

FORMAZIONE PER DIPENDENTI DI STUDI PROFESSIONALI

ANNO FORMATIVO

# 2017

## BILANCIO 2016 E MODELLI DICHIARATIVI 2017

### Guida alla compilazione, novità e quesiti

#### RIMINI

Centro Congressi SGR

Via G. Chiabrera 34/D, Rimini

Martedì 30 MAGGIO 2017

Orario: 9.00-13.00/14.00-18.00

*Il Seminario è finalizzato all'applicazione delle principali modifiche normative in materia fiscale, incidenti sulla redazione del bilancio d'esercizio 2016 e sulla predisposizione delle relative dichiarazioni, ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP, interessate anche dalla nuova disciplina dei versamenti, delle dichiarazioni integrative e dell'utilizzo dei crediti emergenti. Con riguardo all'IRES e all'IRPEF saranno esaminate le novità del super ammortamento, delle rinunce dei soci ai crediti, delle sopravvenienze attive da riduzione dei debiti, della deduzione Ace, della rivalutazione e dei trasferimenti agevolati dei beni d'impresa (assegnazione e cessione dei beni ai soci, trasformazione in società semplice ed estromissione degli immobili strumentali dell'imprenditore individuale). Saranno, inoltre, analizzate alcune voci ricorrenti, come le perdite su crediti e gli interessi passivi, nonché la disciplina delle società di comodo, la gestione della fiscalità anticipata e differita. Relativamente alla determinazione della base imponibile Irap, saranno affrontate le principali criticità, con peculiare riferimento alla verifica degli eventuali effetti riconducibili all'eliminazione dell'area straordinaria del conto economico. Si prenderanno, infine, in esame alcune rilevanti tematiche riguardanti le persone fisiche, come l'estromissione degli immobili dell'imprenditore individuale, il regime fiscale di vantaggio e quello forfetario.*

#### PROGRAMMA

**Martedì 30 maggio 2017 – Orario 9.00-18.00**

#### Termini di presentazione e versamento

- ✓ Principi generali
- ✓ Dichiarazioni tempestive e integrative
- ✓ Approvazione del bilancio e pagamento delle imposte

## RELATORI

**Dott. Michele Bana**

Dottore Commercialista

**Dott. Carlo Cappelluti**

Dottore Commercialista

**Dott. Natalino Di Profio**

Dottore Commercialista

**Dott. Giancarlo Grossi**

Dottore Commercialista

finanziato da

**FONDO  
PROFESSIONI**

### **Regimi opzionali**

- ✓ Rinnovo automatico
- ✓ Remissione *in bonis*

### **Super ammortamento**

- ✓ Soggetti interessati
- ✓ Investimenti agevolabili
- ✓ Entrata in funzione del bene e fruizione del beneficio
- ✓ Calcolo della variazione in diminuzione
- ✓ Cessione dei beni agevolati
- ✓ Casi di irrilevanza dell'agevolazione

### **Rinunce dei soci ai crediti**

- ✓ Effetti contabili
- ✓ Conseguenze tributarie per la società
- ✓ Fiscalità del socio

### **Sopravvenienze attive da riduzione dei debiti**

- ✓ Rilevazioni contabili e rappresentazione in bilancio
- ✓ Regime di non imponibilità IRES/IRPEF
- ✓ Trattamento ai fini IRAP

### **Perdite su crediti**

- ✓ Valutazioni civilistiche
- ✓ Deducibilità in base agli elementi certi e precisi
- ✓ Mini-crediti e procedure concorsuali
- ✓ Note di variazione IVA

### **Interessi passivi**

- ✓ Oneri e proventi finanziari rilevanti
- ✓ Calcolo del ROL
- ✓ Interessi passivi eccedenti e limiti alla riportabilità

### **Deduzione Ace**

- ✓ Presupposti applicativi
- ✓ Regole previste per le società di capitali
- ✓ Investimenti in titoli e valori mobiliari
- ✓ Base di calcolo dei soggetti IRPEF

### **Rivalutazione dei beni d'impresa**

- ✓ Motivazioni civilistiche
- ✓ Rappresentazione in bilancio
- ✓ Imposte sostitutive ed effetti fiscali

### **Trasferimento agevolato dei beni ai soci**

- ✓ Presupposti applicativi
- ✓ Assegnazione e cessione agevolata
- ✓ Trasformazione in società semplice
- ✓ Imposta sostitutiva
- ✓ Compilazione del modello Redditi

