

# 57° CORSO ISOIVA-COINFO

DI FORMAZIONE CONTINUA CERTIFICATA E AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE

**L'AQUILA 7 - 8 - 9 GIUGNO 2023**

**Aula Magna del Dipartimento di Scienze Umane**

**Università degli Studi dell'Aquila**

**Viale Nizza 14**

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

## Programma lavori completo e definitivo

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 7 giugno 2023 mattina

### **Sostituti d'imposta** PP MM

- La dematerializzazione delle spese di trasferta: il punto dopo la risposta 226 di marzo 2023
- I rimborsi spese al personale per oneri di esclusivo interesse del datore di lavoro: il punto dopo la risposta 290 dell'11 aprile 2023
- Buoni mobilità e politiche di welfare del personale
- Rientro cervelli: la gestione delle domande di allungamento in prossimità della scadenza ultima del 30 giugno 2023
- Rientro cervelli e impatriati: casistiche particolari della prassi e punti controversi
- Rientro cervelli: principio di diritto per assegni di ricerca
- incarichi a soggetti non residenti: richiesta codice fiscale e guida Agenzia entrate MM
- nuovi codici tributo sanzioni da ravvedimento, ritenute del modello 770 e Irpef lavoro dipendente Regione Siciliana, Regione Sardegna e Regione Valle d'Aosta
- Novità Decreto Lavoro: assegno unico universale, taglio cuneo fiscale, incremento valore fringe benefit
- Nuovo Codice Proprietà Industriale: prospettive di eliminazione "professor's privilege" MM
- La legge 21 aprile 2023 n. 49 sull'Equo compenso per i professionisti
- Part time studenti D.lgs. 68/2012: analisi aspetti assicurativi MM

### **Decreto Legge 13/2023 PNRR** MM

- le disposizioni in materia di università e ricerca
- borse dottorato innovativo
- evoluzione contratti ricerca (DL 36/2022)

## **Tregua fiscale 2023** MM

- le nuove scadenze per le diverse tipologie di definizione agevolata
- valutazione circa le opportunità concesse per le varie fattispecie
- effetti della rottamazione quater cartelle presso Agenti della riscossione sui rapporti dell'ente con fornitori e creditori

## **Credito d'imposta energia** MM

- le nuove disposizioni per il 2023 e l'applicabilità per gli enti pubblici
- spazi e limiti di applicabili agli enti pubblici

# Mercoledì 7 giugno 2023 pomeriggio

## **Area Finanza Pubblica** MM PP

- La circolare RGS n. 15 del 7 aprile 2023: il punto sulle norme di contenimento e i versamenti allo Stato

## **Pagamenti PA piattaforma e obiettivi PNRR** MM PP

- rispetto tempi pagamento fra gli obiettivi del PNRR
- stock del debito
- indicatori di tempestività e tempi medi di pagamento
- misure di garanzia

## **AREA CONTABILITA' E BILANCIO**

### **Il budget e il bilancio** MM PP

- La disciplina delle variazioni di budget economico e degli investimenti, anche a seguito dell'approvazione del bilancio d'esercizio
- Le scritture conseguenti all'approvazione del bilancio d'esercizio

### **Gli incentivi tecnici** PP MM

- Problematiche applicative di natura sostanziale: le limitazioni massime correlate alla retribuzione annua tra cassa e competenza, il momento della maturazione
- Profili contabili: le indicazioni della risposta interpello 54/2019 rivisitate alla luce della nota tecnica n. 6
- Trattamento fiscale delle erogazioni: tassazione separata?

# Giovedì 8 giugno 2023 mattina

## **AREA IVA** BS

### **Profili sistematici**

- I presupposti per l'applicazione dell'imposta, con particolare riferimento alla sussistenza del sinallagma contrattuale
- Le operazioni permutative e la loro distinta rilevanza, pur in assenza di movimentazioni finanziarie
- gli ultimi orientamenti della Corte di Giustizia sulla soggettività passiva degli enti pubblici

### **Aspetti operativi**

- Le fatture dei forfettari e le variazioni in corso d'anno

- Le fatture del legale di controparte in caso di soccombenza: avvocato distrattario o avvocato mandatario all'incasso
- Le note di credito nel caso di decadenza dal diritto all'anticipazione ai sensi dell'art. 35 co. 18 del D.Lgs. 50/16: tempistiche per l'emissione e per il recupero dell'imposta **PP**

### **Temi di attualità**

- Compliance sugli invii tardivi di fatture elettroniche e corrispettivi: provvedimento Agenzia delle entrate
- Riduzione aliquote gas metano: proroga e difficoltà applicative nei contratti per prestazioni complesse
- I profili di classificazione IVA delle operazioni derivanti dalla gestione dei fondi del PNRR (hub, soggetti attuatori e soggetti esecutori) **MM**
- Conferma del regime dello split payment dal 1° luglio 2023
- Pacchetto legislativo IVA per l'era digitale: prospettive a valle della consultazione pubblica
- Fattura elettronica verso la PA: standard europei
- Aggiornamento della guida imposta di bollo sulle fatture: il caso del reverse charge

