

## 11 - INDICE DELLA MATERIA TRIBUTI E FISCO

E317V - Entratel, Fisconline e gli altri servizi telematici degli Uffici delle Entrate .....	pag. 2
A371V - Come cambia la contabilità IVA negli EE.LL., ASL ed enti pubblici .....	pag. 3
A357/2V - Conguagli di fine anno e il modello CUD .....	pag. 4
A235Z - Regime fiscale e contributivo dei redditi di lavoro dipendente ed equiparati nella P.A. ....	pag. 5
A357Z - L'assistenza fiscale - Mod. 730/2010 .....	pag. 6

## **E317** **Entratel, Fisconline e gli altri servizi telematici dell'Agencia delle Entrate**

- COME GESTIRE IN MODO OTTIMALE L'INVIO TELEMATICO DI DICHIARAZIONI, DI F24 E DI ALTRI DOCUMENTI ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE, CON ENTRATEL E FISCONLINE

### **DURATA**

2 giorni

### **DATE**

4-5 novembre 2010

### **ORARIO**

9,00 - 14,30

### **QUOTA DI PARTECIPAZIONE**

euro 490,00 + IVA 20% (la quota è esente da IVA se corrisposta da Enti pubblici)

### **DOCENTI**

**Ing. Saverio RUBINI**

Funzionario dell'Agencia delle Entrate  
e inoltre altri esperti di informatica

### **OBIETTIVI**

Conoscenza dei servizi telematici dell'Agencia delle Entrate per la Pubblica Amministrazione, intermediari abilitati, cittadini e imprese. Capacità di installazione dell'ambiente software e dei programmi gratuiti disponibili. Apprendimento delle corrette tecniche di compilazione, autenticazione e invio dei documenti informatici. Imparare come leggere le ricevute, individuare e interpretare gli errori, per la loro soluzione e per chiedere supporto tecnico.

### **PROGRAMMA**

Panoramica introduttiva a Entratel, Fisconline e ai servizi telematici dell'Agencia delle Entrate. Tipi di utenti e modalità di abilitazione (**novità 2009**). Politica di gestione delle password (**novità 2009**). Entratel (**novità 2009**): responsabile, gestori e incaricati dell'invio. Modalità di prelievo e di installazione del software. Funzioni utilizzabili online e supporto operativo.

Modelli e dichiarazioni disponibili (dichiarazioni, F24 ed F24 Enti Pubblici, comunicazioni di enti e comuni ad Anagrafe Tributaria, contratti di locazione). Riferimenti normativi. Aree interne, stato dei documenti inviati. Utilizzo del Cassetto fiscale. Altri servizi disponibili: documentazione tributaria, banche dati codici, prenotazione appuntamenti.

Compilazione, preparazione file, trasmissione e controlli successivi. Impostazione ambiente software. Gestione della sicurezza. Prova di compilazione, simulazione di invio, controllo ricevute. Errori più comuni da evitare.

# A371 Cosa cambia in materia di IVA negli Enti locali, nelle ASL e negli Enti pubblici

**DURATA**  
3 giorni

**DATE**  
22-23-24 novembre 2010

**ORARIO**  
8,45 - 14,45

**QUOTA DI PARTECIPAZIONE**  
euro 640,00 + IVA 20% (la quota è esente da IVA se corrisposta da Enti pubblici)

## **RELATORE**

**Dott. Rolando VIVALDI**

Responsabile Unità fiscale “Gestione redditi lavoro autonomo e adempimenti assistenziali e previdenziali”  
Università di Pisa. Responsabile linea di attività: “Fatturazione e gestione fiscale di contratti e convenzioni per attività conto terzi stipulati. Consulenza generale sull’attività svolta per conto terzi”  
Esperto di problematiche fiscali, formatore e docente presso enti pubblici

## **OBIETTIVI**

Il seminario si propone come efficace guida operativa per i funzionari preposti agli adempimenti contabili di questa materia.

