AMMINISTRAZIONE e FISCO

INFO | Dott. Stefano Silvestri_Tel. 040 3750245

CONTATTI | Andrea Vazzano_Tel. 040 366434 • Rosa Fraumene_Tel. 040 3750230

Organizzato da Confindustria Alto Adriatico per il tramite di FORMINDUSTRIA FVG

ISCRIZIONE_online | Entro 17.09.2025

CORSO di FORMAZIONE (15 ore) | Online

La disciplina nazionale IVA

25 settembre e 2-9-16-23 ottobre 2025 • 9.00-12.00

DOCENZA | **dott. Luca Mambrin**_ Studio Commercialista PFM-Pellegrino-Furlani-Mambrin, Revisore Contabile in Trieste

QUOTA DI PARTECIPAZIONE | **€ 350,00 + IVA a persona**

OBIETTIVI e CONTENUTI
Fornire le conoscenze di base necessarie a gestire le problematiche in materia di IVA nazionale che le aziende si trovano ad affrontare quotidianamente.
Programma dettagliato disponibile in allegato.

DESTINATARI | Personale amministrativo addetto alla contabilità

La quota di partecipazione di 350,00€ + IVA è riservata alle Aziende Associate a Confindustria Alto Adriatico.
Per iscrizioni multiple della stessa azienda al corso: **-10%** (2° iscritto) | **-15%** (3° iscritto) | **-20%** dal 4° iscritto in poi
Per aziende non associate è prevista una maggiorazione del 40%.

IL SALDO DELLE QUOTE ANDRÀ EFFETTUATO SOLO AL RICEVIMENTO DELLA FATTURA con bonifico bancario a favore di:
FORMINDUSTRIA FVG – Corso Cavour 2/2 | 34132 TRIESTE - P.IVA 00818600322.
Banca Popolare di Cividale - Trieste IBAN: IT 32 K 05484 02201 000000420687.
Il corso sarà attivato al raggiungimento del numero minimo di partecipanti previsto.
A chiusura dei termini di adesione l'avvio del corso sarà confermato via mail a tutti gli indirizzi mail indicati nella scheda di adesione. E' previsto il rilascio di dell'attestato di frequenza.

MODALITÀ DI DISDETTA | comunicazione scritta a: c.visintin@formindustria.org
L'iscrizione potrà essere annullata fino alla scadenza dei termini di adesione senza alcun corrispettivo.
Dopo tale data o in caso di mancata partecipazione senza comunicazione, verrà addebitata l'intera quota di partecipazione.
È possibile indicare un altro nominativo della stessa azienda in sostituzione dell'iscritto in qualsiasi momento.

POSSIBILITÀ DI FINANZIAMENTO | Per aziende aderenti a Fondimpresa le quote di partecipazione possono essere interamente finanziate con l'attivazione di un Piano Formativo. Per preventivi ed assistenza nella presentazione, gestione e rendicontazione dei piani, contattare Formindustria FVG – Dott.ssa Elena Clari - tel. 040366434 - e.clari@formindustria.org.

CORSO di FORMAZIONE (15 ore) | Online

La disciplina IVA nazionale

25 settembre e 2-9-16-23 ottobre 2025 • 9.00-12.00

DOCENTE | Dott. Luca Mambrin

PROGRAMMA

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 abitualità
- 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

FORMINDUSTRIA FVG Scarl
Corso Cavour 2/2 - 34132 Trieste (TS)
Telefono +39 040 366434 Mail info@formindustria.org
Pec formindustriafvg@pec.it
P.I. e C.F. 00818600322 REA 102633
www.formindustria.org

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