

# LABORATORIO IVA 2025

## SEDI E DATE

Web

Il calendario completo di date e orari è disponibile in calce alla brochure.

## PRESENTAZIONE

Con il Laboratorio Professionale Iva 2025 si affrontano le principali problematiche e criticità che caratterizzano il sistema dell'imposta sul valore aggiunto. In ciascuna giornata – con finestra aperta sulle novità in arrivo dalla riforma fiscale - si analizzano temi specifici dell'Iva anche alla luce delle novità normative, di prassi e di giurisprudenza. Le tematiche analizzate riguardano sia l'Iva nazionale, sia quella riguardante gli scambi con l'estero (ad esempio l'inversione contabile, lo split payment, gli scambi intracomunitari e l'esportatore abituale).

## PROGRAMMA

### I Incontro

#### Principi generali dell'Iva

- Il requisito oggettivo
- Il requisito soggettivo
- Il requisito territoriale (cenni e rinvio)
- Le operazioni rilevanti: imponibili, non imponibili ed esenti
- Le operazioni escluse
- Il momento di effettuazione dell'operazione
- Detrazione Iva: dies a quo e dies a quem; le novità previste dalla riforma fiscale
- Detrazione Iva: le limitazioni oggettive e soggettive (pro-rata)
- Detrazione Iva: la rettifica della detrazione

### III Incontro

#### Split payment e inversione contabile

- Ambito applicativo dello split payment: soggetti interessati
- Operazioni rientranti nello split payment
- Adempimenti per le operazioni in split payment
- Inversione contabile: operazioni interessate
- Inversione contabile nel settore edile
- Subappalto nel settore edile: analisi dei requisiti
- Prestazioni di servizi relative ad edifici: analisi dei requisiti e delle prestazioni interessate
- Adempimento del cessionario/committente

### II Incontro

#### Base imponibile, aliquote, soggetti passivi, detrazione e dichiarazione

- Operazioni accessorie: nozione e requisiti
- Base imponibile: elementi rilevanti
- Rassegna operazioni complesse: operazione unica vs pluralità di prestazioni principali (focus Iva vs redditi)
- Cessione di beni con detrazione Iva ridotta (esempio autoveicoli)
- Operazioni senza corrispettivo: valore normale vs prezzo di acquisto/costo
- Focus buoni corrispettivo (monouso vs multiuso)
- Esclusioni dalla base imponibile: spese anticipate in nome e per conto
- Focus imposta di bollo FE
- Aliquote Iva nei diversi settori (cenni) e previsioni della riforma
- Debitore d'imposta
- Dichiarazione annuale Iva e gestione del credito (riporto, rimborso e compensazione, novità soglie regime premiale Isa riforma fiscale)

### IV Incontro

#### Le note di variazione: la standardizzazione degli aspetti a oggi non univoci nelle applicazioni pratiche

- Aspetti introduttivi
- Gli aspetti rilevanti propedeutici all'emissione di una nota di variazione
- Requisiti, procedure e termini di emissione della nota di variazione
- Correlazione oggettiva con l'operazione originaria
- La nota di variazione in diminuzione
- Le ragioni che motivano la rettifica della detrazione
- Recupero dell'IVA ante e post-riforma nell'ipotesi di mancato pagamento
- I termini per l'emissione della nota di variazione
- L'insinuazione allo stato passivo della procedura fallimentare
- Il termine entro il quale emettere la nota di variazione
- L'emissione della nota di variazione in caso di mancato pagamento
- Debitore estinto e nota di variazione
- Rettifiche successive al pagamento da parte del debitore
- Casistiche di applicazione pratica

## V Incontro

### L'Iva nel settore edile ed immobiliare

- Definizione di terreno edificabile
- Distinzione tra immobili abitativi e strumentali
- Regime Iva locazioni e cessioni immobili: esenzione e imponibilità
- Le aliquote Iva negli appalti e nelle cessioni di beni finiti
- L'agevolazione prima casa: acquisto e costruzione
- Conseguenze delle operazioni esenti nel settore immobiliare: pro-rata e rettifica della detrazione
- La separazione delle attività ai fini Iva: locazione e cessione
- Le novità previste dalla riforma fiscale

## VII Incontro

### Territorialità delle operazioni con l'estero

- I soggetti passivi e i soggetti identificati
- Analisi del requisito territoriale: cessioni di beni (mobili ed immobili)
- Requisito territoriale per le prestazioni di servizi
- Territorialità dei servizi generici
- Territorialità dei servizi relativi a beni immobili
- Territorialità delle altre prestazioni di servizi
- Momento di effettuazione dei servizi generici con controparti non residenti
- Le novità previste dalla riforma fiscale

## IX Incontro

### Esportazioni, plafond di esportatore abituale e importazioni

- La nozione di esportazione
- Le tipologie di esportazioni: dirette, triangolari e a cura del cessionario non residente
- Gli adempimenti nelle esportazioni
- Le cautele nelle esportazioni a cura del cessionario estero (art. 8/b)
- Il plafond di esportatore abituale
- Le operazioni rilevanti per l'acquisizione dello status di esportatore abituale
- L'utilizzo del plafond: limitazioni e compilazione del quadro VC
- Gli adempimenti dell'esportatore abituale: invio telematico della dichiarazione d'intento
- Gli adempimenti del fornitore dell'esportatore abituale
- Importazioni particolari: importazioni con uso plafond; immissioni da altro Stato membro e immissioni con introduzione in deposito fiscale Iva
- Focus su importazioni reingegnerizzate e nuovo prospetto contabile per la detrazione; individuazione del *dies a quo*

