

# 47° CORSO ISOIVA-COINFO

## DI FORMAZIONE CONTINUA CERTIFICATA E AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE

**MESSINA 6-7-8 GIUGNO 2018**

**Aula Magna di Ateneo - Piazza Pugliatti 1**

**Orario 09:00-13:00 e 14:30-17:30**

### Programma lavori

Il corso, con durata totale di 21 ore di didattica frontale e test finale facoltativo di valutazione del grado di apprendimento raggiunto, è organizzato nell'ambito del progetto ISOIVA, nato nel 1993 all'Università degli Studi dell'Aquila, certificato e gestito dal Consorzio Interuniversitario sulla Formazione (COINFO). L'attestato di partecipazione rilasciato a tutti i partecipanti, con indicato il programma e le ore totali di lavori, e il risultato del test finale se sostenuto e superato, è quindi valido come Formazione Certificata per il conseguimento di Crediti Formativi Professionali utili ai fini delle progressioni di carriera.

### Mercoledì 6 giugno 2018

#### NOVITA' FISCALI

##### Novità in materia di IVA

- Ultime interpretazioni e orientamenti sull'applicazione dello Split payment: circolare n. 9/E/2018
- Detrazione IVA: termini per le differenti tipologie di acquisti in attività commerciale (split payment, reverse charge, acquisti beni e servizi intraUE e esteri)
- Impostazione contabile registri Iva per la corretta detrazione
- Legge Europea 167/2017 in materia di IVA cenni sulle novità d'interesse della PA
- Agevolazioni IVA sugli interventi di ristrutturazione edilizia
- Le ultime interpretazioni in materia di Iva

##### I nuovi obblighi in materia di fatturazione elettronica: aggiornamenti ed evoluzione normativa

- Provvedimento Agenzia entrate n. 89757/2018: regole tecniche per emissione e ricezione fatture elettroniche e trasmissione telematica dati operazioni transfrontaliere
- Obblighi oggettivi e soggettivi dal 1° luglio 2018
- Cessioni carburanti: fatturazione e pagamento circolare n. 8/E/2018
- Obblighi oggettivi e soggettivi dal 1° gennaio 2019
- Aspetti problematici e opportunità, aspetti concernenti le operazioni attive e passive delle PA
- Peculiarità della fatturazione elettronica negli appalti pubblici

##### Il punto sugli obblighi di comunicazione 2018 all'Agenzia delle Entrate per i soggetti passivi P.A.

- Nuovo Spesometro: comunicazione delle operazioni IVA individuazione, termini e modalità
- Trasmissione trimestrale delle liquidazioni Iva: adempimento, contenuti e ravvedimento, peculiarità in presenza di split payment
- Le operazioni soggette a fatturazione elettronica, Sistema di Interscambio e conseguenze sulle comunicazioni

- Comunicazioni Intrastat 2018: obblighi e facoltà, termini, contenuti alla luce degli orientamenti dell'Agencia delle dogane

## DOCUMENTI DIGITALI E CONSERVAZIONE

Approfondimenti sulla disciplina della conservazione elettronica documenti

- Esigenza di digitalizzazione della gestione amministrativo contabile: scenari di immediata prospettiva
- Esame delle Linee Guida conservazione digitale AgID, a seguito del DPCM 3 dicembre 2013 e disposizioni di aggiornamento del D.lgs. 217/2017
- Le disposizioni e le regole interne alle PA
- Il ruolo del Responsabile della Conservazione
- Attività ricorrenti e termini
- Le fatture elettroniche
- I contratti
- Le firme elettroniche: differenti tipologie e fattispecie
- I libri contabili della COEP
- Le scritture contabili ai fini fiscali
- Gli altri documenti ausiliari
- Gli orientamenti della prassi in materia alla gestione e conservazione di documenti digitali in ambito fiscale

## APPROFONDIMENTI SULLE ALTRE NOVITA' DELLA LEGGE DI BILANCIO 2018

### **Novità in materia di IRES**

- Approfondimenti e prassi sulle novità

### **Novità in materia di IRAP**

- Approfondimenti e prassi sulle novità

### **Novità in materia di sostituti d'imposta**

- Approfondimenti e prassi sulle novità

### **Le altre novità**

- Approfondimenti e prassi sulle altre novità

### **Novità in materia di sostituti d'imposta**

- Ultime interpretazioni e orientamenti sugli obblighi dei sostituti d'imposta (tassazione separata, somme erogate a titolo risarcitorio, rimborsi spese trasferta)
- Le novità in materia di welfare: orientamento della circolare n. 5/E/2018
- Note spese elettroniche dipendenti: opportunità e adempimenti, analisi dei vari aspetti e criticità
- Lavoratori impatriati: rimborsi maggiori imposte Provvedimento AdE n. 85330/2018

