

## ADA.24.02.02 - GESTIONE DEGLI ASPETTI TRIBUTARI E FISCALI

### RIEPILOGO SCHEDA DI CASO

**RISULTATO ATTESO 1** - Presidiare costantemente l'evolversi della normativa nazionale e internazionale di riferimento in materia tributaria e fiscale, consultando le fonti informative deputate e presidiando tutte le operazioni

**CASI ESEMPLIFICATIVI:**

**Dimensione 1** - Monitoraggio dell'evoluzione della normativa di riferimento in materia tributaria e fiscale: **4 casi**

**RISORSE A SUPPORTO DELLA VALUTAZIONE (RSV)**

---

**RISULTATO ATTESO 2** - Presidiare le attività di monitoraggio e valutazione degli adempimenti tributari, verificando e valutando il carico fiscale

**CASI ESEMPLIFICATIVI:**

**Dimensione 1** - Monitoraggio e valutazione degli adempimenti tributari: **5 casi**

**RISORSE A SUPPORTO DELLA VALUTAZIONE (RSV)**

---

**RISULTATO ATTESO 3** - Gestire gli adempimenti fiscali, a partire dalla predisposizione delle dichiarazioni, sovrintendendo eventuali contenziosi

**CASI ESEMPLIFICATIVI:**

**Dimensione 1** - Gestione degli adempimenti fiscali: **3 casi**

**Dimensione 2** - Gestione dei contenziosi e degli accertamenti: **4 casi**

**RISORSE A SUPPORTO DELLA VALUTAZIONE (RSV)**

---

## ADA.24.02.02 - GESTIONE DEGLI ASPETTI TRIBUTARI E FISCALI

### SCHEDA DI CASO

**RISULTATO ATTESO 1** - Presidiare costantemente l'evolversi della normativa nazionale e internazionale di riferimento in materia tributaria e fiscale, consultando le fonti informative deputate e presidiando tutte le operazioni

## 1 - MONITORAGGIO DELL'EVOLUZIONE DELLA NORMATIVA DI RIFERIMENTO IN MATERIA TRIBUTARIA E FISCALE

Grado di complessità 4

### 1.4 PRESIDIO DELLE OPERAZIONI DI ADEGUAMENTO

Presidiare le operazioni di adeguamento delle procedure secondo l'evoluzione delle normative, valutando le implicazioni operative in termini di gestione degli aspetti contabili e fiscali (scadenze, nuovi adempimenti o nuova modulistica, modalità di calcolo...) e predisponendo delle note informative sintetiche di riepilogo delle novità, funzionali alle esigenze degli staff aziendali o della clientela

Grado di complessità 3

### 1.3 PRESIDIO DELLE FONTI DI INTERPRETAZIONE DELLE NORME

Presidiare la consultazione di fonti autorevoli accreditate per mantenere l'aggiornamento su studi di commento e approfondimento, circolari interpretative, FAQ delle agenzie preposte e norme di prassi applicate

Grado di complessità 2

### 1.2 AGGIORNAMENTO SULL'EVOLUZIONE DELLA NORMATIVA INTERNAZIONALE DI SETTORE

Monitorare l'evolversi della normativa internazionale relativa al diritto tributario, verificando l'esistenza di accordi bilaterali contro le doppie imposizioni per i paesi di interesse commerciale, l'esistenza di aggiornamenti sulle norme di gestione contabile-fiscale di operazioni internazionali

Grado di complessità 1

### 1.1 AGGIORNAMENTO SULL'EVOLUZIONE DELLA NORMATIVA DI SETTORE

Monitorare costantemente le fonti istituzionali del diritto presidiando l'aggiornamento della normativa (leggi ordinarie, decreto legge, leggi regionali, DPCM, norme doganali e valutarie, regolamenti nazionali e internazionali, ...) in materia di tributi diretti (reddito di impresa, redditi da lavoro dipendente e delle persone fisiche) e indiretti (imposta di registro, IVA, ...)

