fiscale delle sopravvenienze attive e passive

- La casistica delle fattispecie di sopravvenienza attiva
- La rilevanza impositiva occasionata dalla cd emersione delle riserve occulte (debiti e passività in genere risultanti iscritti in bilancio da più esercizi). La riviviscenza da parte della Corte di Cassazione dei principi dell'abrogato art 107 del vecchio testo unico antecedente alla riforma tributaria del 1973.



- La correzione degli errori contabili in bilancio e la loro rilevanza impositiva
- Il percepimento di indennità e la loro connotazione di sopravvenienze attive
- La casistica delle fattispecie delle sopravvenienze passive
- La distinzione fiscale tra sopravvenienze passive e delle perdite
- L'influenza del principio della derivazione rafforzata nell'individuazione e determinazione delle sopravvenienze attive e passive

4° INCONTRO

Il regime fiscale delle delle perdite sui crediti e del fondo svalutazione crediti.

Analisi fiscale degli altri fondi ammessi.

- Il raccordo con il bilancio e della derivazione rafforzata
- Gli elementi certi e precisi alla base delle perdite sui crediti. Indagine della giurisprudenza a riguardo.
- L'utilizzo fiscale del fondo svalutazione dei crediti e la posizione dell'Amministrazione finanziaria.
- Analisi particolareggiata dei fondi fiscalmente ammessi

5° INCONTRO

Il regime fiscale e civilistico degli ammortamenti

- L'interruzione temporanea a la perdita definitiva dei cespiti
- L'acquisto e l'entrata in funzione dei cespiti
- Gli ammortamenti e le operazioni straordinarie.
- Gli ammortamenti e l'affitto d'azienda
- Il raccordo degli ammortamenti con il bilancio
- La posizione dell'amministrazione e la diversa posizione della dottrina in ordine alla mancata deduzione in uno o più periodi d'imposta degli ammortamenti



6° INCONTRO

Il regime fiscale d'impresa dei dividendi

- Il regime Pex e i relativi presupposti
- La rinuncia dei soci alla percezione dei dividendi
- La rinuncia in genere dei crediti vantati dai soci
- La recente ed innovativa posizione della Corte di Cassazione.

7° INCONTRO

Il regime fiscale delle rimanenze e dei lavori di durata ultrannuale

- Esame fiscale analitico degli artt. 92 e 93 TUIR
- Il raccordo con il bilancio

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 2023

+

€ 50,00

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 2023

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: _____