

## Il nuovo regime dell'Iva per cassa

### VIDEO CORSO DI AUTOFORMAZIONE PROFESSIONALE



Con le disposizioni introdotte dall'**art.7 del D.L. n.185/08 (manovra anticrisi)**, possono avvalersi del meccanismo noto come "**Iva per cassa**" anche i soggetti che effettuano cessioni di beni e prestazioni di servizi nei **confronti di cessionari o committenti**, che agiscono nell'**esercizio di impresa, arte o professione**. Pur costituendo un'interessante opportunità per professionisti ed imprese, la concreta applicazione di tale meccanismo presenta alcune **difficoltà interpretative e complessi adempimenti di tipo amministrativo**.

#### OBIETTIVI DEL CORSO:

- analizzare le **disposizioni** e le **finalità** del nuovo regime di Iva per cassa
- elencare le specifiche **differenze** con il **precedente regime ordinario**
- individuare le relazioni peculiari tra **regime speciale e reverse charge**
- definire gli eventuali **casi di esclusione**
- stabilire la **decorrenza** e i **limiti nel volume di affari**
- determinare gli **adempimenti** a carico dei diversi soggetti coinvolti
- indicare gli **effetti** e i **benefici** sulle rilevazioni contabili

**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

- **Aziende**
- **Associazioni professionali**
- **Consulenti del Lavoro**
- **Revisori contabili**
- **Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili**

**DOCENTE:** Antonio Gigliotti



Corso on-line  
Il nuovo regime dell'Iva  
per cassa



Fondazione Studi  
Oreste Bertucci

### **CREDITI FORMATIVI**

Il corso on-line è stato accreditato con **1CF** 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, collegandoti al sito <http://e-learning.innovare24.com>, entrando nel catalogo corsi, o scrivendo a [tutor@innovare24.it](mailto:tutor@innovare24.it).

## INDICE DEL CORSO

### **Introduzione**

#### **Premessa**

#### **Regime IVA per cassa - DPR 633/72**

#### **Regime IVA per cassa - D.L. 185/08**

#### **Casi di esclusione**

- Reverse Charge
- Cessioni intracomunitarie/esportazione
- Regime speciale vs reverse charge
- Operazioni nei confronti di privati
- Riepilogo casi di esclusione

#### **Finalità del nuovo regime IVA**

#### **La decorrenza**

- Art.6 del DPR 633/72
- Non più sperimentale
- L'autorizzazione comunitaria

#### **Il limite del volume d'affari**

- Superamento in corso d'anno
- Dubbio sul periodo d'imposta
- Soggetti che iniziano l'attività

#### **Particolari operazioni**

- Operazioni con enti non commerciali
- Operazioni da enti non commerciali
- Operazioni per soggetti non residenti

#### **Differenze tra i 2 regimi IVA**

- Operazioni incluse
- Limitazione temporale
- Esempio
- Casi di difficoltà finanziarie
- Indicazione norma in fattura

#### **Adempimenti del cedente/prestatore**

- Calcolo del pro-rata
- Liquidazione periodica
- Dichiarazione IVA annuale (VE36)
- Dichiarazione IVA annuale (VE37)

#### **Adempimenti del cessionario/committente**

- Detrazione differita
- Pagamento non effettuato entro l'anno

#### **Riepilogo degli adempimenti IVA**

- Il funzionamento dell'Iva per cassa

#### **Frazionamento dei pagamenti**

- Chiarimento sul frazionamento
- Esempio di frazionamento del pagamento
- Effetti su rilevazioni contabili

