



Compensazione IVA: nuovi chiarimenti

VIDEO CORSO DI AUTOFORMAZIONE PROFESSIONALE



Il **D.L. 78/2009** all'art. **10** ha introdotto **nuove regole** in materia di **utilizzo in compensazione** dei crediti **tributari** o **contributivi**. In particolare le modifiche hanno riguardato il **comparto impositivo** e l'utilizzo in **compensazione "orizzontale" di crediti IVA superiori a 10 mila euro**. Le nuove disposizioni hanno provocato un sostanziale **cambio** nel **calendario delle dichiarazioni**, così come una variazione nei **metodi di invio telematico**.

OBIETTIVI DEL CORSO:

- analizzare la **compensazione dei crediti superiori a 10.000 € e 15.000 €**
- individuare i **crediti emersi dalla dichiarazione IVA**
- spiegare l'**utilizzo del credito IVA in F24**
- esaminare il **visto di conformità**
- analizzare l'**utilizzo dei crediti annuali ed infrannuali**
- elencare gli **adempimenti dichiarativi**
- illustrare la **dichiarazione IVA in forma autonoma**
- individuare i **soggetti obbligati alla presentazione autonoma dell'IVA**

LIVELLO DEL PROGRAMMA: Il programma si sviluppa su un livello BASE.

PREREQUISITI E PREPARAZIONE PREVENTIVA: Non è necessaria una preparazione preventiva.



A CHI E' RIVOLTO

- **CAF imprese o dipendenti**
- **Contribuenti**
- **Società di servizi abilitate alla trasmissione telematica**
- **Avvocati**
- **Consulenti del Lavoro**
- **Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili**

DOCENTE: Antonio Gigliotti

CREDITI FORMATIVI

Il corso on-line è stato accreditato con **1 CF** dall'**Istituto Nazionale Tributaristi**, dal **Consiglio Provinciale dell'Ord. dei Consulenti del Lavoro di Roma**, dal **Consiglio Provinciale dell'Ordine dei Consulenti del Lavoro di Bologna**, dal **Consiglio Provinciale dell'Ordine dei Consulenti del Lavoro di Varese**. Il corso è valido, ai fini formativi, anche per l'**Ordine degli Esperti Contabili di Roma e Civitavecchia**.

I Consulenti del Lavoro appartenenti ad altri consigli provinciali possono fruire del corso on-line, ottenendo un attestato di partecipazione che il Consiglio dell'Ordine di appartenenza si riserva di ritenere valido ai fini della formazione continua obbligatoria.

Per i Dott. Commercialisti e gli Esperti contabili, l'ottenimento dei crediti formativi è subordinato all'approvazione di 1 Ordine provinciale o Collegio locale.

Sono **in corso nuove procedure di accreditamento**. Puoi verificare l'elenco completo degli Ordini che hanno accreditato il corso, collègandoti al sito www.formazioneconsulentilavoro.it, entrando nel catalogo corsi, o scrivendo a tutor@innovare24.it.



INDICE DEL CORSO

Introduzione

Premessa

Le nuove regole

Compensazione di importi > a 10.000 €

Compensazione di importi > a 15.000 €

La situazione ante modifica

La situazione post modifica

Finalità della norma

Aspetti sanzionatori

Compensazione di crediti non spettanti

Utilizzo crediti > a 10.000 €

Le novità in sintesi

IVA da IVA

Utilizzo del credito IVA in F2

Precisazioni

Provvedimento del 21 dicembre 2009

I controlli sul modello F24

Crediti IVA annuali

Esempio

Il visto di conformità

Soggetti abilitati al rilascio del visto

Quadro VX - Modello IVA 2010

Credito IVA 2010

Dichiarazioni senza visto

Crediti IVA infrannuali

Crediti infrannuali > a 10.000

Crediti infrannuali < a 10.000 €

Credito IVA trimestrale > a 15.000 €

Adempimenti dichiarativi

Anticipo dichiarazione IVA

Dichiarazione IVA in forma autonoma

Dichiarazione IVA fuori dall'Unico

Soggetti obbligati a presentare l'IVA in Unico

I benefici della dichiarazione IVA autonoma

Conclusioni

DURATA

Il corso ha la durata di **1 ora**. Vi si può accedere quando e dove si desidera e per un numero di volte illimitato. Il corso distribuito on-line, deve essere concluso entro **2 mesi** dalla data di iscrizione e rilascio delle login e password di accesso.

