ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
BERGAMO

MASTER IVA 2027

Date: dal 21 gennaio 2027 al 5 febbraio 2027

Durata: 24 ore

Presso la sede dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bergamo, Rotonda dei Mille n° 1 ed in diretta webinar sulla piattaforma Concerto

Presentazione

Il Master si pone l'obiettivo di offrire un'analisi organica delle caratteristiche fondamentali dell'imposta, verranno trattati gli elementi sia strutturali che procedurali dell'IVA, alla luce del nuovo Testo Unico IVA che si applica dal 1° gennaio 2027 e della più recente giurisprudenza. Il Master si propone come percorso di studio e approfondimento della complessa normativa IVA nazionale e internazionale: partendo dalla trattazione delle caratteristiche dell'imposta e del meccanismo impositivo (neutralità, presupposti e requisiti), per poi proseguire con l'analisi della classificazione delle operazioni (imponibili, non imponibili, esenti, extraterritoriali e non soggette), momento di effettuazione e base imponibile, obblighi strumentali, compensazione, rimborso e regimi speciali e con ulteriori approfondimenti di alcune tematiche quali lo split payment, il reverse charge nel settore immobiliare, le operazioni intracomunitarie e le esportazioni, i regimi OSS (One Stop Shop) e IOSS (Import One Stop Shop) per concludere con i lineamenti dei regimi speciali.

Introduzione e saluti

Dott. Marco Colombo Consigliere dell'ODCEC di Bergamo, Delegato Commissione "*Imposte Dirette e Indirette"*

Dott. Renato Tassetti Presidente Commissione *"Imposte Dirette e Indirette"*

Relatore

Prof. Avv. Paolo Parisi Avvocato tributarista e societario e Docente di Diritto Tributario SNA-Senior Trainer

* * *

Giovedì 21 gennaio 2027 dalle ore 14:00 alle ore 18:00 e venerdì 22 gennaio dalle ore 9:00 alle ore 13:00
Le caratteristiche dell'imposta e il meccanismo impositivo

- La neutralità nelle operazioni interne e in quelle internazionali
- Il presupposto dell'imposta
- Il requisito soggettivo
- Le operazioni soggette e non soggette a IVA (escluse)
- Il requisito oggettivo: cessioni di beni e prestazioni di servizi
- La cessione di beni e le operazioni assimilate alle cessioni: autoconsumo di beni, assegnazione ai soci ed estromissione di beni
- Le prestazioni di servizi e le operazioni assimilate
- Il requisito territoriale
- Le importazioni

* * *

Giovedì 28 gennaio 2027 dalle ore 14:00 alle ore 18:00 e venerdì 29 gennaio dalle ore 9:00 alle ore 13:00
La classificazione delle operazioni, momento di effettuazione e base imponibile

- Le operazioni imponibili, non imponibili, esenti, extraterritoriali e non soggette
- Le cessioni all'esportazione e il plafond
- Le operazioni intracomunitarie
- Il fatto generatore del tributo, esigibilità dell'imposta e il momento di effettuazione delle operazioni
- La determinazione della base imponibile e le aliquote
- Il debitore d'imposta
- La rivalsa e la detrazione
- La detrazione per le operazioni non imponibili, esenti e non soggette
- L'esclusione o la riduzione della detrazione per alcuni beni e servizi (l'indetraibilità oggettiva)
- Il pro-rata di detraibilità
- La rettifica della detrazione
- L'inversione contabile (reverse charge): soggettiva e oggettiva
- La scissione dei pagamenti (split payment)

* * *

Giovedì 4 febbraio 2027 dalle ore 14:00 alle ore 18:00 e venerdì 5 febbraio dalle ore 9:00 alle ore 13:00

Obblighi strumentali, compensazione, rimborso e regimi speciali

- Il volume d'affari
- Gli obblighi strumentali del soggetto passivo
- La documentazione delle operazioni IVA: la fattura, lo scontrino fiscale e la ricevuta fiscale
- La registrazione dei documenti IVA
- La liquidazione e il versamento dell'imposta
- Le comunicazioni periodiche
- La dichiarazione annuale
- Le compensazioni IVA
- I rimborsi Iva
- VAT e-commerce package: il commercio transfrontaliero nei confronti di consumatori finali: il regime OSS (One Stop Shop) e il regime IOSS (Import One Stop Shop)
- I regimi speciali: lineamenti fondamentali
- L'evasione e le frodi IVA

Il Corso è stato segnalato al Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili per l'attribuzione di n. 24 crediti formativi professionali.

Partner tecnologico

CONCERTO.it
eLearning per commercialisti