



OPTIME
Formazione
Studi e Ricerche

Corso base on line

Fiscaltà del reddito d'impresa alla luce della riforma fiscale

Principi generali
Regole della derivazione e qualificazioni civilistiche
Componenti positivi e negativi del reddito d'impresa
Regimi delle rivalutazioni e dei riallineamenti
Rapporti con l'estero

21 e 22 novembre 2024



Evento disponibile in videoconferenza

La qualità degli eventi Optime **fruibile da qualsiasi luogo**, direttamente su PC o tablet

Optime
Un brand di Paradigma Srl
Tel. 011.538686

Corso Vittorio Emanuele II, 68
10121 Torino
www.optime.it
info@optime.it



Relatori

Dott. Alessandro Calastrini

Partner
KPMG Studio Associato – Consulenza Legale e Tributaria

Dott.ssa Gloria Camurri

Senior Manager
KPMG Studio Associato – Consulenza Legale e Tributaria

Dott. Luca Nobile

Executive Senior Advisor
KPMG Studio Associato– Consulenza Legale e Tributaria

Avv. Eufemia Piancazzi

Tax Senior Manager
KPMG Studio Associato – Consulenza Legale e Tributaria

Prof. Alessandro Vicini Ronchetti

Associato di Diritto Tributario
Università di Torino

I docenti, nel corso dell'evento formativo, risponderanno alle **domande** e alle **richieste di chiarimenti** formulate dai partecipanti. Eventuali quesiti potranno essere anticipati inviando una email all'indirizzo info@optime.it.

Programma dei lavori

Prima giornata

Giovedì 21 novembre 2024

REGOLE DELLA DERIVAZIONE E ONERE DELLA PROVA

Nozione di reddito d'impresa

La doppia imposizione società/socio e le modalità con cui sono risolte

La regola della derivazione della base imponibile dal risultato civilistico

Delega fiscale: il nuovo regime di "avvicinamento dei valori fiscali ai valori contabili"

La prevalenza dei principi contabili nazionali ed internazionali

Le possibili contestazioni dell'Amministrazione e gli oneri probatori

PRINCIPI GENERALI DELLA DETERMINAZIONE DEL REDDITO E BENI RELATIVI ALL'IMPRESA

Il criterio di imputazione temporale e le connessioni con l'art 83 del D.P.R. n. 917/1986

La clausola dell'inerenza e l'evoluzione della giurisprudenza

La nozione di beni relativi all'impresa

Gli accertamenti riguardanti l'inerenza e l'onere della prova

Il principio della previa imputazione: ratio e deroghe

Delega fiscale: il nuovo regime delle perdite fiscali

Prof. Alessandro Vicini Ronchetti

Università di Torino

Seconda giornata

Venerdì 22 novembre 2024

COMPONENTI POSITIVI: PROVENTI TIPIZZATI E PROVENTI PRIVI DI CORRISPETTIVO, PEX, DIVIDENDI E VALORE NORMALE "DOMESTICO"

Il regime di ricavi e plusvalenze

La participation exemption e i dividendi

Il valore normale nelle transazioni tra soggetti residenti: criticità alla luce della recente giurisprudenza

Prof. Alessandro Vicini Ronchetti

Università di Torino

I REGIMI DELLE RIVALUTAZIONI E DEI RIALLINEAMENTI ANCHE ALLA LUCE DELLA DELEGA FISCALE

Il problema dei disallineamenti tra valori civilistici e fiscali: possibili cause e gestione

