

# La gestione della fatturazione elettronica attiva e passiva nella P.A.

Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica

Villa Umbra, loc. Pila, Perugia

**11 GENNAIO 2024 | ore 9.00-13.00**

**Formazione a distanza (FAD)**



Iscriviti al nostro canale **TELEGRAM**.  
Rimani aggiornato sulle nostre iniziative

## PROGRAMMA DIDATTICO

**Docente: Francesco Cuzzola**, dottore commercialista, consulente di Enti Locali e formatore su contabilità, bilancio e fiscalità per la P.A. Componente Commissione Nazionale Enti Locali e PA - Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

*La giornata di studio intende approfondire le conoscenze relative alla fatturazione elettronica attiva e passiva nella Pubblica Amministrazione al fine di acquisire la conoscenza giuridica e fiscale necessaria per padroneggiare gli aspetti normativi legati alla gestione, formazione e conservazione delle fatture elettroniche così come stabilito dalla normativa vigente.*

## Principali argomenti trattati:

- L'ente pubblico quale soggetto passivo IVA
- Operazioni imponibili, non imponibili ed esenti
- Attività commerciale, istituzionale e promiscua
- Fatturazione elettronica: elementi obbligatori ai sensi dell'art. 21 DPR 633/72 alla compilazione
- Sanzioni applicabili per la tardiva emissione della fattura
- Caratteristiche della fattura elettronica verso Pubblica amministrazione (B2G) e verso privati (B2B e B2C)
- Novità conseguenti al provvedimento 99922/2020 del Direttore Agenzia Entrate, nuovi campi codici natura e tipologia fatture ed autofatture
- Fattura immediata e fattura differita
- Lo split payment sulle fatture attive e passive: focus sulle ipotesi di applicabilità o di esonero
- Contabilizzazione e conservazione delle fatture: il servizio dell'Agenzia delle Entrate
- Le ipotesi di scarto delle fatture da parte di SDI
- Gestione delle fatture emesse nei confronti della PA e rifiutate

CONSORZIO "SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA"

Villa Umbra - Pila - 06132 - Perugia  
T: 075 515 971 - F: 075 515 9785  
C.F. 94126280547  
P. IVA 03144320540

www.villaumbra.it  
info@villaumbra.it  
suapvillaumbra@pec.it

AZIENDA CON SISTEMA  
DI GESTIONE QUALITÀ  
CERTIFICATO DA DNV  
ISO 9001 = ISO 21001





- Ravvedimento operoso e “ravvedimento frazionato”
- Emissione di note di credito su fatture attive (art. 26 DPR 633/72):
  - tempistica di emissione
  - regole di contabilizzazione
- Fatturazione elettronica ed imposta di bollo:
  - aspetti generali
  - rivalsa
  - casistica di applicazione
  - modalità di effettuazione del versamento di quanto dovuto
  - Controlli dell'Agenzia sui dati delle fatture soggette ad imposta di bollo: novità introdotte dal D.L. 124/2019 convertito, con modificazioni, nella legge 157/2019
- Modalità di pagamento del bollo sulle fatture elettroniche (D.M. 4 dicembre 2020)
- le modalità attuative del DM 4/12/2020
- Acquisti da soggetti non residenti servizi in attività commerciale e istituzionale:
  - autofatture elettroniche obbligatorie dal 1/7/2022
  - adempimenti e controlli da effettuare
  - gestione del tipo documento TD17, TD18 e TD19
- Fatturazione elettronica passiva:
  - tempistica di accettazione e rifiuto
  - Decreto 132/2020, analisi della normativa e casi concreti
- applicazione dell'imposta bollo sulle fatture ricevute, controlli da porre in essere e comportamenti conseguenti
- Tempistica e regole di registrazione delle fatture ricevute
- Campi CIG e CUP
- Fatture elettroniche e connessione con la Piattaforma dei Crediti Commerciali

**Destinatari:** Dirigenti, funzionari e collaboratori degli Uffici ragioneria e personale di Amministrazioni e Aziende Pubbliche, Società partecipate.

### **Materiale didattico**

Il materiale didattico in formato elettronico sarà scaricabile dal sito web della Scuola (dall'area riservata agli utenti), non appena reso disponibile dai docenti. Potranno accedere ai materiali solo coloro che sono regolarmente iscritti al corso.

### **NOTE ORGANIZZATIVE**

#### **Modalità d'iscrizione**

- L'iscrizione al corso dovrà essere effettuata esclusivamente on-line cliccando su <https://akademy.villaumbra.it/scheda-corso/7822>
- **Si precisa che per l'iscrizione ai corsi i dipendenti di Enti pubblici dovranno comunque rispettare le procedure interne al proprio Ente.**
- **Termine per l'iscrizione al corso in oggetto: 9 Gennaio alle ore 10.00.** Si precisa che il corso, al raggiungimento del numero massimo di iscritti, può chiudersi in automatico anche prima del termine indicato.

A tutti gli iscritti verrà inviato, pochi giorni prima o il giorno prima del corso in oggetto, il relativo link e ID webinar. Si invita a consultare la propria mail.



### Quote di partecipazione

#### Ente consorziato o convenzionato

- ogni ente ha un numero di posti gratuiti pari a quelli sottoscritti nelle convenzioni;
- per ogni ulteriore iscrizione è previsto un costo pari a **€ 70,00** a persona
- ogni iscrizione oltre i limiti previsti dalle convenzioni potrà essere accettata solo previa verifica della disponibilità

#### Enti non convenzionati

- il costo è di **€ 100,00** a persona
- la precedenza nelle iscrizioni è data agli enti consorziati e convenzionati; l'iscrizione potrà quindi essere accettata solo previa verifica della disponibilità

➤ **Per la fatturazione di quote di partecipazione, l'ente, contestualmente all'iscrizione, dovrà inviare una mail al tutor del corso con i dati necessari e il Codice Univoco Ufficio.**

### Attestazione della partecipazione:

- ai sensi dell'art. 15 L n. 183 del 12 novembre 2011, la partecipazione al corso può essere autocertificata;
- ai fini della validità del corso il partecipante dovrà aver frequentato almeno il 75% del monte ore totale;
- la verifica delle autocertificazioni da parte degli Enti potrà essere effettuata ai sensi del DPR 445/00.

**Sede del corso:** Formazione a distanza (FAD)    **Durata del corso:** 4 ore

**Orari del corso:** 9.00-13.00

**Coordinamento didattico-organizzativo:** Sonia Ercolani, [sonia.ercolani@villaumbra.it](mailto:sonia.ercolani@villaumbra.it)

**Tutoraggio e segreteria:** Erica Cecili, tel. 075/5159703 [erica.cecili@villaumbra.it](mailto:erica.cecili@villaumbra.it)