



Docente: **Fabio Spoldi**  
Consulente esperto di contabilità, fiscalità, finanza aziendale. Assistente di ricerca presso Università Cattolica di MI



Docente: **Ciro D'Aries**  
Docente universitario; Advisor della P.A. Centrale e Locale; Consulente della Corte dei conti; Partner della D'Aries & Partner



Docente: **Alberto Ventura**  
Consulente in fiscalità, organizzazione e gestione interna degli enti locali; Pubblicista

## L'IVA negli Enti Pubblici

*Panoramica sul trattamento IVA delle principali attività degli enti locali - Fatturazione - Corrispettivi ed emissione di scontrini fiscali - Tenuta dei registri IVA - Adempimenti periodici - Split payment - Reverse charge - Operazioni con l'Estero - Sistema sanzionatorio e ravvedimento operoso*

### **Programma Prima Giornata - Dr. Fabio Spoldi**

#### **Inquadramento Generale dell'Imposta**

- Definizioni;
- Individuazione attività commerciali;
- Le attività comunque istituzionali;
- Il discrimine per la corretta individuazione della rilevanza IVA o meno delle attività e servizi degli enti locali;
- Presupposto oggettivo;
- Presupposto soggettivo;
- Attività miste e determinazione della percentuale di commercialità;
- Territorialità;
- Gli adempimenti – inquadramento generale;
- Aliquote;
- Esenzioni ed esclusioni.

#### **Panoramica sul trattamento IVA delle principali attività svolte dagli enti locali**



### ***Programma Seconda Giornata - Dr. Ciro D'Aries***

#### **Fatturazione**

- Obbligo di emissione delle fatture attive attraverso SDI;
- Ambito oggettivo ed esoneri;
- Termini di emissione della fattura elettronica;
- Esigibilità dell'imposta;
- Emissione immediata-differita-entro 12 giorni;
- Scarto della fattura e riemissione.

#### **Corrispettivi ed emissione di scontrini fiscali**

#### **Tenuta dei registri IVA**

#### **Adempimenti periodici**

- Liquidazioni;
- Versamenti;
- Determinazione e versamento dell'acconto;
- Comunicazione trimestrale delle liquidazioni periodiche;
- Dichiarazione annuale: aspetti peculiari e termini di presentazione;
- Separazione delle attività;
- Determinazione del pro-rata;
- Recuperi imposta per variazioni del pro-rata;
- Determinazione del debito d'imposta da dichiarazione;
- Versamento del debito d'imposta da dichiarazione;
- Utilizzo del credito d'imposta da dichiarazione.



### **Programma Terza Giornata - Dr. Alberto Ventura**

#### **Split Payment**

- Ambito di applicazione;
- Modalità di applicazione;
- Estensione alle società partecipate;
- Elenchi ministeriali;
- Termini di registrazione e liquidazione;
- Modalità di versamento.

#### **Reverse Charge**

- Ambiti di applicazione;
- Ambito oggettivo;
- Individuazione delle prestazioni oggetto dell'adempimento;
- Modalità di applicazione;
- Termini di registrazione e liquidazione;
- Modalità di versamento;

#### **Operazioni con l'Estero**

- Operazioni intracomunitarie e assimilate;
- Operazioni con soggetti extra UE.

#### **L'IVA nelle principali operazioni immobiliari degli enti locali;**

#### **Sistema sanzionatorio e ravvedimento operoso**

COME PARTECIPARE: **Modalità per partecipazione via web:** è sufficiente il collegamento internet. Sarà inviata mail con link al corso.



**Requisiti di sistema:** per partecipare occorre un pc con casse o cuffie audio; Per la pre-iscrizione [cliccare qui](#)

I partecipanti potranno scaricare le slide e l'attestato di partecipazione direttamente dal sito [www.acselsrl.it](http://www.acselsrl.it)