

PERCORSO ONLINE

MASTER IVA 2022

*Corso di formazione sulla
normativa IVA nazionale e
internazionale*



Maggio - Luglio 2022



8 moduli online (live)
24 ore formative



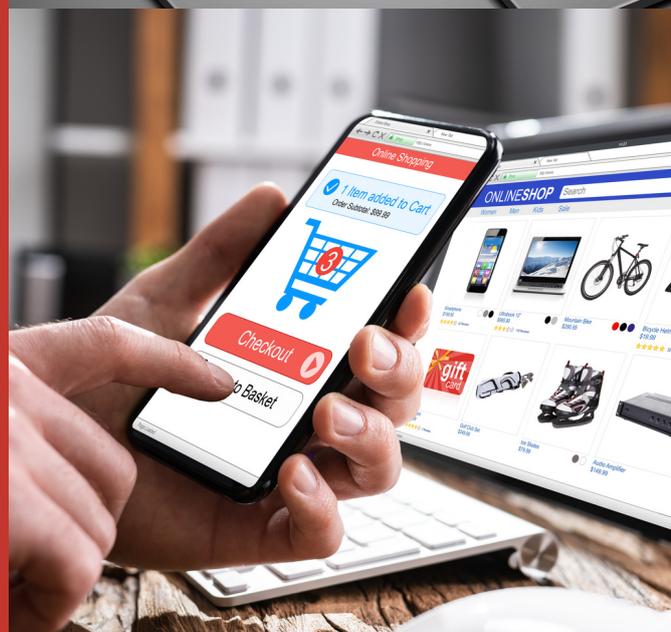
Dott. Sandro Cerato
Avv. Gabriele Donà



In fase di accreditamento
per Commercialisti

OFFERTA EARLY BOOKING

Scopri come iscriverti su
www.commercialistatelematico.com



Introduzione al percorso

Il **Master IVA 2022** si propone come **percorso di studio e approfondimento** della complessa **normativa IVA italiana e internazionale**.

Si partirà dalla trattazione della **normativa generale per l'applicazione dell'Iva** (requisiti, base imponibile, aliquote, detraibilità), per poi proseguire con l'analisi di regimi speciali quali **split payment** e **inversione contabile**.

Un modulo sarà dedicato totalmente agli **adempimenti IVA**: dalla fatturazione (elettronica e cartacea) alla sostituzione dell'esterometro; dalla Dichiarazione annuale IVA alla compensazione o rimborso del credito IVA.

Sarà poi affrontata la **territorialità dell'Iva** nelle operazioni con l'Estero (intracomunitarie e non), con un approfondimento particolare delle esportazioni e del plafond dell'esportatore abituale, nonché dell'eCommerce e del nuovo regime OSS.

Infine, sarà proposto un incontro dedicato al ruolo della **Corte di Giustizia UE** ed al rapporto tra diritto interno e comunitario.

La relazione sarà corredata da **materiale didattico** e da **casi pratici** che aiutano all'approfondimento e ad una migliore comprensione delle singole tematiche.

Ulteriori informazioni

Modalità: il percorso è suddiviso in 8 moduli di 3 ore ciascuno, per un totale di 24 ore formative.

Gli incontri saranno trasmessi in diretta e sarà possibile partecipare ed interagire direttamente con i docenti per porre quesiti e domande.

Gli incontri saranno inoltre registrati e messi a disposizione dei partecipanti.

Periodo: dal 20 maggio al 14 luglio 2022

Accreditamenti: il percorso è in fase di accreditamento presso il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Per dettagli e aggiornamenti si rimanda alla [pagina online del corso](#).

