TIPOLOGIA EVENTO: WEB LIVE & E – LEARNING

LABORATORIO IVA 2026

Durata: 30 ore

Orario: 09.30 – 12.30
Date: 27/01/2026 - 03/02/2026 - 10/02/2026 - 17/02/2026 - 24/02/2026 - 03/03/2026
10/03/2026 - 17/03/2026 - 24/03/2026 - 31/03/2026
Quota da listino: € 1.490,00 + iva
Data di scadenza: 31/12/2026

CORPO DOCENTE
Roberto Bianchi
Dottore Commercialista - Revisore Legale
Sandro Cerato
Dottore Commercialista - Revisore Legale
Marco Peirolo
Dottore Commercialista
Francesco Zuech
Dottore Commercialista

PROGRAMMA

27/01/2026
PRIMA GIORNATA – PRINCIPI GENERALI DELL'IVA

- Requisito oggettivo
- Requisito soggettivo
- Requisito territoriale (cenni e rinvio)
- Operazioni rilevanti: imponibili, non imponibili ed esenti
- Operazioni escluse
- 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

03/02/2026
SECONDA GIORNATA – BASE IMPONIBILE, ALIQUOTE, SOGGETTI PASSIVI E DICHIARAZIONE

- Operazioni accessorie: nozione e requisiti
- Base imponibile: elementi rilevanti
- Rassegna operazioni complesse: operazione unica vs pluralità di prestazioni principali
- Operazioni senza corrispettivo: valore normale vs prezzo di acquisto/costo
- Permute, buoni corrispettivo e altri casi particolari
- Esclusione base imponibile, operazioni senza Iva e focus imposta di bollo

- Aliquote Iva nei diversi settori (cenni) e ultime novità
- Debitore d'imposta
- Dichiarazione annuale Iva: sintesi delle novità e gestione del credito

10/02/2026

TERZA GIORNATA – NOTE DI VARIAZIONE: 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
- Nota di variazione in diminuzione
- Ragioni che motivano la rettifica della detrazione
- Recupero dell'IVA ante e post-riforma nell'ipotesi di mancato pagamento
- Termini per l'emissione della nota di variazione
- Insinuazione allo stato passivo della procedura fallimentare
- Termine entro il quale emettere la nota di variazione
- 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

17/02/2026

QUARTA GIORNATA – SPLIT PAYMENT E INVERSIONE CONTABILE

- Ambito applicativo dello split payment: soggetti interessati
- Eliminazione delle società quotate
- 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
- Settore del trasporto, movimentazione merci e logistica: introduzione del reverse charge e regime opzionale in attesa dell'autorizzazione Ue

24/02/2026

QUINTA GIORNATA – 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

03/03/2026

SESTA GIORNATA – 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
- Fatture omesse/irregolari: comunicazione (TD29) e autofattura (TD20) denuncia
- E-commerce diretto e vendite a distanza intraunionali B2C: obbligo/esonero fatturazione/esterometro, impatto adempimenti
- Regime OSS: operazioni coinvolte e adempimenti

10/03/2026

SETTIMA GIORNATA – TERRITORIALITÀ DELLE OPERAZIONI CON L'ESTERO

- 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
- Novità previste dalla riforma fiscale

17/03/2026

OTTAVA GIORNATA – OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE E OPERAZIONI A CATENA

- Requisiti delle operazioni intracomunitarie e le novità della direttiva *quick fixes*
- Soggettività passiva e l'iscrizione al Vies: obbligo o facoltà?
- Acquisti dei non Vies: prassi nazionale vs interpretazione unionale
- Prova dell'invio dei beni nelle cessioni intracomunitarie (regolamentazione comunitaria e prassi)
- Focus novità Intrastat (*call off stock* ed altre novità 2022)
- Focus novità direttiva VIDA
- Cessioni triangolari nazionali; il conflitto fra prassi e Cassazione
- Triangolare comunitaria semplificata e i recenti chiarimenti della Corte di Giustizia
- Altre cessioni a catena intraunionali e altri casi complessi
- Recenti chiarimenti AdE per spedizioni pezzi di ricambio e sostituzioni in garanzia

24/03/2026

NONA GIORNATA – ESPORTAZIONI, PLAFOND DI ESPORTATORE ABITUALE E IMPORTAZIONI

- Nozione di esportazione
- Tipologie di esportazioni: dirette, triangolari e a cura del cessionario non residente
- Adempimenti nelle esportazioni
- Cautele nelle esportazioni a cura del cessionario estero (art. 8/b)
- Plafond di esportatore abituale
- Operazioni rilevanti per l'acquisizione dello status di esportatore abituale
- Utilizzo del plafond: limitazioni e compilazione del quadro VC
- Adempimenti dell'esportatore abituale: invio telematico della dichiarazione d'intento
- 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*

31/03/2026

DECIMA GIORNATA – 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)