



# SAF

Scuola di Alta Formazione  
dell'Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Roma



# FONDAZIONE TELOS

CENTRO STUDI DELL'ORDINE  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI  
DI ROMA

## Corso di specializzazione “L'imposta sul valore aggiunto”

**15 – 22 - 29 Aprile 2020;  
6 – 13 – 20 - 27 Maggio 2020**

**(ore 9 – 14)**

**Sede dell'Ordine – Piazzale Belle Arti, 2**

La finalità del Corso è di fornire gli strumenti e le metodologie necessari per inquadrare sistematicamente la materia e affrontare in modo efficace e pratico sia le questioni interpretative che quelle applicative. A tal fine vengono analizzate anche la prassi, la giurisprudenza di legittimità e di merito nonché quella della Corte di Giustizia UE.

Il numero chiuso assicura il confronto e lo scambio immediato tra le esperienze dei discenti e quelle dei docenti, in grado di coniugare la cultura giuridica con quella aziendale e professionale.

### **Crediti Formativi**

Il Corso, inserito nelle attività di Formazione Professionale Continua, permetterà ai partecipanti il conseguimento di 35 crediti formativi (sarà attribuito 1 credito formativo per ogni ora di partecipazione a coloro che saranno presenti per almeno 2 ore per giornata).

### **Materiale didattico**

Sarà messo a disposizione dei partecipanti il materiale didattico proiettato durante le lezioni.

### **Costi ed iscrizioni**

La quota di iscrizione al corso è di € 350,00 “Esente Iva”. E' previsto uno sconto del 20% sul costo complessivo del Corso per gli iscritti al registro del Tirocinio.

Per effettuare l'iscrizione occorre collegarsi alla scheda corso sul sito web [www.fondazionetelos.it](http://www.fondazionetelos.it) e compilare il form di registrazione.

Per gli iscritti al registro del Tirocinio è necessario digitare il seguente codice sconto:

**2020IVATIROCINIO**

---

## **Programma del corso**

**15 aprile 2020**

(ore 9- 14)

### **L' INTRODUZIONE DELL' IVA IN ITALIA - NOZIONE E CARATTERISTICHE DEL TRIBUTATO**

#### **I PRESUPPOSTI DELL'IMPOSIZIONE**

##### **Il presupposto soggettivo**

##### **Esercizio di impresa**

- Il concetto di impresa nella normativa IVA e differenze con quello civilistico
- L'abitudine e professionalità
- Le attività commerciali svolte dagli enti "non commerciali"
- Le società di comodo e società di pura intestazione
- Il "gruppo IVA"

##### **Esercizio di arti e professioni**

- L'abitudine e professionalità
- Le prestazioni occasionali nell'ambito del lavoro autonomo
- Gli studi associati
- La collaborazione coordinata e continuativa

##### **I soggetti passivi non stabiliti**

- La registrazione
  - Gli adempimenti
-

---

## **22 Aprile 2020**

(ore 9 – 14)

### **Il presupposto oggettivo**

#### **Le cessioni di beni**

- La nozione
- Le operazioni assimilate alle cessioni
- Le operazioni escluse dal campo IVA

#### **Le prestazioni di servizi**

- La nozione
- Le operazioni assimilate alle prestazioni
- Le operazioni escluse dal campo IVA

### **Il presupposto territoriale (cenni)**

- La territorialità nelle cessioni di beni
- La territorialità nelle prestazioni di servizi

## **29 Aprile 2020**

(ore 9 – 14)

### **L'effettuazione delle operazioni**

- La distinzione tra cessioni e prestazioni “interne” e “transnazionali”
  - L'esigibilità dell'imposta
  - Esigibilità e momento di effettuazione dell'operazione
  - L'esigibilità differita e l'IVA per cassa
-

---

## **Classificazione delle operazioni**

- Le operazioni imponibili
- Le operazioni non imponibili: cenni
- Le operazioni esenti

## **Base imponibile**

- Determinazione della base imponibile
- Il valore normale
- Le operazioni escluse dalla base imponibile

## **Le aliquote dell'imposta**

- Generalità
- Aliquote ridotte

## **Il volume d'affari**

- Concetto
- Le operazioni che fanno parte del volume di affari e quelle che non lo costituiscono

**6 Maggio 2020**

(ore 9 - 14)

## **La rivalsa e la detrazione d'imposta**

### **La rivalsa**

- L'obbligatorietà della rivalsa
  - L'esercizio facoltativo della rivalsa
  - L'opzione per l'applicazione separata dell'imposta ex articolo 36
  - La dispensa della fatturazione ex art.36-bis
-

- 
- La rivalsa nelle cessioni e prestazioni gratuite
  - Lo split payment

### **La detrazione d'imposta**

- I principi di inerenza e di afferenza
- La nascita del diritto alla detrazione e termine entro il quale deve essere esercitato
- Le modalità di esercizio della detrazione
- I limiti alla detrazione
- Il “pro rata” percentuale ed il “pro rata” fisico
- L’IVA indetraibile ed imposte dirette
- Cenni sulla rettifica della detrazione

**13 Maggio 2020**  
(ore 9 - 14)

### **Gli obblighi del soggetto passivo di imposta**

#### **La dichiarazione di inizio di attività**

- Il rilascio del numero di partita IVA
- la comunicazione di effettuazione di operazioni intra-UE
- i contribuenti “non residenti”
- le variazioni dati e la cessazione dell’attività

#### **La fatturazione**

- le nuove regole di fatturazione in vigore dal 2019
  - soggetti obbligati e soggetti esonerati
  - concetto e requisiti della fattura
  - gli elementi necessari
-

- 
- momento di emissione
  - la conservazione elettronica

### **Gli altri obblighi del soggetto passivo d'imposta (cenni)**

- Le note di variazione
- La registrazione
- Le liquidazioni periodiche
- La comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere (c.d. esterometro)
- La dichiarazione annuale

**20 Maggio 2020**  
(ore 9 - 14)

### **L'utilizzo delle eccedenze detraibili - Rimborsi e Compensazione**

#### **I rimborsi**

- I presupposti del rimborso
- I casi in cui il credito non è rimborsabile
- La procedura
- Il rimborso annuale
- I rimborsi infrannuali
- Gli interessi
- La sospensione, il diniego e la revoca del rimborso
- La prescrizione

#### **La compensazione annuale e trimestrale**

- La compensazione annuale e gli obblighi di comunicazione telematica
  - La compensazione trimestrale: presupposti e limiti temporali; importi compensabili
-

---

## **27 Maggio 2020**

(ore 9 – 14)

### **I regimi speciali IVA**

- Il regime per i produttori agricoli e le attività agricole connesse
- Il regime dei beni usati
- Il regime dell'editoria
- Il regime delle agenzie di viaggio e turismo
- Gli altri regimi speciali (cenni)

---

## **Docenti**

**Massimiliano Bartolucci**

*Dottore Commercialista*

**Margherita Brisacani**

*Agenzia delle Entrate*

**Giovanni Battista Calì**

*Dottore Commercialista*

**Stefano Chirichigno**

*Dottore Commercialista*

**Gianfranco Ferranti**

*Professore ordinario SNA*

**Caterina Gastone**

*Agenzia delle Entrate*

**Nicoletta Mazzitelli**

*Dottore Commercialista*

**Federico Raffaelli**

*Dottore Commercialista*

**Raffaele Rizzardi**

*Dottore Commercialista*

**Francesco Spaziante**

*Agenzia delle Entrate*

**Mario Spera**

*Esperto tributario*

**Guido Zavadini**

*Dottore Commercialista*

---