

NOTE ORGANIZZATIVE
Cod. 18D040

Modalità di iscrizione

Telefonare alla **Segreteria ITA**
(011/56.11.426 - 56.24.402 - 54.04.97).
In seguito confermare l'iscrizione via fax **(011/53.01.40)**
o via internet (**<http://www.itasoi.it>**).

Quota di partecipazione individuale

Euro **1.450,00** più IVA
La quota di partecipazione è comprensiva di documentazione, colazioni di lavoro e coffee-break.
SONO PREVISTE CONVENZIONI-ABBONAMENTI E CONDIZIONI AGEVOLATE PER ISCRIZIONI MULTIPLE. PER INFORMAZIONI CONTATTARE LA SEGRETERIA ITA.

Modalità di pagamento

Versamento della quota con:
- invio di assegno bancario o circolare intestato a ITA Srl;
- bonifico bancario da effettuarsi presso Banca del Piemonte **IBAN: IT55 D030 4801 0000 0000 0088 066**

Data e Sede

Martedì 25 e Mercoledì 26 Settembre 2018
Roma - Ambasciatori Palace Hotel
Via V. Veneto, 62

Orario

9,00 - 13,00 / 14,30 - 17,00.

Prenotazione alberghiera

La Segreteria ITA è a disposizione dei partecipanti per prenotazioni alberghiere a tariffe preferenziali nei limiti delle disponibilità.

Disdetta iscrizione

Qualora non pervenga disdetta scritta almeno 5 giorni lavorativi prima della data dell'evento verrà fatturata l'intera quota di partecipazione. In ogni momento è possibile sostituire il partecipante.

ITA - Via Brofferio, 3 - 10121 Torino
Tel. 011/56.11.426 - Fax 011/53.01.40
www.itasoi.it - ita@itasoi.it



ITA dal 1973



L'IVA NELLE PA: CORSO BASE

**GUIDA AGLI ADEMPIMENTI
FONDAMENTALI ED AGLI
OBBLIGHI DOCUMENTALI
DELL'IVA RELATIVAMENTE
ALLE OPERAZIONI POSTE
IN ESSERE DALLE PA**

Roma, 25 e 26 Settembre 2018
Ambasciatori Palace Hotel

Relatore

Matteo Marcenaro

Dottore Commercialista, Revisore legale

OBIETTIVI E DESTINATARI

Il corso ha come obiettivo quello di evidenziare il trattamento fiscale (ed obblighi connessi) ai fini dell'imposizione indiretta (Iva), relativamente alle tipiche operazioni poste in essere dalle pubbliche amministrazioni sia in ambito istituzionale che non istituzionale. A tal fine verranno trattati i principi di base dell'Iva e degli adempimenti connessi, con riferimento sia alle disposizioni di legge che di prassi fiscale.

Il corso è rivolto a tutti coloro che, nell'ambito di strutture pubbliche (e/o soggetti non profit privati) si occupano, sia con funzioni dirigenziali che operative, delle problematiche amministrativo-contabili e vogliono formarsi/aggiornarsi sugli obblighi tributari Iva vigenti.

Programma

▪ Quadro giuridico di riferimento

- analisi della normativa tributaria in materia di IVA, con specifico riferimento agli Enti Pubblici e ai soggetti non-profit
- analisi dei principali aspetti del DPR 633/72
- definizione e presupposti dell'imposta
- i requisiti per l'applicabilità dell'imposta

▪ Classificazione ed analisi delle diverse tipologie di operazioni ai fini IVA

- imponibili, non imponibili, esenti e fuori campo IVA
- operazioni attive Istituzionali ed operazioni attive commerciali ai fini Iva nella P.A.

▪ Il momento impositivo dell'imposta e la determinazione della base imponibile

- il momento impositivo nelle cessioni di beni mobili, immobili, prestazioni di servizi
- le aliquote in vigore (analisi degli allegati al DPR 633/72)

- l'esigibilità differita dell'imposta e l'iva per cassa
- esigibilità e rivalsa (il reverse charge e lo split payment)
- la determinazione della base imponibile e le fatture emesse per omaggi-abbuoni e sconti
- definizione di valore normale

▪ Obblighi documentali

- fattura: elementi obbligatori ed accessori, tipologie di fatture, differenza tra fattura-ricevuta fiscale-scontrino-scontrino parlante, termini di registrazione e conservazione
- note di variazione: principio di obbligarietà, di facoltà, requisiti temporali
- la fattura elettronica: adempimenti
- la fatturazione attiva nella P.A. (fatture e note di addebito)
- l'applicazione dell'imposta di bollo nei documenti di addebito
- le fatture di acquisto nella P.A. e i relativi obblighi amministrativo-fiscali
- i registri iva acquisti (ivi inclusi i registri sezionali) ed i connessi obblighi di registrazione e tenuta

▪ La detraibilità dell'imposta

- le condizioni per il diritto alla detrazione
- l'indetraibilità oggettiva e soggettiva
- la contabilità separata ai fini IVA: normativa di riferimento e modalità gestionali di tenuta

▪ Operazioni esenti e pro-rata

- individuazione delle operazioni esenti (analisi dell'articolo 10 DPR 633/72)
- l'individuazione del coefficiente del pro-rata di detraibilità

▪ Liquidazione, versamenti ed obblighi dichiarativi

- la liquidazione e il versamento dell'IVA
- il versamento dell'acconto
- la dichiarazione annuale e le dichiarazioni infra annuali (comunicazioni periodiche)
- lo "spesometro"

▪ Il quadro sanzionatorio

- ravvedimento operoso per omessi o tardivi versamenti
- nuovo ravvedimento operoso per le dichiarazioni
- sanzioni amministrative e penali