### **La prassi: conferme e novità interpretative**

- Interpello sulla formazione esente da IVA: limiti applicabilità
- Obbligo fatturazione prestazioni sanitarie

## Giovedì 8 giugno 2023 pomeriggio

### **DICHIARAZIONI FISCALI 2023 PER L'ANNO 2022**

- GLI ADEMPIMENTI I.M.U. 2023 (nuova modulistica dichiarazioni e versamenti) **PP**  
**BS MM**
- SOSTITUTI D'IMPOSTA ANNO 2023: modello 770/2023 anno 2022 **PP**
- LA DICHIARAZIONE IRES ENC 2023 anno 2022 **MM BS**
- LA DICHIARAZIONE IRAP 2023 anno 2022 **MM**

## Venerdì 9 giugno 2023 mattina

### **IL NUOVO CODICE DEI CONTRATTI PUBBLICI **TOSCHEI****

#### **La genesi del nuovo Codice e le norme del periodo transitorio:**

- impostazione del Nuovo Codice con riferimento alla legge delega 78/2022
- le nuove fonti e l'abbandono delle "linee guida"
- il principio del codice autoesecutivo
- la sopravvivenza "a tempo" delle norme del precedente Codice e del sistema derogatorio dei dd.ll. 76/2020 e 77/2021
- l'entrata in vigore delle nuove disposizioni codicistiche "per scaglioni" a partire dal 1° luglio 2023
- Il PNRR e le misure "a regime" per la semplificazione e razionalizzazione della normativa degli appalti pubblici;

#### **I nuovi principi "fondanti" del ciclo di vita dei contratti pubblici**

- il principio del risultato e il rapporto con gli altri principi: la nuova discrezionalità delle stazioni appaltanti, il principio della reciproca fiducia e i riflessi sulla responsabilità dei dipendenti delle stazioni appaltanti

- l'influenza delle norme eurounitarie e l'accesso al mercato
- Cosa resta degli obblighi e degli adempimenti in materia di anticorruzione

### **Il nuovo Responsabile unico di progetto**

- I requisiti per l'individuazione
- la formalità della nomina
- compiti nelle quattro fasi del ciclo di vita contrattuale
- deleghe di firma e di poteri
- rapporti con altri soggetti della fase di affidamento.

### **Gli affidamenti sotto soglia e sopra soglia eurounitaria**

- Le caratteristiche degli affidamenti sotto soglia e il principio di rotazione "semplificato"
- La digitalizzazione e la creazione del fascicolo elettronico dell'operatore economico nonché la sua gestione
- Specificità dell'affidamento diretto e delle procedure negoziate
- La partecipazione del RUP alla commissione di gara nelle procedure sotto e sopra soglia eurounitaria
- Le varie fasi della procedura e la stipula del contratto
- L'esecuzione d'urgenza ordinaria e straordinaria
- La trasparenza e l'accessibilità ai dati e ai documenti di gara

### **Il FVOE (Fascicolo Virtuale dell'Operatore Economico)**

Venerdì 9 giugno 2023 pomeriggio

#### **Le novità in materia di imposta di bollo MM**

- Nuove regole di assolvimento nei contratti del codice
- Semplificazioni operative
- Criteri di applicazione e modalità
- Analisi in parallelo con la disciplina sugli altri atti, contratti e accordi analogici e digitali non disciplinati dal codice dei contratti pubblici

#### **Le verifiche di regolarità fiscale e contributiva PP**

#### **Le conferme per la ritenuta 0,5% PP**

#### **Risposte ai quesiti TOSCHEI MM PP**

### **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.

Durante la diretta streaming su YouTube chi segue da remoto deve inviare le domande ai relatori esclusivamente via e-mail a: [maurizio.cironi@univaq.it](mailto:maurizio.cironi@univaq.it)

## 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)

### **Stefano Toschei**

(Consigliere di Stato, Magistrato Ordinario e Magistrato Amministrativo)

### **Giovanni Ciuca**

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

### **Maurizio Cironi**

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

## Quote individuali per la partecipazione in presenza

Euro **100** – Da enti con adesione al Progetto ISOIVA anno 2023 (2 gratis per ciascun ente)

Euro **600** – Non convenzionati ISOIVA anno 2023 ma consorziati COINFO

Euro **900** – Non convenzionati ISOIVA anno 2023 e nemmeno consorziati COINFO

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, a ricevimento della loro fattura elettronica che provvederanno a inviare a corso concluso.

I partecipanti appartenenti ad enti aderenti al Progetto ISOIVA anno 2023 che fruiscono del corso in modalità streaming da remoto sul canale YouTube non devono versare alcuna quota.

## Contatti Segreteria Organizzativa

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

Telefono: 0862/434054 Cellulare: 329/0614580