

# SEMINARIO MONOTEMATICO PROGETTO ISOIVA-COINFO

FORMAZIONE CONTINUA CERTIFICATA E AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE

**L'AQUILA 29 SETTEMBRE 2022**

**Diretta Streaming dall'Università degli Studi dell'Aquila  
Orario 09:00-13:00 e 14:30-17:30**

## PROGRAMMA LAVORI

Il corso, con durata totale di 7 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.

**Giovedì 29 settembre 2022**

### **GLI EVENTI, LA DIDATTICA E LA FORMAZIONE: TRATTAMENTO AI FINI IVA, IMPOSTE SUI REDDITI E GESTIONE INCARICHI RELATIVI**

**Accesso ad eventi, manifestazioni culturali, artistiche e scientifiche, ai servizi didattici e di formazione: inquadramento normativo dalla direttiva comunitaria alla norma nazionale; giurisprudenza e prassi**

#### **1) La disciplina generale: la direttiva 112/06, il Regolamento 282/11 e la normativa nazionale**

- I principi comunitari in materia di territorialità
- Le regole sulla formazione: distinzione fra evento formativo e corso di formazione
- Il concetto di servizio elettronico e la distinzione rispetto al servizio di formazione
- Le regole nazionali sulla territorialità: la regola di cui all'art. 7-ter e le deroghe di cui all'art. 7-quinquies per l'accesso a manifestazioni
- Il concetto di accesso a manifestazione, con riferimento a luogo fisico e ad eventi on line
- Le deroghe dell'art. 7-quinquies nei rapporti con i consumatori finali: le recenti posizioni dell'Agenzia delle Entrate

#### **2) Le attività didattiche, formazione ed eventi gestite dall'ente a favore di terzi**

##### **2.1) Le operazioni attive: profili Iva**

- Qualificazione della soggettività passiva nell'organizzazione delle attività ed erogazione delle prestazioni
- Prestazioni relative ad attività didattica, convegni, seminari, workshop ed altri eventi: differenze distintive di qualificazione
- La territorialità delle prestazioni: accesso alle manifestazioni ed eventi in presenza e da remoto, natura dei partecipanti (business o consumer)

- Operazioni esenti e imponibili: casistica di qualificazione nel settore dell'attività didattica ed altri eventi
- Le prestazioni accessorie: principi di qualificazione L'attività didattica e di formazione a distanza: trattamento IVA e differenze con i servizi elettronici
- L'attività di formazione esente in base all'art. 14 co.10 Legge 537/1993
- Adempimenti di fatturazione e registrazione delle operazioni attive

## **2.2) Le operazioni attive: profili Imposte sui redditi**

- Qualificazione della soggettività passiva ai fini IRES nell'organizzazione delle attività ed erogazione delle prestazioni
- Rilevanza commerciale o meno delle attività
- Gestione contabile e rappresentazione nel bilancio delle operazioni poste in essere

## **3) Gli acquisti di servizi di formazione e di partecipazione agli eventi in Italia e all'estero**

- Classificazione degli acquisti di formazione e didattica, nonché altri eventi nello svolgimento dell'attività commerciale o istituzionale
- L'acquisto di prestazioni di formazione: territorialità degli eventi con accesso in presenza e da remoto
- Le prestazioni didattiche e di formazione: differenza con l'acquisto di servizi elettronici nella formazione ed altri eventi a distanza
- Trattamento IVA delle operazioni di formazione svolta da singoli docenti nell'attività commerciale e nell'attività istituzionale
- L'acquisto dei servizi di partecipazione a convegni, seminari, workshop – eventi in presenza o da remoto
- Adempimenti di registrazione e assolvimento dell'imposta sul valore aggiunto: attività commerciale ed istituzionale
- Attività di gestione contabile degli acquisti ai fini delle imposte sui redditi nell'attività commerciale e istituzionale e rappresentazione in bilancio

## **4) I rapporti con speakers e singoli docenti, professionisti e occasionali, residenti in Italia e non: profili Iva e imposte sui redditi per attività di sostituto d'imposta**

- La qualificazione tributaria delle somme erogate e l'assorbimento nella professione
- I rapporti con i soggetti fiscalmente non residenti in Italia: la ritenuta d'imposta
- Le possibilità e le modalità di applicazione delle Convenzioni bilaterali
- Le docenze svolte on line ed il concetto di reddito non prodotto in Italia
- Eventuali impatti Irap
- Il rimborso di spese di viaggio, vitto e alloggio
- L'assunzione delle spese da parte del committente
- I rimborsi in assenza di compensi
- Certificazione delle somme (CU)

Trattamento IVA delle operazioni di acquisto sia in ambito istituzionale che commerciale per i soggetti residenti e non

## **Ulteriori informazioni didattiche**

Quesiti e dibattito al termine di ogni sessione di lavoro.  
Il test finale di valutazione del livello di apprendimento raggiunto è facoltativo e il punteggio ottenuto sarà riportato nell'attestato soltanto se il risultato sarà stato con esito positivo, in caso di non raggiunta sufficienza l'attestato verrà erogato senza riportare l'indicazione relativa all'esito del test finale.

## 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)

## Quote per la partecipazione a questo corso

Euro **200** – Per tutti i partecipanti da enti con adesione al Progetto ISOIVA anno 2022

Euro **400** – Per tutti i partecipanti da enti privi di adesione al Progetto ISOIVA anno 2022

Non è prevista alcuna forma di gratuità essendo questo seminario non previsto in convenzione. Le suddette quote sono tutte esenti IVA art.10 comma 1 n.20 del DPR 633/72 in riferimento all'art.14 n.10 della Legge 24/12/1993 n.537 e dovranno essere versate direttamente al COINFO, Consorzio Interuniversitario sulla Formazione, con sede presso l'Università di Torino in via Verdi n.8 10124 Torino, Partita Iva 06764560014.

## Contatti Segreteria Organizzativa

Indirizzo di posta elettronica: [maurizio.cironi@univaq.it](mailto:maurizio.cironi@univaq.it)

Telefono: 0862/434054 Cellulare: 329/0614580