

Schematizzazione degli IAS/IFRS in funzione dell'applicazione della normativa fiscale IRES e IRAP

Fondamentale

Interaziendale

Presentazione	<p>La corretta applicazione delle norme fiscali (IRES e IRAP) presuppone un'adeguata conoscenza del complesso e articolato mondo dei principi contabili internazionali IAS/IFRS.</p> <p>Il corso approfondisce le regole di redazione dei documenti di bilancio IAS/IFRS, in particolare dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa, dai quali attingere importanti e rilevanti informazioni utili alla redazione delle dichiarazioni fiscali UNICO e IRAP.</p>												
Obiettivi	<p>Il partecipante sarà in grado di:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ riconoscere le regole base IAS/IFRS per l'iscrizione, classificazione, valutazione e cancellazione degli elementi del patrimonio evidenziati nel bilancio bancario; ◆ associare a ciascuna voce di stato patrimoniale e conto economico IAS/IFRS il trattamento fiscale previsto dalla normativa IRES e IRAP; ◆ identificare i punti di raccordo o disallineamento definitivo o temporaneo tra il valore di bilancio IAS/IFRS e i corrispondenti valori fiscali degli elementi patrimoniali anche per la determinazione e gestione delle imposte anticipate e differite. 												
Target di riferimento	<p>Addetti recentemente impiegati nel servizio Contabilità/Fiscale nonché addetti del servizio Contabilità/Fiscale che collaborano alla predisposizione delle dichiarazioni IRES e IRAP e necessitano di approfondire e raccordare le norme IAS/IFRS di bilancio con quelle fiscali IRES e IRAP.</p>												
Prerequisiti	<p>Nessuno.</p>												
Metodologia didattica	<table border="0"> <tr> <td data-bbox="446 1612 766 1646">ESPOSIZIONE DEL DOCENTE</td> <td data-bbox="957 1612 1292 1657"></td> <td data-bbox="1340 1612 1404 1646">40%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="446 1657 622 1691">STUDIO DI CASI</td> <td data-bbox="957 1657 1212 1702"></td> <td data-bbox="1340 1657 1404 1691">30%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="446 1702 925 1736">ESERCITAZIONI DI GRUPPO E INDIVIDUALI</td> <td data-bbox="957 1702 1133 1747"></td> <td data-bbox="1340 1702 1404 1736">20%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="446 1747 750 1780">QUESTIONARI DI VERIFICA</td> <td data-bbox="957 1747 1021 1792"></td> <td data-bbox="1340 1747 1404 1780">10%</td> </tr> </table>	ESPOSIZIONE DEL DOCENTE		40%	STUDIO DI CASI		30%	ESERCITAZIONI DI GRUPPO E INDIVIDUALI		20%	QUESTIONARI DI VERIFICA		10%
ESPOSIZIONE DEL DOCENTE		40%											
STUDIO DI CASI		30%											
ESERCITAZIONI DI GRUPPO E INDIVIDUALI		20%											
QUESTIONARI DI VERIFICA		10%											
Durata	<p>2 giorni</p>												
Prezzo	<p>€ 1.300,00 + IVA</p>												

Schematizzazione degli IAS/IFRS in funzione dell'applicazione della normativa fiscale IRES e IRAP

Interaziendale | 2 giorni

Giorno 1

Le regole IAS/IFRS per i portafogli finanziari attivi

- ◆ Titoli al fair value a conto economico e i contratti derivati
- ◆ Titoli al costo o al costo ammortizzato e al fair value a patrimonio netto
- ◆ Crediti e relativo costo ammortizzato e processo di impairment
- ◆ Contratti derivati di copertura
- ◆ Partecipazioni strategiche

La fiscalità dei portafogli finanziari attivi anche alla luce dei principi di qualificazione, classificazione e imputazione temporale

- ◆ I titoli fiscalmente non immobilizzati: trattamento dei processi valutativi realizzati e dei flussi cedolari
- ◆ I titoli fiscalmente immobilizzati: trattamento dei processi valutativi realizzati e dei flussi cedolari
- ◆ Il regime fiscale dei derivati speculativi e di copertura
- ◆ Le svalutazioni, le rivalutazioni e le perdite su crediti nel TUIR
- ◆ Il regime fiscale delle PEX
- ◆ La diversa fiscalità degli strumenti finanziari attivi ai fini IRAP
- ◆ L'iscrizione delle imposte anticipate e differite per i portafogli finanziari attivi

Le regole IAS/IFRS per i portafogli finanziari passivi

- ◆ Strumenti finanziari di debito con fair value a conto economico
- ◆ Strumenti finanziari di raccolta al costo o al costo ammortizzato
- ◆ Gli effetti del riacquisto delle proprie passività finanziarie

Il regime fiscale per le passività finanziarie

- ◆ La rilevanza del processo valutativo delle proprie passività finanziarie
- ◆ I principi IRES della qualificazione, imputazione temporale e classificazione applicate agli strumenti finanziari passivi
- ◆ Il concorso degli interessi passivi alla base imponibile IRES
- ◆ La fiscalità IRAP dei processi valutativi, delle operazioni di riacquisto e degli interessi relativi ai portafogli finanziari passivi

Giorno 2

Gli attivi non finanziari e conseguente fiscalità

- ◆ La rappresentazione delle attività materiali secondo gli IAS 16 e 40
- ◆ Gli attivi immateriali e lo IAS 38
- ◆ Gli attivi non correnti in via di dismissione (IFRS 5)
- ◆ Il regime fiscale ai fini IRES delle immobilizzazioni materiali e immateriali e le

Schematizzazione degli IAS/IFRS in funzione dell'applicazione della normativa fiscale IRES e IRAP

Interaziendale | 2 giorni

possibili intersezioni con il bilancio IAS/IFRS

- ♦ La fiscalità degli attivi non finanziari ai fini IRAP
- ♦ La rilevazione delle imposte anticipate e differite sui temporanei disallineamenti degli attivi non finanziari

L'iscrizione nel bilancio IAS/IFRS delle passività non finanziarie e relative fiscalità

- ♦ Il trattamento di fine rapporto e lo IAS 19
- ♦ I fondi rischi e oneri alla luce dello IAS 37
- ♦ Le nuove regole fiscali per il TFR ai fini IRES
- ♦ Il trattamento fiscale dei fondi rischi e oneri ai fini IRES e IRAP

I componenti positivi e negativi imputati alla parte non finanziaria di conto economico

- ♦ Le spese per il personale e lo IAS 19
- ♦ Le altre spese amministrative
- ♦ Le altre componenti di conto economico
- ♦ Il trattamento fiscale ai fini IRES e IRAP