**Giovedì 7 giugno 2018**

## CONFERIMENTO INCARICHI LAVORO AUTONOMO E COLLABORAZIONI: NOVITA' E APPROFONDIMENTI

### **Approfondimenti sulle novità in materia di incarichi in vista delle novità 2019: soluzioni operative e contrattuali**

- Il lavoro autonomo nel Codice Civile e le collaborazioni dopo il D.Lgs. 81/2015, il D.Lgs. 75/2017, le modifiche all'art. 409 cpc e le nuove regole della Legge 81/2017 c.d. "Jobs-Act Lavoratori Autonomi"
- La circolare del Ministero per la semplificazione e la P.A. n. 3/2017
- "etero organizzazione": gli indicatori che fanno scattare la conversione in lavoro subordinato e i riflessi per la PA
- Le collaborazioni che sopravvivono nelle PA, nelle università ed enti di ricerca
- Amministrazioni pubbliche e società pubbliche: le nuove regole in vigore dal 1° gennaio 2018, i nuovi format ed i nuovi contenuti dei contratti di lavoro autonomo

- Lavoro autonomo e appalto di servizi: la linea di demarcazione con il nuovo codice dei contratti pubblici e le aperture del Jobs act
- I nuovi lavoratori "a voucher": il contratto per prestazioni occasionali

## **APPROFONDIMENTI FISCALI: LA TERZA MISSIONE DELLE UNIVERSITA', IMPATTO CONTABILE E FISCALE**

### **Le attività oggetto di valutazione: analisi della rilevanza Iva ed Ires**

- Attività commerciali: ricerca commissionata, prestazioni a tariffario, seminari e convegni, altre
- Attività non commerciali
- Ricavi per entrate finalizzate da attività convenzionate
- Ricavi per trasferimenti correnti da altri soggetti
- Ricavi per trasferimenti per investimenti da altri soggetti

### **La gestione dei costi: commerciali, istituzionali, promiscui**

- Aspetti d'individuazione
- Gestione contabile Iva e Ires (nonché Irap metodo produttivo)

## **CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE**

### **Adeguamento delle attività contabili in conseguenza del D.I. 394/2017 di modifica del D.I. n. 19/2014**

- Esame delle novità sugli schemi di bilancio: applicabilità e coordinamento temporale
- Nuovi principi contabili speciali per le università dopo le modifiche del Decreto
- Necessità di adeguamento: operazioni transitorie
- Modifiche al codice civile del D.lgs. 139/2015 e nuovi principi contabili OIC dal 2016: impatto sui bilanci delle PA in contabilità civilistica con particolare riferimento alle università ed enti di ricerca, prospettive evolutive
- La prospettiva del SIOPE+ dal 2019
- Nuove regole in materia di conto consuntivo e bilancio preventivo in contabilità finanziaria dopo le integrazioni e modifiche al D.I. n. 19/2014: decorrenza applicabilità e confronto con le regole precedenti

### **Il manuale tecnico operativo (MTO) COEP D.D. n. 1841/2017 e le novità sui principi delle università dopo le modifiche al D.I. n. 19/2014:**

- La valutazione e gestione delle immobilizzazioni materiali e immateriali
- Tasse e contributi studenti
- Contabilizzazione delle Liberalità
- Contributi annuali e pluriennali
- Le commesse rilevanti agli effetti tributari: trattamento contabile e compatibilità fra norme fiscali e principi contabili delle università
- La gestione dei progetti e ricerche (valutazione secondo il metodo della commessa completata e della percentuale di completamento), tecnica del *cost to cost* applicata alle procedure di rilevazione contabile
- La gestione delle riserve di patrimonio netto: governo delle poste fra budget economico e degli investimenti e fase consuntiva
- Gli ultimi orientamenti del MIUR sulle attività e gestioni contabili delle università

**Venerdì 8 giugno 2018**

## **FINANZA PUBBLICA**

### **Novità Applicative Codice Contratti Pubblici**

- Interpretazioni operative in materia di modifiche al D.lgs. 50/2016 operati dal D.lgs. 56/2017 e semplificazione per acquisti di beni, servizi e lavori art. 36, co. 2, lett. a) D.lgs. 50/2016 dopo le modifiche
- Le ultime delibere ANAC in materia di contratti e appalti pubblici in particolare le linee guida n. 4 aggiornate con la delibera 206/2018

- Introduzione piattaforme per la gestione dei lavori e strumenti elettronici per la contabilità lavori.
- Contratti e appalti pubblici: orientamenti del notariato
- La Cassazione sugli incarichi a legali di libero foro