Il regime fiscale delle rivalutazioni e dei riallineamenti

Le disposizioni speciali

Le previsioni del TUIR

Gli aspetti contabili

Gli effetti nelle operazioni straordinarie sulle società e sui soci

Le novità previste dalla delega fiscale

Dott. Luca Nobile

KPMG Studio Associato – Consulenza Legale e Tributaria

Dott.ssa Gloria Camurri

KPMG Studio Associato – Consulenza Legale e Tributaria

COMPONENTI NEGATIVI: INTERESSI PASSIVI, COMPONENTI VALUTATIVE, PERDITE SU CREDITI, SPESE PARZIALMENTE INERENTI

Il regime fiscale degli interessi passivi

I minusvalori e le perdite su crediti

Le sopravvenienze passive

Prof. Alessandro Vicini Ronchetti

Università di Torino

RAPPORTI CON L'ESTERO: PREZZI DI TRASFERIMENTO, TRASFERIMENTO DELLA SEDE, STABILE ORGANIZZAZIONE, CFC

Il Transfer Pricing

Le procedure Map e APA

Il regime delle CFC

La procedura di trasferimento all'estero della sede e di rimpatrio in Italia

Avv. Eufemia Piancazzi

KPMG Studio Associato – Consulenza Legale e Tributaria

Dott. Alessandro Calastrini

KPMG Studio Associato – Consulenza Legale e Tributaria

Note organizzative e condizioni

Data dell'evento	21 e 22 novembre 2024	
Orario dei lavori	Prima giornata	Accesso alla piattaforma 09.00 - 09.30 9.30 - 13.30
Quota di partecipazione	Seconda giornata	Accesso alla piattaforma 09.00 - 09.30 9.30 - 13.30 14.30 - 18.00
	prima giornata € 650 + Iva (Early Booking): € 520 + Iva	seconda giornata 1.100 + Iva (Early Booking): € 880 + Iva
	intero progetto 1.750 + Iva (Early Booking): € 1.400 + Iva	

Quota di partecipazione in videoconferenza

La quota di partecipazione in aula virtuale (diretta streaming) include la fruizione in diretta delle docenze, nonché l'invio, in formato elettronico, del materiale didattico che i relatori riterranno di mettere a disposizione. È inoltre prevista la possibilità di presentare in diretta domande e quesiti di specifico interesse a mezzo chat, nonché di sottoporli in via preventiva, inviando una email a info@optime.it entro il giorno antecedente l'evento. In caso di **videoconferenza con accessi multipli** è necessario contattare la Segreteria organizzativa per un preventivo personalizzato.

Modalità di funzionamento della videoconferenza

È possibile accedere all'aula virtuale da qualsiasi luogo, utilizzando il proprio PC o tablet con una connessione a Internet. La piattaforma informatica utilizzata da Paradigma (Adobe Connect) non necessita di requisiti tecnici particolari. Nei giorni antecedenti l'evento il partecipante riceverà per posta elettronica le credenziali e le istruzioni di accesso. Il giorno dell'evento sarà sufficiente selezionare il link che troverà nella mail e inserire le credenziali per accedere all'aula virtuale. Durante gli interventi, oltre a vedere e sentire i docenti, è possibile consultare simultaneamente la documentazione predisposta dal relatore. Ogni utente collegato potrà porre domande sulle tematiche affrontate, alle quali il docente risponderà nel corso dell'intervento.

Modalità di iscrizione

L'iscrizione si perfeziona al momento del ricevimento del modulo di registrazione, da inviare via email all'indirizzo info@optime.it, integralmente compilato. Il numero dei collegamenti disponibili è limitato e la priorità d'iscrizione è determinata dalla data di ricezione del modulo di registrazione. Si consiglia pertanto di effettuare una preiscrizione telefonica.

Modalità di pagamento

La quota di partecipazione deve essere versata all'atto della presentazione della richiesta di iscrizione e, in ogni caso, prima dell'effettuazione dell'evento formativo, tramite bonifico bancario intestato a:
Paradigma Srl - Corso Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino
c/o Banco BPM Spa
IBAN IT 14 V 05034 01017 000000002530

Formazione finanziata

La quota di partecipazione può essere completamente rimborsata tramite voucher promossi dai Fondi Paritetici Interprofessionali. Optime offre la completa e gratuita gestione delle spese di progettazione, monitoraggio e rendicontazione. La possibilità di accedere alla formazione finanziata con partecipazione mediante videoconferenza può variare a seconda dell'Ente erogante.

Attestato di frequenza

L'attestato di partecipazione nominativo sarà rilasciato al termine dell'evento formativo ai partecipanti che hanno regolarmente preso parte ai lavori.

Diritto di recesso e modalità di disdetta

È attribuita ai partecipanti la facoltà di recedere ai sensi dell'art. 1373 c.c. Il recesso dovrà essere comunicato in forma scritta almeno sette giorni prima della data di inizio dell'evento formativo (escluso il sabato e la domenica). Qualora la disdetta pervenga oltre tale termine si verifichi di fatto con il mancato collegamento alla videoconferenza, la quota di partecipazione sarà addebitata per intero e sarà inviato al partecipante il materiale didattico. In qualunque momento l'azienda o lo studio potranno comunque sostituire il partecipante, comunicando il nuovo nominativo alla nostra Segreteria organizzativa.

