



WEBINAR LIVE

# MASTER IVA

**18, 21, 24, 28 NOVEMBRE, 2, 5, 12 E 21 DICEMBRE 2022**

---

Il Master IVA è un importante evento formativo in materia di imposta sul valore aggiunto e nasce come iniziativa volta allo sviluppo e approfondimento delle nozioni fondamentali per l'attività professionale.

L'imposta sul valore aggiunto è un'imposta di carattere comunitario (i cui principi sono stabiliti dalla direttiva Europea 2006/112/CE) e costituisce la principale imposta sui consumi nell'Unione Europea.

L'IVA è l'imposta di più frequente applicazione, considerato che in via di principio tutte le transazioni economiche all'interno dell'Unione Europea vanno assoggettate a tale imposta.

L'analisi della norma nazionale va effettuata nel contesto delle previsioni comunitarie, considerandone la continua evoluzione normativa nonché le varie pronunce (sia a livello comunitario sia nazionale) in relazione ai casi concreti.

Il Master, strutturato in otto incontri, tocca tutte le aree relative al funzionamento dell'IVA (nazionale ed internazionale) e analizza i principi generali di funzionamento dell'imposta sul valore aggiunto, fornendo gli strumenti necessari per affrontare anche da un punto di vista pratico le casistiche riscontrabili in concreto nell'attività professionale ed aziendale.

Il webinar verterà sui seguenti argomenti:

## **I INCONTRO**

**VENERDÌ 18 NOVEMBRE 2022**

**14.00 – 18.00**

### **L'IVA – ORIGINE COMUNITARIA DEL TRIBUTO**

- Inquadramento e meccanismi di funzionamento del tributo

### **PRESUPPOSTI APPLICATIVI DELL'IMPOSTA PRESUPPOSTO SOGGETTIVO**

- Soggetti passivi d'imposta
- Esercizio di impresa
- Esercizio di arti e professioni

### **SOGGETTO PASSIVO E DEBITORE DELL'IMPOSTA**

- Rappresentante fiscale
- Identificazione diretta
- Stabile organizzazione

*Dott.ssa Barbara Rossi, Dott. Fabio Riva*

## II INCONTRO

LUNEDÌ 21 NOVEMBRE 2022

14.00 – 18.00

### PRESUPPOSTO OGGETTIVO

- Economicità dell'operazione e rapporto sinallagmatico
- Cessione di beni
  - nozione generale
  - cessioni assimilate
  - operazioni escluse
  - cessioni gratuite
- Prestazioni di servizi
  - fattispecie tipiche
  - fattispecie assimilate
  - prestazioni escluse
- Buoni corrispettivo - Voucher
- Operazioni permutative

*Dott.ssa Barbara Rossi*

## III INCONTRO

GIOVEDÌ 24 NOVEMBRE 2022

14.00 – 18.00

### PRESUPPOSTO TERRITORIALE

- Definizione di territorio
- Cessioni di beni
- Prestazioni di servizi:
  - principio generale B2B e B2C
  - deroghe generali
  - deroghe B2C
  - deroghe committenti B2C extra UE

*Dott. Davide Giampietri*

## IV INCONTRO

LUNEDÌ 28 NOVEMBRE 2022

14.00 – 18.00

### OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE

- Regole generali
- Cessioni intracomunitarie
- Acquisti intracomunitari
- Commercio elettronico e “sportelli” OSS e IOSS
- Quick fixes
  - prova delle cessioni intra comunitarie
  - VIES
  - contratti di consignment stock
  - operazioni a catena

*Dott.ssa Barbara Rossi*

**V INCONTRO**  
**VENERDÌ 2 DICEMBRE 2022**  
**14.00 – 18.00**

**OPERAZIONI CON L'ESTERO**

- Esportazioni
  - cessione all'esportazione
  - prova della cessione all'esportazione
- Operazioni non imponibili
  - operazioni assimilate all'esportazione;
  - servizi internazionali e connessi agli scambi internazionali
- Importazioni
- Plafond e dichiarazione d'intento

*Dott. Fabio Riva*

**VI INCONTRO**  
**LUNEDÌ 5 DICEMBRE 2022**  
**14.00 – 18.00**

**OPERAZIONI ESENTI E DETRAZIONE DELL'IMPOSTA**

- Operazioni esenti
  - ratio dell'esenzione
  - tipologia delle operazioni esenti
- Il diritto alla detrazione
  - principi generali
  - esercizio della detrazione
  - indetraibilità oggettiva
  - pro-rata e rettifica della detrazione
  - separazione attività

*Dott.ssa Barbara Rossi, Avv. Eleonora Musiari*

**VII INCONTRO**  
**LUNEDÌ 12 DICEMBRE 2022**  
**14.00 – 18.00**

**EFFETTUAZIONE DELL'OPERAZIONE E FATTURAZIONE**

- Momento di effettuazione dell'operazione
- Fatturazione (anche elettronica)
  - emissione della fattura
  - esigibilità immediata e differita (Iva per cassa)
- Base imponibile
- Aliquote IVA
- Reverse charge (focus edilizia)
- Split payment
- Note di variazione ex art. 26, d.P.R. n. 633/1972

*Dott. Davide Giampietri*

**VIII INCONTRO**  
**MERCOLEDÌ 21 DICEMBRE 2022**  
**14.00 – 18.00**

**ADEMPIMENTI**

- Registrazione delle fatture
- Comunicazione liquidazioni periodiche Intrastat
- Esterometro

**DEPOSITI IVA (CENNI)**

**DICHIARAZIONI IVA, RIMBORSI E IVA DI GRUPPO**

- Dichiarazione IVA annuale
- Rimborso e compensazione di crediti IVA (annuale e trimestrale)
- IVA di gruppo e gruppo IVA

**SANZIONI AMMINISTRATIVE**

*Dott.ssa Barbara Rossi, Dott. Fabio Riva*

A tutti i partecipanti verrà data la possibilità di interagire direttamente con il relatore ponendo quesiti in diretta.