### **Società di comodo**

- ✓ Società non operative e perdita sistematica quinquennale
- ✓ Imposte sui redditi, IRAP e IVA
- ✓ Cause di esclusione e disapplicazione

# EUTEKNE

EUTEKNE SpA

via San Pio V 27, 10125 TORINO

T. 011.562.89.70 | F 011.562.76.04

formazione.dipendenti@eutekne.it

www.eutekne.it

### **Base imponibile IRAP**

- ✓ Ricavi e proventi imponibili
- ✓ Spese e componenti negativi di reddito deducibili
- ✓ Deduzioni

### **Fiscalità anticipata e differita**

- ✓ Presupposti e aliquote da applicare
- ✓ Rateizzazione delle plusvalenze
- ✓ Compensi amministratori
- ✓ Manutenzioni e riparazioni eccedenti
- ✓ Perdite fiscali

### **Estromissione degli immobili strumentali dell'imprenditore individuale**

- ✓ Presupposti applicativi
- ✓ Imposta sostitutiva
- ✓ Adempimenti dichiarativi

### **Regime fiscale di vantaggio e forfetario**

- ✓ Condizioni applicativa
- ✓ Determinazione del reddito imponibile
- ✓ Adempimenti dichiarativi

# EUTEKNE

EUTEKNE SpA

via San Pio V 27, 10125 TORINO

T. 011.562.89.70 | F 011.562.76.04

formazione.dipendenti@eutekne.it

[www.eutekne.it](http://www.eutekne.it)

## INFORMAZIONI GENERALI

### SEDE DELL'EVENTO

L'incontro si terrà presso il **Centro Congressi SGR, Via G. Chiabrera 34/D, a Rimini** nella seguente giornata:

- ✓ **Martedì 30 maggio 2017** dalle ore 9.00 alle ore 18.00

### MATERIALE DIDATTICO

A tutti i partecipanti verrà consegnata una dispensa elaborata dai docenti. Le slide proiettate dai relatori durante gli interventi saranno scaricabili dal sito internet [www.eutekneformazione.it](http://www.eutekneformazione.it) (area **Materiale didattico**)

### ISCRIZIONE

La partecipazione al corso è **GRATUITA**, ed è riservata:

- agli Studi aderenti a Fondoprofessioni, o che effettuino l'adesione in concomitanza con l'iscrizione alle iniziative Eutekne/Fondoprofessioni
- dipendenti per i quali gli studi professionali e le aziende collegate sono tenute a versare il contributo di cui all'art. 12 della legge n. 160/1975, così come modificato dall'art. 25 della legge quadro sulla formazione professionale n. 845/1978 e successive modificazioni

Le iscrizioni sono effettuabili sul sito [www.eutekneformazione.it](http://www.eutekneformazione.it), alla sezione **FORMAZIONE DIPENDENTI**, previa registrazione dello Studio sul sito Eutekne.

Maggiori dettagli sulle modalità di iscrizione sono reperibili sul sito [www.eutekneformazione.it](http://www.eutekneformazione.it), alla sezione "FORMAZIONE DIPENDENTI" o contattando Eutekne al tel.011/5628970; [formazione.dipendenti@eutekne.it](mailto:formazione.dipendenti@eutekne.it)

### DOCUMENTAZIONE RICHIESTA

In fase di iscrizione devono essere fornite a Eutekne, in formato pdf:

- stampa del Cassetto previdenziale\* (pagina "dati complementari") comprovante l'adesione a Fondoprofessioni (opzione FPRO)
- copia dell'ultima busta paga del Dipendente

**I documenti devono essere inviati in upload, in fase di iscrizione.**

Maggiori informazioni sulla documentazione da fornire in fase di iscrizione e in fase di rendicontazione (al termine del corso) sono reperibili sul sito [www.eutekneformazione.it](http://www.eutekneformazione.it), alla sezione "FORMAZIONE DIPENDENTI", o contattando Eutekne al tel.011/5628970; [formazione.dipendenti@eutekne.it](mailto:formazione.dipendenti@eutekne.it)

# EUTEKNE

EUTEKNE SpA

via San Pio V 27, 10125 TORINO

T. 011.562.89.70 | F 011.562.76.04

[formazione.dipendenti@eutekne.it](mailto:formazione.dipendenti@eutekne.it)

[www.eutekne.it](http://www.eutekne.it)