

La fiscalità dell'impresa bancaria: IRES e IRAP alla luce degli IAS/IFRS e i relativi aggiornamenti dello IASB

Fondamentale

Interaziendale

Presentazione

Il recepimento delle direttive europee ha apportato numerose modifiche al TUIR con un significativo impatto sui bilanci redatti secondo gli IAS/IFRS. Il corso si propone di fornire un inquadramento normativo di base sull'imposizione sui redditi e sul valore della produzione delle banche e di far conseguire le fondamentali conoscenze giuridiche e operative indispensabili per la predisposizione del Modello Unico, parte IRES e IRAP, tenuto conto delle novità conseguenti all'applicazione dei nuovi principi contabili IAS/IFRS.

Obiettivi

Il partecipante sarà in grado di:

- ◆ definire i principi generali dell'IRES e dell'IRAP e approfondire la disciplina che presiede alla formazione delle rispettive basi imponibili;
- ◆ identificare i contenuti normativi che sovrintendono alla riclassificazione, in ottica fiscale, delle componenti positive e negative del conto economico IAS/IFRS, ai fini IRES e IRAP;
- ◆ effettuare una completa valutazione dei vantaggi connessi alla possibile scelta della tassazione in regime di trasparenza o di consolidamento fiscale;
- ◆ individuare le conoscenze giuridiche e operative necessarie per la predisposizione del Modello Unico parte IRES ed IRAP, utilizzando come base di partenza un bilancio IAS/IFRS;
- ◆ applicare le specifiche disposizioni fiscali transitorie in ordine al cambiamento e aggiornamento dei principi contabili IAS/IFRS.

Target di riferimento

Addetti recentemente impiegati nel servizio Contabilità/Fiscale.

Prerequisiti

Nessuno.

Metodologia didattica

ESPOSIZIONE DEL DOCENTE		40%
STUDIO DI CASI		30%
ESERCITAZIONI DI GRUPPO E INDIVIDUALI		20%
SCAMBIO DI ESPERIENZE		10%

Durata

4 giorni

Prezzo

€ 1.900,00 + IVA

La fiscalità dell'impresa bancaria: IRES e IRAP alla luce degli IAS/IFRS e i relativi aggiornamenti dello IASB

Interaziendale | 4 giorni

Giorno 1

Principi generali sulla tassazione del reddito d'impresa (IRES)

- ◆ Nozioni relative all'ordinamento giuridico tributario italiano: le imposte dirette e indirette
- ◆ L'applicazione delle norme tributarie
- ◆ Introduzione alla tassazione dei gruppi societari: cenni al consolidato fiscale nazionale e mondiale
- ◆ L'introduzione degli IAS/IFRS e l'iscrizione diretta a patrimonio di talune componenti positive e negative di reddito

Istituti fiscali necessari per la determinazione dell'imposta dovuta

- ◆ I crediti di imposta nella nuova IRES
- ◆ Lo scomputo delle ritenute
- ◆ Il riporto delle perdite nella tassazione individuale e di gruppo

Norme generali sui componenti del reddito d'impresa e sulle valutazioni

- ◆ Il principio della sostanza sulla forma, i criteri di qualificazione, imputazione temporale e classificazione in bilancio: il regolamento IAS/IFRS
- ◆ La nozione di costo, il valore normale e l'irrilevanza della valutazione delle operazioni in valuta
- ◆ La rilevanza delle componenti economiche iscritte direttamente a patrimonio

Giorno 2

La determinazione delle componenti positive del reddito d'impresa

- ◆ I ricavi tipici d'impresa, la tassazione per cassa degli interessi di mora e i titoli immobilizzati e non alla luce degli IAS/IFRS
- ◆ Le plusvalenze imponibili e il regime delle "participation exemption"
- ◆ Gli interessi e i dividendi nella tassazione individuale e di gruppo
- ◆ Le altre componenti attive

La determinazione delle componenti negative del reddito d'impresa

- ◆ Le spese per prestazioni di lavoro
- ◆ Gli interessi passivi: deducibilità forfettizzata
- ◆ Le perdite e la svalutazione dei crediti con il doppio plafond
- ◆ Gli oneri fiscali e contributivi
- ◆ Il trattamento di fine rapporto
- ◆ Gli ammortamenti e il leasing
- ◆ Il regime fiscale delle spese di rappresentanza
- ◆ Le altre componenti negative e le spese non capitalizzabili secondo gli IAS/IFRS
- ◆ Le rimanenze dei titoli alla luce delle categorie IAS/IFRS

La fiscalità dell'impresa bancaria: IRES e IRAP alla luce degli IAS/IFRS e i relativi aggiornamenti dello IASB

Interaziendale | 4 giorni

Giorno 3

Analisi e commento della modulistica ministeriale

- ◆ I quadri relativi al reddito d'impresa e alla liquidazione dell'imposta

Principi generali per la determinazione dell'imposta sul valore della produzione (IRAP)

- ◆ Natura dell'imposta
- ◆ Soggetti passivi
- ◆ La ripartizione su base regionale del valore della produzione
- ◆ L'introduzione degli IAS/IFRS e l'iscrizione diretta a riserva di talune componenti positive e negative

La rilevanza del conto economico

- ◆ Il conto economico civilistico
- ◆ Individuazione delle voci rilevanti ai fini IRAP

Giorno 4

Le componenti positive del valore della produzione

- ◆ Gli interessi attivi
- ◆ Le commissioni attive
- ◆ I risultati positivi dei portafogli finanziari IAS/IFRS
- ◆ Le altre componenti positive

Le componenti negative del valore della produzione

- ◆ Gli interessi passivi
- ◆ Le commissioni passive
- ◆ I risultati negativi dei portafogli finanziari IAS/IFRS
- ◆ Le altre spese amministrative
- ◆ Gli ammortamenti
- ◆ Le rettifiche di valore
- ◆ Le altre componenti negative

La rilevanza di alcune componenti in applicazione del principio della correlazione

- ◆ Le plusvalenze e le sopravvenienze attive alla luce degli IAS/IFRS
- ◆ Le minusvalenze e le sopravvenienze passive alla luce degli IAS/IFRS

Analisi e commento della modulistica ministeriale

- ◆ Determinazione del valore della produzione