

Percorso

GLI ADEMPIMENTI DICHIARATIVI DELLE BANCHE: IVA, IRAP, IRES

MODULO IVA • 22, 23 e 24 marzo 2023

MODULO IRAP • 4 e 5 maggio 2023

MODULO IRES • 8 e 9 giugno 2023

Aula virtuale

MODULO IVA

22, 23 e 24 marzo 2023

Prima giornata • 22 marzo 2023 (10.00-16.00)

► 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

► La gestione dell'IVA in banca

- Pro-rata e «opzione ex art. 36 bis»
- La separazione delle attività ai fini IVA

Seconda giornata • 23 marzo 2023 (10.30-17.00)

► Fatturazione elettronica

- Il percorso normativo, gli obiettivi e i controlli dell'Agenzia delle Entrate
- Le operazioni transfrontaliere, l'estensione ai rapporti con la RSM, le dichiarazioni di intento e le altre novità

► Altri aspetti rilevanti ai fini IVA

- Riduzione dei termini di accertamento

► 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 • 24 marzo 2023 (10.30-16.30)

- Servizi di consulenza e ricerca in materia di investimenti
- Gestioni patrimoniali individuali
- Servizi relativi a beni immobili

► **Il Gruppo IVA**

- 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

► **Il Gruppo IVA, il rapporto con stabili organizzazioni**

- Ultimi chiarimenti intervenuti (focus su operazioni straordinarie)
- Il rapporto con le stabili organizzazioni

► **Compilazione del Modello IVA 2023 individuale e del Gruppo IVA: conferme e novità**



MODULO IRAP

4 e 5 maggio 2023

Prima giornata • 4 maggio 2023 (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
- La rilevanza delle componenti patrimoniali e reddituali collegate alla gestione dei crediti di imposta da bonus edilizi con riferimento alla c.d. 4^a cessione
- Novità della Legge di Bilancio 2023, e relativi provvedimenti collegati e di altre disposizioni normative
- Principali novità fiscali sul periodo d'imposta 2022

► Il bilancio bancario e la Circolare n. 262/2005 - 7^a 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

► Crediti, titoli e derivati: il regime fiscale ai fini IRAP

- Il regime fiscale IRAP dei crediti verso clientela e degli altri crediti
- Il regime fiscale IRAP degli strumenti rappresentativi di capitale
- Il regime fiscale IRAP degli altri titoli e la gestione dell'imputazione a conto economico dell'impairment in base alla differente classificazione in Bilancio
- Il regime fiscale IRAP dei derivati di negoziazione e di copertura
- Il regime fiscale IRAP delle riclassificazioni degli strumenti finanziari a regime
- Norme di interesse ai fini IRAP contenute Legge di Bilancio 2023 o in provvedimenti successivi
- Recenti posizioni di prassi e di giurisprudenza di rilievo ai fini IRAP

Seconda giornata • 5 maggio 2023 (9.30-16.30)

► 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 2023

- Analisi e commento della modulistica ministeriale in relazione alle novità fiscali relative al periodo d'imposta 2022
- 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
- Novità fiscali in tema di errori contabili
- Corte di Cassazione, sezione tributaria, ordinanza n 28740 del 4.10.2022 – Indeducibilità interessi di mora su ravvedimento
- Novità fiscali in tema di definizione agevolata a seguito di controllo automatizzato delle dichiarazioni, regolarizzazione irregolarità formali, ravvedimento speciale violazioni tributarie

► Compilazione del modello dichiarativo IRAP

- Analisi delle principali sezioni della dichiarazione IRAP 2023 (eg. Quadro IC, IR, IS)
- I quadri relativi alla determinazione del valore della produzione e alla liquidazione dell'imposta



MODULO IRES

8 e 9 giugno 2023

Prima giornata • 8 giugno 2023 (9.30-16.30)

► I principi generali per la determinazione del reddito di impresa

- Principi e regole particolari per i soggetti IAS/IFRS adopter contenuti nella normativa primaria e secondaria
- Il perimetro soggettivo dei contribuenti dell'addizionale IRES
- Novità della Legge di Bilancio 2023, e relativi provvedimenti collegati e di altre disposizioni normative
- rilevanza delle componenti patrimoniali e reddituali collegate alla gestione dei crediti di imposta da bonus edilizi con riferimento alla c.d. 4^a cessione

► Principali novità fiscali sul periodo d'imposta 2022

- La Super ACE 2021: i meccanismi di recapture
- Novità fiscali in tema di errori contabili
- Corte di Cassazione, sezione tributaria, ordinanza n 28740 del 4 10 2022 – Indeducibilità interessi di mora su ravvedimento
- Novità fiscali in tema di definizione agevolata a seguito di controllo automatizzato delle dichiarazioni, regolarizzazione irregolarità formali, ravvedimento speciale violazioni tributarie
- Crediti di imposta su investimenti 2022 in beni strumentali nuovi Crediti d'imposta per imprese non energivore e non gasivore
- Il regime fiscale dei dividendi di Banca d'Italia con particolare riferimento ai dividendi percepiti nel 2022.
- Acconti, rideterminazione degli acconti, saldi, compensazioni e relativi limiti, crediti fiscali:, attestazione o visto di conformità: attenzioni operative
- Fiscalità delle detrazioni, sconto in fattura, e cessione credito di imposta per interventi agevolati effettuati direttamente dalle banche e gestione dei crediti d'imposta nell'ipotesi di operazioni straordinari

► Le principali novità fiscali e fiscalità degli strumenti finanziari

- Il regime fiscale IRES dei crediti verso clientela e degli altri crediti
- Il regime fiscale IRES dei titoli: titoli azionari e similari e altri titoli in serie o di massa
- Il regime fiscale IRES dei derivati di copertura e di negoziazione
- Il regime fiscale IRES della riclassificazioni 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 • 9 giugno 2023 (9.30-16.30)

► Altre tematiche rilevanti ai fini IRES

- Fiscalità delle componenti reddituali imputate a patrimonio netto alla luce dei documenti di prassi

► 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 2023 e del CNM 2023

► Compilazione del modello Redditi SC 2023, CNM 2023

- Analisi e commento della modulistica ministeriale in relazione alle novità fiscali relative al periodo d'imposta 2022
- Le sezioni relative alla determinazione e liquidazione della base imponibile Ires individuale e consolidata, oltre che della relativa addizionale
- Analisi delle principali sezioni della dichiarazione Redditi SC 2023 (eg. Quadro RQ, RU, RV, RS, etc.)