Percorso

GLI ADEMPIMENTI DICHIARATIVI DELLE BANCHE: IVA, IRAP, IRES

MODULO IVA • 17, 18 e 19 marzo 2027
MODULO IRAP • 6 e 7 maggio 2027
MODULO IRES • 9, 10 e 11 giugno 2027

Aula virtuale



MODULO IVA

17, 18 e 19 marzo 2027

Prima giornata • 17 marzo (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 intercompany)
  - 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 • 18 marzo (10.00-16.00)

- **La gestione dell'IVA in banca**
  - Limiti alla detrazione dell'IVA assolta sugli acquisti
  - Pro-rata e opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti
  - 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 servicing, 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

Copyright © ABISERVIZI SpA. Tutti i diritti riservati. È proibita la riproduzione, anche parziale, in qualsiasi forma senza espresso permesso scritto di ABISERVIZI SpA. - Divisione ABIFormazione. Il ricevente è tenuto ad utilizzare il documento esclusivamente per esigenze di documentazione personale nell'ambito delle proprie esigenze lavorative; non può in alcun modo ridistribuire o comunicare a terzi le informazioni in esso presenti.

Terza giornata • 19 marzo (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 2026 individuale e del Gruppo IVA: conferme e novità**

MODULO IRAP

6 e 7 maggio 2027

Prima giornata • 6 maggio (10.00-16.00)

- **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 - 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

- **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 nella Legge di Bilancio 2027 o in provvedimenti successivi
  - Recenti posizioni di prassi e di giurisprudenza di rilievo ai fini IRAP

Seconda giornata • 7 maggio (10.00-16.00)

- **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
  - Novità fiscali nella legge di bilancio 2027 e principali novità fiscali sul periodo d'imposta 2026

- **Compilazione del modello dichiarativo IRAP**
  - Analisi delle principali sezioni della dichiarazione IRAP 2027 - redditi 2026
  - I quadri relativi alla determinazione del valore della produzione e alla liquidazione dell'imposta

Copyright © ABISERVIZI SpA. Tutti i diritti riservati. È proibita la riproduzione, anche parziale, in qualsiasi forma senza espresso permesso scritto di ABISERVIZI SpA. - Divisione ABIFormazione. Il ricevente è tenuto ad utilizzare il documento esclusivamente per esigenze di documentazione personale nell'ambito delle proprie esigenze lavorative; non può in alcun modo ridistribuire o comunicare a terzi le informazioni in esso presenti.

MODULO IRES

9, 10 e 11 giugno 2027

Prima giornata • 9 giugno (10.00-16.00)

- **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
  - Il trattamento fiscale degli errori contabili
- **Principali novità fiscali sul periodo d'imposta 2026 e 2027**
  - Novità fiscali nella legge di bilancio 2027 e principali novità fiscali sul periodo d'imposta 2026
- **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
- **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 • 10 giugno (10.00-16.00)

- **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 2027 – redditi 2026 e del CNM 2027– redditi 2026

Terza giornata • 11 giugno (10.00-13.00)

- **Compilazione del modello Redditi SC, CNM 2027 – redditi 2026**
  - Analisi e commento della modulistica ministeriale in relazione alle novità fiscali relative al periodo d'imposta 2026
  - 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 2027 – redditi 2026**
  - Analisi delle principali sezioni della dichiarazione Redditi SC 2027

Copyright © ABISERVIZI SpA. Tutti i diritti riservati. È proibita la riproduzione, anche parziale, in qualsiasi forma senza espresso permesso scritto di ABISERVIZI SpA. - Divisione ABIFormazione. Il ricevente è tenuto ad utilizzare il documento esclusivamente per esigenze di documentazione personale nell'ambito delle proprie esigenze lavorative; non può in alcun modo ridistribuire o comunicare a terzi le informazioni in esso presenti.