

Formazione Professionale
Continua

Circ. 24/53

CORSO

Dal bilancio alla dichiarazione dei redditi dopo le riforme societaria e fiscale

Sala Verdi, Palazzo Stelline
Corso Magenta, 61/63 – Milano
date di svolgimento:

27/9 – 4/10 – 11/10 – 18/10 – 25/10/2005

ore 14.30 - 19.30

Riconosciuti 25 C.F.P.

Commissione Diritto Tributario Nazionale



FONDAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
DI MILANO

PROGRAMMA

27/9

Saluto introduttivo

Dott. Nicola Cavalluzzo

*Delegato del Consiglio dell'Ordine per la
Commissione Diritto Tributario Nazionale*

Presentazione del corso

Dott. Mario Difino

Dottore Commercialista

Le implicazioni fiscali della riforma del diritto societario: utile di bilancio e reddito d'impresa, crediti e debiti tributari, imposte sui redditi, operazioni infragruppo, debiti verso soci.

Dott. Paolo Farinella

Dottore Commercialista

La determinazione e la rappresentazione della fiscalità differita.

Dott. Alessandro Gigliarano

Dottore Commercialista

La rappresentazione e il trattamento fiscale delle operazioni di leasing.

Dott. Sergio Amendola

Dottore Commercialista

L'introduzione dei principi contabili internazionali e il coordinamento con le norme fiscali.

Dott. Mario Difino

Dottore Commercialista

4/10

Il disinquinamento fiscale del bilancio, la deduzione extracontabile dei componenti negativi e la distribuzione delle riserve e degli utili.

Dott.ssa Maria Carla Bottini

Dottore Commercialista

Dott. Marcello Del Prete

Dottore Commercialista

PROGRAMMA

La cessione delle eccedenze IRES infragruppo.
I crediti d'imposta e le agevolazioni fiscali.

Dott.ssa Beatrice Galli

Dottore Commercialista

L'IRAP.

Dott. Giovanni Tornello

Dottore Commercialista

Le operazioni in valuta estera.

Dott.ssa Ida d'Alessio

Dottore Commercialista

11/10 La tassazione per trasparenza.

Dott. Marco Cristoforoni

Dottore Commercialista

I rapporti con soggetti residenti in paesi a fiscalità privilegiata.

Dott. Attilio Picoli

Dottore Commercialista

La tassazione dei dividendi.

Dott. Mario Difino

Dottore Commercialista

I crediti per le imposte estere.

Dott. Riccardo Garegnani

Dottore Commercialista

18/10 Il consolidato fiscale nazionale e internazionale.

Dott. Ambrogio Picoli

Dottore Commercialista

Dott. Federico Cocchi

Dottore Commercialista

L'applicazione del consolidato fiscale.

Guest speaker

PROGRAMMA

Gli adempimenti dichiarativi nelle operazioni straordinarie.

Dott. Paolo Pagani

Dottore Commercialista

Il trattamento fiscale delle plusvalenze e la *participation exemption*.

Dott. Paolo Bifulco

Dottore Commercialista

25/10 La deducibilità degli interessi passivi: pro-rata e *thin capitalization*.

Dott. Nicola Cavalluzzo

Dottore Commercialista

Le informazioni rilevanti ai fini dei parametri, degli studi di settore e delle società di comodo.

Dott.ssa Manuela O. Cane

Dottore Commercialista

La determinazione presuntiva dell'imponibile: i parametri, le società di comodo e gli studi di settore.

Dott. Duilio Liburdi

Funzionario Agenzia delle Entrate

Coordinatore: Dott. Mario Difino

**Tutors: Dott.ssa Belinda Minneci
Dott.ssa Simona Turci**

La direzione si riserva di annullare l'evento in caso di mancato raggiungimento del numero minimo di partecipanti.

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano

Dal bilancio alla dichiarazione dei redditi



Ambrogio Picolli
Federico Cocchi

**Il consolidato fiscale nazionale e
internazionale**

18 ottobre 2005

Riforma Fiscale D. Lgs. 12 dicembre 2003, n. 344

TUIR 2004/Consolidato nazionale/Consolidato mondiale

Materiali

1. Titolo II IRES, Capo II Determinazione della base imponibile delle società e degli enti commerciali residenti, Sez. II, Consolidato nazionale artt. 117/129
2. Titolo II IRES, Capo II Determinazione della base imponibile delle società e degli enti commerciali residenti, Sez. III, Consolidato mondiale artt. 130/142
3. artt. 2423 ss. c.c.
4. Circ. 20.12.2004, 53/E
5. Schema di D. Lgs. *Disposizioni correttive e integrative del D.Lgs. 12.12.2003, n. 344*, approvato dal Consiglio dei ministri 18.3.2005
6. Mod. Esercizio dell'opzione per il consolidato
7. Mod. Dichiarazione dei redditi Società di Capitali
8. Mod. Dichiarazione dei redditi Consolidato Nazionale e Mondiale
9. D.M. 9.6.2004, *Norme attuative*
10. Provv. Del Dir. Dell'Agenzia delle Entrate 2.8.2004, *Esercizio dell'opzione*
11. Circolare 2004, 25/E
12. Assonime, Circ. 17.6.2004, n. 26
13. Assonime, Circ. 28.8.2004, n. 46
14. Assonime, Circ. 17.6.2005, n. 34
15. R.M. 12.8.2005, n. 123/E (controllata estera che trasferisce la sede in Italia)
16. Circ. 18.7.2005, n. 35 (cessione delle eccedenze nel consolidato nazionale)

Milano, 18 ottobre 2005

AP

05Uesc06

CONSOLIDATO NAZIONALE (artt. 117-129 TUIR e D.M. 9 giugno 2004)

