

Percorso interaziendale

GLI ADEMPIMENTI DICHIARATIVI DELLE BANCHE: IVA, IRAP, IRES

I moduli si svolgeranno in aula virtuale fino a diversa comunicazione

1° MODULO • 24 e 25 marzo 2022
2° MODULO • 5 e 6 maggio 2022
3° MODULO • 9 e 10 giugno 2022

1° MODULO

IVA

1° MODULO • 24 e 25 marzo 2022 • IVA

Primo giorno • 24 marzo 2022 • 10.00 - 17.00

► Introduzione ai lavori

► 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: novità per le procedure concorsuali ed esecutive individuali

► La gestione dell'Iva in banca

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

Pausa pranzo

► Fatturazione elettronica

- Il percorso normativo e gli obiettivi dell'Agenzia delle Entrate
- Le novità del 2022: operazioni transfrontaliere, estensione ai rapporti con la RSM, dichiarazioni di intento e le altre novità
- Reverse charge, split payment, auto-fatturazione e altre casistiche: novità e approfondimenti operativi

► Altri aspetti rilevanti ai fini IVA

- Riduzione dei termini di accertamento - ultimi chiarimenti

► Chiusura della prima giornata

Secondo giorno • 25 marzo 2022 • 10.30 - 16.30

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

Coffee Break

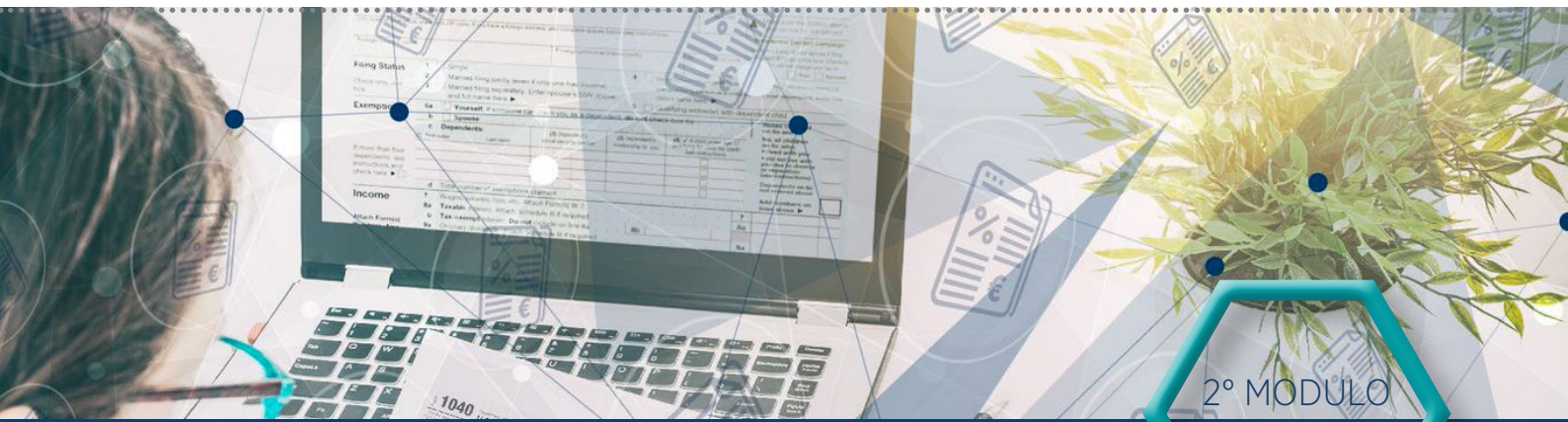
► Il trattamento Iva delle principali operazioni bancarie

- 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
- Servizi di consulenza e ricerca in materia di investimenti
- Gestioni patrimoniali individuali
- Servizi relativi a beni immobili
- Servizi relativi alla gestione degli acquisti dei crediti di imposta

Pausa pranzo

► Compilazione del Modello IVA 2022 individuale e del Gruppo IVA: conferme e novità

► Chiusura dei lavori



2° MODULO

IRAP

2° MODULO • 5 e 6 maggio 2022 • IRAP

Primo giorno • 5 maggio 2022 • 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 Covid-19 acquistati da terzi o generati dalla banca come beneficiaria diretta: istruzioni e circolare di Banca d'Italia n° 262/2005, 7° aggiornamento, ed emanando documento OIC per soggetti IAS/IFRS adopter

Coffee Break

► Il bilancio bancario e la Circolare n° 262/2005 7° aggiornamento di Banca d'Italia per la redazione della dichiarazione

- 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

Pausa pranzo

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

- 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 2022 e delle altre disposizioni contenute in altre norme
- Recenti posizioni di prassi e di giurisprudenza di rilievo ai fini IRAP

► Chiusura della prima giornata

Secondo giorno • 6 maggio 2022 • 09.30 - 16.30

► Altre tematiche rilevanti ai fini IRAP

- La deducibilità dei contributi versati dalle banche a sostegno degli interventi per il settore bancario
- 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
- Gli effetti sul 2021 della rivalutazione e il del riallineamento dei beni di impresa e delle partecipazioni ex art. 110 del «Decreto agosto» e ss.mm.ii. : novità per i riallineamenti delle attività immateriali