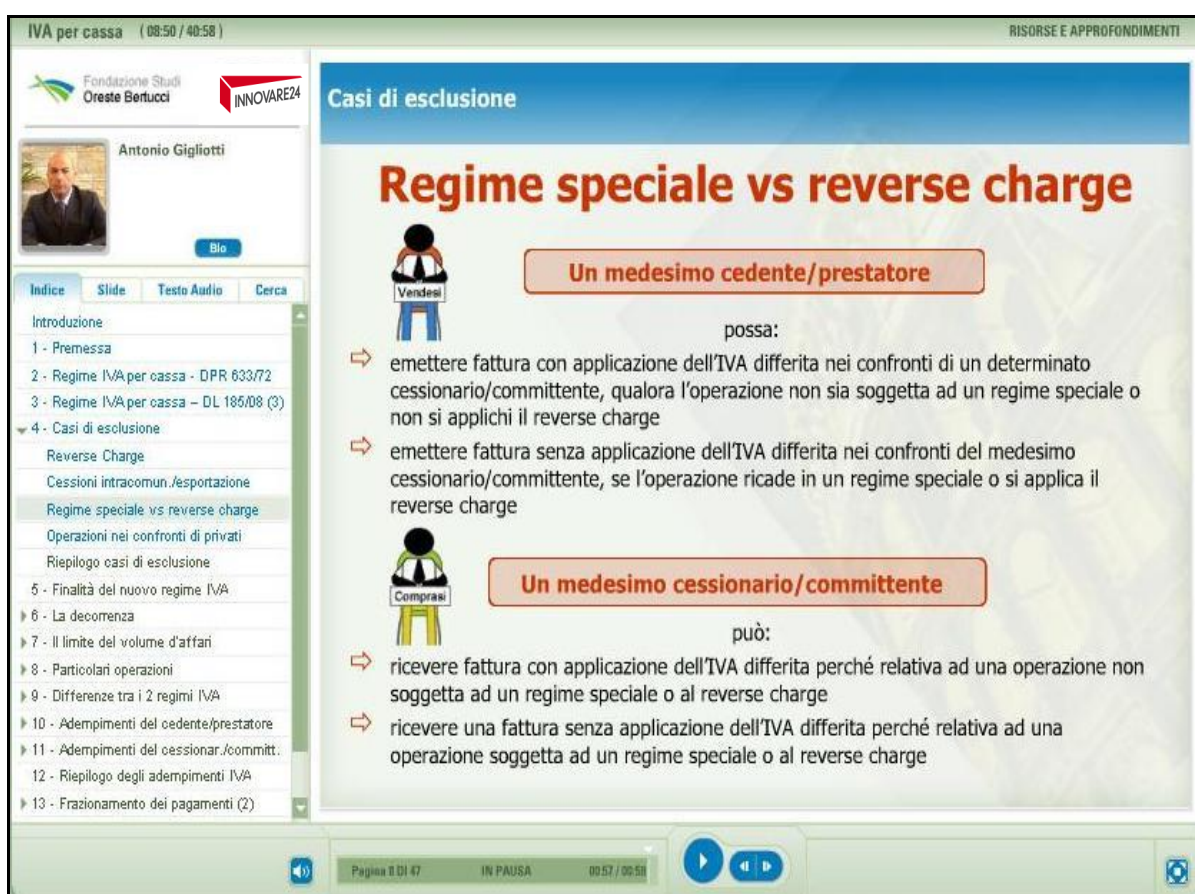
#### **Conclusioni**

## 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.



The screenshot shows a presentation slide from an online course. The slide title is "Casi di esclusione" (Cases of exclusion) and the main heading is "Regime speciale vs reverse charge" (Special regime vs reverse charge). The slide is divided into two main sections: "Un medesimo cedente/prestatore" (Same provider) and "Un medesimo cessionario/committente" (Same assignee/client). The "Vendesi" (Selling) section lists two conditions: 1) issuing an invoice with deferred VAT compared to a specific assignee/client if the operation is not subject to a special regime or reverse charge, and 2) issuing an invoice without deferred VAT if the operation falls under a special regime or reverse charge. The "Comprasi" (Buying) section lists two conditions: 1) receiving an invoice with deferred VAT for an operation not subject to a special regime or reverse charge, and 2) receiving an invoice without deferred VAT for an operation subject to a special regime or reverse charge. The slide is part of a presentation titled "IVA per cassa" (08:50 / 40:58) and includes a navigation bar at the bottom.

## 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**
- **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
- **Esperto risponde:** è possibile chiedere porre quesiti al docente via e-mail e forum
- **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 5.0 superiore o Mozilla /Firefox 1.5 superiore

Macromedia Flash Player 8, 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



*Corso on-line*  
*Il nuovo regime dell'Iva*  
*per cassa*



Fondazione Studi  
Oreste Bertucci

## **COSTO**

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

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

<http://shop.innovare24.it/infoarticolo.php?idarticolo=5125>

## **CONTATTI**

[tutor@innovare24.it](mailto:tutor@innovare24.it)

Tel. 06.71.057.584