

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