Il Programma

Principi generali dell'IVA

1^A GIORNATA – VENERDÌ 20 MAGGIO 2022, ORE 09.30-12.30

Docente: Dott. Sandro Cerato

- 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

Base imponibile, aliquote, soggetti passivi e detrazione

2^A GIORNATA – VENERDÌ 27 MAGGIO 2022, ORE 09.30-12.30

Docente: Dott. Sandro Cerato

- Operazioni accessorie
- Base imponibile
- Cessione di beni con detrazione Iva ridotta (esempio autoveicoli)
- Determinazione del valore normale ai fini Iva
- Esclusioni dalla base imponibile: spese anticipate in nome e per conto
- Aliquote Iva nei diversi settori
- Debitore d'imposta
- Detrazione dell'Iva: limitazioni oggettive e soggettive
- Pro-rata e rettifica della detrazione

Split payment e Inversione contabile

3^A GIORNATA – GIOVEDÌ 9 GIUGNO 2022, ORE 15.00-18.00

Docente: Dott. Sandro Cerato

- 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

Adempimenti IVA

4[^] GIORNATA – GIOVEDÌ 16 GIUGNO 2022, ORE 09.30-12.30

Docente: Dott. Sandro Cerato

- Fatturazione: cartacea ed elettronica
- Regole di emissione della fattura: tempistica e registrazione
- Tipi Documento per inversione contabile: integrazione e autofattura
- Tipi documento *reverse charge* interno e regole di registrazione
- Tipi documento *reverse charge* esterno e regole di registrazione
- Natura dell'operazione e compilazione fattura elettronica
- Le fatture emesse nei confronti degli esportatori abituali: modalità di compilazione
- Adempimenti sostitutivi dell'esterometro
- Dichiarazione annuale e gestione del credito Iva: compensazione e rimborso

Territorialità delle operazioni con l'Estero

5[^] GIORNATA – GIOVEDÌ 23 GIUGNO 2022, ORE 09.30-12.30

Docente: Dott. Sandro Cerato

- 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

Esportazioni e plafond di esportatore abituale

6[^] GIORNATA – GIOVEDÌ 30 GIUGNO 2022, ORE 09.30-12.30

Docente: Dott. Sandro Cerato

- La nozione di esportazione
- Le tipologie di esportazioni: dirette, triangolari e a cura del cessionario non residente
- Gli adempimenti nelle esportazioni
- 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

Le operazioni intracomunitarie ed il commercio elettronico

7^A GIORNATA – GIOVEDÌ 7 LUGLIO 2022, ORE 09.30-12.30

Docente: Dott. Sandro Cerato

- I requisiti delle operazioni intracomunitarie
- La soggettività passiva e l'iscrizione al Vies
- La prova dell'invio dei beni nelle cessioni intracomunitarie
- Il commercio elettronico diretto
- Il commercio elettronico indiretto
- Il regime OSS
- Gli adempimenti nelle vendite a distanza

Corte di giustizia dell'Unione europea e rapporto tra diritto UE e diritto nazionale

8^A GIORNATA – GIOVEDÌ 14 LUGLIO 2022, ORE 09.30-12.30

Docente: Avv. Gabriele Donà

- La funzione della Corte di giustizia
- Il rinvio pregiudiziale alla Corte
- Gli effetti delle sentenze pregiudiziali della Corte di giustizia
- Il rapporto tra diritto nazionale e diritto dell'Unione
- La disapplicazione delle norme interne in contrasto con il diritto UE

I Docenti

Dott. Sandro Cerato

Dottore Commercialista specializzato in consulenza aziendale e fiscale.

Autore di numerosi approfondimenti per *CommercialistaTelematico* ed altre riviste del settore.

Pubblicista e docente in convegni e corsi di formazione.

Avv. Gabriele Donà

Avvocato del Foro di Padova (dal 1999) specializzato in diritto dell'Unione europea.

Professore di "Diritto processuale dell'Unione europea: il contenzioso davanti alla Corte di giustizia dell'Unione europea" presso il Dipartimento di Giurisprudenza dell'Università di Ferrara -- sede di Rovigo (2008-2013).

Autore di numerosi articoli di dottrina in materia di diritto UE..