



📅 10/12/19/25 Giugno 2024

🕒 15:00 - 18:00



Presidente di Acsel Associazione:
Carlo Alberto Pagliarulo
Già Vice Ragioniere Generale di Roma
Capitale, Coordinatore Scientifico di Acsel Srl



Docente: **Francesco Cuzzola**
Dottore Commercialista
Esperto di contabilità, bilancio
e fiscalità per enti locali.

La gestione dell'IVA nelle AA.PP.

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

1° Modulo 10 Giugno

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

2° Modulo 12 Giugno

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

3° Modulo 19 Giugno

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.



 10/12/19/25 Giugno 2024

 15:00 - 18:00

4° Modulo 25 Giugno

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

D&R
Domande e Risposte

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 iscriversi accedere al sito www.acselsrl.it

I partecipanti potranno scaricare le slide e l'attestato di partecipazione con esito esame finale direttamente dal sito www.acselsrl.it



QUOTE DI ISCRIZIONE E MODALITÀ DI PAGAMENTO

Corso Online

10/12/19/25 Giugno 2024

La gestione dell'IVA nelle AA.PP.

A. QUOTE DI ISCRIZIONE

Quote cumulative per Comuni

fino a 6.000 ab. (max **3** iscritti) **350 €**
6.001 - 15.000 ab. (max **5** iscritti) **550 €**
15.001 - 30.000 ab. (max **7** iscritti) **650 €**
30.001 - 60.000 ab. (max **9** iscritti) **750 €**
oltre 60.000 ab. (max **11** iscritti) **850 €**

Quota iscrizione **individuale** - **250 €**

Altri Enti/Società (max **11** iscritti) - **950 €**

La quota per gli enti pubblici è esente IVA ex art. 10 DPR 633/72, così come dispone l'art.14, co. 10 Legge n.537 del 24/12/1993 - **Bollo Virtuale € 2,00** a carico dell'Ente Pubblico.

La quota comprende Slides e Attestato di partecipazione con esito esame finale.

Partecipazione **Gratuita** per Enti associati ad Acsel Associazione

I Comuni con popolazione da 100 a 100.000 abitanti, partecipano **gratis a tutti i corsi Acsel del 2024 e anni precedenti**, con una quota associativa annua che va **da 350 a 2.500 €**

B. MODALITÀ DI PAGAMENTO

Versare la quota di iscrizione - tramite bonifico - sul cc n. 15048717 (Credit Agricole) intestato ad Acsel Srl, Via Rodolfo Lanciani, n. 69 - 00162 ROMA
Partita IVA 14496031007
Codice IBAN: IT 76Z0 6230 0322 2000 0150 48717

Sulla causale del versamento indicare il numero della fattura.

In caso di ente pubblico inviare prima dell'inizio dell'evento il provvedimento di impegno fondi ed il pagamento - maggiorato dell'importo di € 2,00 per il bollo virtuale - dev'essere effettuato entro 30 giorni dalla emissione di fatturazione elettronica.

In caso di rinuncia alla partecipazione, la disdetta deve pervenire alla segreteria di Acsel Srl mediante e-mail, almeno il giorno prima dell'inizio dell'evento.

In qualsiasi momento è possibile sostituire il partecipante.

Acsel Srl si riserva di rinviare, variare o annullare l'evento, informandone tempestivamente i partecipanti.

In caso di annullamento, i versamenti già effettuati verranno rimborsati.