## ADA.24.02.02 - GESTIONE DEGLI ASPETTI TRIBUTARI E FISCALI

## ADA.24.02.02 - GESTIONE DEGLI ASPETTI TRIBUTARI E FISCALI

### SCHEDA RISORSE A SUPPORTO DELLA VALUTAZIONE DEL RISULTATO ATTESO 1

#### RISORSE FISICHE ED INFORMATIVE TIPICHE (IN INPUT E/O PROCESS ALLE ATTIVITÀ)

- Tipologie di contribuenti (persone/imprese)
- Tipologie di tributi (diretti - reddito di impresa, redditi da lavoro dipendente e delle persone fisiche e indiretti - imposta di registro, IVA, ...)
- Norme e regolamenti nazionali di diritto tributario e fiscale (leggi ordinarie, decreti legge, DPCM, leggi regionali, norme doganali e valutarie, regolamenti nazionali)
- Norme e regolamenti internazionali di diritto tributario e fiscale
- Siti e pubblicazioni ufficiali (circolari interpretative, FAQ delle agenzie preposte)
- Siti, banche dati e pubblicazioni specializzate delle principali fonti autorevoli riconosciute (studi di commento e approfondimento)

#### TECNICHE TIPICHE DI REALIZZAZIONE/CONDUZIONE DELLE ATTIVITÀ

- Metodi e tecniche di documentazione e monitoraggio della normativa fiscale e tributaria
- Metodi e tecniche di interpretazione della normativa in materia fiscale e tributaria

#### OUTPUT TIPICI DELLE ATTIVITÀ

- Conoscenza delle norme e adempimenti nazionali e internazionali di diritto tributario e fiscale aggiornata
- Procedure adeguate secondo l'evoluzione delle normative
- Note informative sintetiche di riepilogo delle novità redatte

#### INDICAZIONI A SUPPORTO DELLA SCELTA DEL METODO VALUTATIVO E DELLA PREDISPOSIZIONE DELLE PROVE

##### ESTENSIONE SUGGERITA DI VARIETÀ PRESTAZIONALE

1. L'insieme delle tipologie di contribuenti
2. L'insieme delle tipologie di tributi
3. L'insieme delle norme e delle fonti informative nazionali ed internazionali
4. Un periodo temporale dato, interessato da evoluzione normativa

##### DISEGNO TIPO DELLA VALUTAZIONE

1. Prova prestazionale: per almeno due tipologie di contribuenti/tributi, dato un periodo temporale di riferimento, impostazione dell'analisi della normativa e rappresentazione delle operazioni di adeguamento necessarie in termini di procedure e scadenze
2. Colloquio tecnico relativo a modalità di presidio dell'aggiornamento delle norme internazionali che regolano le operazioni fiscali e tributarie con un paese dato

## ADA.24.02.02 - GESTIONE DEGLI ASPETTI TRIBUTARI E FISCALI

## ADA.24.02.02 - GESTIONE DEGLI ASPETTI TRIBUTARI E FISCALI

### SCHEDA DI CASO

## RISULTATO ATTESO 2 - Presidiare le attività di monitoraggio e valutazione degli adempimenti tributari, verificando e valutando il carico fiscale

### 1 - MONITORAGGIO E VALUTAZIONE DEGLI ADEMPIMENTI TRIBUTARI

Grado di complessità 5

#### 1.5 MONITORAGGIO DEGLI ADEMPIMENTI ANNUALI

Effettuare il monitoraggio degli adempimenti annuali (IRAP, IRES, IVA, IRPEF e 770) pianificandoli secondo le scadenze previste dal calendario fiscale, intercettando eventuali cambiamenti della normativa e della modellistica, verificando la disponibilità dei moduli di controllo e il loro recepimento all'interno dei software dedicati, valutando il carico fiscale, verificando l'applicabilità di eventuali proroghe e definendo le modalità di versamento

Grado di complessità 4

#### 1.4 MONITORAGGIO DEI PRINCIPI REDAZIONALI DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

Monitorare a chiusura di esercizio il rispetto dei principi per la redazione del bilancio secondo i dettami dell'OIC (Organismo Italiano di Contabilità), verificando le registrazioni, la coerenza delle scritture di assestamento per determinare il risultato di esercizio e la competenza, e definendo il corretto utilizzo di eventuali crediti di imposta