Coffee Break

► Analisi delle novità inerenti il modello IRAP 2022

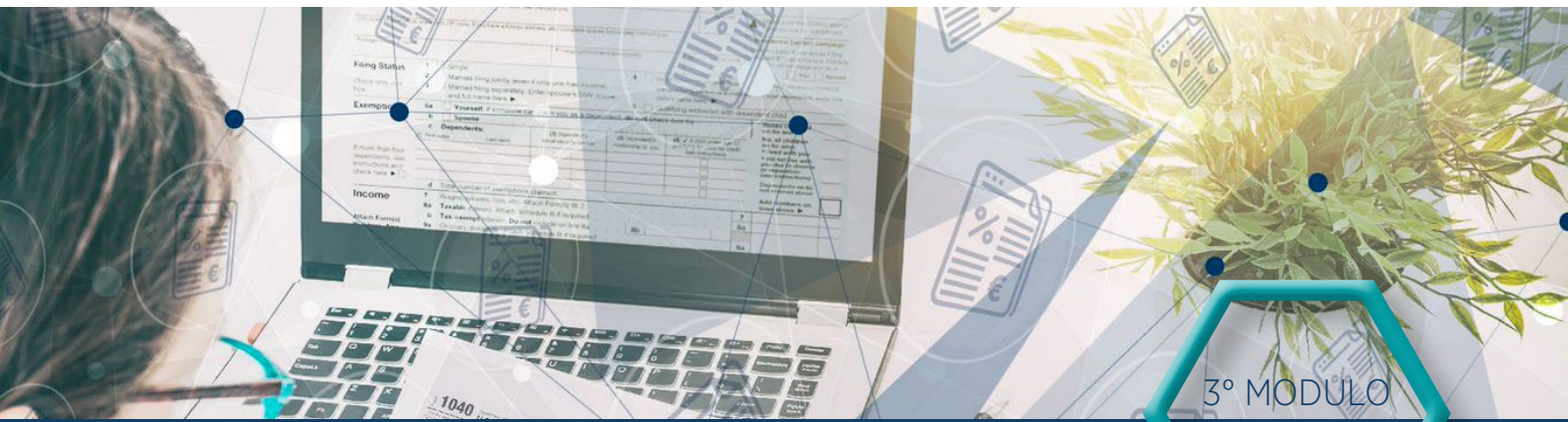
- Analisi e commento della modulistica ministeriale in relazione alle novità fiscali relative al periodo d'imposta 2021
- I quadri relativi alla determinazione del valore della produzione e alla liquidazione dell'imposta: acconti, saldo e compensazioni
- «Cabina di regia» per gli Aiuti di Stato: Quadro di riferimento temporaneo, regime de minimis, RNA, concetto di impresa unica, ecc.

► Pausa pranzo

► Compilazione del modello dichiarativo IRAP

- Analisi delle principali sezioni della dichiarazione IRAP 2022 (eg. Quadro IC, IR, IS)
- I quadri relativi alla determinazione del valore della produzione e alla liquidazione dell'imposta

► Chiusura dei lavori



3° MODULO • 9 e 10 giugno 2022 • IRES

Primo giorno • 9 giugno 2022 • 09.30 - 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
- Novità della Legge di Bilancio 2022 e relativi provvedimenti collegati e di altre disposizioni normative
- 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: istruzioni e circolare Banca d'Italia n°262/2005, 7° aggiornamento, ed emanando documento OIC per soggetti IAS/IFRS adopter

► Principali novità fiscali (parte prima)

- La trasformazione delle DTA ex art. 55 del «Decreto cura Italia» (modifica art. 44 bis) e sua riproposizione per il 2021: chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate

Coffee Break

- Gli effetti della rivalutazione e riallineamento dei beni di impresa e delle partecipazioni ex art. 110 del «Decreto agosto» e ss.mm.ii.: novità 2022 sul riallineamento delle attività immateriali
- Il perimetro soggettivo dei contribuenti dell'addizionale IRES
- ACE ordinari novità e criticità (computo derivati e delle altre disposizioni antielusive)
- La Super ACE 2021: caratteristiche, relazione con l'ACE ordinaria, gestione delle clausole antielusive, fruizione come credito di imposta e i meccanismi di recapture
- Modifiche agli incentivi per le aggregazioni tra imprese

► Principali novità fiscali (parte seconda)

- Crediti di imposta 2021 rilevanti per le banche e loro fiscalità
- Novità sul capitale e addizionale su i dividendi di Banca d'Italia
- Acconti, saldi, compensazioni e crediti fiscali: nuovi limiti, attestazione o visto di conformità, 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.
- Fiscalità delle detrazioni, sconto fatture e cessione credito di imposta per interventi agevolati effettuati direttamente dalle banche

Pausa pranzo

► 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 delle 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

► Chiusura della prima giornata

Secondo giorno • 10 giugno 2022 • 09.30 - 16.30

► 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

Coffee Break

► 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 2022 e del CNM 2022

Pausa pranzo

► Compilazione del modello Redditi SC 2022, CNM 2022

- Analisi e commento della modulistica ministeriale in relazione alle novità fiscali relative al periodo d'imposta 2021
- 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 2022 (eg. Quadro RQ, RU, RV, RS, etc.)

► Chiusura dei lavori