PENNINO

DOTTORI COMMERCIALISTI
CONSULENTI del LAVORO

- PROGRAMMA DEL CORSO -

1. La base della contabilità
Il sistema contabile
Le rilevazioni contabili
L'imposta sul valore aggiunto
Le scritture di chiusura e riapertura
La redazione del bilancio d'esercizio

2. La determinazione dei valori di bilancio
La valutazione delle rimanenze di magazzino
La valutazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali
La valutazione dei titoli di debito e delle partecipazioni
La valutazione dei crediti e dei debiti
La valutazione dei fondi

3. Gli adempimenti civilistici e fiscali
I libri contabili e fiscali obbligatori
IRES, IRAP e IVA
La dichiarazione dei redditi
Versamento delle imposte

4. Le imposte sul reddito delle società
Soggetti passivi e definizione del reddito d'impresa
Il rapporto tra risultato civilistico e reddito imponibile
Il meccanismo delle variazioni in aumento e in diminuzione
La fiscalità differita
Il principio di competenza e inerenza nella determinazione del reddito d'impresa
La classificazione delle imposte sul reddito in bilancio

5. Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)
Campo di applicazione
Soggetti passivi
Obblighi
Determinazione dell'imposta

6. Imposta sul Valore Aggiunto (IVA)

Operazioni IVA
Soggetti passivi
Territorialità
Detraibilità e indetraibilità
Adempimenti
Determinazione dell'imposta
Fatturazione e registrazione
Scambi intracomunitari
Operazioni extracomunitarie
Soggetti non residenti operanti in Italia

7. Reati tributari

Emissione di fatture o di altri documenti per operazioni inesistenti
Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o di altri documenti per operazioni inesistenti
Dichiarazione infedele e omessa
Omesso versamento di ritenute certificate
Omesso versamento di IVA
Indebita compensazione
Sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte

8. Accertamenti tributari

Interpello
Accertamento e riscossione
Le varie forme di accertamento
Contenzioso
Sanzioni amministrative e penali
Ravvedimento
Operazioni straordinarie
Strumenti contro le doppie imposizioni internazionali

9. Caso pratico su redazione di bilancio e dichiarazione dei redditi