

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

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

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 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