## **PROGRAMMA**

**I presupposti dell’IVA:** soggettivo, oggettivo, territoriale. La direttiva europea in materia di IVA 2006/112/CE: il ruolo della Corte di Giustizia Europea nella interpretazione ed uniforme applicazione delle disposizioni in materia di Imposta sul valore Aggiunto. **I soggetti passivi. L’ente pubblico come soggetto passivo:** analisi dell’art. 4 del d.P.R. 633/72; confronto con le norme della direttiva 112. L’attività commerciale rilevante ai fini IVA negli Enti Locali, nelle Asl, negli Enti Pubblici in genere. Esame delle casistiche più rilevanti: contratti di consulenza, servizi a domanda individuale, prestazioni sanitarie. Focus sul commercio elettronico nella P.A. **Le problematiche IVA legate alla esternalizzazione dei servizi negli Enti locali.** Le problematiche IVA legate alla Tariffa di igiene ambientale: la sentenza della Corte Costituzionale n. 238 del 24/7/09. Il momento di effettuazione delle operazioni ai fini IVA per i beni ed i servizi. Le operazioni verso gli enti locali ed altri Enti pubblici: l’esigibilità differita. Le cessioni all’esportazione. Le operazioni esenti dall’IVA. **La detrazione dell’IVA:** modalità di esercizio e rapporti con il momento di esigibilità dell’imposta: la specificità dell’art. 19ter per gli enti non commerciali. Raccordo tra la registrazione delle operazioni e la rappresentazione in bilancio delle operazioni rilevanti. **La fatturazione delle operazioni.** La fatturazione elettronica. L’estensione del reverse charge come modalità privilegiata di assolvimento dell’imposta per talune operazioni. Il registro delle fatture emesse, il registro degli acquisti, il registro dei corrispettivi, il registro riepilogativo. Cenni sul registro di magazzino e sul registro dei cespiti ammortizzabili. **Le modalità di tenuta, conservazione e stampa delle scritture contabili.** La contabilità separata. **Esame delle circolari e della giurisprudenza relativa al trattamento tributario di operazioni varie. Compilazione della dichiarazione annuale IVA.** Le variazioni dell’imponibile e dell’imposta. I regimi speciali IVA con particolare riferimento al regime dell’editoria. Le operazioni intracomunitarie di acquisto di beni in paesi della U.E. da parte degli enti pubblici: adempimenti fiscali e statistici. Il d.l. 331/93. I modelli Intra: tempistica, modalità di compilazione e trasmissione telematica. Il modello Intra 12 di versamento dell’IVA intracomunitaria. Il versamento dell’IVA, modalità e tempistica: il modello F24. **Le novità in materia di compensazione dei crediti IVA. Le novità in materia di territorialità IVA.** Il presupposto territoriale in materia di imposta sul valore aggiunto con riguardo alle prestazioni di servizio. Analisi comparativa delle disposizioni delle direttive 2008/8/CE e 2008/117/CE e recepimento nel d.P.R. 633/72. La territorialità dell’imposta per gli enti pubblici non commerciali dotati di partita IVA. Le modalità di registrazione dei documenti e di versamento dell’imposta “territoriale” da parte degli enti pubblici in attività istituzionale. Il modello Intrastat per i servizi resi e ricevuti in attività commerciale e istituzionale. Analisi della modulistica e problematiche applicative. Cenni sulle sanzioni tributarie amministrative. Esercitazione pratica sulle registrazioni IVA.

## A 357/2 Conguagli di fine anno e il modello CUD

- IL CONGUAGLIO DI FINE ANNO
- L'ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF
- L'ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF
- LE CERTIFICAZIONI

### DURATA

3 giorni

### DATE

1-2-3 dicembre 2010

### ORARIO

8,45 - 14,45

### QUOTA DI PARTECIPAZIONE

euro 640,00 + IVA 20% (la quota è esente da IVA se corrisposta da Enti pubblici)

### RELATORI

**Rag. Rodolfo AFFATICATI**

Esperto in materia previdenziale, INAS-CISL

e inoltre un Esperto in materia tributaria e fiscale

Analisi delle disposizioni che regolano l'effettuazione del conguaglio di fine anno, che prevedono il prelievo alla fonte delle addizionali regionale e comunale all'Irpef sui redditi di lavoro dipendente e assimilati.

### PROGRAMMA

**Il conguaglio di fine anno:** adempimenti del sostituto d'imposta; redditi e oneri che possono o devono essere considerati ai fini del conguaglio; scelta del dipendente tra dilazione e versamento diretto, in caso di incapienza della retribuzione; deduzione per assicurare la progressività dell'imposizione; deduzioni per oneri di famiglia; addizionale regionale all'Irpef; addizionale comunale all'Irpef. **Il modello CUD per i redditi 2009** che deve essere utilizzato dai sostituti d'imposta per certificare i redditi di lavoro dipendente e quelli ad esso assimilati. **Gli aspetti contributivi INPS e INPDAP** riportati sul modello CUD. Risoluzione di quesiti.

