

SYNERGIA



formazione



SYNERGIA FORMAZIONE s.r.l.

via Pomba, 14 - 10123 TORINO

Tel. +39 0118129112 r.a. - Fax +39 0118173663

e-mail: [info@synergiaformazione.it](mailto:info@synergiaformazione.it)

[www.synergiaformazione.it](http://www.synergiaformazione.it)

partnership with Synergia Consulting Group Alleanza Professionale  
partnership with Arcadia Consulting - [www.arcadia-consulting.it](http://www.arcadia-consulting.it)

## FORUM IVA

# SPLIT PAYMENT E REVERSE CHARGE

- Ambito di applicazione
- Circolari e orientamenti dell'Agenda delle Entrate
- Casi pratici e controversi
- Sanzioni
- Responsabilità



Milano, 12 Maggio 2015

Starhotels Ritz



## RELATORI

- Dott. Marco Denaro\*** Direzione Centrale Normativa  
Settore Imposte Indirette  
Ufficio Adempimenti e Sanzioni  
Agenzia delle Entrate
- Dott. Antonino Iacono\*** Direzione Centrale Normativa  
Ufficio IVA  
Agenzia delle Entrate
- 
- Cons. Massimiliano Atelli** Consigliere  
Corte dei Conti  
Sezione Giurisdizionale Lombardia
- Dott. Luca Galeazzi** Amministrazione, Finanza e Controllo  
Tax Affairs Italy  
ENEL
- Dott. Anna Gualandi** Direttore  
Risorse Economico Finanziarie  
Azienda Ospedaliero-Universitaria  
Ferrara
- Dott. Gaetano Mesiano** Dirigente  
Settore Imposte Indirette  
Assonime
- Dott. Marco Nocivelli** Dottore Commercialista  
e Revisore Legale  
Studio Nocivelli - Brescia  
Consulente Servizio  
ANCI Risponde  
Componente Esperto  
Dipartimento Finanza Locale  
ANCI Lombardia
- Prof. Avv. Benedetto Santacroce** Docente di  
Diritto Tributario Comunitario  
Università N. Cusano di Roma  
Studio Legale Tributario  
Santacroce Procida Fruscione  
Roma
- Avv. Chiara Tomassetti** Partner  
VAT & Indirect Taxes  
Studio Tributario e Societario (STS)  
Deloitte

*\* La relazione è svolta a titolo personale e non impegna l'Amministrazione di appartenenza.*



■ **Lo split payment nei rapporti con la Pubblica Amministrazione e tra enti pubblici**

- finalità della nuova normativa e criticità
- aspetti contabili
- controlli interni

**Dott. Marco Nocivelli**

■ **Gli orientamenti dell'Amministrazione Finanziaria in materia di split payment: le Circolari dell'Agenzia delle Entrate del 2015**

- ambito soggettivo: criterio di individuazione delle Pubbliche Amministrazioni destinatarie dello split payment
- ambito oggettivo
- adempimenti dei fornitori e della Pubblica Amministrazione

**Dott. Antonino Iacono**

■ **Lo split payment: casi pratici e controversi**

- acquisti promiscui: il caso delle spese per servizi di pulizia
- attività istituzionale e attività commerciale
- pagamenti eseguiti in maniera preventiva (RID)
- pagamenti on line o tramite carta di credito
- onlus e associazioni
- split payment e fattura elettronica
- ricevimento di fatture errate: la responsabilità degli enti e dei fornitori
- rivalse dell'IVA da accertamento

**Prof. Avv. Benedetto Santacroce**

- ambito applicativo e adempimenti: esperienze e soluzioni operative
- conguagli e rettifiche di fatturazione
- errori commessi nell'applicazione del regime dello split payment

**Dott. Luca Galeazzi**

- note di credito
- cassa economale e documenti contabili diversi dalle fatture (scontrini, parcelle)
- SIOPE
- aziende sanitarie (SNN)
- esigibilità e versamento dell'IVA split payment

**Dott. Anna Gualandi**

■ **La disciplina del reverse charge e gli orientamenti dell'Amministrazione Finanziaria**

- nuove fattispecie introdotte dalla Legge di Stabilità
- soggetti e operazioni nel settore edile
- reverse charge nel settore energetico

- forniture alla Grande Distribuzione Organizzata e cessione di bancali
- rimborso dei crediti IVA

**Dott. Gaetano Mesiano**

■ **Il reverse charge: casi pratici e controversi**

- settore edile: nozione di edificio e incoerenza con la previsione comunitaria
- acquisti promiscui
- contratti di facility management (servizi mensa, pulizie, security e altri casi di servizi complessi)
- manutenzioni e riparazioni da ricondurre al concetto di "completamento"
- vendite on line

**Avv. Chiara Tomassetti**

■ **Profili sanzionatori dello split payment e del reverse charge**

- fattispecie sanzionatorie applicabili: responsabilità della Pubblica Amministrazione e del fornitore
- omesso o ritardato versamento tra buona fede, incertezza normativa e Statuto del Contribuente
- irregolare assolvimento dell'imposta: prassi e giurisprudenza
- nuovo ravvedimento operoso

**Dott. Marco Denaro**

■ **Le responsabilità accertabili dalla Corte dei Conti in materia di split payment e di reverse charge: soggetti e sanzioni**

- ambito soggettivo della responsabilità amministrativa
- presupposti e condizioni per l'esercizio dell'azione erariale
- danno erariale: forme e modalità di determinazione
- potere riduttivo e *compensatio lucri cum damno*

