

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 >](#)