## VI Incontro

### Fattura elettronica, "esterometro", E-commerce

- Fatturazione cartacea ed elettronica: obblighi/facoltà, impatto esterometro e sanzioni
- Tempistica contestuale, immediata, differita e super-differita
- Natura operazioni, dichiarazione d'intento e altri casi particolari compilazione FE
- Reverse internazionale (TD17, TD18 e TD19), tempistica e adempimenti
- Focus su come limitare le criticità legate alla tempistica di gestione degli acquisti da non residenti
- Focus Individuazione non residenti stabiliti, identificati direttamente e con rappresentante fiscale: accorgimenti ed impatto per il cessionario/committente
- Reverse interno (TD16), tempistica ed adempimenti
- Novità inerenti la riforma delle sanzioni: da autofattura denuncia (TD20) a comunicazione denuncia
- E-commerce diretto e vendite a distanza intraunionali B2C: obbligo/esonerazione fatturazione/esterometro, impatto adempimenti
- Il regime OSS: operazioni coinvolte e adempimenti

## VIII Incontro

### Le operazioni intracomunitarie e le operazioni a catena

- I requisiti delle operazioni intracomunitarie e le novità della direttiva *quick fixes*
- La soggettività passiva e l'iscrizione al Vies: obbligo o facoltà?
- Acquisti dei non Vies: prassi nazionale vs interpretazione unionale
- La prova dell'invio dei beni nelle cessioni intracomunitarie (regolamentazione comunitaria e prassi)
- Novità inerenti la riforma delle sanzioni: arrivo a destino cessioni franco partenza
- Focus novità Intrastat (*call off stock* ed altre novità 2022)
- Le cessioni triangolari nazionali; il conflitto fra prassi e Cassazione
- La triangolare comunitaria semplificata e i recenti chiarimenti della Corte di Giustizia
- Le altre cessioni a catena intraunionali e altri casi complessi
- I recenti chiarimenti AdE per spedizioni pezzi di ricambio e sostituzioni in garanzia

## X Incontro

### Regimi Iva speciali: modalità particolari di applicazione dell'imposta

- Commercio dei beni usati, beni d'occasione, oggetti d'arte, da collezione (art. 36 e ss. DL 41/1995)
- Editoria (art. 74 co. 1 DPR 633/1972)
- Agenzie di viaggio e turismo (Art. 74-ter DPR 633/1972)
- Commercio di rottami (art. 74 co. 7 e 8 DPR 633/1972)
- Commercio dei generi di monopolio (art. 74 co. 1 DPR 633/1972)
- Intrattenimento e giochi (art. 74 co. 6 DPR 633/1972)
- Rivendita di documenti di trasporto pubblico e di sosta (art. 74 co. 1 DPR 633/1972)
- Agenzie di vendite all'asta di oggetti d'arte, antiquariato o da collezione (art. 40-bis DL 41/1995)
- Vendite a domicilio (art. 25-bis co. 6 DPR 600/1973)
- Agriturismo (art. 5 co. 2 L. 413/1991)
- Forfait associazioni sportive e no profit (Artt. 1 e 2 L. 398/1991)

## CORPO DOCENTE

### Roberto Bianchi

Dottore Commercialista - Revisore Legale

### Marco Peirola

Dottore Commercialista

### Sandro Cerato

Dottore Commercialista - Revisore Legale

### Francesco Zuech

Dottore, Ragioniere Commercialista, Responsabile fiscale Confimi Industria

## MATERIALE DIDATTICO



Attraverso l'utilizzo delle credenziali personali, il partecipante può accedere all'area clienti sul sito di Euroconference per visionare preventivamente e stampare le slides.

**Il materiale didattico viene fornito esclusivamente in formato PDF.**

Tre giorni prima di ogni incontro formativo il partecipante riceve un promemoria contenente l'indicazione del programma dell'incontro, dei docenti e il link all'area clienti dove è possibile visionare in anticipo il materiale.

## PREZZO DI LISTINO

**1.490,00 € + IVA**

[ISCRIVITI ONLINE ▶](#)

**QUOTE ADVANCE BOOKING** per iscrizioni 10 giorni prima della data d'inizio evento valide solo per Professionisti

NO PRIVILEGE

**€ 1192,00 + IVA**



CLIENTI PRIVILEGE

**€ 1072,80 + IVA**

**Al fine di consentire la corretta attivazione del corso le iscrizioni verranno accettate fino alle ore 12:00 del giorno precedente l'evento**

È possibile richiedere il rimborso di FondoProfessioni sulla quota intera da listino per la partecipazione di dipendenti e apprendisti.

Per ulteriori informazioni >>

[Scarica il calendario completo dell'evento >](#)