

Dalla normativa agli strumenti operativi di lavoro: tools di ausilio per la redazione delle dichiarazioni IRES e IRAP e per la stima delle imposte

Approfondimento

Interaziendale

Presentazione

L'evoluzione della normativa fiscale IRES e IRAP richiede un continuo aggiornamento per una corretta interpretazione della normativa di riferimento. In questo contesto, l'utilizzo di un supporto informatico rappresenta un valido e utile strumento per stimare le imposte, creare un archivio storico e prospettico dei dati fiscali, quantificare le imposte anticipate e differite da contabilizzare nel bilancio IAS/IFRS, controllare e confrontare i dati contabili e fiscali del patrimonio della banca, redigere le dichiarazioni fiscali IRES e IRAP.

Il corso si propone di illustrare la recente riforma fiscale per i contribuenti IAS/IFRS fornendo gli strumenti necessari per la redazione delle dichiarazioni IRES e IRAP e per la stima delle imposte. Il corso sarà supportato dalla discussione di casi rappresentativi di situazioni fiscali delle imprese bancarie realizzati mediante l'utilizzo di un software dedicato che sarà distribuito ai partecipanti.

Obiettivi

Il partecipante sarà in grado di:

- ◆ definire gli aspetti più rilevanti della recente riforma fiscale IRES e IRAP per i contribuenti IAS/IFRS;
- ◆ applicare la normativa IRES e IRAP attraverso l'utilizzo dei fogli di calcolo;
- ◆ applicare i fogli di calcolo per stimare le imposte, creare un archivio storico e prospettico dei dati fiscali, quantificare le imposte anticipate e differite da contabilizzare nel bilancio IAS/IFRS, controllare e confrontare i dati contabili e fiscali del patrimonio della banca, redigere le dichiarazioni fiscali IRES e IRAP.

Target di riferimento

Addetti del servizio Contabilità/Fiscale che collaborano alla predisposizione delle dichiarazioni IRES e IRAP e che necessitano di acquisire una visione pratica e totale circa la quantificazione del carico fiscale.

Prerequisiti

Conoscenza dei principi di base della determinazione del reddito IRAP della banca e della base imponibile IRAP.

Metodologia didattica

ESPOSIZIONE DEL DOCENTE		30%
STUDIO DI CASI		40%
ESERCITAZIONI DI GRUPPO E INDIVIDUALI		30%

Durata

3 giorni

Prezzo

€ 1.700,00 + IVA

Dalla normativa agli strumenti operativi di lavoro: tools di ausilio per la redazione delle dichiarazioni IRES e IRAP e per la stima delle imposte

Interaziendale | 3 giorni

Giorno 1

La recente riforma fiscale IRES e IRAP per i contribuenti IAS/IFRS

- ◆ Dal principio della neutralità fiscale a quello della derivazione bilancistica
- ◆ L'introduzione del principio della sostanza
- ◆ La nuova fiscalità IRES dei portafogli finanziari
- ◆ L'eliminazione del "binario" IRES per la determinazione della base imponibile IRAP

La struttura e l'architettura dei fogli di calcolo

- ◆ Le regole di compilazione e l'ordine di inserimento dei dati
- ◆ Presentazione dei singoli fogli di calcolo dell'IRES e dell'IRAP
- ◆ Il calcolo dei due plafond dei crediti in applicazione dell'art. 106 del TUIR e la compilazione del quadro RS
- ◆ Il caricamento degli imponibili pregressi che hanno o non hanno generato fiscalità anticipata e/o differita
- ◆ L'inversione automatica degli imponibili pregressi nel periodo di imposta oggetto di compilazione
- ◆ Il caricamento dei titoli AFS ai fini della gestione fiscale della relativa riserva

Giorno 2

La compilazione del foglio relativo al reddito di impresa

- ◆ Le variazioni temporanee in aumento/diminuzione del reddito sorte nell'anno e loro evidenza anche nel foglio degli imponibili che generano le imposte anticipate e differite
- ◆ Le altre variazioni definitive del reddito
- ◆ Correlazione tra le varie norme del TUIR e il foglio di lavoro

Il foglio per la determinazione della base imponibile e dell'imposta a debito o a credito

- ◆ Dal reddito di impresa fino alla determinazione dell'imponibile o della perdita fiscale secondo le regole del TUIR
- ◆ Dall'imposta lorda fino alla quantificazione del debito/credito IRES: le detrazioni, le ritenute, i crediti di imposta e gli acconti
- ◆ Confronto tra il foglio di liquidazione delle imposte e le norme collegate del TUIR

Il foglio per il calcolo della base imponibile ai fini IRAP

- ◆ Il caricamento dei dati per l'applicazione delle disposizioni comuni di cui all'art. 11 del decreto IRAP
- ◆ L'inserimento dei valori contabili nel foglio di calcolo dedicato al conto economico IRAP

Dalla normativa agli strumenti operativi di lavoro: tools di ausilio per la redazione delle dichiarazioni IRES e IRAP e per la stima delle imposte

Interaziendale | 3 giorni

Giorno 3

Il foglio riepilogativo delle scritture contabili per la fiscalità corrente e differita

- ♦ La quantificazione e l'inserimento nel tool di calcolo delle variazioni in aumento e in diminuzione delle componenti reddituali rilevanti ai fini IRAP
- ♦ Confronto tra il tool elaborativo dell'imposta e le norme contenute nel decreto IRAP
- ♦ Le scritture contabili di rigiro nell'esercizio delle imposte anticipate e differite IRES e IRAP determinate nei precedenti periodi di imposta
- ♦ Le scritture contabili per la rilevazione delle imposte anticipate e differite IRES e IRAP sorte nell'esercizio
- ♦ Le scritture contabili relative alle attività e passività correnti IRES e IRAP
- ♦ La quadratura delle tabelle di nota integrativa del bilancio IAS/IFRS relative alla fiscalità corrente e differita
- ♦ Il confronto tra il foglio delle scritture e i principi contabili di cui allo IAS 12