Adempimenti

1. Consiglio di amministrazione per valutare la convenienza e deliberare l'esercizio dell'opzione per il consolidato da parte di **tutte le società** partecipanti al consolidamento
2. Stipula del contratto di consolidamento da parte di **tutte le società** partecipanti al consolidamento
3. Presentazione del Modello per l'esercizio dell'opzione di consolidamento da parte della società **consolidante**, entro 6 mesi prima del termine dell'esercizio.
4. Presentazione del Modello Unico Società di Capitali da parte di **tutte le società** partecipanti al consolidamento (compresa la **consolidante**) entro il 10° mese dalla chiusura del periodo di imposta (solo telematicamente), senza la liquidazione delle imposte (art. 7, lett. a, D.M. 9.6.2004)
5. Presentazione del Modello Unico Consolidato Nazionale da parte della **consolidante**, con liquidazione delle imposte dovute.
6. I versamenti a saldo e in acconto sono dovuti sulla base di quanto risultante dal Modello Unico Consolidato Nazionale e Mondiale **della controllante**
 - acconto **2004** disciplina transitoria:
 - determinati nella misura del 102,5%
 - metodo storico: riferito a ciascuna singola società
 - metodo previsionale: riferito a ciascuna singola società

Quindi:

 - non si tiene conto degli effetti del consolidamento
 - la **consolidante** versa cumulativamente gli importi come sopra indicato
 - dopo la comunicazione dell'esercizio dell'opzione gli obblighi di versamento dell'acconto passano alla **consolidante** (art. 6, D.M. 9.6.2004)
 - prima dell'esercizio dell'opzione (primo acconto) l'obbligo compete, alternativamente, alla **consolidante** o a ciascuna **partecipante**
7. acconto **2005 (a regime)** determinato dalla **controllante** adottando:
 - metodo storico sulla base delle imposte dovute risultanti dal Modello Unico Consolidato Nazionale e Mondiale, ovvero
 - metodo revisionale considerando quindi i risultati fiscali e le eccedenze di imposta non utilizzate ai fini dei versamenti IRES
8. **Modello Società di Capitali SC**: dichiarazione dei redditi da parte di **tutte le società** partecipanti al consolidamento, senza liquidazione dell'imposta
9. **Modello Unico Consolidato Nazionale e Mondiale CNM**

Milano, 18 ottobre 2005

AP

COSOLIDATO NAZIONALE (artt. 117-129 TUIR e D.M. 9 giugno 2004)

Documentazione

10. Illustrazione TUIR 2004: Consolidato nazionale/consolidato mondiale
11. Adempimenti
12. Comunicazione relativa al regime di tassazione del consolidato nazionale, D.M. 9 giugno 2004, (istruzioni e modello)
13. Unico Società di Capitale 2005 (istruzioni e quadri pertinenti)
14. Unico Consolidato Nazionale e Mondiale 2005 (istruzioni e modello)

Milano, 18 ottobre 2005

AP

Riforma Fiscale D. Lgs. 12 dicembre 2003, n. 344

TUIR 2004/Consolidato nazionale

(Titolo II IRES, Capo II Determinazione della base imponibile delle società e degli enti commerciali residenti, Sez. II, Consolidato nazionale artt. 117/129 129 e DM 9 giugno 2004)

- 1. Finalità (art. 117)**
 - 2. Soggetti ammessi al consolidamento (art. 117)**
 - 3. Opzione (art. 117)**
 - 4. Controllo (art. 120)**
 - 5. Obblighi delle controllate (art. 121)**
 - 6. Effetti dell'opzione (art. 118)**
 - 7. Variazioni alla somma algebrica degli imponibili e delle perdite delle società partecipanti al consolidamento (art. 122)**
 - 8. Neutralità fiscale dei trasferimenti infragruppo (art. 123)**
 - 9. Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del triennio (art. 124)**
 - 10. Mancato rinnovo dell'opzione (art. 125)**
 - 11. Responsabilità (art. 127)**
 - 12. Effetti della svalutazione di partecipazioni (art. 128)**
-
- A. Decreto di attuazione (art. 129)**
 - B. Aspetti particolari**
 - C. Vantaggi**

Milano, 18 ottobre 2005

AP

05Ucsc06

Riforma Fiscale D. Lgs. 12 dicembre 2003, n. 344

TUIR 2004/Consolidato mondiale

(Titolo II IRES, Capo II Determinazione della base imponibile delle società e degli enti commerciali residenti, Sez. III, Consolidato mondiale artt. 130/142)

- 1. Finalità (art. 130)**
- 2. Società controllante (art. 130)**
- 3. Soggetti controllati ammessi al consolidamento (art. 133)**
- 4. Controllo (art. 133)**
- 5. Opzione (art. 132)**
- 6. Effetti dell'opzione (art. 131)**
- 7. Determinazione dell'imponibile di ciascuna controllata estera e rettifiche di consolidamento (art. 134)**
- 8. Minusvalenze e plusvalenze realizzate fra società estere controllate (art. 135)**
- 9. Determinazione dell'imposta dovuta (art. 136)**
- 10. Interruzione del consolidamento mondiale per perdita della qualità di controllante di cui all'art. 130 (art. 137)**
- 11. Effetti della perdita del controllo nelle società estere partecipanti al consolidamento mondiale (art. 138)**
- 12. Mancato rinnovo dell'opzione (art. 139)**
- 13. CFC (art. 140)**
- 14. Effetti della svalutazione di partecipazioni (art. 141)**

A. Decreto di attuazione

B. Aspetti particolari

C. Vantaggi

Milano, 18 ottobre 2005

AP

05Ucsc06