



**OPTIME**  
Formazione  
Studi e Ricerche

**Corso base on line**

## La disciplina IVA nazionale ed estera

**L'IVA nei rapporti interni**

**Martedì 20 giugno 2023**

**L'IVA nei rapporti con l'estero**

**Mercoledì 21 giugno 2023**

**20 e 21 giugno 2023**



**Evento disponibile in videoconferenza**

La qualità degli eventi Optime fruibile da qualsiasi luogo, direttamente su PC o tablet

**Optime**

Un brand di Paradigma Srl  
Tel. 011.538686

Corso Vittorio Emanuele II, 68  
10121 Torino  
www.optime.it - info@optime.it



UNI EN ISO  
9001:2008

## Relatore

**Dott. Marco Peirola**

**Dottore commercialista**, svolge attività di consulenza prevalentemente focalizzata sulle problematiche dell'IVA nei rapporti interni, intracomunitari e internazionali, delle Dogane e delle Accise, nonché attività di consulenza e assistenza nei rapporti con l'Agenzia delle Entrate, incluse le fasi di pre-contenzioso e contenzioso tributario.

Of Counsel di **SCGT - Studio di Consulenza Giuridico-Tributaria**, esperto fiscale del Centro Estero per l'Internazionalizzazione del Piemonte (**Ceipiemonte**), nonché componente del Fiscal Committee della Confédération Fiscale Européenne (**CFE**).

Autore e coautore di numerose monografie ed opere collettanee e di numerosi articoli di approfondimento sulle tematiche dell'IVA.

Svolge attività di docenza nell'ambito di alcuni Master universitari e di specializzazione, e interviene, in qualità di relatore, in corsi di aggiornamento e specializzazione, convegni e seminari promossi da Ordini professionali locali e società di formazione.

Il docente, nel corso dell'evento formativo, risponderà alle **domande** e alle **richieste di chiarimenti** formulate dai partecipanti. Eventuali quesiti potranno essere anticipati inviando una email all'indirizzo asorba@paradigma.it.

### Agevolazioni e formazione finanziata



**EARLY BOOKING -20%**

Inviando il modulo di iscrizione **entro il 30 maggio 2023** si avrà diritto a una **riduzione del 20%** sulla quota di partecipazione.



**PROGETTO GIOVANI ECCELLENZE -50%**

Iscrivi una seconda risorsa che non abbia compiuto il 30° anno di età con una **riduzione del 50%** sulla quota di partecipazione



**FORMAZIONE FINANZIATA**

Finanzia la tua formazione utilizzando i **Fondi Paritetici Interprofessionali**. Paradigma offre la **completa e gratuita gestione** dei necessari adempimenti.



**EVENTO ACQUISTABILE SUL MEPA**

Paradigma opera sul MePA e sui principali mercati elettronici di soggetti aggregatori e centrali di committenza.

# Programma dei lavori

**Prima giornata**  
**Martedì 20 giugno 2023**

## L'IVA NEI RAPPORTI INTERNI

### I presupposti dell'IVA

Presupposto oggettivo: cessioni di beni e prestazioni di servizi  
Presupposto soggettivo: esercizio d'impresa, arte e professione  
Presupposto territoriale: cenni

### La classificazione delle operazioni

Operazioni imponibili  
Operazioni non imponibili  
Operazioni esenti  
Operazioni non soggette

### Il momento di effettuazione delle operazioni e l'esigibilità dell'imposta

Le regole generali per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi  
Le deroghe anticipative  
L'esigibilità immediata e differita dell'imposta  
Il sistema del "cash accounting"

### La rivalsa dell'imposta e il debitore d'imposta

La rivalsa dell'IVA  
Il soggetto passivo e il debitore d'imposta  
Reverse charge  
Split payment

### La base imponibile e le aliquote IVA

Le modalità di determinazione della base imponibile  
Le esclusioni dalla base imponibile  
Le aliquote IVA

### La detrazione IVA

Le condizioni e le modalità di esercizio  
Le ipotesi di indebitabilità parziale e totale  
Il calcolo del pro rata di detrazione  
La rettifica della detrazione

### Il volume d'affari e l'esercizio di più attività

Il calcolo del volume d'affari  
La separazione delle attività  
Dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti

### Le note di variazione dell'imponibile e dell'imposta

Variazioni in aumento  
Variazione in diminuzione

### I rimborsi IVA e la compensazione del credito IVA

I rimborsi annuali e infrannuali  
La compensazione del credito IVA

### La disciplina del Gruppo IVA

**Seconda giornata**  
**Mercoledì 21 giugno 2023**

## L'IVA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO

### La territorialità delle operazioni, l'individuazione del debitore d'imposta e le modalità di identificazione IVA

La definizione di territorio dello Stato e di territorio dell'Unione  
I criteri territoriali per le cessioni di beni  
I criteri territoriali per le prestazioni di servizi  
Debitore d'imposta nelle operazioni soggette a reverse charge "esterno"  
Stabile organizzazione, identificazione diretta e rappresentante fiscale

