

BILANCIO 2014 E NUOVI OIC: SPUNTI E CONSIDERAZIONI DI NATURA CONTABILE E FISCALE

a cura delle Commissioni "Revisione legale dei bilanci e principi contabili" e "Imposte Dirette" dell'ODCEC di Bologna

26 febbraio / 6 marzo 2015

dalle ore 15.00 alle ore 19.00

(registrazione partecipanti dalle ore 14.30)

Sala Conferenze Marco Biagi - P.zza De' Calderini, 2/2 - Bologna



Evento valido ai fini della Formazione Professionale Continua per gli Iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (n. 4 crediti per ciascuna giornata)

Programma del 26 febbraio 2015

Saluti

Dott.ssa Mirella Bompadre, Presidente ODCEC Bologna
Dott. Rag. Mario Spera, Vice Presidente ODCEC Bologna
Dott. Raffaele Marcello, Consigliere nazionale

Introduzione

Prof. Gianfranco Capodaglio

Sugli OIC in generale e sulla loro revisione.

Le motivazioni di carattere metodologico che hanno portato alle modifiche recepite nei nuovi OIC, con particolare riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari

OIC 12

Dott. Alberto Fioritti (aspetti contabili)

Dott. Lorenzo Arienti (aspetti fiscali)

I nuovi principi di classificazione e rappresentazione delle voci negli schemi di SP e CE, con particolare riguardo alla suddivisione, raggruppamento, aggiunta, adattamento e comparazione delle voci.

Formazione del risultato di esercizio e sua rilevanza ai fini IRES ed IRAP.

OIC 14 e 15

Dott. Roberto Sollevanti (aspetti contabili)

Dott. Marcello Braglia (aspetti fiscali)

Covenant, cash pooling, cessione dei crediti pro-solvendo. Svalutazione e cancellazione dei crediti. Scorporo dai crediti degli interessi impliciti.

Deducibilità fiscale delle perdite su crediti, scorporo degli interessi (attivi e passivi) impliciti.

OIC 19 e 29

Dott. Alberto Guerzoni (aspetti contabili)

Avv. Alessandro Albano (aspetti fiscali)

Scorporo dai debiti degli interessi impliciti. Rilevazione retroattiva degli effetti del cambiamento di principi contabili.

Nozione di "errori", perimetro applicativo e rischi di contestazione da parte dell'Agenzia delle Entrate, anche a seguito del "parallelismo" tra IAS ed OIC.

Programma del 6 marzo 2015

Saluti

Dott.ssa Mirella Bompadre, Presidente ODCEC Bologna
Dott. Rag. Mario Spera, Vice Presidente ODCEC Bologna

Introduzione

Prof. Gianfranco Capodaglio

Saluti e richiamo alla prima giornata.

Dott. Emilio Abruzzese

Interdipendenza fra il bilancio e la normativa fiscale. Disconoscimento da parte dell'AdE di operazioni rappresentate in bilancio.

OIC 16 e 24*

Dott. Francesco Maria Passamano e Dott. Salvatore Bruno (aspetti contabili)

Dott. Gian Filippo Galletti (aspetti fiscali)

Component approach e obblighi di informazione in nota integrativa. Piani di ammortamento. Capitalizzazione degli oneri finanziari. Cespiti destinati alla vendita. Scorporo obbligatorio terreni e fabbricati. Immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito.

OIC 9

Dott. Paolo Azzolini (aspetti contabili)

Avv. Alessandro Albano (aspetti fiscali)

La determinazione del valore d'uso in base ai due metodi; differenze ed esempi. Imputazione delle svalutazioni nello SP e nel CE. Ripristino di valore.

Svalutazioni e formazione della base imponibile IRES/IRAP. Relazione con IAS. Valore "equo" e valore "di realizzo". Possibili contestazioni da parte dell'Agenzia delle Entrate.

OIC 13 e 23

Dott. Massimo Tamburini (aspetti contabili)

Dott.ssa Maria Giovanna Franchi e Dott.ssa

Francesca Rigosi (aspetti fiscali)

La capitalizzazione degli oneri finanziari. I contributi in conto esercizio. I semilavorati. Valutazione delle materie. Valorizzazione e rilevanza fiscale di interessi passivi. Effetti fiscali nella capitalizzazione degli interessi passivi.

* Principio contabile non approvato in via definitiva. Sarà tuttavia oggetto di trattazione essendo in consultazione da molti mesi ed in linea con i documenti approvati.

Il convegno è gratuito con iscrizione obbligatoria.

Per la partecipazione in sala: www.dottcomm.bo.it, link <http://www.dottcomm.bo.it/corsi.aspx>

Il Convegno è fruibile anche in modalità CONCERTO live-streaming con iscrizione obbligatoria sul sito www.dottcomm.bo.it > area riservata Iscritti > e-learnig DATEV KOINOS.

Segreteria Organizzativa

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna

P.zza De' Calderini, 2 - 40124 Bologna - Tel.

051/264612 - Fax 051/230136

info@dottcomm.bo.it

www.dottcomm.bo.it