

---

# LE IMPOSTE DIRETTE: CORSO BASE

---

BUSINESS SKILLS

## DESCRIZIONE

---

Approfondisce la conoscenza delle regole del Tuir e dei principali problemi che normalmente si possono incontrare nel calcolo delle imposte (Ires e Irap).

## PROGRAMMA

---

<b>5 novembre</b>	
9.15-9.30	Accreditamento partecipanti
9.30-13.00	<p>Analisi del T.U.I.R. e delle differenti categorie di reddito          Identificazione delle principali imposte dirette IRES e IRAP  <b>IRES: Imposta sul Reddito delle Società</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- disposizioni generali</li> <li>- presupposti d'imposta: competenza e inerenza</li> <li>- determinazione della base imponibile e valore fiscalmente riconosciuto</li> <li>- determinazione del reddito d'impresa</li> </ul>
14.00-17.30	<p>Analisi dei componenti positivi e negativi del reddito di impresa          La rilevazione contabile delle imposte sul reddito:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- le imposte di competenza del periodo</li> <li>- le imposte versate in conto</li> <li>- l'imposta versata "a saldo"</li> </ul> <p>Effetto temporale delle imposte:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- le imposte "differite"</li> <li>- le imposte "anticipate"</li> <li>- le differenze tra il risultato di bilancio e l'imponibile fiscale</li> <li>- la rappresentazione in bilancio dei valori relativi alle imposte dirette</li> </ul> <p>Svolgimento di alcuni casi ed applicazioni pratiche</p>
<b>6 novembre</b>	
9.30-13.00	<p>Determinazione del reddito di impresa:          Analisi dei componenti positivi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ricavi</li> <li>- sopravvenienze attive</li> <li>- plusvalenze</li> <li>- dividendi</li> <li>- contributi</li> <li>- proventi immobiliari</li> </ul> <p>Analisi dei componenti negativi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rimanenze</li> <li>- opere e servizi ultrannuali</li> <li>- titoli</li> <li>- minusvalenze e sopravvenienze passive</li> <li>- prestazioni di lavoro</li> <li>- oneri fiscali e contributivi</li> <li>- automezzi aziendali</li> <li>- ammortamenti ed accantonamenti</li> <li>- interessi passivi</li> <li>- svalutazione crediti</li> <li>- spese di rappresentanza</li> <li>- oneri pluriennali</li> </ul>
14.00-17.30	<p><b>IRAP: Imposta Regionale sulle attività Produttive</b>          Determinazione della base imponibile          Calcolo e determinazione dell'imposta          Svolgimento di alcuni casi ed applicazioni pratiche</p>

## DOCENTI

---

Funzionario Assolombarda – Settore Fisco e Diritto d'Impresa  
Alfredo Fabozzi – Studio Imparato

## DESTINATARI

---

Responsabili Amministrativi e Fiscali. Capi contabili, Addetti della funzione amministrativa

## REFERENTI

---

## DATE E PREZZI

---

**ATTUALMENTE DISPONIBILE SOLO PER LA FORMAZIONE IN AZIENDA**