### I servizi internazionali

Trasporti di beni  
Trasporti di persone  
Intermediazioni  
Lavorazioni  
Leasing e noleggio di mezzi di trasporto e di altri beni mobili  
Servizi immobiliari  
Prestazioni fieristiche  
Prestazioni di e-commerce

### Le cessioni e gli acquisti intracomunitari di beni

Requisiti e criteri territoriali  
La rilevanza del codice identificativo del cessionario: novità previste dalla Direttiva n. 2018/1910/UE  
L'iscrizione nell'archivio VIES delle controparti: novità previste dal Regolamento n. 2018/1909/UE  
Il momento di effettuazione  
I conti lavoro  
i conti deposito  
Le forniture con installazione/montaggio  
Le vendite a distanza  
Consignment stock e Call-off stock: semplificazioni previste dalla Direttiva n. 2018/1910/UE  
Prova del trasporto intracomunitario: semplificazioni previste dal Regolamento n. 2018/1912/UE e indicazioni della prassi amministrativa

### Le cessioni all'esportazione

Requisiti e criteri territoriali  
Le esportazioni dirette e indirette  
Dichiarazione d'intento, esportatore abituale e plafond  
Le esportazioni differite  
Le forniture con installazione/montaggio  
Consignment stock e Call-off stock  
Prova doganale  
Operazioni assimilate alle esportazioni

### Le triangolazioni e le quadrangolazioni

Esame delle varie casistiche  
Effetti delle condizioni di consegna  
Identificazione IVA plurima in capo ai soggetti  
Le semplificazioni previste dalla Direttiva n. 2018/1910/UE  
Le triangolazioni con lavorazione

### I depositi IVA

Beni che possono essere immessi in deposito  
Le operazioni agevolate: operazioni sui beni che vengono introdotti in depositi, operazioni sui beni in deposito e operazioni sui beni estratti  
Le modalità di estrazione dei beni dal deposito: reverse charge e versamento diretto da parte del gestore del deposito, obbligo di garanzia e dichiarazione d'intento per gli esportatori abituali  
La determinazione della base imponibile dell'IVA dovuta in sede di estrazione  
Gli obblighi del gestore del deposito

### Dott. Marco Peirolo

*Dottore Commercialista  
Of Counsel SCGT – Studio di Consulenza Giuridico-Tributaria  
Componente del  
Fiscal Committee della Confédération Fiscale Européenne (CFE)*

# Note organizzative e condizioni

<b>Data dell'evento</b>	<b>20 e 21 giugno 2023</b>
<b>Orario dei lavori</b>	Accesso alla piattaforma 9.00 - 9.30 9.30 - 13.30 14.30 - 17.30
<b>Quota di partecipazione</b>	una giornata € 1.100 + Iva (Early Booking): € 880 + Iva due giornate € 2.050 + Iva (Early Booking): € 1.640 + Iva

## Quota di partecipazione in videoconferenza

La quota di partecipazione in aula virtuale (diretta streaming) include l'invio del materiale didattico in formato elettronico e la possibilità di sottoporre ai relatori quesiti di specifico interesse. E' altresì possibile anticipare domande e richieste di approfondimento inviando una email a [info@optime.it](mailto:info@optime.it) entro il giorno antecedente l'evento. In caso di **videoconferenza con accessi multipli** è necessario contattare la Segreteria organizzativa per un preventivo personalizzato.

## Modalità di funzionamento della videoconferenza

È possibile accedere all'aula virtuale da qualsiasi luogo, utilizzando il proprio PC o tablet con una connessione a Internet. La piattaforma informatica utilizzata da Paradigma (Adobe Connect) non necessita di requisiti tecnici particolari. Nei giorni antecedenti l'evento il partecipante riceverà per posta elettronica le credenziali e le istruzioni di accesso. Il giorno dell'evento sarà sufficiente selezionare il link che troverà nella mail e inserire le credenziali per accedere all'aula virtuale. Durante gli interventi, oltre a vedere e sentire i docenti, è possibile consultare simultaneamente la documentazione predisposta dal relatore. Ogni utente collegato potrà porre domande sulle tematiche affrontate, alle quali il docente risponderà nel corso dell'intervento.

## Modalità di iscrizione

L'iscrizione si perfeziona al momento del ricevimento del modulo di registrazione, da inviare via email all'indirizzo [info@optime.it](mailto:info@optime.it), integralmente compilato. Il numero dei collegamenti disponibili è limitato e la priorità d'iscrizione è determinata dalla data di ricezione del modulo di registrazione. Si consiglia pertanto di effettuare una preiscrizione telefonica.