Grado di complessità 3

#### 1.3 REDAZIONE DEL BILANCIO PROVVISORIO

Redigere il bilancio provvisorio di esercizio in corso d'anno, effettuando una proiezione per la sua chiusura e una valutazione delle imposte e del carico fiscale atteso

Grado di complessità 2

#### 1.2 MONITORAGGIO DEGLI ADEMPIMENTI PERIODICI INFRA-ANNUALI

Effettuare il monitoraggio degli adempimenti periodici infra-annuali (LIPE, moduli intrastat, operazioni transfrontaliere) pianificandoli secondo le scadenze del calendario fiscale, intercettando eventuali cambiamenti della normativa e della modellistica, valutando il carico fiscale, verificando l'applicabilità di eventuali proroghe e definendo le procedure di versamento

Grado di complessità 1

#### 1.1 VALUTAZIONE DEL CARICO FISCALE SULLA SINGOLA OPERAZIONE

Effettuare una valutazione sul carico fiscale relativo alle singole operazioni intraprese dall'azienda a

## ADA.24.02.02 - GESTIONE DEGLI ASPETTI TRIBUTARI E FISCALI

supporto dello studio di fattibilità (start-up, operazioni straordinarie, investimenti) valutando le ricadute e gli adempimenti contabili e fiscali

## ADA.24.02.02 - GESTIONE DEGLI ASPETTI TRIBUTARI E FISCALI

### SCHEDA RISORSE A SUPPORTO DELLA VALUTAZIONE DEL RISULTATO ATTESO 2

#### RISORSE FISICHE ED INFORMATIVE TIPICHE (IN INPUT E/O PROCESS ALLE ATTIVITÀ)

- Tipologie di contribuenti
- Tipologie di tributi
- Tipologie di operazioni intraprese dall'azienda (start-up, operazioni straordinarie, investimenti, ...)
- Norme e regolamenti nazionali di diritto tributario e fiscale
- Norme e regolamenti internazionali di diritto tributario e fiscale
- Bilancio d'esercizio
- Siti e pubblicazioni ufficiali
- Siti, banche dati e pubblicazioni specializzate delle principali fonti autorevoli riconosciute
- Principi e dettami dell'Organismo Italiano di Contabilità
- Adempimenti e scadenze annuali e infra-annuali
- RegISTRAZIONI e scritture di assestamento di bilancio
- Modulistica fiscale
- Software di contabilità e per la gestione di adempimenti tributari e fiscali

#### TECNICHE TIPICHE DI REALIZZAZIONE/CONDUZIONE DELLE ATTIVITÀ

- Metodi e tecniche di valutazione del carico fiscale
- Metodi e tecniche di redazione del bilancio
- Metodi e tecniche di calcolo versamenti contributivi e fiscali
- Metodi e tecniche di gestione delle scadenze
- Metodi e tecniche di gestione degli adempimenti

#### OUTPUT TIPICI DELLE ATTIVITÀ

- Adempimenti periodici e scadenze infra-annuali monitorati
- Adempimenti e scadenze annuali monitorati
- Bilancio provvisorio di esercizio redatti
- Carichi fiscali valutati e monitorati

#### INDICAZIONI A SUPPORTO DELLA SCELTA DEL METODO VALUTATIVO E DELLA PREDISPOSIZIONE DELLE PROVE

#### ESTENSIONE SUGGERITA DI VARIETÀ PRESTAZIONALE

1. L'insieme delle tipologie di contribuenti
2. L'insieme delle tipologie di tributi
3. L'insieme delle tipologie di operazioni aziendali
4. L'insieme degli adempimenti fiscali e tributari previsti dalla normativa
5. L'insieme delle tecniche di valutazione del carico fiscale



## ADA.24.02.02 - GESTIONE DEGLI ASPETTI TRIBUTARI E FISCALI

6. L'insieme delle tecniche di redazione del bilancio provvisorio
7. L'insieme delle tecniche di monitoraggio dei principi redazionali del bilancio
8. L'insieme delle tecniche di monitoraggio degli adempimenti e delle scadenze periodiche infra-annuali e annuali
9. Un set informativo relativo a situazioni fiscali

