

CORSO di FORMAZIONE (15 ore) | Online

La disciplina IVA nazionale

26 settembre e 3-10-17-24 ottobre 2024 • 9.00-12.00

Organizzato da Confindustria Alto Adriatico per il tramite di FORMINDUSTRIA FVG

**ISCRIZIONI**  
Entro 18.09.2024



AMMINISTRAZIONE e FISCO

#### OBIETTIVI

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

#### CONTENUTI

Il programma dettagliato è disponibile in allegato

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

**DESTINATARI** | Personale amministrativo

**QUOTE DI PARTECIPAZIONE** | € 350,00 + IVA a persona per aziende aderenti a Confindustria Alto Adriatico

E' prevista una **maggiorazione del 40% per aziende non associate**. Per iscrizioni multiple della stessa azienda al corso saranno applicate le seguenti riduzioni: **-10%** (2° iscritto), **-15%** (3° iscritto), **-20%** dal 4° iscritto in poi.

**IL SALDO DELLE QUOTE ANDRÀ EFFETTUATO AL RICEVIMENTO DELLA FATTURA** con bonifico bancario a favore di:

FORMINDUSTRIA FVG - Piazza A. e K. Casali 1 | 34134 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 sarà inviata una mail di conferma di avvio agli indirizzi mail indicati nella scheda di adesione.

Al termine del corso sarà rilasciato l'attestato di frequenza.

**MODALITÀ DI DISDETTA** | Con comunicazione scritta a: [c.visintin@formindustria.org](mailto:c.visintin@formindustria.org)

Il partecipante ha diritto di recedere dall'iscrizione fino alla scadenza dei termini di adesione senza alcun corrispettivo.

Successivamente a tale data o in caso di mancata partecipazione senza comunicazione, verrà addebitata l'intera quota di partecipazione. È fatta salva la facoltà di indicare un altro nominativo della stessa azienda in sostituzione del rinunciante.

**POSSIBILITÀ DI FINANZIAMENTO** | Per le 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](mailto:e.clari@formindustria.org).

**INFO** | Stefano Silvestri\_ Tel. 0403750245 • Andrea Vazzano\_ Tel. 040366434 • Rosa Fraumene\_ Tel 0403750230



CORSO di FORMAZIONE (15 ore) | Online  
**La disciplina IVA nazionale**  
**26 settembre e 3-10-17-24 ottobre 2024 • 9.00-12.00**

DOCENTE | Dott. Luca Mambrin

## PROGRAMMA

### 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