NUMERO

SEDI E DATE

PARMA
21 settembre

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

250,00 € + IVA
aziende associate

300,00 € + IVA
aziende non associate

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

INFORMAZIONI

Tancredi Lucia – tancredi@cisita.parma.it
Tel. 0521/226500