## A235

### Il regime fiscale e contributivo dei redditi di lavoro dipendente, equiparati e assimilati nella P.A.

- ANALISI
- OBBLIGHI DI CERTIFICAZIONE E MODELLO CUD
- NORME BIAGI

#### DURATA

3 giorni

#### DATE

3-4-5 febbraio 2011

#### ORARIO

8,45 - 14,45

#### QUOTA DI PARTECIPAZIONE

euro 640,00 + IVA 20% (la quota è esente da IVA se corrisposta da Enti pubblici)

#### RELATORI

**Rag. Rodolfo AFFATICATI**

Esperto in materia previdenziale, INAS-CISL

e inoltre un Esperto in materia tributaria e fiscale

#### PROGRAMMA

La denuncia ai fini contributivi INPDAP (Mod. CUD 2010) relativa ai dipendenti degli Enti pubblici e locali. Qualificazione del reddito di lavoro dipendente sia ai fini fiscali che previdenziali INPDAP. Gli oneri deducibili. Le detrazioni per familiari a carico e per redditi da lavoro. L'ulteriore detrazione per famiglie numerose e la gestione del relativo credito. La detrazione per canoni di locazione e la gestione del relativo credito. Le ritenute; l'addizionale regionale all'Irpef; l'addizionale comunale all'Irpef alla luce delle modifiche introdotte dalla l. 296/06. Reddito di lavoro dipendente: le fattispecie non concorrenti alla formazione del reddito. **La disciplina fiscale dei fringe-benefit.** La valutazione dei compensi in natura. Indennità e rimborsi spese. La tassazione separata. Le modalità per la tassazione dei redditi di lavoro dipendente per servizi prestati all'estero e il credito d'imposta per le imposte pagate all'estero. Il trattamento fiscale dei compensi attribuiti a percipienti stranieri. **I redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente:** le fattispecie, la qualificazione e la tassazione; **le collaborazioni coordinate continuative,** le prestazioni occasionali e professionali. Il conguaglio da cessazione del rapporto di lavoro e di fine anno; la richiesta di applicazione di ritenuta più elevata; gli altri adempimenti del sostituto d'imposta; analisi dei redditi certificabili; la rilevanza delle annotazioni. La certificazione rilasciata agli eredi del dipendente deceduto.

## A357 L'assistenza fiscale - Mod. 730/2010

- ASSISTENZA FISCALE DIRETTA E INDIRECTA - ADEMPIMENTI, OBBLIGHI E RESPONSABILITÀ  
- LA PROCEDURA DI ASSISTENZA FISCALE - LA NUOVA MODULISTICA - LE COMUNICAZIONI  
ALL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA - ANALISI PARTICOLAREGGIATA DEI REDDITI DA DICHIARARE NEL  
MOD. 730/2010 - CALCOLO PER LA CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA

### DURATA

3 giorni

### DATE

10-11-12 marzo 2011

### ORARIO

8,45 - 14,45

### QUOTA DI PARTECIPAZIONE

euro 640,00 + IVA 20% (la quota è esente da IVA se corrisposta da Enti pubblici)

### RELATORE

un Esperto in materia tributaria e fiscale

### PROGRAMMA

**Assistenza fiscale:** profili organizzativi, giuridici e funzionali e ultime novità. **Analisi dei redditi dichiarabili con il mod. 730** con particolare riguardo ai redditi fondiari, ai redditi di lavoro dipendente ed assimilati, ai redditi di capitale e ai redditi di lavoro autonomo. Ritenute alla fonte. Addizionali regionale e comunale all'Irpef. Oneri deducibili. Le detrazioni per redditi da lavoro, le detrazioni per carichi di famiglia e le detrazioni per oneri. **Adempimenti e tempistica del sostituto d'imposta nell'assistenza fiscale:** ricezione dei mod. 730; comunicazioni mod. 730-4 (anche rettificative e integrative) da parte dei Caf-dipendenti; controllo formale; liquidazione dell'imposta e conguagli. Rettifiche e integrazioni. Esame particolareggiato della nuova modulistica. Le connesse comunicazioni all'Amministrazione finanziaria. Nuovi termini di trasmissione telematica dei modelli 730 all'Amministrazione finanziaria. **Le sanzioni previste per i sostituti d'imposta e per i Caf-dipendenti.**