

## 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 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
- 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

**ESTENSIONE SUGGERITA DI VARIETÀ PRESTAZIONALE**

## 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

## 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