CORSO AVANZATO

Giornata di studio

Le attività commerciali svolte dagli Enti Locali e i profili critici della gestione IVA

Fatturazione elettronica attiva, split payment, reverse charge, trasmissione dati fattura e liquidazioni periodiche

EDIZIONI DISPONIBILI

REGISTRAZIONE DEL 28 NOVEMBRE 2023

Destinatari

Segretario generale – Resp.li Servizi Finanziari – Funzionari fiscali, tecnici ed amministrativi

Obiettivi & Programma

Il corso avanzato **si propone di analizzare nella pratica la corretta individuazione delle attività commerciali svolte dagli enti locali e i conseguenti adempimenti**. La commercialità dell'attività obbliga l'ente ad una serie di **adempimenti previsti dal DPR 633/1972 che verranno analizzati in modo da guidare l'ente nella corretta impostazione delle singole attività Iva**. Attraverso l'analisi delle entrate dell'ente si giunge alla definizione di commercialità o meno dell'attività. Inoltre **verranno analizzati i profili critici della gestione Iva** quali la Fatturazione elettronica attiva, lo Split payment , il Reverse charge e la trasmissione dati fattura e liquidazioni periodiche.

Argomenti

Individuazione delle attività commerciali: Presupposto oggettivo e soggettivo ai sensi art. 2-3-4-5 del DPR 633/1972 (cenni)
Le attività: Gestione acquedotto e fognatura, servizio idrico integrato; Asili nido, comunità per anziani, locazione beni in attività istituzionale e commerciale, gestione impianti sportivi, palestre e piscine, gestione parcheggi e zone blu, assistenza domiciliare, refezione scolastica e mensa

dipendenti, fotocopie di atti e di testi, pre e dopo scuola, organizzazione eventi sportivi e commerciali, viaggi e soggiorni, trasporto alunni, rimborso spese energia elettrica e pulizie, affitto sale, ecc... Per ogni attività verranno analizzati gli adempimenti in tema di obbligo o meno di fatturazione, eventuale esonero dalla trasmissione telematica dei corrispettivi, attivazione dei registri, termini di liquidazione e versamento, pro-rata.

La Fatturazione elettronica verso privati CONSUMATORI E PARTITE IVA. Obbligo di emissione delle fatture attive attraverso SDI. Ambito oggettivo e esoneri. Gli obblighi per gli enti locali e gli enti pubblici. Circ. Agenzia delle Entrate 30.4.2018 n. 8-Provvedimento Agenzia delle Entrate 89757 30-04-2018, Circolare n. 13 del 2 luglio 2018, . Termini di emissione della fattura elettronica e esigibilità dell'imposta. Emissione immediata-differita–entro 12 giorni. Scarto della fattura. Riemissione della fattura. Numerazione e data. Casistica e rimedi. Emissione di fatture cartacee. Inesistenza dell'operazione. Impossibilità di detrazione. Sanzioni ex dlgs 471/1997- Emissione di autofattura ai sensi dell'art. 6 del dlgs 471/1997- Autofatture per omaggi. Autofatture per autoconsumo - Semplificazione adempimento - L'obbligo di fatturazione per le attività svolte dagli enti locali. Art. 21 e 22 dpr 633/1972. Reverse charge estero .Casistiche piu frequenti. Individuazione sistematica degli obblighi di fatturazione per le attività degli enti locali.

Lo split payment - D.m. 23/01/2015-D.m. 20/02/2015 Circ. 1/2015 e 15/2015; Dl 50/2017- D.M. 27/06/2017; Le fatture e le note di prestazioni e gli altri pagamenti; Insufficiente versamento o eccesso di versamento in anni diversi. I rimedi- Estensione alle società partecipate - Esclusione della dichiarazione del cliente - elenchi ministeriali; Le operazioni certificate da scontrino o ricevuta fiscale; Modalità di versamento per le attività istituzionali e per le attività commerciali; Le nuove modalità di versamento previste dal DM 27/06/2017 per le attività commerciali.

Il reverse charge - Analisi sistematica della circolare 14/2015 e della Circolare 37/2015 - L'estensione del reverse charge (inversione contabile), alle seguenti attività: - prestazioni di servizi di pulizia, demolizione, installazione impianti e di completamento relative ad edifici cessione di energia elettrica a soggetti passivi rivenditori (energia prodotta da impianti fotovoltaici) - Ambito applicativo della norma: - ambito oggettivo: individuazione delle prestazioni oggetto della norma: termini di registrazione e liquidazione. Conduzione caldaia, estintori, contratti unici con prezzo indistinto, impianti esterni all'edificio, cessioni con posa in opera. La sanificazione e il reverse charge. L'esenzione Iva per i Dispositivi di Protezione Individuale – Mascherine, detergenti..eccc..

Le nuove sanzioni dal 1 gennaio 2016.

La dichiarazione iva 2023. Cenni .

