



## **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



#### **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, collegandoti al sito [www.formazioneconsulentilavoro.it](http://www.formazioneconsulentilavoro.it), 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 - DL 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.

**Iva per cassa** (08:50 / 48:58) RISORSE E APPROFONDIMENTI

Fondazione Studi Oreste Bertucci

Antonio Gigliotti Bio

Indice Slide Testo Audio Cerca

Introduzione

- 1 - Premessa
- 2 - Regime IVA per cassa - DPR 633/72
- 3 - Regime IVA per cassa - DL 185/08 (3)
- 4 - Casi di esclusione
  - Reverse Charge
  - Cessioni intracomun./esportazione
  - Regime speciale vs reverse charge**
  - Operazioni nei confronti di privati
  - Riepilogo casi di esclusione
- 5 - Finalità del nuovo regime IVA
- 6 - La decorrenza
- 7 - Il limite del volume d'affari
- 8 - Particolari operazioni
- 9 - Differenze tra i 2 regimi IVA
- 10 - Adempimenti del cedente/prestatore
- 11 - Adempimenti del cessionario/committente
- 12 - Riepilogo degli adempimenti IVA
- 13 - Frazionamento dei pagamenti (2)

### Casi di esclusione

## Regime speciale vs reverse charge

**Un medesimo cedente/prestatore**

**Vendesi**

possa:

- ⇒ emettere fattura con applicazione dell'IVA differita nei confronti di un determinato cessionario/committente, qualora l'operazione non sia soggetta ad un regime speciale o non si applichi il reverse charge
- ⇒ emettere fattura senza applicazione dell'IVA differita nei confronti del medesimo cessionario/committente, se l'operazione ricade in un regime speciale o si applica il reverse charge

**Un medesimo cessionario/committente**

**Comprati**

può:

- ⇒ ricevere fattura con applicazione dell'IVA differita perché relativa ad una operazione non soggetta ad un regime speciale o al reverse charge
- ⇒ ricevere una fattura senza applicazione dell'IVA differita perché relativa ad una operazione soggetta ad un regime speciale o al reverse charge

Pagina 8 DI 47 IN PAUSA 08:57 / 08:58



## **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



Fondazione Studi  
Oreste Bertucci

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

---

## **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=275>

## **CONTATTI**

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

Tel. 06.71.057.584