

Percorso

# GLI ADEMPIMENTI DICHIARATIVI DELLE BANCHE: IVA, IRAP, IRES

MODULO IVA • 20, 21 e 22 marzo 2024

MODULO IRAP • 7 e 8 maggio 2024

MODULO IRES • 11 e 12 giugno 2024

Aula virtuale

## MODULO IVA

20, 21 e 22 marzo 2024

Prima giornata • 20 marzo 2024 (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

### ► La gestione dell'IVA in banca

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

Seconda giornata • 21 marzo 2024 (10.00-16.30)

### ► 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

### ► Fatturazione elettronica

- Il percorso normativo, gli obiettivi e i nuovi controlli incrociati dell'Agenzia delle Entrate
- Il VIDA per uno sguardo al futuro
- Recenti interpretazioni dell'Agenzia delle Entrate

### ► Altri aspetti rilevanti ai fini IVA

- Riduzione dei termini di accertamento
- Reverse charge, split payment, auto-fatturazione e altre casistiche: novità e approfondimenti operativi



## Terza giornata • 22 marzo 2024 (10.00-16.30)

---

- 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

7 e 8 maggio 2024

Prima giornata • 7 maggio 2024 (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<sup>a</sup> cessione
  - Principali novità fiscali sul periodo d'imposta 2023
- ▶ **Il bilancio bancario e la Circolare n. 262/2005 - 8<sup>a</sup> 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 Legge di Bilancio 2023 o in provvedimenti successivi
  - Recenti posizioni di prassi e di giurisprudenza di rilievo ai fini IRAP

Seconda giornata • 8 maggio 2024 (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 2024 redditi 2023**
  - 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 (L. 30.12.2023 n. 213) e nella delega di riforma fiscale (L. 9.8.2023 n. 111)
- ▶ **Compilazione del modello dichiarativo IRAP**
  - Analisi delle principali sezioni della dichiarazione IRAP 2024 (eg. Quadro IC, IR, IS)
  - I quadri relativi alla determinazione del valore della produzione e alla liquidazione dell'imposta



## MODULO IRES

11 e 12 giugno 2024

Prima giornata • 11 giugno 2024 (10.00-16.30)

### ► 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
- La Super ACE 2021: i meccanismi di recapture
- Il trattamento fiscale degli errori contabili

### ► Principali novità fiscali sul periodo d'imposta 2023

- Corte di Cassazione, sezione tributaria, ordinanza n 28740 del 4 10 2022 – Indeducibilità interessi di mora su ravvedimento
- Imposta straordinaria banche (art. 26 del DL 10.08.2023, n. 104) e quadro RQ di Redditi SC 2024
- Novità fiscali nella legge di bilancio (L. 30.12.2023 n. 213) e nella delega di riforma fiscale (L. 9.8.2023 n. 111)

### ► Principali novità fiscali (parte seconda)

- Acconti, rideterminazione degli acconti, saldi, 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 • 12 giugno 2024 (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<sup>a</sup> cessione, sconto in fattura, gestione dei crediti d'imposta nell'ipotesi di operazioni straordinarie e nel consolidato
- 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 2024 e del CNM 2024

### ► Compilazione del modello Redditi SC 2024, CNM 2024

- Analisi e commento della modulistica ministeriale in relazione alle novità fiscali relative al periodo d'imposta 2023
- 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 2024 (eg. Quadro RQ, RU, RV, RS, etc.)