

Trieste, 22 agosto 2023
Circolare AA23.1005

Alle Aziende Associate

CORSO di FORMAZIONE (15 ore)

La disciplina IVA nazionale

21-28 settembre, 5-12-25 ottobre 2023 • 9.00-12.00 | Online su Zoom

Organizzato da Confindustria Alto Adriatico per il tramite di FORMINDUSTRIA

OBIETTIVI

Fornire le conoscenze di base necessarie a gestire le problematiche in materia di IVA nazionale che le aziende si trovano quotidianamente ad affrontare.

DESTINATARI Personale amministrativo

CONTENUTI Programma in allegato

DOCENZA: **dott. Luca Mambrin**, Studio Pellegrino-Furlani-Mambrin, Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Trieste.

QUOTE DI PARTECIPAZIONE: € 400,00 + IVA a persona per aziende aderenti a Confindustria Alto Adriatico. Per le aziende non associate le quote di partecipazione sono **maggiorate del 40%**.

In caso di più iscrizioni della stessa azienda alla medesima attività formativa vengono applicate le seguenti riduzioni: **-20%** 2° partecipante | **-25%** 3° partecipante | **-30%** 4° partecipante e successivi.

ISCRIZIONI: Entro **14.09.2023** tramite la [SCHEDA di ADESIONE online](#)

Il corso sarà attivato al raggiungimento del numero minimo di partecipati previsto e la conferma di avvio sarà comunicata via mail all'indirizzo di posta elettronica indicato nella scheda di adesione.

ATTESTATO DI FREQUENZA: Verrà rilasciato al termine del corso con eventuale dispensa fornita dalla docenza.

MODALITÀ DI PAGAMENTO: Il saldo delle quote di partecipazione dovrà essere effettuato (dopo il ricevimento della comunicazione di conferma di attivazione del corso) con bonifico bancario a favore di:

Consorzio FORMINDUSTRIA - TRIESTE - Piazza A. e K. Casali, 1 - 34134 TRIESTE - P.IVA 00818600322.

Banca Popolare di Cividale - Trieste IBAN: IT24F0548402201CC0740420687.

MODALITÀ DI DISDETTA: Il partecipante ha il diritto di recedere dall'iscrizione, con comunicazione scritta inviata a c.visintin@formindustria.org, secondo le seguenti modalità:

- entro 15 gg. precedenti la data di inizio del corso, senza dover alcun corrispettivo a Formindustria che provvederà al rimborso dell'intera quota, se già versata;
- entro 5 gg. pagando un corrispettivo pari al 50% della quota di iscrizione, che verrà trattenuta se la quota è già stata versata. Formindustria provvederà ad emettere la relativa fattura;
- nei 4 gg. precedenti o in caso di mancata partecipazione senza alcuna comunicazione di disdetta, pagando l'intera quota.

È fatta salva la facoltà per l'impresa iscritta di indicare un altro nominativo in sostituzione del rinunciante.



POSSIBILITÀ DI FINANZIAMENTO

Le quote di partecipazione - per le imprese aderenti a Fondimpresa - possono essere finanziate con il conto formazione.

Il Piano Formativo deve essere presentato prima dell'avvio della prima attività formativa indicata nel Piano e può comprendere tutti i seminari/corsi che si svolgono in un periodo di 11 mesi dalla data di avvio (o da quella di autorizzazione, se precedente).

Per la richiesta di preventivi ed assistenza nella presentazione, gestione e rendicontazione dei piani, si invita a rivolgersi a Formindustria Trieste - dr.ssa Elena Clari - tel. 040.366434 - e.clari@formindustria.org.

Distinti saluti.

