

Percorso

GLI ADEMPIMENTI DICHIARATIVI DELLE BANCHE: IVA, IRAP, IRES

MODULO IVA • 18, 19 e 20 marzo 2026

MODULO IRAP • 7 e 8 maggio 2026

MODULO IRES • 10, 11 e 12 giugno 2026

Aula virtuale



MODULO IVA

18, 19 e 20 marzo 2026

Prima giornata • 18 marzo 2026 (10.00-16.30)

► **Principi base dell'IVA**

- Il quadro normativo di riferimento e le varie categorie di operazioni rilevanti e non ai fini IVA
- Accordi transattivi: valutazione caso per caso
- La determinazione della base imponibile (focus su operazioni art. 13 c. 3, d.P.R. n. 633/1972)
- Effettuazione dell'operazione, esigibilità dell'Iva e limiti alla detrazione dell'Iva assolta sugli acquisti
- Note di variazione IVA: principali casistiche

► **Fatturazione elettronica**

- Il percorso normativo, gli obiettivi e i controlli dell'Agenzia delle Entrate in ambito IA
- Il VIDA per uno sguardo al futuro
- Interpretazioni dell'Agenzia delle Entrate

Seconda giornata • 19 marzo 2026 (10.00-16.30)

► **La gestione dell'IVA in banca**

- Limiti alla detrazione dell'IVA assolta sugli acquisti
- Pro-rata e «opzione ex art. 36 bis»
- La separazione delle attività ai fini IVA

► **Altri aspetti rilevanti ai fini IVA**

- Reverse charge, split payment, auto-fatturazione e altre casistiche: novità e approfondimenti operativi

► **Il trattamento IVA delle principali operazioni bancarie**

- Servizi relativi a operazioni finanziarie esenti: condizioni per l'esenzione
- Operazioni di raccolta e di impiego
- Operazioni di credito e finanziamento, aperture di credito, sconto effetti, anticipazioni su titoli
- Operazioni di cartolarizzazione, servizi di factoring e di leasing
- Operazioni su titoli e valori: negoziazione di titoli, valori mobiliari e strumenti derivati, operazioni concernenti obbligazioni e titoli di Stato, pronti contro termine
- Servizi di pagamento e di incasso, depositi, custodia e amministrazione, cassette di sicurezza



Terza giornata • 20 marzo 2026 (10.00-16.30)

► **Il Gruppo IVA**

- Servizi di consulenza e ricerca in materia di investimenti
- Gestioni patrimoniali individuali
- Servizi relativi a beni immobili
- Gruppo IVA: l'adesione, le esclusioni e il mantenimento delle condizioni negli anni
- Le operazioni rilevanti e non nei rapporti infragruppo
- La separazione delle attività nell'ambito del Gruppo IVA
- Ultimi chiarimenti intervenuti (focus su operazioni straordinarie)
- Il rapporto con le stabili organizzazioni

► **Compilazione del Modello IVA 2025 individuale e del Gruppo IVA: conferme e novità**



MODULO IRAP

7 e 8 maggio 2026

Prima giornata • 7 maggio 2026 (10.00-16.30)

► I principi per la determinazione del valore della produzione alla base del tributo regionale

- Principi generali per la determinazione della base imponibile IRAP
- La presa diretta dal bilancio, le specifiche norme IRAP, il principio della correlazione e il transfer pricing

► Il bilancio bancario e la Circolare n. 262/2005 - 8^ aggiornamento di Banca d'Italia per la redazione della dichiarazione

- Lettura degli schemi di bilancio come fase preliminare imprescindibile per la redazione della dichiarazione IRAP
- Analisi delle singole voci degli schemi contabili di bilancio che concorrono alla formazione del valore della produzione del tributo regionale

► Gli strumenti finanziari: regime fiscale e principali novità

- I crediti verso la clientela iscritti come tali in Bilancio e gli altri crediti
- Gli strumenti rappresentativi di capitale
- Gli altri titoli e la gestione dell'imputazione a conto economico dell'impairment in base alla differente classificazione in Bilancio
- I derivati di negoziazione e di copertura
- La riclassificazione degli strumenti finanziari a regime
- Recenti posizioni di prassi e di giurisprudenza