**Cons. Massimiliano Atelli**

**È stata presentata domanda di accreditamento (CFP) agli Ordini competenti.**

**La quota di partecipazione può essere finanziata dai Fondi Paritetici Interprofessionali.**  
Chiedici come: [agevolazioni@synergiaformazione.it](mailto:agevolazioni@synergiaformazione.it)

**Responsabile di progetto:**  
**Dott. Maurizio Boidi**

## SCHEDA DI ISCRIZIONE

L'iscrizione si perfeziona al momento del ricevimento della presente scheda (fax +39 011 8173663 - mail: info@synergiaformazione.it) regolarmente compilata e sottoscritta per accettazione

Titolo \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ Data \_\_\_\_\_

Partecipazione Aula  Live Streaming

Nome \_\_\_\_\_

Cognome \_\_\_\_\_

Funzione aziendale \_\_\_\_\_

Telefono diretto \_\_\_\_\_

E-mail: \_\_\_\_\_

### Dati per la fatturazione

Ragione Sociale \_\_\_\_\_

Indirizzo \_\_\_\_\_

Città \_\_\_\_\_ CAP \_\_\_\_\_ Prov. \_\_\_\_\_

P. IVA \_\_\_\_\_

C.F. \_\_\_\_\_

Per informazioni:

Tel. \_\_\_\_\_ Fax \_\_\_\_\_

E-mail \_\_\_\_\_

Timbro e firma \_\_\_\_\_

### Condizioni di pagamento

Bonifico bancario in via anticipata \_\_\_\_\_

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approva espressamente la clausola relativa alla disdetta come da note organizzative:

Timbro e firma \_\_\_\_\_

*Informativa Privacy (art. 13 D. Lgs. 196/03)*

I dati personali raccolti con la presente scheda sono trattati da Synergia Formazione s.r.l. per iscrizione ai corsi, attività amministrative, elaborazioni statistiche interne e per l'invio di materiale informativo su future iniziative della Ns. società. Responsabile del trattamento è la Segreteria di SYNERGIA FORMAZIONE s.r.l. presso la quale possono essere esercitati i diritti di cui all'art. 7 del D. Lgs. 196/03 (accesso, integrazione, correzione, opposizione, cancellazione).  
Qualora desiderasse ricevere Ns. materiale, La preghiamo di barrare l'apposita casella.

Desidero ricevere Vs. materiale informativo SI  NO

Data e firma \_\_\_\_\_



## NOTE ORGANIZZATIVE

Sede: Starhotels Ritz  
Via Spallanzani, 40 - 20129 Milano  
Tel. + 39 02 20551

Data: 12 Maggio 2015

Orario: 9,00 - 13,30 / 14,30 - 18,00

### Quota di partecipazione in Aula:

Euro 1.150,00 + IVA 22% per partecipante

**Quota privilegiata per Pubbliche Amministrazioni, Enti Locali, associati ANCI e iscritti agli Ordini Professionali:**

Euro 650,00 + IVA 22% per partecipante

La quota di partecipazione è comprensiva di documentazione, su CD - cartacea, materiale didattico, colazione di lavoro a buffet e coffee breaks.

### Quota di partecipazione in Live Streaming:

Euro 1.000,00 + IVA 22% per partecipante

**Quota privilegiata per Pubbliche Amministrazioni, Enti Locali, associati ANCI e iscritti agli Ordini Professionali:**

Euro 500,00 + IVA 22% per partecipante

La quota di partecipazione è comprensiva di documentazione in formato elettronico. Alcuni giorni prima dell'evento saranno inviate le credenziali per accedere all'aula virtuale. Durante la lezione, oltre a vedere e sentire il docente, sarà possibile presentare domande di specifico interesse a mezzo chat.

**Per gli Enti Pubblici la quota di partecipazione è esente IVA ex art. 14 c. 10 L. 537/93.**

**La partecipazione è a numero chiuso. La priorità è determinata dalla ricezione della scheda di iscrizione.**

### Modalità di iscrizione:

Versamento anticipato della quota a mezzo bonifico bancario intestato a:

**SYNERGIA FORMAZIONE srl** - Via Pomba, 14 - 10123 TORINO

P. IVA 08906900017

Tel. 011 8129112 r.a. - Fax 011 8173663

E-mail: info@synergiaformazione.it

www.synergiaformazione.it

c/o Monte dei Paschi di Siena - Sede di Torino

c/c n° 000003757356 - C.I.N. X - A.B.I. 01030 - C.A.B. 01000

Codice IBAN IT 64 X 01030 01000 000003757356

### Modalità di disdetta:

Qualora la disdetta non pervenga, **in forma scritta, entro 7 giorni lavorativi** (escluso il sabato) dalla data di inizio dell'evento, la quota di iscrizione sarà addebitata per intero.

**Si prevede la possibilità di sostituire il partecipante con un'altra persona appartenente all'Azienda o allo Studio.**

Ogni partecipante riceverà, all'apertura dei lavori, la documentazione costituita dall'insieme delle relazioni consegnate dai Docenti entro i termini stabiliti per la stampa come valido e completo supporto informativo e utile mezzo di aggiornamento per il partecipante, l'Azienda, lo Studio e i Suoi collaboratori.

Per la prenotazione alberghiera, **a condizioni privilegiate**, si prega di contattare la Segreteria organizzativa **entro il 5 Maggio p.v.**

Per ulteriori informazioni contattare la Segreteria organizzativa:

Tel. 011 8129112 r.a. - Fax 011 8173663.