COME SI SEGUE

Il corso si segue interamente on-line, all'interno della piattaforma a cui si accede con login e password riservata. Appena conclusa la procedura di acquisto, il tutor invierà un'e-mail con tutte le informazioni necessarie per accedere e iniziare le lezioni.



CDL - Compensazione IVA (04:24 / 21:16) RISORSE E APPROFONDIMENTI

Fondazione Studi Oreste Bertucci E-learning by INNOVARE24

Antonio Gigliotti Bio

Le nuove regole La situazione post modifica

Esempio situazione ante modifica

Un imprenditore, il sig. Rossi, per l'anno 2008 presentava la seguente situazione

✓ IVA a credito € 30.000 ✓ IVA a debito € 7.000

la liquidazione annuale dell'imposta sarebbe a credito per 23.000 € (30.000-7.000)

Il sig. Rossi avrebbe potuto utilizzare tale credito o parte di esso nel primo F24 che doveva presentare in banca a partire dal 1° gennaio del 2009

Indice Slide Testo Audio Cerca

Introduzione

1 - Premessa

2 - Le nuove regole

 Compensazione di importi > a 10.000 €

 Compensazione di importi > a 15.000 €

 La situazione ante modifica

 La situazione post modifica

 Esempio situazione ante modifica

 Esempio situazione post modifica

 Finalità della norma

 Aspetti sanzionatori

 Compensazione di crediti non spettanti

 Esempio crediti non spettanti (2)

DOMANDA 1

 3 - Utilizzo crediti > a 10.000 € (3)

DOMANDA 2

 4 - IVA da IVA (2)

 5 - Provvedimento del 21 dicembre 2009

 6 - I controlli sul modello F24

 7 - Crediti IVA spettanti

Pagina 6 Di 58 IN PAUSA 00:26 / 00:27

CARATTERISTICHE, MATERIALI E SERVIZI INCLUSI

- **Video, voce audio e testo sincronizzati:** mentre si ascolta la lezione del docente, nella schermata si compone la slide attraverso animazioni grafiche e testuali, per rendere l'apprendimento semplice, immediato e piacevole
- **Materiali e link di approfondimento e aggiornamento**
- **Normativa e Modulistica**
- **Domande bloccanti:** per interrompere la fruizione passiva della lezione e rispondere attivamente a semplici domande
- **Test di autovalutazione:** per mettersi e rimettersi alla prova e testare in assoluta libertà le proprie conoscenze, prima di svolgere l'esame finale
- **Esame finale di valutazione:** alla fine del corso è previsto un test finale obbligatorio per il rilascio dell'attestato e il riconoscimento dei crediti formativi
- **Attestato di partecipazione nominativo**
- **Segnalibro:** in qualunque momento, è possibile interrompere la lezione multimediale, uscire dal corso e riprendere a seguire dallo stesso punto
- **Stampa** dei materiali del corso: è possibile scaricare e stampare i documenti di approfondimento e tutta la modulistica
- **Forum on-line:** spazio di discussione per condividere problematiche, dubbi ed esperienze con gli altri partecipanti e con gli esperti
- **Supporto tecnico del Tutor:** il Tutor è a disposizione per qualsiasi chiarimento o spiegazione aggiuntiva di tipo tecnico



METODO DI FORMAZIONE

Il **programma di Autoformazione** è basato su una metodologia di tipo *content+support*: vengono messi a disposizione tutti i **materiali formativi audio-video** e testuali ai quali si aggiunge il **supporto del tutor e dei docenti** (via mail e forum) per rendere l'apprendimento più facile, veloce ed efficace.

PREREQUISITI DI SISTEMA

Hardware

Pentium 266 Mhz o superiore

64 MB di memoria Ram Risoluzione video 800*600 a migliaia di colori o superiore, scheda sonora con casse acustiche

Software

Windows /NT/XP/VISTA successivi, Explorer 7.0 superiore o Mozilla /Firefox 1.5 superiore

Macromedia Flash Player 10, Acrobat Reader (plugin gratuiti – se non sono mai stati installati sul proprio pc vengono scaricati direttamente in piattaforma e-learning, in maniera automatica)

Internet: connessione, consigliata ADSL

COSTO

Il costo del corso on-line è di **€ 50,00 (Iva esclusa)**

Per acquistare on-line il corso, vai alla pagina:

<http://www.formazioneconsulentilavoro.it/fad/course/view.php?id=324>

CONTATTI

tutor@innovare24.it

Tel. 06.71.057.584