



GIORNATA DI STUDIO



ANNO FORMATIVO
2019



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI



REDDITO D'IMPRESA: IL PRINCIPIO DI DERIVAZIONE RAFFORZATA

VARESE

CENTRO CONGRESSI "DE FILIPPI"

Via Brambilla 15

DATA

Mercoledì **27 febbraio 2019**
(14:30 – 18:30)

DOCENTE

NORBERTO VILA

Pubblicista, Consulente d'Azienda Dottore Commercialista e Revisore Legale

PRESENTAZIONE

Dopo la prima applicazione nei bilanci 2016 il convegno fornisce un vademecum operativo per evidenziare le modalità con cui applicare il nuovo principio di derivazione rafforzata nel calcolo delle imposte delle società. Le istruzioni della prassi nel frattempo intervenute e le esperienze raccolte consentiranno di dare risposta ai molteplici dubbi che si sono incontrati in sede di prima applicazione della novità. Le nuove regole introdotte nel Tuir e nella regolamentazione Irap saranno analizzate grazie all'ausilio (ed alla soluzione) di svariati casi concreti tratti dalla prassi professionale.

PROGRAMMA

Mercoledì 27 febbraio 2019 (14:30 – 18:30)

L' Art. 83 del TUIR

- Il principio di derivazione rafforzata: l'art. 83 del Tuir
- La rilevanza "legale" dei principi contabili
- Ambito soggettivo di applicazione
- Rilevanza della qualificazione, classificazione e imputazione temporale prevista dai principi contabili
- Un caso risolto: il lease back

Vecchio e nuovo TUIR a confronto

- Le eccezioni al principio di derivazione rafforzata
- La prevalenza della sostanza sulla forma e l'impatto sul calcolo delle imposte
- Esempificazioni operative
- L'impatto del nuovo principio in sede di accertamento

Impatto IRES dei nuovi criteri di redazione

- Il trattamento fiscale del costo ammortizzato
- Un caso risolto: trattamento fiscale dei finanziamenti dei soci
- L'impatto delle nuove regole sul ROL
- Un caso risolto: rilevanza delle nuove poste finanziarie

OIC 16: novità con impatti fiscali

- Le novità per le immobilizzazioni materiali e immateriali
- Casi risolti:
 - quando interviene il passaggio dei rischi e benefici
 - impatto fiscale del calcolo degli ammortamenti in base all'OIC 16

Gli effetti nella determinazione del valore della produzione IRAP

INFORMAZIONI GENERALI

MATERIALE DIDATTICO

Ai partecipanti verrà messa a disposizione, in **formato elettronico**, la dispensa elaborata dal docente del corso.

CREDITI FORMATIVI

L'evento sarà valido ai fini della Formazione Professionale Continua e ai partecipanti verranno attribuiti CFP in base all'effettiva partecipazione, fino ad un massimo di **4 CFP**.

ISCRIZIONE

La partecipazione al corso è **riservata** agli **iscritti all'ODCEC**. Gli iscritti all'ODCEC di Varese sono iscritti d'ufficio. Tutti gli esterni, per le modalità di iscrizione, dovranno contattare direttamente la Segreteria dell'**ODCEC DI VARESE** al numero 0332/285573, oppure mandare una e-mail all'indirizzo: segreteria@odcecva.it