Variazioni di programma

Paradigma, per ragioni eccezionali e imprevedibili, si riserva di annullare o modificare la data dell'evento formativo, dandone comunicazione agli interessati entro tre giorni dalla data di inizio prevista. In tali casi le quote di partecipazione pervenute verranno rimborsate, con esclusione di qualsivoglia onere o obbligo a carico di Paradigma. Paradigma si riserva inoltre, per ragioni sopravvenute e per cause di forza maggiore, di modificare l'articolazione del programma e di sostituire i docenti previsti con altri docenti di pari livello professionale. Per ulteriori informazioni è possibile contattare la Segreteria organizzativa al numero 011.538686 o all'indirizzo email info@optime.it.

PARADIGMA Srl
Registro delle Imprese di Torino
Capitale sociale Euro 50.000,00 i.v.
P. IVA 06222110014



Modulo di iscrizione Mod. 3.4 rev. 3

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento da parte di Paradigma Srl, del presente modulo di iscrizione da inviare via mail all'indirizzo info@optime.it - integralmente compilato e sottoscritto per accettazione. La Segreteria Organizzativa provvederà a inviare conferma dell'avvenuta iscrizione.



Dati relativi all'evento

Fiscalità del reddito d'impresa alla luce della riforma fiscale

Giovedì 21 novembre 2024

Venerdì 22 novembre 2024

Dati relativi al partecipante

Nome Cognome

Azienda/Studio/Ente

Funzione aziendale/Professione

E mail

Telefono Fax

Dati per eventuale partecipante under 30

Nome Cognome

E mail

Dati per la fatturazione elettronica

Intestatario fattura

Indirizzo

Città CAP Provincia

P. Iva/C. F.

Codice destinatario o PEC (Privati)

Codice univoco uff. (PA)

Codice CIG (PA)

Split Payment SI NO

OdA Data OdA

Altri riferimenti

Per informazioni contattare

Referente

Telefono Fax

E mail

Data e Firma

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approvano espressamente le condizioni di partecipazione riportate sul sito www.paradigma.it con particolare riferimento alle modalità di disdetta e alle variazioni di programma.

Data e Firma

Informativa Privacy
I dati forniti a Paradigma Srl sono raccolti e trattati, con modalità anche informatiche, esclusivamente per evadere la Sua richiesta di partecipazione all'intervento formativo e svolgere le attività a ciò connesse. I dati potranno essere trattati, per conto di Paradigma Srl, da dipendenti e collaboratori incaricati di svolgere specifici servizi necessari all'esecuzione delle Sue richieste. Il conferimento dei suoi dati, pur essendo facoltativo, si rende necessario per l'esecuzione del servizio richiesto.

Solo in caso di Sua autorizzazione i dati saranno inoltre conservati e trattati da Paradigma Srl per effettuare l'invio di materiale informativo relativo a prossime iniziative di Paradigma Srl. Lei potrà esercitare i diritti sanciti agli artt. 15 - 22 del Regolamento (UE) 2016/679 inviando una richiesta scritta a Paradigma Srl con sede in Torino, C.so Vittorio Emanuele II, 68, tel. 011.538686. Letta l'Informativa, acconsente all'utilizzo dei dati inseriti nel presente modulo per l'invio del materiale informativo?

SI NO

Data e Firma

Agevolazioni e formazione finanziata



EARLY BOOKING -20%

Inviando il modulo di iscrizione **entro il 31 ottobre 2024** si avrà diritto a una riduzione del 20% sulla quota di partecipazione



PROGETTO GIOVANI ECCELLENZE -50%

Iscrivi una seconda risorsa **che non abbia compiuto il 30° anno di età** con **una riduzione del 50%** sulla quota di partecipazione



FORMAZIONE FINANZIATA

Finanzia la tua formazione utilizzando i **Fondi Paritetici Interprofessionali**. Paradigma offre la **completa e gratuita** gestione dei necessari adempimenti.



EVENTO ACQUISTABILE SUL MEPA

Paradigma opera sul MePA e sui principali mercati elettronici di soggetti aggregatori e centrali di committenza