Seconda giornata • 8 maggio 2026 (10.00-16.30)

► Altre tematiche rilevanti ai fini IRAP

- La deducibilità dei contributi versati dalle banche a sostegno degli interventi per il settore bancario
- La deduzione delle spese relative al personale dipendente
- Fiscalità delle componenti reddituali imputate a patrimonio netto alla luce dei vari documenti di prassi

► Analisi delle novità inerenti il modello IRAP 2025 redditi 2024

- I quadri relativi alla determinazione del valore della produzione e alla liquidazione dell'imposta: rideterminazione acconti, saldo e compensazioni e relativi limiti, attestazione o visto di conformità: attenzioni operative
- Il trattamento fiscale degli errori contabili
- Corte di Cassazione, sezione tributaria, ordinanza n 28740 del 4 10 2022 – Indeducibilità interessi di mora su ravvedimento
- Novità fiscali nella legge di bilancio 2026 e principali novità fiscali sul periodo d'imposta 2024

► Compilazione del modello dichiarativo IRAP

- Analisi delle principali sezioni della dichiarazione IRAP 2025 (eg. Quadro IC, IR, IS)
- I quadri relativi alla determinazione del valore della produzione e alla liquidazione dell'imposta



MODULO IRES

10, 11 e 12 giugno 2026

Prima giornata • 10 giugno 2026 (10.00-16.30)

► **I principi generali per la determinazione del reddito di impresa**

- Principi e regole particolari per i soggetti IAS/IFRS adoperer contenuti nella normativa primaria e secondaria
- Il perimetro soggettivo dei contribuenti dell'addizionale IRES
- Il trattamento fiscale degli errori contabili

► **Principali novità fiscali sul periodo d'imposta 2025 e 2026**

- Novità fiscali nella legge di bilancio 2026 e principali novità fiscali sul periodo d'imposta 2025

► **Principali novità fiscali (parte seconda)**

- Acconti, rideterminazione degli acconti, saldi, conferme e novità sulle compensazioni e relativi limiti, crediti fiscali: attestazione o visto di conformità - attenzioni operative

► **Gli strumenti finanziari: regime fiscale e principali novità**

- I crediti verso la clientela iscritti come tale in Bilancio e gli altri crediti
- I titoli azionari e similari e gli altri titoli in serie o di massa
- I derivati di negoziazione e di copertura
- La riclassificazione degli strumenti finanziari a regime
- La Trasformazione delle DTA qualificate in ipotesi di perdite civili, perdite fiscali e Valore della Produzione Negativo
- Recenti posizioni di prassi e di giurisprudenza rilevanti ai fini IRES

Seconda giornata • 11 giugno 2026 (10.00-16.30)

► **Altre tematiche rilevanti ai fini IRES**

- Rilevanza delle componenti patrimoniali e reddituali collegate alla gestione dei crediti di imposta da bonus edilizi con riferimento alla c.d. 4^ cessione, sconto in fattura, gestione dei crediti d'imposta nell'ipotesi di operazioni straordinarie e nel consolidato: novità in tema di Bonus Edilizi
- Fiscalità delle componenti reddituali imputate a patrimonio netto alla luce dei documenti di prassi

► **Altre tematiche rilevanti ai fini IRES**

- Tecnologia per il calcolo dell'IRES - alcuni Use Cases per efficientare il processo di determinazione della base imponibile IRES

► **Dai documenti di bilancio al reddito di impresa**

- Lettura ed analisi fiscale dei documenti di bilancio
- Le principali parti informative da attenzionare
- Le novità del Modello Redditi SC 2026 – redditi 2025 e del CNM 2026 – redditi 2025

Terza giornata • 12 giugno 2026 (10.00-13.00)

► **Compilazione del modello Redditi SC, CNM 2026 – redditi 2025**

- Analisi e commento della modulistica ministeriale in relazione alle novità fiscali relative al periodo d'imposta 2025
- Le sezioni relative alla determinazione e liquidazione della base imponibile Ires individuale e consolidata, oltre che della relativa addizionale

► **Compilazione del Modello Redditi SC, CNM 2026 – redditi 2025**

- Analisi delle principali sezioni della dichiarazione Redditi SC 2025 (eg. Quadro RQ, RU, RV, RS, etc.)