---

**ORARIO**

14.00 – 18.00 (tot. 32 ore)

---

**DOCENTI**

Il Corpo Docente è composto da relatori specializzati in materia di imposta sul valore aggiunto, molti dei quali appartengono ad un network internazionale che hanno maturato notevoli esperienze pratiche con numerose tipologie di aziende, anche multinazionali.

**Davide Giampietri**, Dottore commercialista e Revisore legale

**Eleonora Musiari**, Avvocato in Milano e senior manager dello Studio Tributario e Societario, network Deloitte. Fa parte della service line IVA e ha maturato notevoli esperienze sia in materia di IVA nazionale sia internazionale.

**Fabio Riva**, Dottore commercialista in Milano e director dello Studio Tributario e Societario, network Deloitte. Fa parte della service line IVA e ha maturato notevoli esperienze sia in materia di IVA nazionale sia internazionale.

**Barbara Rossi**, Dottore commercialista e revisore legale, in Milano e Torino, equity partner dello Studio Tributario e Societario, network Deloitte. Responsabile della service line IVA per la sede di Milano. È specializzata in materia di IVA, con particolare riferimento alle problematiche internazionali e all'interpretazione della normativa comunitaria. Autrice di numerose pubblicazioni per riviste specializzate, tiene corsi di formazione e convegni sia in Italia che all'estero.

---

**DESTINATARI**

Dottori Commercialisti ed Esperti contabili, Responsabili fiscali e amministrativi di società ed enti, Addetti uffici amministrativi e contabili di aziende ed enti, Consulenti aziendali, Imprenditori

---

## BORSA DI STUDIO

Giuffrè Francis Lefebvre mette a disposizione delle borse di studio, a copertura totale o parziale della quota di listino, dedicate a giovani professionisti meritevoli.

Per concorrere all'assegnazione è necessaria una votazione di laurea non inferiore a 105/110 e non aver superato i 35 anni di età.

È possibile candidarsi entro il **18 ottobre 2022**, inviando i seguenti documenti a [formazione@giuffrefl.it](mailto:formazione@giuffrefl.it) :

- certificazione di laurea (è sufficiente anche autocertificazione)
- curriculum vitae
- certificazione di abilitazione professionale, master, altre abilitazioni o certificazioni eventualmente conseguite (è sufficiente anche autocertificazione).

---

## CREDITI FORMATIVI

**Dottori Commercialisti:** inoltrata richiesta di accreditamento all'Ordine competente

*Ricordiamo che per maturare i crediti formativi, è necessario seguire la diretta webinar per un tempo pari alla percentuale di presenza minima richiesta dai rispettivi ordinamenti professionali.*

---

## QUOTA DI ISCRIZIONE PER PARTECIPANTE

### WEBINAR + MEMENTO IVA

**Listino:** € 1.090,00 + IVA € 211,86. IVA sul volume assolta dall'Editore

**Advanced booking:** entro il 3 novembre 2022 € 940,00 + IVA € 178,86. IVA sul volume assolta dall'Editore

### SOLO WEBINAR

**Listino:** € 1.000,00 + IVA

**Advanced booking:** entro il 3 novembre 2022 € 850,00 + IVA

---

## MATERIALI DIDATTICI

Tutti i materiali utilizzati dal docente, unitamente alla registrazione della diretta, saranno caricati nell'Area Riservata del Partecipante entro 5 giorni dal termine del webinar e rimarranno a disposizione per i 6 mesi successivi.

Gli attestati saranno caricati entro 30 giorni dal termine dell'iniziativa formativa o al ricevimento della delibera di accreditamento dall'Ordine competente.

Una volta attivata l'Area Riservata del Partecipante dalla mail ricevuta da [formazione@giuffrefl.it](mailto:formazione@giuffrefl.it), per accedervi si può utilizzare il link: <https://gflformazione.eduplanweb.it/AreaRiservataScritto>

---

## METODOLOGIA DIDATTICA WEBINAR

Le iniziative formative webinar della linea Memento Academy seguono la formula del laboratorio virtuale tarato sulle reali esigenze dei professionisti che saranno indotti al dibattito e all'interazione tra loro e con gli Esperti attraverso la piattaforma "GoToWebinar".

Gli incontri webinar propongono un metodo efficace e aggiornato e si contraddistinguono per il taglio operativo e interattivo che consentirà ai professionisti di formulare quesiti a distanza e di analizzare con il relatore le principali novità.

---

### COME PARTECIPARE

Una volta effettuata l'iscrizione, il partecipante riceverà una *email* di conferma da "GFL Formazione" riportante:

- un breve *abstract* del corso;
- il calendario con gli orari;
- il *link* per accedere all'incontro mediante la piattaforma *GoToWebinar*.

È previsto l'invio di due *email* di promemoria, rispettivamente un giorno e un'ora prima della data programmata per il *webinar*.

A conclusione del *webinar*, al partecipante verranno inviati per *email* il materiale didattico utilizzato, la registrazione del *webinar* e l'attestato di partecipazione.

Durante il *webinar* il partecipante potrà partecipare attivamente interagendo direttamente con il docente.

I requisiti di sistema per poter partecipare al *webinar* sono:

- una connessione *internet* stabile (meglio via cavo);
- un *pc* (*laptop/desktop*);
- dispositivo audio.