### DISEGNO TIPO DELLA VALUTAZIONE

1. Prova prestazionale: per almeno due tipologie di contribuenti/tributi, sulla base del set informativo dato, impostazione del monitoraggio degli adempimenti tributari infra-annuali e annuali e della valutazione del carico fiscale
2. Colloquio tecnico relativo a tipologie di operazioni a natura straordinaria, non oggetto di prova prestazionale

## ADA.24.02.02 - GESTIONE DEGLI ASPETTI TRIBUTARI E FISCALI

### SCHEDA DI CASO

**RISULTATO ATTESO 3 - Gestire gli adempimenti fiscali, a partire dalla predisposizione delle dichiarazioni, sovrintendendo eventuali contenziosi**

## 1 - GESTIONE DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI

Grado di complessità 3

### 1.3 PREDISPOSIZIONE DELLE DICHIARAZIONI ANNUALI

Predisporre le dichiarazioni annuali secondo le scadenze e le caratteristiche del contribuente tramite i software dedicati, sovrintendendo alla regolazione dei versamenti di acconto e di saldo dovuti secondo le scadenze previste, valutando l'eventuale ricorso al ravvedimento operoso

Grado di complessità 2

### 1.2 CHIUSURA DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

Effettuare la chiusura del bilancio di esercizio calcolando il risultato civilistico e fiscale (imponibile) ai fini della determinazione delle imposte e del ricorso alla fiscalità differita, verificando la completezza delle registrazioni di input, la correttezza delle scritture di assestamento e la corrispondenza con la contabilità ed effettuando le dovute verifiche di coerenza con gli indici sintetici di affidabilità (ex studi di settore)

Grado di complessità 1

### 1.1 PREDISPOSIZIONE DELLE DICHIARAZIONI INFRA-ANNUALI

Predisporre le dichiarazioni infra-annuali secondo le scadenze e le caratteristiche del contribuente tramite i software dedicati, verificando la completezza delle registrazioni di input e la corrispondenza con la contabilità, sovrintendendo le procedure di regolazione dei versamenti e di registrazione della documentazione, valutando l'eventuale ricorso al ravvedimento operoso

## 2 - GESTIONE DEI CONTENZIOSI E DEGLI ACCERTAMENTI

Grado di complessità 4

### 2.4 GESTIONE DEL CONTENZIOSO

Gestire le operazioni di contenzioso con l'agenzia delle Entrate predisponendo gli atti di ricorso e eventuali istanze di sospensione dei provvedimenti, sovrintendendo alla produzione della documentazione a supporto e collaborando con i professionisti incaricati della gestione legale del contenzioso

## ADA.24.02.02 - GESTIONE DEGLI ASPETTI TRIBUTARI E FISCALI

Grado di complessità 3

### 2.3 GESTIONE DELL'ACCERTAMENTO TRIBUTARIO PER LE IMPRESE

Gestire le comunicazioni degli accertamenti tributari per le imprese (analitico-contabile, analitico-induttivo e induttivo-extracontabile), verificando la formalità degli atti ricevuti, affiancando le operazioni di ispezione esterna, sovrintendendo alla produzione della documentazione a supporto dell'accertamento e di eventuali contestazioni

Grado di complessità 2

### 2.2 GESTIONE DEL CONTROLLO FORMALE

Gestire le comunicazioni di controllo formale emesse dall'Agenzia delle Entrate reperendo e fornendo la documentazione giustificativa richiesta

Grado di complessità 1

### 2.1 GESTIONE DELL'ACCERTAMENTO TRIBUTARIO FORMALE

Gestire le comunicazioni degli avvisi bonari esito di accertamenti formali, verificando le irregolarità evidenziate e sanando le eventuali pendenze e relative penali secondo le rateazioni previste