### **Approfondimenti sulle novità della Legge di Bilancio 2018 finanza pubblica**

- Misure di contenimento della spesa
- Gli ultimi orientamenti del MEF – RGS con la circolare n. 14/2018 e schede di monitoraggio delle riduzioni di spesa
- Le indicazioni del MIUR: note direttoriali di commento
- Approfondimenti controlli sui pagamenti e nuovo limite di 5.000 euro: esame delle casistiche di applicabilità ed esonero – circolare MEF – RGS n. 13/2018

### **ADEMPIMENTI TRASPARENZA**

#### **Novità in materia di trasparenza – D.lgs. 97/2016 e norme di attuazione operativa**

- Sintesi delle modifiche al Decreto legislativo 33/2013
- Linee guida ANAC in materia di trasparenza: controlli e attività monitoraggio per OIV nelle PA e società controllate e partecipate dalle medesime
- Le nuove pubblicazioni dei pagamenti per la trasparenza: modalità operative
- Novità in materia di trasparenza per gli ETS partecipati e finanziati dalle PA: obblighi e conseguenze per inadempimenti
- Esempificazioni e casistica
- Trasparenza per gli altri enti e società partecipate
- Le altre delibere ANAC in materia di trasparenza
- Incompatibilità dei docenti universitari a tempo pieno per incarichi esterni: regime delle autorizzazioni delibera ANAC n. 1208/2017 e orientamenti CRUI

#### **Controlli delle P.A. in materia di nuove regole per gli Enti del Terzo Settore (ETS) dopo la riforma (D.lgs. 117/2017)**

- Novità in riferimento agli obblighi delle PA partecipanti agli ETS
- Gli obblighi e adempimenti per le università

### **ALTRE NOVITA'**

#### **Altre novità di normativa e prassi fiscale**

- Novità e ultimi orientamenti in materia di imposta di bollo su: documenti e contratti digitali, disciplina degli ETS e borse di studio
- Altre novità sugli aspetti previdenziali: rimborsi della gestione INPS separata (circolare INPS n. 45/2018)
- Novità credito imposta erogazioni alla cultura
- Detrazioni d'imposta sugli interventi di edilizia ed efficientamento energetico: valutazione delle opportunità

## Workshops separati e paralleli sulle dichiarazioni

### **MERCOLEDI 6 GIUGNO 2018 POMERIGGIO**

#### **LA DICHIARAZIONE IRES ENC 2018 ANNO 2017**

- Novità del modello di dichiarazione e delle regole applicabili agli ENC pubblici in materia di imposte dirette;
- I quadri per i redditi d'impresa: l'obbligo del quadro RF con la contabilità economico-patrimoniale
- I redditi fondiari
- Il quadro RN
- Operazioni di ravvedimento, eventuale sanatoria di errori.

#### **LA DICHIARAZIONE IRAP 2018 PER L'ANNO 2017**

- Novità del modello di dichiarazione
- La sezione per il metodo retributivo;

- La sezione per le attività commerciali in caso di opzione
- Le nuove deduzioni della base imponibile produttiva
- Le ipotesi di deduzione dalla base imponibile retributiva (spunti dalla giurisprudenza)

#### **I NUOVI ADEMPIMENTI I.M.U. 2018 (dichiarazioni e versamenti)**

- Novità IMU
- Adempimenti dichiarativi e di versamento per gli enti non commerciali
- Criteri e limiti di applicazione delle esenzioni e riflessi sulla dichiarazione IMU – TASI ENC
- Soluzioni operative sull'utilizzo immobili promiscui attività non commerciali ed altre attività

#### **GIOVEDÌ 7 GIUGNO 2018 POMERIGGIO**

#### **SOSTITUTI D'IMPOSTA ANNO 2018: modello 770/2018**

- Le principali novità del modello
- Il quadro SY
- La compilazione dei prospetti ST, SV, SX
- La gestione delle compensazioni a seguito delle novità 2017
- Le quadrature

## **Relatori e Coordinamento**

#### **Marco Magrini**

(Ragioniere Commercialista, Revisore contabile, esperto Enti non commerciali)

#### **Paolo Parodi**

(Dottore Commercialista, Revisore contabile, esperto Enti non commerciali)

#### **Benedetto Santacroce**

(Avvocato Tributarista, Pubblicista il Sole 24 ore)

#### **Giovanni Ciuca**

(Funzionario Contabile in pensione – Università degli Studi dell'Aquila)

#### **Maurizio Cironi**

(Funzionario Elaborazione Dati – Università degli Studi dell'Aquila)