

BACHECA

Tutti i chiarimenti su reverse charge e split payment – seminario di mezza giornata

di Euroconference Centro Studi Tributari

L'anno 2015 si è aperto all'insegna di molte novità nel comparto IVA che sono già applicabili dal 1° gennaio. Si tratta delle casistiche dell'inversione contabile e del nuovo meccanismo di split payment che stanno paralizzando l'attività degli studi professionali e delle aziende.

Facendo tesoro dei chiarimenti in dirittura d'arrivo dall'Agenzia delle entrate e coordinando la norma con i provvedimenti attuativi, Euroconference ha organizzato un seminario di mezza giornata che si pone l'intento di individuare il corretto trattamento IVA delle operazioni che più frequentemente sono coinvolte dalle novità, mediante un approccio pratico operativo, teso a fornire la soluzione agli interrogativi ricorrenti.

Per ciascuna ipotesi teorica verranno simulate casistiche reali, in modo da consentire una piena assimilazione dei concetti. Verrà analizzato, in particolare, anche l'aspetto documentale e contabile necessario alla corretta impostazione delle procedure informatiche.

Le questioni verranno affrontate anche sul versante delle possibili ricadute sanzionatorie, suggerendo quei rimedi che sono concessi dal sistema per minimizzare il costo delle sistemazioni necessarie.

CALENDARIO

Torino 4 febbraio 2015

Verona 5 febbraio 2015

Treviso 6 febbraio 2015

Roma 9 febbraio 2015

Milano 11 febbraio 2015

Bologna 12 febbraio 2015

Firenze 12 febbraio 2015

CORPO DOCENTE

Giovanni Valcarenghi

Leonardo Pietrobon

Francesco Zuech

PROGRAMMA

Le nuove ipotesi di inversione contabile nel settore dell'edilizia

- Individuazione della controparte tenuta all'inversione: operatori IVA, privati, condomini, enti pubblici con attività commerciale e attività mista
- Individuazione delle fattispecie ricomprese: pulizie, demolizioni, installazione di impianti e completamento (le possibili connessioni con la classificazione Ateco)
- La individuazione della definizione di "edificio"
- La distinzione tra cessione di bene e prestazione di servizi: concetti guida e indicazioni in fattura
- Casi particolari: prestazioni promiscue, prestazioni accessorie, beni significativi
- I rapporti con le prestazioni in subappalto

Le altre ipotesi di inversione contabile

- Le cessioni di energia prodotta con impianti fotovoltaici
- Le cessioni di beni alla grande distribuzione (in attesa di autorizzazione UE): i soggetti coinvolti, le centrali di acquisto, la tipologia di forniture
- La cessione di *pallets* successive alla prima utilizzazione

Concetti comuni alle regole di inversione contabile

- Le regole di natura contabile e le indicazioni in fattura

- La scelta della aliquota corretta
- Il regime sanzionatorio applicabile in caso di errore
- La pianificazione delle conseguenze finanziarie

Il nuovo regime di *split payment*

- Le motivazioni giuridiche, i rapporti con l'inversione contabile, l'autorizzazione UE
- I soggetti pubblici che fanno scattare il regime: la classificazione prevista dalla norma, le ipotesi assimilabili, la soggettività IVA degli enti
- I casi particolari: operazioni in reverse, rapporti con soggetti in regime 398, schede carburante, ...
- Le indicazioni da esporre in fattura
- La gestione contabile delle fatture in *split payment*: annotazioni IVA, liquidazioni periodiche, registrazioni a libro giornale
- Le ripercussioni sulla posizione finanziaria del fornitore: rimborsi e procedure di erogazione prioritaria (individuazione della quota di credito interessata)