

AGGIORNAMENTO COMMERCIALISTI 2009

Novità Finanziaria 2009 e Bilanci 2008

Obiettivi

L'obiettivo del corso è quello dell'aggiornamento e approfondimento delle conoscenze e competenze tecniche su argomenti e materie oggetto di esercizio dell'attività del personale impiegato in studi commercialisti.

Destinatari

Personale impiegato in studi commercialisti.

Contenuti

- Le regole per il bilancio 2008 e UNICO 2009

- Il check up delle spese 2008 e il calcolo delle soglie di deducibilità
- Reperimento della documentazione delle spese pregresse
- I riflessi in dichiarazione UNICO 2009

- Spese di Rappresentanza

- Classificazione delle spese, presupposti e modalità di deduzione
- Le cinque fattispecie di presunzione classificate come spese di rappresentanza
- Altre fattispecie rientranti nella nuova disciplina (es: spese di sponsorizzazione)
- Le soglie di fatturato per la deducibilità integrale

- Disciplina delle spese di telefonia e trasmissione dati

- Deducibilità dei costi: la corretta interpretazione dell'articolo 102, comma 9, Tuir

- Riallineamenti da operazioni straordinarie e da rivalutazione degli immobili

- Le disposizioni del D.M. 25/7/08 e coordinamento con la disciplina del "decreto anti - crisi"

- Ammortamenti

- Abrogazione delle norme sugli ammortamenti anticipati e accelerati prevista dalla Finanziaria 2008
- Norma transitoria sull'ammortamento dei beni materiali nuovi acquisiti nel 2008

- Interessi passivi

- Individuazione dei proventi e oneri oggetto della nuova disciplina a regime (art 96 Tuir)
- Nuove modalità di deduzione
- Conseguenze dell'abolizione della thin capitalization e del pro-rata

- Novità IRAP

- La nuova base imponibile per le società ed enti commerciali
- Riclassificazione della base imponibile
- Riduzione dell'aliquota e nuova modalità di presentazione del Modello
- Ripresa a tassazione dei componenti negativi dedotti extra-contabilmente
- Norma "transitoria"

- Norma antiabuso e controlli alle imprese

- Le sentenze della Corte di cassazione e le conseguenze per i contribuenti
- Le operazioni maggiormente a rischio di disconoscimento e azioni preventive
- Le disposizioni della Finanziaria 2008 sull'intensificazione dei controlli periodici ai grandi contribuenti

- La nuova relazione dei sindaci e dei revisori al bilancio 2008

- Nuova struttura della Relazione per il bilancio d'esercizio
- Giudizio positivo, con eccezioni e giudizio negativo
l'influenza dell'ampiezza dei rilievi
impossibilità di esprimere un giudizio: presenza di passività potenziali e di crisi aziendali
adempimenti del professionista nel caso di giudizio negativo

- Effetti sulla relazione derivanti dalla valutazione degli errori riscontrati e dalla sussistenza del going concern
- Giudizio di coerenza della “relazione sulla gestione” con il bilancio
- **Le novità IVA e l’impatto sugli adempimenti 2009**
 - Le novità nel sistema delle detrazioni e delle note di variazione
 - IVA nel comparto immobiliare: soluzioni alle questioni ancora aperte
 - L’inversione contabile: la situazione dopo le ultime pronunce dell’Agenzia delle Entrate
- **Le novità IVA nei rapporti con l’estero**
 - Il regime della detassazione per le operazioni di importazione, esportazione e cessione comunitaria
 - La prova per le operazioni di esportazione e per le cessioni intracomunitarie
 - I fornitori degli esportatori abituali
 - I modelli INTRASTAT
 - La gestione del plafond
 - LA DICHIARAZIONE IVA 2009