

FGFI200220

## BILANCIO, CONTABILITÀ E TRIBUTI

# La disciplina dell'IVA nelle Amministrazioni e Aziende Pubbliche

### *Regole e adempimenti operativi*

Sede: Milano, NH Hotel Machiavelli - Via Lazzaretto, 5 - Milano

Data: 20 febbraio 2020

Orario: 9.00-13.00 e 14.00-16.30

## DESCRIZIONE

*La tenuta della contabilità IVA è un adempimento particolarmente complesso, a causa delle continue evoluzioni della normativa e dei contrasti interpretativi sulla corretta applicazione delle regole in materia.*

*Il corso, di taglio pratico, fornisce alcuni punti fermi sulle casistiche di maggior interesse, anche alla luce della prassi amministrativa dell'Agenzia delle Entrate.*

## DESTINATARI

- Dirigenti, e loro collaboratori, degli Uffici ragioneria di Amministrazioni e Aziende Pubbliche.
- Aziende informatiche e liberi professionisti interessati alla materia.

## PROGRAMMA

### Lineamenti generali

- Le norme di riferimento.
- Il campo di applicazione.
- Il calcolo dell'IVA: base imponibile ed aliquote.
- Il momento impositivo.

- L'IVA ed i rapporti con le altre imposte.

#### Presupposti d'imposta

- Presupposto oggettivo: cessioni di beni; prestazioni di servizi.
- Presupposto soggettivo.
- Presupposto territoriale.

#### Soggettività passiva dell'Ente Pubblico

- L'art. 4 del DPR n. 633/1972.
- Il requisito della commercialità.
- Il rapporto di sinallagmaticità.
- La distinzione corrispettivo/contributo: casistica pratica.
- Gli Enti Pubblici e il concetto di abitudine della norma IVA.
- Il concetto di pubblica autorità.
- Gli orientamenti più significativi dell'Agenzia delle Entrate.
- Esame di casi pratici.

#### Rilevanza IVA

- Le attività degli Enti Pubblici rilevanti ai fini IVA.
- Gli orientamenti più significativi dell'Agenzia delle Entrate.
- Le attività degli Enti Pubblici non rilevanti ai fini IVA.
- Esame di casi pratici.

#### La detrazione IVA per gli Enti Pubblici

- Le norme di riferimento.
- La contabilità separata come condizione per la detrazione IVA.
- La detrazione IVA per i beni promiscui.
- La rettifica delle detrazioni:
  - - l'esigibilità;
  - - il meccanismo delle detrazioni;
  - - l'IVA detraibile sin dal pagamento senza aspettare l'entrata in funzione dell'impianto;
  - - esempi di rettifica della detrazione.
- Lo split payment: commerciale ed istituzionale.
- Esame di casi pratici.

## La fatturazione delle operazioni rilevanti IVA degli Enti Pubblici

- La fattura.
- Le modalità di fatturazione:
  - - fatturazione cartacea;
  - - fatturazione elettronica;
  - - la trasmissione della fattura cartacea ovvero elettronica.
- Gli orientamenti più significativi dell'Agenzia delle Entrate.

## I registri IVA necessari per gli Enti Pubblici

- Il registro delle fatture emesse.
- Il registro dei corrispettivi.
- Il registro degli acquisti.

## Liquidazioni e versamenti

- Le liquidazioni periodiche: soggetti obbligati e termini.
- Comunicazioni IVA e spesometro: scadenze e istruzioni.
- La determinazione della posizione IVA:
  - IVA a debito;

- IVA a credito;
- le nuove regole per l'utilizzo dei crediti IVA

RELATORI

**Francesco Cuzzola**  
Commercialista esperto in fiscalità e contabilità degli Enti Pubblici. Autore di pubblicazioni in materia

QUOTA ISCRIZIONE + SCONTI

€ 330,00 + IVA se dovuta\*  
\* Se la fattura è intestata ad Ente Pubblico, la quota è esente IVA, ai sensi dell'art. 10, D.P.R. n. 633/72 (e successive modificazioni).

|                                                                                                 | Iscrizioni entro il 05/02/2020 | Iscrizioni dopo il 05/02/2020 | OFFERTA 3X2 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-------------|
| Piccoli Comuni                                                                                  | € 180,00                       | € 180,00                      | Sì          |
| Clienti abbonati a <a href="http://www.bilancioecontabilita.it">www.bilancioecontabilita.it</a> | € 280,00                       | € 297,00                      | Sì          |
| Clienti abbonati a Rivista "Bilancio e Tributi Locali"                                          | € 280,00                       | € 297,00                      | Sì          |
| Altri Clienti                                                                                   | € 280,00                       | € 330,00                      | Sì          |

LA QUOTA COMPRENDE:  
Accesso alla sala lavori, materiale didattico, coffee break, colazione di lavoro, attestato di partecipazione, file .pdf dell'ultimo numero della rivista di settore "Finanza e Tributi Locali", accesso gratuito per 30 giorni al servizio internet Maggioli [bilancioecontabilita.it](http://bilancioecontabilita.it),.

NOTE

I corsi / seminari / convegni a catalogo non sono configurabili come appalti di servizi. Pertanto per il loro acquisto non è necessario richiedere il CIG. Si veda paragrafo 3.9 della Determinazione dell'AVCP n. 4 del 7 luglio 2011.

ALTRE TAPPE

Bologna 19/02/2020  
Cagliari 11/03/2020