FGTL171019

BILANCIO, CONTABILITÀ E TRIBUTI

La disciplina dell’IVA nelle Amministrazioni e Aziende Pubbliche

Regole e adempimenti operativi

Sede: Bologna, Hotel Europa - Via C. Boldrini, 11 - Tel. 051/4211348
Data: 19 ottobre 2017
Orario: ore 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.

Copyright © 2003- 2024 Maggioli SPA - P.Iva 02066400405 - Iscritta al R.E.A. di Rimini al n. 219107

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 abitualità 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.

Copyright © 2003- 2024 Maggioli SPA - P.Iva 02066400405 - Iscritta al R.E.A. di Rimini al n. 219107

- 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.

Copyright © 2003- 2024 Maggioli SPA - P.Iva 02066400405 - Iscritta al R.E.A. di Rimini al n. 219107

- 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 2017: scadenze e istruzioni.

- La determinazione della posizione IVA: IVA a debito; IVA a credito; le nuove regole per la compensazione del credito IVA dopo il D.L. n. 78/2009.

RELATORI

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

QUOTA ISCRIZIONE + SCONTI

Copyright © 2003- 2024 Maggioli SPA - P.Iva 02066400405 - Iscritta al R.E.A. di Rimini al n. 219107

€ 430,00 + 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 04/10/2017	Iscrizioni dopo il 04/10/2017	OFFERTA 3X2
Piccoli Comuni	€ 180,00	€ 180,00	Sì
Clienti abbonati a www.bilancioecontabilita.it	€ 380,00	€ 387,00	Sì
Altri Clienti	€ 380,00	€ 430,00	Sì

LA QUOTA COMPRENDE:
accesso alla sala lavori, materiale didattico, accesso gratuito per 30 giorni al servizio internet Maggioli bilancioecontabilita.it, colazione di lavoro.

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.

Copyright © 2003- 2024 Maggioli SPA - P.Iva 02066400405 - Iscritta al R.E.A. di Rimini al n. 219107