

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 Arcadia Consulting - [www.arcadia-consulting.it](http://www.arcadia-consulting.it)

# SPLIT PAYMENT IVA

NUOVI AMBITI,  
IMPATTO SULLE PROCEDURE  
CONTABILI/GESTIONALI E  
MODALITÀ DI APPLICAZIONE

DM ECONOMIA E CIRCOLARE AdE



entro il 6 Settembre



Milano, 4 Ottobre 2017

Centro Congressi Palazzo Stelline



RELATORI

**Dott. Carmine Filippo Cellucci\*** Responsabile - Delegato  
Ufficio IVA  
Direzione Centrale Normativa  
Agenzia delle Entrate

**Dott. Antonino Iacono\*** Funzionario  
Ufficio IVA  
Direzione Centrale Normativa  
Agenzia delle Entrate

**Prof. Giulio Andreani** Tax Partner  
Studio Legale Tributario Dentons  
Milano

**Avv. Giorgio Confente** Studio Legale Confente  
Milano

**Avv. Ilaria Giannone** Manager  
STS - Studio Tributario e Societario  
Deloitte - Roma

**Avv. Chiara Tomassetti** Partner  
STS - Studio Tributario e Societario  
Deloitte - Roma

**Dott. Giorgio Vaselli** Associate  
Withers Studio Legale  
Milano

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

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

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

Responsabile di progetto:  
Dott. Maurizio Boidi



■ **Il nuovo ambito di applicazione dello split payment IVA: i contenuti del DM Economia**

- Pubbliche Amministrazioni
- società controllate dalle Pubbliche Amministrazioni
- società quotate nell'indice FTSE MIB della Borsa Italiana
- regime delle eccezioni
- adempimenti
- obbligo della fatturazione elettronica nei confronti della Pubblica Amministrazione
- esigibilità dell'imposta
- profili sanzionatori e responsabilità
- circolare e orientamenti dell'AdE
- regime transitorio e casi controversi

**Dot. Antonino Iacono**

■ **L'impatto contabile e gestionale dello split payment**

- fatture trasmesse elettronicamente e in modalità cartacea: riflessi su emissione e registrazione delle fatture
- utilizzo dei sezionali IVA
- organizzazione dell'ufficio: possibili scenari nell'attività corrente
- operazioni certificate tramite scontrino o ricevuta fiscale
- gestione delle note di credito per le fatture emesse prima e dopo l'allargamento del regime
- rapporti tra regimi: lettere di intento, "reverse charge" e split payment
- gestione della fatturazione per forniture "promiscue" destinate a sfera istituzionale e commerciale

**Dot. Giorgio Confente**

■ **Lo split payment: problematiche applicative e possibili soluzioni**

- finalità sottese all'introduzione allargata dell'istituto ed effetti pratici distorsivi in sede di applicazione; in particolare: la crisi di liquidità finanziaria
- facoltà di annotare l'IVA sugli acquisti nel registro vendite per i soggetti interessati
- problematiche irrisolte e possibili sviluppi
- modalità di accesso ai rimborsi IVA ed erogazione proporzionale dei rimborsi ai soggetti incisi dallo split payment

**Dot. Giorgio Vaselli**

■ **La detrazione, i rimborsi, la compensazione e la gestione delle dichiarazioni integrative: chiarimenti interpretativi e contenuti della Circolare dell'AdE**

- detrazione
- rimborsi
- compensazioni
- dichiarazioni integrative
- efficacia temporale
- regolarizzazione e note di variazione
- sanzioni

**Dot. Carmine Filippo Cellucci**

■ **L'impatto dello split payment sul bilancio di esercizio e sul bilancio consolidato**

- effetti sulle società che applicano i principi contabili nazionali OIC
- effetti sulle società che applicano i principi contabili internazionali IAS/IFRS
- impatto sulle società collegate e controllate
- gestione dell'IVA indetraibile
- rettifica della detrazione
- altre problematiche applicative e operative

**Prof. Giulio Andreani**

**CASI, SOLUZIONI E RISPOSTE AI QUESITI**

■ **Split payment IVA: analisi di specifiche fattispecie e pareri su richieste della clientela**

- nozione di controllo, di controllo di diritto e di controllo congiunto nelle definizioni del TUIR e del TUSP
- elenco definitivo dei soggetti coinvolti e regime delle eccezioni
- scissione dei pagamenti e "reverse charge"
- possibili soluzioni alle richieste professionali ricevute
- casi particolari e controversi
- Q&A

**Avv. Ilaria Giannone**

**Avv. Chiara Tomassetti**

Nel corso dell'evento sarà possibile esaminare quesiti inviati entro Mercoledì 27 Settembre all'indirizzo e-mail: [info@synergiaformazione.it](mailto:info@synergiaformazione.it)

## SCHEDA DI ISCRIZIONE

L'iscrizione si perfeziona al momento del ricevimento della presente scheda (fax +39 011 8173663 - mail: [info@synergiaformazione.it](mailto: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:** Centro Congressi Palazzo Stelline  
Corso Magenta, 61 - 20123 Milano  
Tel. +39 02 454621

**Data:** 4 Ottobre 2017

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

### Quota di partecipazione in Aula:

Euro 1.100,00 + IVA 22% per partecipante

### Quota di partecipazione per gli 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 di partecipazione per gli iscritti agli Ordini Professionali:

Euro 550,00 + 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 mail.

**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.**



Contattare la Segreteria al numero di tel. **011 8129112** o all'indirizzo mail [info@synergiaformazione.it](mailto:info@synergiaformazione.it) entro il **6 Settembre 2017** per conoscere l'offerta agevolata e il pacchetto formativo.

### 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](mailto:info@synergiaformazione.it)

[www.synergiaformazione.it](http://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 fornite dai Docenti entro i termini stabiliti per la stampa.

