

Percorso

GLI ADEMPIMENTI DICHIARATIVI DELLE BANCHE: IVA, IRAP, IRES

I moduli si svolgeranno in aula virtuale fino a diversa comunicazione

1° MODULO • 23 e 24 marzo 2021
2° MODULO • 6 e 7 maggio 2021
3° MODULO • 3 e 4 giugno 2021

1° MODULO • 23 e 24 marzo 2021 • IVA

Primo giorno • 23 marzo 2021

► Principi base dell'IVA

- Il quadro normativo di riferimento e le varie categorie di operazioni rilevanti e non ai fini IVA
- La determinazione della base imponibile
- Effettuazione dell'operazione, esigibilità dell'IVA e limiti alla detrazione dell'IVA assolta sugli acquisti

Alessia Angela Zanatto,
Salaried Partner **PwC Tax and Legal Services**

Daniela Brenna, Manager **PwC Tax and Legal Services**

► La gestione dell'IVA in banca

- Pro-rata e opzione ex art. 36-bis: vantaggi, benefici, rinunce e oneri (esemplificazioni)
- La separazione delle attività ai fini IVA: effetti positivi e articolazioni contabili

► Altri aspetti rilevanti ai fini IVA

- Fatturazione elettronica: novità normative, ulteriori chiarimenti e prassi operative
- Reverse charge, split payment e auto-fatturazione: novità e approfondimenti operativi
- Memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi
- Novità sulle «Partite IVA» contenute nella Legge di Bilancio 2021
- Periodo transitorio e future novità IVA in ambito UE: Vies, prova trasferimenti beni, ecc.

Alessia Angela Zanatto,
Salaried Partner **PwC Tax and Legal Services**

Andrea Werner Beilin, Tax Senior Manager **PwC Tax and Legal Services**

Daniela Brenna, Manager **PwC Tax and Legal Services**

Secondo giorno • 24 marzo 2021

► Il Gruppo IVA, liquidazione IVA di gruppo, rapporto con stabili organizzazioni

- Gruppo IVA a regime: l'adesione, le esclusioni e il mantenimento delle condizioni negli anni
- Le operazioni rilevanti e non nei rapporti infragruppo
- La separazione contabile delle attività nell'ambito del Gruppo IVA
- Chiarimenti intervenuti successivamente al 1° gennaio 2019
- Aspetti salienti della liquidazione IVA di Gruppo
- Il rapporto con le stabili organizzazioni

Marco Pulcini, Tax Manager **UniCredit**

Alberto Fanton, Senior Tax Specialist **Intesa Sanpaolo**

Alessia Angela Zanatto,
Salaried Partner **PwC Tax and Legal Services**

► Il trattamento IVA delle principali operazioni bancarie

- 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
- Servizi relativi a operazioni finanziarie esenti: condizioni per l'esenzione
- Servizi di consulenza e ricerca in materia di investimenti
- Servizi relativi a beni immobili
- Gestioni patrimoniali individuali
- Servizi relativi alla gestione degli acquisti dei crediti di imposta Covid-19: esenzione e imponibilità

Alessia Angela Zanatto,
Salaried Partner **PwC Tax and Legal Services**

Daniela Brenna, Manager **PwC Tax and Legal Services**

Marco Pulcini, Tax Manager **UniCredit**

► Compilazione del Modello IVA 2021 individuale e del Gruppo IVA: conferme e novità

Maurizio Dominici, Dottore Commercialista

2° MODULO • 6 e 7 maggio 2021 • IRAP

Primo giorno • 6 maggio 2021

- **I principi per la determinazione del valore della produzione alla base del tributo regionale** **Rocco Mottolese, Director PwC Tax and Legal Services**
- 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 Covid-19 acquistati da terzi o generati dalla banca come beneficiaria diretta

- **Il bilancio bancario e la Circolare n. 262/2005 7° aggiornamento di Banca d'Italia per la redazione della dichiarazione** **Rocco Mottolese, Director PwC Tax and Legal Services**
Antonella Scagliarini, Senior Manager PwC Tax and Legal Services
- Lettura degli schemi di bilancio, della Nota Integrativa e delle disclosure nonché approfondimento delle relative novità 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

- **Crediti, titoli e derivati: il regime fiscale ai fini IRAP** **Ivan Guerci, Head of Corporate Tax, Director Intesa Sanpaolo**
- Il regime fiscale dei crediti e loro cessioni ai fini IRAP
 - Il regime fiscale dei titoli e loro cessioni ai fini IRAP: gestione fiscale del ricircolo a conto economico dell'impairment ai fini di evitare una eventuale doppia tassazione
 - Il regime fiscale dei derivati ai fini IRAP
 - Il regime fiscale IRAP delle riclassificazioni degli strumenti finanziari a regime
 - Gli effetti della Legge di Stabilità 2021 e dei relativi provvedimenti collegati
 - Recenti posizioni di prassi e di giurisprudenza di rilievo ai fini IRAP