## Modalità di pagamento

La quota di partecipazione deve essere versata all'atto della presentazione della richiesta di iscrizione e, in ogni caso, prima dell'effettuazione dell'intervento formativo, tramite bonifico bancario intestato a:  
Paradigma Srl - Corso Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino  
c/o Banco BPM SpA  
IBAN IT 14 V 05034 01017 000000002530

## Formazione finanziata

La quota di partecipazione può essere completamente rimborsata tramite voucher promossi dai Fondi Paritetici Interprofessionali. Optime offre la completa e gratuita gestione delle spese di progettazione, monitoraggio e rendicontazione. La possibilità di accedere alla formazione finanziata con partecipazione mediante videoconferenza può variare a seconda dell'Ente erogante.

## Attestato di frequenza

L'attestato di partecipazione nominativo sarà rilasciato al termine dell'intervento formativo ai partecipanti che hanno regolarmente preso parte ai lavori.

## Diritto di recesso e modalità di disdetta

È attribuita ai partecipanti la facoltà di recedere ai sensi dell'art. 1373 c.c. Il recesso dovrà essere comunicato in forma scritta almeno sette giorni prima della data di inizio dell'evento formativo (escluso il sabato e la domenica). Qualora la disdetta pervenga oltre tale termine si verifichi di fatto con il mancato collegamento alla videoconferenza, la quota di partecipazione sarà addebitata per intero e sarà inviato al partecipante il materiale didattico. In qualunque momento l'azienda o lo studio potranno comunque sostituire il partecipante, comunicando il nuovo nominativo alla nostra Segreteria organizzativa.

## Variazioni di programma

Paradigma, per ragioni eccezionali e imprevedibili, si riserva di annullare o modificare la data dell'evento formativo, dandone comunicazione agli interessati entro tre giorni dalla data di inizio prevista. In tali casi le quote di partecipazione pervenute verranno rimborsate, con esclusione di qualsivoglia onere o obbligo a carico di Paradigma. Paradigma si riserva inoltre, per ragioni sopravvenute e per cause di forza maggiore, di modificare l'articolazione del programma e di sostituire i docenti previsti con altri docenti di pari livello professionale. Per ulteriori informazioni è possibile contattare la Segreteria organizzativa al numero 011.538686 o all'indirizzo email [info@optime.it](mailto:info@optime.it).

PARADIGMA Srl  
Registro delle Imprese di Torino  
Capitale sociale Euro 50.000,00 i.v.  
P. IVA 06222110014



UNI EN ISO 9001:2008

# Modulo di iscrizione Mod. 3.4 rev. 3

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento da parte di Paradigma Srl, del presente modulo di iscrizione da inviare via mail all'indirizzo [info@optime.it](mailto:info@optime.it) - integralmente compilato e sottoscritto per accettazione. La Segreteria Organizzativa provvederà a inviare conferma dell'avvenuta iscrizione.



UNI EN ISO 9001:2008

## Dati relativi all'evento

### La disciplina IVA nazionale ed estera

**Martedì 20 giugno 2023**

**Mercoledì 21 giugno 2023**

## Dati relativi al partecipante

Nome  Cognome

Azienda/Studio/Ente

Funzione aziendale/Professione

E mail

Telefono  Fax

## Dati per eventuale partecipante under 30

Nome  Cognome

E mail

## Dati per la fatturazione elettronica

Intestatario fattura

Indirizzo

Città  CAP  Provincia

P. Iva/C. F.

Codice destinatario o PEC (Privati)

Codice univoco uff. (PA)

Codice CIG (PA)

Split Payment  SI  NO

OdA  Data OdA

Altri riferimenti

## Per informazioni contattare

Referente

Telefono  Fax

E mail

## Data e Firma

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approvano espressamente le condizioni di partecipazione riportate sul sito [www.paradigma.it](http://www.paradigma.it) con particolare riferimento alle modalità di disdetta e alle variazioni di programma.

## Data e Firma

### Informativa Privacy

I dati forniti a **Paradigma Srl** sono raccolti e trattati, con modalità anche informatiche, esclusivamente per evadere la Sua richiesta di partecipazione all'intervento formativo e svolgere le attività a ciò connesse. I dati potranno essere trattati, per conto di **Paradigma Srl**, da dipendenti e collaboratori incaricati di svolgere specifici servizi necessari all'esecuzione delle Sue richieste. Il conferimento dei suoi dati, pur essendo facoltativo, si rende necessario per l'esecuzione del servizio richiesto. Solo in caso di Sua autorizzazione i dati saranno inoltre conservati e trattati da **Paradigma Srl** per effettuare l'invio di materiale informativo relativo a prossime iniziative di **Paradigma Srl**. Lei potrà esercitare i diritti sanciti agli artt. 15 - 22 del Regolamento (UE) 2016/679 inviando una richiesta scritta a **Paradigma Srl** con sede in Torino, C.so Vittorio Emanuele II, 68, tel. 011.538686. Letta l'Informativa, acconsente all'utilizzo dei dati inseriti nel presente modulo per l'invio del materiale informativo?

SI  NO

## Data e Firma