Docente

Luddeni Domenico

Dottore Commercialista in Aosta - Funzionario di Ente Locale - Esperto in fiscalità degli enti locali – Collaboratore del sole 24 ore - Formatore

Quota di Iscrizione

Enti Pubblici / Aziende / privati 330.00€
(L'adesione a questo corso è in offerta speciale ~~400,00€~~)

Codici per acquisto tramite MePA
Webinar registrato: FORMELASINCRONO

Abbonato attività formativa (prezzo stabilito in fase di abbonamento) Maggiori informazioni >>

Sono previsti vantaggi e agevolazioni per adesioni multiple Maggiori informazioni >>

Agevolazioni Enti piccole dimensioni Maggiori informazioni >>

I prezzi si intendono + Iva 22%. **eventuali spese bancarie per bonifico, a VS carico.**

Note organizzative

L'adesione al corso in webinar comprende: accesso tramite piattaforma dedicata, documentazione in formato elettronico, iscrizione Formel club.

Durante l'incontro, sarà possibile porre quesiti al Docente. Il corso verrà registrato, e sarà visualizzabile per 3 mesi, per un massimo di 3 volte.

Il pagamento della quota avverrà tramite versamento su conto dedicato (L.136/2010 art. 3, commi 1 e 7) Banca **UniCredit** - IBAN **IT39L0200881890000300265862** intestato a FORMEL s.r.l.; e andrà effettuato a 30 giorni data fattura (modalità applicabile per Enti Pubblici e Aziende a partecipazione pubblica) o prima del corso (modalità obbligatoria per Aziende private e per chi partecipa a titolo personale, copia della ricevuta del versamento dovrà essere allegata alla scheda di adesione).

Eventuale disdetta dovrà essere comunicata via fax o email almeno 5 giorni lavorativi prima dell'inizio del corso.

La mancata comunicazione comporterà l'integrale fatturazione della quota di partecipazione.

E' possibile sostituire i partecipanti in qualsiasi momento. La conferma della tenuta del corso sarà comunicata due giorni prima la data stabilita.

Formel garantisce il rimborso integrale della quota di partecipazione in caso di annullamento del corso dovuto al non raggiungimento del numero minimo dei partecipanti oppure a cause di forza maggiore.

Formel da la possibilità di utilizzare la quota di partecipazione per altre iniziative formative in programmazione.

Al termine del webinar oltre all'attestato di frequenza sarà possibile ottenere un attestato con profitto che certifichi il processo di apprendimento, previa compilazione dell'apposito test di valutazione.

Codice Corso: 2023C158/B

VANTAGGI DELLA FORMAZIONE IN MODALITA' WEBINAR

Sarà possibile rivedere la registrazione più volte

Ogni partecipante, comodamente dalla propria postazione PC (in casa o in ufficio), potrà cosi fruire di una formazione ugualmente efficace a quella svolta in aula

Quesiti e pareri

Sarà possibile porre quesiti e domande al docente tramite la piattaforma club.formel.it.

Documentazione

I corsi sono correlati di documentazione in formato file. La stessa costuisce un valido supporto alle lezioni e consente di schematizzare gli argomenti svolti.

Attestato con Profitto

È previsto attestato con profitto previo superamento di un test di apprendimento (10 domande a risposta multipla) da svolgere direttamente sulla nostra piattaforma.

FORMEL®
Al servizio degli Enti Pubblici

Scheda di adesione

(da compilare ed inviare per email all'indirizzo adesioni@formel.it o per fax al numero 0923 526204)

TITOLO DEL CORSO: Le attività commerciali svolte dagli Enti Locali e i profili critici della gestione IVA

☐ **REGISTRAZIONE:** del 28 novembre 2023, **Codice Corso:** 2023C158/B (L'adesione a questo corso è al prezzo di 330.00€ + Iva 22%, eventuali spese bancarie per bonifico a VS carico.)

☐ **Non abbonato**
☐ **Abbonato attività formativa** (prezzo stabilito in fase di abbonamento)

INTESTAZIONE ENTE: ☐ **Ente Pubblico** ☐ **Società/Altro** ☐ **Privato**

CHIEDE DI FAR PARTECIPARE:

Partecipante Sig. _____

Ruolo ricoperto e qualifica _____

Tel./Cell. _____ **Cod. Fiscale** _____ **E-mail**_____

Partecipante Sig. _____

Ruolo ricoperto e qualifica _____

Tel./Cell. _____ **Cod. Fiscale** _____ **E-mail**_____

INTESTARE FATTURA A Ente: _____

Indirizzo _____

C.A.P. _____**Località**_____ **Prov** _____

Partita IVA / Codice Fiscale: _____

Telefono _____/_____ **E-mail:** _____

Determina o buono d'ordine n° _____ Importo complessivo € _____

Impegno di spesa n° _____ Importo complessivo € _____

CIG: _____ Codice univoco: _____

Si dichiara di aver preso visione dell'informativa disponibile su www.formel.it sul trattamento dei dati personali e le informazioni di cui all'art. 13 e 14 del Regolamento UE 679/2016 e dell'art. 15 dello stesso, e in merito al trattamento dei dati personali per le finalità e con le modalità indicate nella informativa stessa e al trattamento dei dati personali inerenti la registrazione di immagini, audio e video durante la formazione in e-learning per le finalità e con le modalità indicate nella informativa stessa:

☐ SI - (si esprime consenso) ☐ NO - (non si esprime consenso)

Si precisa che in caso di diniego del consenso non potrebbero essere erogati, in tutto o in parte, i servizi o i corsi richiesti.

Codice Promozionale _____ **Note** _____

Data _____ **Firma e Timbro** _____