

ADA.24.02.02 - GESTIONE DEGLI ASPETTI TRIBUTARI E FISCALI

SCHEDA DI CASO

RISULTATO ATTESO 1 - 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 1

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

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