## ADA.24.02.02 - GESTIONE DEGLI ASPETTI TRIBUTARI E FISCALI

### SCHEDA RISORSE A SUPPORTO DELLA VALUTAZIONE DEL RISULTATO ATTESO 3

#### **RISORSE FISICHE ED INFORMATIVE TIPICHE (IN INPUT E/O PROCESS ALLE ATTIVITÀ)**

- Tipologie di contribuenti
- Tipologie di tributi
- Tipologie di operazioni intraprese dall'azienda
- Tipologie di avvisi, accertamenti e contenzioso tributario
- Norme e regolamenti nazionali di diritto tributario e fiscale
- Norme e regolamenti internazionali di diritto tributario e fiscale
- Bilancio d'esercizio
- Siti e pubblicazioni ufficiali
- Siti, banche dati e pubblicazioni specializzate delle principali fonti autorevoli riconosciute
- Principi e dettami dell'Organismo Italiano di Contabilità
- Adempimenti e scadenze annuali e infra-annuali
- Modulistica fiscale
- Indici sintetici di affidabilità (ex studi di settore)
- Modalità di accertamento e di controllo fiscale
- Software dedicati per la gestione di adempimenti tributari e fiscali
- Software dedicati per la predisposizione delle dichiarazioni

#### **TECNICHE TIPICHE DI REALIZZAZIONE/CONDUZIONE DELLE ATTIVITÀ**

- Metodi e tecniche di predisposizione delle dichiarazioni
- Metodi e tecniche di chiusura del bilancio di esercizio
- Metodi e tecniche di calcolo versamenti contributivi e fiscali
- Metodi e tecniche di verifica dei parametri degli indici sintetici di affidabilità
- Metodi e tecniche di gestione delle scadenze
- Metodi e tecniche di gestione degli accertamenti
- Metodi e tecniche di gestione del contenzioso

#### **OUTPUT TIPICI DELLE ATTIVITÀ**

- Dichiarazioni periodiche infra-annuali e annuali predisposte
- Adempimenti fiscali e scadenze correttamente ottemperati
- Bilancio di esercizio redatto
- Accertamento tributario formale gestito
- Controllo formale gestito
- Contenzioso gestito

#### **INDICAZIONI A SUPPORTO DELLA SCELTA DEL METODO VALUTATIVO E DELLA PREDISPOSIZIONE DELLE PROVE**

## ADA.24.02.02 - GESTIONE DEGLI ASPETTI TRIBUTARI E FISCALI

1. L'insieme delle tipologie di contribuenti
2. L'insieme delle tipologie di tributi
3. L'insieme delle tipologie di operazioni intraprese dall'azienda
4. L'insieme delle tipologie di avvisi, accertamenti e contenzioso tributario
5. L'insieme delle tecniche di predisposizione delle dichiarazioni periodiche infra-annuali e annuali
6. L'insieme delle tecniche di chiusura del bilancio di esercizio
7. L'insieme delle tecniche di gestione degli accertamenti e dei controlli fiscali
8. L'insieme delle tecniche di gestione dei contenziosi
9. Un set informativo relativo a scritture contabili/bilanci di esercizio ed a casi di accertamento/contenzioso

### DISEGNO TIPO DELLA VALUTAZIONE

1. Prova prestazionale: per almeno due tipologie di contribuenti impostazione, sulla base del set informativo dato, impostazione della chiusura del bilancio di esercizio e predisposizione delle dichiarazioni annuali
2. Colloquio tecnico relativo alle principali tipologie di dichiarazioni infrannuali ed alle modalità di gestione del contenzioso, sulla base dei casi oggetto del set informativo

## ADA.24.02.02 - GESTIONE DEGLI ASPETTI TRIBUTARI E FISCALI

### FONTI

Santamaria Baldassarre, Manuale di diritto tributario Principi costituzionali, accertamenti fiscali, sistema sanzionatorio, processo tributario, fiscalità internazionale - CEDAM, 2020

A cura di: Quagli Alberto, Bilancio e Principi Contabili - IPSOA Guide e soluzioni, ed. 2020

IPSOA Dichiarazioni Fiscali 2020

Regione Campania - Repertorio regionale dei titoli e delle qualificazioni

Regione Liguria - Repertorio ligure delle figure professionali

Regione Piemonte - Repertorio regionale delle qualificazioni e degli standard professionali