Il Presidente di Formindustria
dott. Massimiliano Ciarrocchi



SS/rf



CORSO di FORMAZIONE (15 ore)
La disciplina IVA nazionale

21-28 settembre, 5-12-25 ottobre 2023
9.00-12.00 | Online su Zoom

PROGRAMMA

I PRINCIPI GENERALI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Presupposti dell'imposta, la classificazione delle operazioni ed il momento impositivo

- Operazioni rilevanti e non rilevanti: cessioni di beni, prestazioni di servizi e operazioni assimilate
- La disciplina degli omaggi e delle prestazioni gratuite ed altri casi particolari
- L'autoconsumo di beni e servizi
- Esercizio d'impresa: definizione, presunzione assoluta, enti e associazioni non commerciali
- Esercizio di arti e professioni: professionalità, occasionalità ed abitudine
- Il presupposto territoriale: la nozione di territorio, il luogo di tassazione delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi, inquadramento sistematico delle nuove regole sulla territorialità dei servizi
- Il momento di effettuazione delle operazioni ed esigibilità dell'imposta
- Le regole per le cessioni di beni e per le prestazioni di servizi
- Deroghe e casi particolari: cessione e prestazione a enti pubblici, somministrazione, contratti estimatori, pagamenti anticipati, operazioni permutative
- L'anticipazione del momento impositivo
- L'esigibilità differita: problematiche particolari
- Lo "split payment"

BASE IMPONIBILE, IL MECCANISMO DELLA DETRAZIONE E VOLUME D'AFFARI

Determinazione della base imponibile

- Determinazione della base imponibile: gli elementi rilevanti e non rilevanti
- Le operazioni permutative
- Le cessioni e prestazioni accessorie
- La disciplina del valore normale
- Determinazione del volume d'affari
- Casi particolari: spese anticipate, sconti, sostituzione di prodotti difettosi, contributi e sovvenzioni

Il debitore d'imposta ed il principio di rivalsa

- Identificazione del soggetto passivo
- Obbligo di rivalsa e diritto alla detrazione
- Il meccanismo dell'inversione contabile "reverse charge": gli adempimenti e le problematiche applicative
- Generalizzazione del reverse charge nei rapporti con i soggetti non stabiliti in Italia
- Le ipotesi di solidarietà passiva nel pagamento dell'imposta

Detrazione dell'imposta

- Presupposti del diritto alla detrazione (inerenza e afferenza)
 - Modalità per l'esercizio della detrazione
 - L'indetraibilità oggettiva: le ipotesi previste attualmente dall'art. 19 bis-1
 - L'esercizio di attività esenti e il funzionamento del pro-rata
 - La detrazione IVA per le auto e mezzi di trasporto: la gestione delle problematiche
 - La detrazione IVA per le spese di rappresentanza (DM 19.11.08)
-

LA FATTURAZIONE: OBBLIGHI ED ADEMPIMENTI OPERATIVI

La fatturazione attiva e le registrazioni

- La fatturazione delle operazioni
- Termini e modalità di emissione del documento
- Fattura immediata e fattura differita
- La fattura semplificata
- L'autofatturazione: modalità e termini
- La rettifica della fattura in aumento e in diminuzione
- La gestione delle note di variazione
- Analisi di alcuni casi particolari

Registrazione delle operazioni attive e passive

- Modalità e termini di registrazione delle fatture attive e passive
- Modalità e termini di registrazione dei corrispettivi
- Registrazione nelle ipotesi di applicazione del "reverse charge"

Cenni su plafond e dichiarazioni d'intento

ADEMPIMENTI OPERATIVI: LIQUIDAZIONI, VERSAMENTI COMPENSAZIONI

Liquidazione e adempimenti periodici

- La liquidazione periodica mensile o trimestrale dell'imposta
- Determinazione dell'acconto IVA
- La compensazione dei crediti; regole particolari per i crediti superiori a € 5.000:
 - Le regole e le procedure telematiche
 - Il visto di conformità: soggetti autorizzati, modalità applicative
 - Le compensazioni indebite: disciplina sanzionatoria

Tenuta e conservazione delle scritture contabili

- Tenuta e conservazione dei registri e dei documenti
 - Registri IVA tenuti con contabilità meccanografica
 - Conservazione elettronica delle scritture contabili ai fini fiscali
-