

SEDI E DATE

PARMA
7 aprile

CESENA
5 luglio

RIMINI
4 aprile

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

250,00 € + IVA
aziende associate
300,00 € + IVA
aziende non associate

ISCRIZIONE

Vedi le modalità
alle pagine 4 e 5

IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE**OBIETTIVI**

Fornire gli strumenti normativi necessari per la rappresentazione e la valutazione nel bilancio dei debiti tributari e dei fondi per imposte, alla luce del Principio Contabile n. 25, che richiedono l'apposizione in bilancio delle imposte anticipate e differite. Analizzare, attraverso esemplificazioni, le situazioni più ricorrenti, gli strumenti e gli schemi funzionali alla corretta impostazione ed esecuzione del conteggio d'imposte anticipate e differite.

DESTINATARI

Responsabili e addetti degli uffici amministrativi e fiscali. Tutti coloro che sono coinvolti o che intervengono nella redazione del bilancio d'esercizio.

CONTENUTI

Il quadro normativo di riferimento

- Codice Civile e principi contabili nazionali

La competenza in materia d'imposte

- Determinazione del risultato d'esercizio e dell'imponibile fiscale
- Imposte da liquidare o liquidate e debiti tributari
- Imposte differite passive e fondo imposte
- Imposte anticipate e attività per imposte

Le differenze tra il risultato civilistico e l'imponibile fiscale

- Differenze definitive, tassabili e deducibili
- Differenze temporanee, tassabili e deducibili
- Impatto sul conteggio delle imposte delle diverse tipologie di differenze

La rappresentazione in bilancio

- La classificazione di bilancio
- Le voci di bilancio da utilizzare
- La rappresentazione dei valori nello stato patrimoniale, nel conto economico e nella nota integrativa.

Documentazione di supporto

- Documentazione per i conteggi e per le riconciliazioni d'esercizio
- Prospetti di conteggio e problemi applicativi del calcolo delle imposte

La trasformazione delle imposte anticipate in crediti recuperabili

DOCENTE

Maria Vittoria Pegoli - Dottore commercialista e revisore legale di società e di enti locali, opera da più di vent'anni nel mondo della consulenza societaria e fiscale e, da molti anni, anche in quello della formazione. È inoltre sindaco e Revisore Legale di società industriali, commerciali e di Enti Locali.

DURATA E ORARI

7 ore - 9.30-13.00 e 14.00-17.30