



BILANCI 2018: DALLA CONTABILITÀ AL CALCOLO DELLE IMPOSTE E LA DERIVAZIONE RAFFORZATA

Il bilancio di esercizio

- Le diverse tipologie di bilancio: bilancio microimprese, abbreviato e ordinario
- Bilanci per l'anno 2017: gli schemi di bilancio
- Soggetti che possono presentare il bilancio per microimprese
- Soggetti che possono presentare il bilancio in forma abbreviata
- Soggetti obbligati alla presentazione del bilancio in forma ordinaria
- Contenuti del bilancio per microimprese
- Contenuti del bilancio in forma abbreviata ed in forma ordinaria
- Termini di approvazione e deposito dei bilanci per l'anno 2017
- Dal bilancio di verifica al bilancio in formato CEE: casi pratici

La rappresentazione delle imposte nel bilancio di esercizio

- Indicazione in stato patrimoniale e in conto economico delle imposte correnti, differite e anticipate e dei relativi crediti e debiti

La componente fiscale

- Rettifiche in aumento e diminuzione del risultato civilistico e il principio di derivazione rafforzata ai fini del calcolo delle imposte: dal risultato civilistico a quello fiscale

Il quadro RF

- Tassazione degli immobili
- Erogazione dei compensi agli amministratori
- Deduzione degli interessi passivi
- Costi per la gestione dei mezzi di trasporto a limitata deducibilità
- Ammortamenti, super ed iper-ammortamenti
- Trattamento dei costi connessi ai beni a limitata deducibilità (autovetture, telefonia, immobili e terreni, ecc.)
- Spese di rappresentanza
- Spese di vitto e alloggio
- Contratti di leasing
- Deduzione IRAP da IRES/IRPEF
- Tassazione delle plusvalenze
- TFM amministratori: condizioni e limiti di deducibilità
- IMU: deducibilità per beni strumentali
- Società di comodo e in perdita sistemica

- Svalutazioni e perdite su crediti
- Il credito di imposta per investimenti agevolati

I quadri RN e RS

- Le perdite fiscali ed il riporto
- ACE
- La conversione delle eccedenze ACE in crediti di imposta ai fini IRAP

Il quadro TN

- Imputazione del reddito per trasparenza ai soci partecipanti di società di capitali

Il consolidato fiscale

- Effetti del consolidamento fiscale
- Utilità nel riporto di perdite fiscali, di eccedenze di ROL e di interessi passivi

Il calcolo IRAP

- Determinazione della base imponibile
- Deduzioni riconosciute

Risposte ai quesiti

