

PERCORSO FORMATIVO

# Gli adempimenti dichiarativi delle banche: IVA, IRAP, IRES

I moduli si svolgeranno in aula virtuale fino a diversa comunicazione

1° MODULO • 24-25 marzo 2020  
2° MODULO • 14-15 maggio 2020  
3° MODULO • 10-11 giugno 2020

## ▶ PRIMO MODULO • IVA

### Prima giornata • 24 marzo 2020

#### 10.00 I PRINCIPI PER LA DETERMINAZIONE 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**

11.30 *Pausa caffè*

#### 11.45 LA GESTIONE DELL'IVA IN BANCA

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

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

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

13.00 *Pausa pranzo*

#### 14.00 ALTRI ASPETTI RILEVANTI AI FINI IVA

- Fatturazione elettronica: novità normative, ulteriori chiarimenti e prassi operative
- Reverse charge, split payment e autofatturazione
- Memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi

**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**

17.00 *Chiusura dei lavori della prima giornata*

### Seconda giornata • 25 marzo 2020

#### 9.30 IL GRUPPO IVA, LIQUIDAZIONE IVA DI GRUPPO E RAPPORTO CON STABILI ORGANIZZAZIONI

- Gruppo Iva "un anno dopo": 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 all'1/1/2019
- 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**

11.30 *Pausa caffè*

**11.45 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

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

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

**Marco Pulcini**, Tax Manager **UniCredit**

13.00 *Pausa pranzo*

**14.00 COMPILAZIONE DEL MODELLO IVA 2020 INDIVIDUALE E DEL GRUPPO IVA**

**Maurizio Dominici**, Dottore Commercialista

16.30 *Chiusura del primo modulo*

 **SECONDO MODULO • IRAP**

**Prima giornata • 14 maggio 2020**

**10.00 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

**Rocco Mottolese**, Director **PwC Tax and Legal Services**

11.30 *Pausa caffè*

**11.45 IL BILANCIO BANCARIO E LA CIRCOLARE N. 262/2005 6° AGGIORNAMENTO DI BANCA D'ITALIA PER LA REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE**

- Lettura degli schemi di bilancio, della Nota Integrativa e delle disclosure 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

**Rocco Mottolese**, Director **PwC Tax and Legal Services**

**Antonella Scagliarini**, Senior Manager **PwC Tax and Legal Services**

13.00 *Pausa pranzo*

**14.00 CREDITI, TITOLI E DERIVATI: IL REGIME FISCALE AI FINI IRAP**

- Il regime fiscale dei crediti e le loro cessioni ai fini IRAP. Gestione di eventuali disallineamenti fiscali sorti in FTA
- Il regime fiscale dei titoli e loro cessione ai fini IRAP. Rilevanza dei componenti imputati a patrimonio netto a regime e in sede di FTA IFRS 9
- Il regime fiscale dei derivati ai fini IRAP
- Gli effetti della Legge di Stabilità 2020 e relativi provvedimenti collegati
- Il regime fiscale IRAP delle riclassificazioni degli strumenti finanziari

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

17.00 *Chiusura dei lavori della prima giornata*

## Seconda giornata • 15 maggio 2020

### 9.30 ALTRE TEMATICHE RILEVANTI AI FINI IRAP

- 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

**Paola Monica Giachetto**, Responsabile Fiscale **Fineco Bank**

11.30 *Pausa caffè*

### 11.45 ANALISI DELLE NOVITÀ INERENTI IL MODELLO IRAP 2020

- Analisi e commento della modulistica ministeriale in relazione alle novità fiscali relative al periodo d'imposta 2019
- I quadri relativi alla determinazione del valore della produzione e alla liquidazione dell'imposta

**Paola Monica Giachetto**, Responsabile Fiscale **Fineco Bank**

**Antonella Scagliarini**, Senior Manager **PwC Tax and Legal Services**

13.00 *Pausa pranzo*

### 14.00 COMPILAZIONE DEL MODELLO DICHIARATIVO IRAP 2020

- Analisi delle principali sezioni della dichiarazione IRAP 2020 (eg. Quadro IC, IR, IS)
- I quadri relativi alla determinazione del valore della produzione e alla liquidazione dell'imposta

**Maurizio Dominici**, Dottore Commercialista

16.30 *Chiusura del secondo modulo*



## TERZO MODULO • IRES

### Prima giornata • 10 giugno 2020

### 10.00 I PRINCIPI 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 2020 e relativi provvedimenti collegati
- Novità in materia di diritto penale tributario

**Rocco Mottolese**, Director **PwC Tax and Legal Services**

11.30 *Pausa caffè*

### 11.45 PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI AI FINI IRES

- La definizione di intermediari finanziari/holding di partecipazione alla luce delle diverse interpretazioni discusse in dottrina
- La normativa anti-ibridi
- Il perimetro soggettivo dei contribuenti dell'addizionale IRES
- Reintroduzione dell'ACE in luogo della Mini-IRES e computo al netto dei derivati
- Proroga super e iper ammortamento: condizioni e limiti
- Aumento della percentuale di deducibilità IRES dell'IMU
- Compensazioni e crediti fiscali: nuovi limiti, tempi più lunghi e attenzioni operative

**Alessandro Catona**, Partner **PwC Tax and Legal Services**

**Rocco Mottolese**, Director **PwC Tax and Legal Services**

13.00 *Pausa pranzo*

14.00 **LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI E FISCALITÀ DEGLI STRUMENTI FINANZIARI**

- Differimento della deducibilità del 10 % delle perdite attese su crediti derivanti dall'FTA IFRS9 e del 12% delle svalutazioni e perdite su crediti delle banche
- Crediti, titoli e derivati: fiscalità IFRS 9 a regime e in caso di riclassificazione; gestione dei disallineamenti fiscali sorti in FTA

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

17.00 *Chiusura dei lavori della prima giornata*

**Seconda giornata • 11 giugno 2020**

9.30 **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

**Rocco Mottolese**, Director **PwC Tax and Legal Services**

11.30 *Pausa caffè*

11.45 **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 2020 e del CNM 2020

**Maurizio Dominici**, Dottore Commercialista

13.00 *Pausa pranzo*

14.00 **COMPILAZIONE DEL MODELLO REDDITI SC 2020, CNM 2020**

- Analisi e commento della modulistica ministeriale in relazione alle novità fiscali relative al periodo d'imposta 2019
- 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 2020 (eg. Quadro RQ, RU, RK, RV, RS, ecc.)

**Maurizio Dominici**, Dottore Commercialista

16.30 *Chiusura del terzo modulo*