Secondo giorno • 7 maggio 2021

- **Altre tematiche rilevanti ai fini IRAP** **Paola Monica Giachetto, Responsabile Fiscale Fineco Bank**
- Decreto di Endorsement fiscale dell'IFRS 16 (aspetti IRAP): FTA, operazioni pregresse, possibilità di riallineamento, applicazione a regime
 - La deduzione delle spese relative al personale dipendente
 - Fiscalità delle componenti reddituali imputate a patrimonio netto alla luce dei recenti documenti di prassi
 - La rivalutazione e il riallineamento dei beni di impresa e delle partecipazioni ex art. 110 del «Decreto agosto» e ss.mm.ii.

- **Analisi delle novità inerenti il modello IRAP 2021** **Paola Monica Giachetto, Responsabile Fiscale Fineco Bank**
Antonella Scagliarini, Senior Manager PwC Tax and Legal Services
- Analisi e commento della modulistica ministeriale in relazione alle novità fiscali relative al periodo d'imposta 2020
 - I quadri relativi alla determinazione del valore della produzione e alla liquidazione dell'imposta: acconti, saldo e compensazioni
 - «Cabina di regia» per gli Aiuti di Stato: quadro di riferimento temporaneo, regime de minimis, RNA, concetto di impresa unica, ecc.

- **Compilazione del modello dichiarativo IRAP** **Maurizio Dominici, Dottore Commercialista**
- Analisi delle principali sezioni della dichiarazione IRAP 2021 (eg. Quadro IC, IR, IS)
 - I quadri relativi alla determinazione del valore della produzione e alla liquidazione dell'imposta

3° MODULO • 3 e 4 giugno 2021 • IRES

Primo giorno • 3 giugno 2021

► 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
- Novità della Legge di Bilancio 2021 e relativi provvedimenti collegati
- Il trattamento fiscale delle componenti patrimoniali e reddituali collegate alla gestione dei crediti di imposta Covid-19 acquistati da terzi dalla banca e come beneficiaria diretta

Rocco Mottolese, Director
PwC Tax and Legal Services

► Principali novità fiscali

- La trasformazione delle DTA ex art. 55 del «Decreto cura Italia» (modifica art. 44-bis)
- La definizione di intermediari finanziari/holding di partecipazione alla luce delle diverse interpretazioni discusse in dottrina
- La rivalutazione e il riallineamento dei beni di impresa e delle partecipazioni ex art. 110 del «Decreto agosto» e ss.mm.ii.
- Il perimetro soggettivo dei contribuenti dell'addizionale IRES
- Reintroduzione dell'ACE in luogo della Mini-IRES e computo al netto dei derivati
- Crediti di imposta su investimenti 2020 in beni strumentali nuovi
- Aumento della percentuale di deducibilità IRES dell'IMU
- Acconti, saldi, compensazioni e crediti fiscali: nuovi limiti, tempi più lunghi e attenzioni operative
- «Cabina di regia» per gli Aiuti di Stato: Quadro di riferimento temporaneo, regime de minimis, RNA, concetto di impresa unica, ecc.

Alessandro Catona, Partner
PwC Tax and Legal Services
Rocco Mottolese, Director
PwC Tax and Legal Services

► 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

Ivan Guerci, Head of Corporate
Tax, Director **Intesa Sanpaolo**

Secondo giorno • 4 giugno 2021

► Altre tematiche rilevanti ai fini IRES

- Fiscalità delle componenti reddituali imputate a patrimonio netto alla luce dei recenti documenti di prassi
- Rimodulazione delle quote di ammortamento degli avviamenti e altre attività immateriali con DTA qualificate
- Il Decreto di Endorsement fiscale dell'IFRS 16 (aspetti IRES): locazioni traslative e non, FTA, riallineamento, applicazione a regime e limiti del TUIR
- Gestione fiscale degli errori contabili

Rocco Mottolese, Director
PwC Tax and Legal Services

► Dai documenti di bilancio al reddito di impresa

- Lettura e analisi fiscale dei documenti di bilancio
- Le principali parti informative da attenzionare
- Le novità del Modello Redditi SC 2021 e del CNM 2021

Maurizio Dominici, Dottore
Commercialista

► Compilazione del modello Redditi SC 2021, CNM 2021

- Analisi e commento della modulistica ministeriale in relazione alle novità fiscali relative al periodo d'imposta 2020
- 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 2021 (eg. Quadro RQ, RU, RK, RV, RS, ecc.)

Maurizio Dominici, Dottore
Commercialista