

La dichiarazione dei redditi ai fini IRES e IRAP dell'azienda bancaria

Fondamentale

Interaziendale

Presentazione

Le esigenze di semplificazione e derivazione rafforzata della base imponibile del bilancio IAS/IFRS hanno apportato numerose modifiche al TUIR e all'IRAP con un significativo impatto sulla redazione dei modelli dichiarativi.

Il corso intende approfondire gli aspetti pratici dell'applicazione delle norme e dei principi che regolano la tassazione del reddito d'impresa e del valore della produzione delle imprese bancarie, nonché sviluppare le conoscenze e le capacità operative necessarie per la predisposizione della dichiarazione dei redditi e IRAP, tenendo conto dei principi contabili IAS/IFRS.

Obiettivi

Il partecipante sarà in grado di:

- ♦ identificare le principali norme e prassi che regolano la tassazione del reddito e del valore della produzione delle imprese bancarie, tenuto conto della recente riforma fiscale e avendo come punto di partenza il bilancio redatto secondo i principi IAS/IFRS;
- ♦ individuare gli strumenti operativi necessari per la redazione della dichiarazione dei redditi e IRAP, partendo da un bilancio redatto secondo i principi contabili internazionali IAS/IFRS;
- ♦ definire le principali problematiche di raccordo tra la normativa civilistica IAS/IFRS e quella fiscale concernenti i crediti, i titoli e le altre operazioni di gestione, specifiche del settore bancario.





Target di riferimento

Addetti del servizio Contabilità/Fiscale che sono chiamati a redigere le dichiarazioni ai fini IRES e IRAP.

Prerequisiti

Conoscenze di base in materia di IRES e di IRAP.

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 dichiarazione dei redditi ai fini IRES e IRAP dell'azienda bancaria

Interaziendale | 4 giorni

Giorno 1

Le recenti novità fiscali

- ◆ Il TUIR e il principio di derivazione IRES
- ◆ La stretta correlazione tra il conto economico IAS e la base imponibile IRAP
- ◆ Riflessi sulla fiscalità degli esercizi pregressi
- ◆ Il d.l. 112/2008 in tema di deducibilità interessi passivi e svalutazione crediti
- ◆ Il d.l. 185/2008 in tema di riallineamento
- ◆ Il d.l. 72/2009 in tema di doppio plafond per le svalutazioni dei crediti

Il trattamento fiscale dei crediti

- ◆ Le svalutazioni e il costo ammortizzato ai fini IAS/IFRS: la rilevanza del merito creditizio e il processo di attualizzazione
- ◆ Le perdite su crediti e il rigore del TUIR
- ◆ Le riprese di valore collegate al merito creditizio e al processo di attualizzazione
- ◆ Il trattamento fiscale degli interessi di mora
- ◆ La gestione del doppio plafond di deducibilità delle svalutazioni nette
- ◆ Questioni emerse circa la deducibilità delle svalutazioni e delle perdite su crediti in sede di ispezione e verifica da parte dell'Amministrazione finanziaria

Giorno 2

Il trattamento fiscale dei titoli anche alla luce delle prossime novità sullo IAS 39

- ◆ La classificazione dei titoli secondo i principi IAS/IFRS e la riclassificazione dei titoli di cui al regolamento UE n. 1004/2008: effetti fiscali
- ◆ La classificazione fiscale dei titoli secondo il d.lgs. 38/2005 e secondo la Finanziaria 2008 - Regime transitorio e conseguenti effetti
- ◆ Le ricadute fiscali delle prossime modifiche allo IAS 39
- ◆ La disciplina fiscale delle partecipazioni: classificazioni, valutazioni, cessioni e le modifiche introdotte dalla Finanziaria 2008
- ◆ Il trattamento fiscale della Fair value option
- ◆ Il trattamento fiscale delle azioni proprie

Giorno 3

Problematiche specifiche

- ◆ Ammortamenti fiscali e impairment di avviamenti e attività immateriali connessi a operazioni straordinarie
- ◆ Le componenti iscritte a patrimonio: aspetti civilistici e fiscali (titoli AFS e azioni proprie)
- ◆ Alcuni casi di transizione alla nuova disciplina per i soggetti IAS

La dichiarazione dei redditi ai fini IRES e IRAP dell'azienda bancaria

Interaziendale | 4 giorni

Giorno 4

- ♦ Il consolidato fiscale
- ♦ Il raccordo imponibile IRES/IRAP alla luce delle modifiche introdotte dalla Finanziaria 2008
- ♦ Le principali problematiche concernenti la determinazione della base imponibile IRAP: correlazione, ammortamenti, regime transitorio

Esercitazione riguardante la redazione della dichiarazione dei redditi e dell'IRAP

- ♦ Analisi della modulistica per la dichiarazione dei redditi e dell'IRAP
- ♦ Svolgimento guidato dell'esercitazione in gruppi di lavoro
- ♦ Analisi, confronto e commento dei risultati