



**CORSO APPROFONDIMENTO IVA**

**1^ semestre 2024**

**Relatore: Dott. Luciano Sorgato**

Ciclo di sette incontri della durata di quattro ore ciascuno

dalle ore 09,00 alle ore 13,00

**ON-LINE SU PIATTAFORMA FISCALFOCUS**

**DATE CORSI:**

**1° Lezione: Martedì 13/02/2024**

**2° Lezione: Lunedì 26/03/2024**

**3° Lezione: Martedì 16/04/2024**

**4° Lezione: Martedì 30/04/2024**

**5° Lezione: Martedì 14/05/2024**

**6° Lezione: Martedì 28/05/2024**

**7° Lezione: Martedì 11/06/2024**

**DURANTE I SINGOLI INCONTRI DEL CORSO SI PASSERANNO IN RASSEGNA LE PIU' RECENTI POSIZIONI DI DOTTRINA, PRASSI E GIURISPRUDENZA**



## **ARGOMENTI:**

### **1° INCONTRO**

---

- I principi generali dell'IVA secondo lo scrutinio della Corte di Giustizia Europea
- Il principio della neutralità ed il profilo concorrenziale dell'attività economica
- Il presupposto soggettivo dell'IVA e le operazioni economiche occasionali
- La presunzione legale di commercialità delle società nell'IVA nazionale
- Gli esercenti arti e professioni
- La cessazione del presupposto soggettivo e le conseguenze connesse alla diversità temporale del fatto generatore dell'IVA e dell'esigibilità della medesima

### **2° INCONTRO**

---

- Il presupposto oggettivo
- Le cessioni di beni e le prestazioni di servizi
- La nozione di prestazione di servizi dell'IVA
- La classificazione delle operazioni in base al presupposto: operazioni imponibili, operazioni esenti ed operazioni escluse
- L'onerosità e la gratuità delle operazioni e la loro rilevanza ai fini dell'IVA
- Le operazioni di autoconsumo, di assegnazione ai soci e di destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa delle prestazioni di servizio.

### **3° INCONTRO**

---

- La territorialità dell'IVA in generale
- Il regime della territorialità in ordine alle cessioni di beni
- Il regime della territorialità delle prestazioni di servizi
- Scrutinio dei principi generali e delle deroghe
- Il regime IVA delle operazioni intracomunitarie
- Il regime IVA delle operazioni internazionali
- Il regime IVA dei trasferimenti di beni senza vendita



#### 4° INCONTRO

---

- Il momento di effettuazione delle operazioni
- Scrutinio in ordine al fatto generatore dell'IVA e all'esigibilità dell'IVA
- I diversi strumenti di pagamento ed il momento di effettuazione dell'IVA
- Presupposto temporale IVA nei servizi nazionali
- Confronto tra regole comunitarie e regole nazionali
- I criteri di determinazione della base imponibile

#### 5° INCONTRO

---

- Il regime della detrazione IVA in generale
- La funzione giuridica dell'istituto della rivalsa
- Il regime IVA di imposta dovuta, assolta e addebitata per rivalsa
- La presunzione legale di commercialità delle società ed il regime IVA delle operazioni passive secondo l'intendimento interpretativo della Corte di Cassazione
- Il regime del pro rata e scrutinio dell'istituto alla luce dei principi comunitari
- Il pro rata generale ed il pro rata per destinazione
- I diversi meccanismi di rettifica della detrazione IVA
- La detrazione dell'IVA fatturata in eccesso

#### 6° INCONTRO

---

- Le note di variazione nell'IVA
- Scrutinio sui presupposti di governo delle note di variazione in diminuzione.
- Le note di variazione e le procedure concorsuali
- Le note di variazione in aumento
- Confronto dei relativi principi tra legislazione comunitaria e nazionale



## 7° INCONTRO

---

- Il regime IVA delle immobiliari di compravendita e di costruzione
- Il regime IVA delle locazioni degli immobili
- Il regime IVA nella separazione delle attività:
  - la separazione facoltativa
  - la separazione obbligatoria
  - gli adempimenti formali dei passaggi interni
  - la rettifica della detrazione dell'iva nella separazione dell'attività



**Il corso è in fase di accreditamento per il riconoscimento dei crediti formativi presso l'ODCEC.**

**Prezzi e Modalità di iscrizione**

**€ 801,60**

€ 750,00 + c.p. + Iva 22% - ritenuta acconto da effettuare a mezzo bonifico bancario alle seguenti coordinate:

**beneficiario: Dott. Luciano Sorgato**

**banca:** Banca Generali – **IBAN: IT35L 03075 02200 CC85 0054 5629**

**causale:** Corso approfondimento IVA – 1° semestre 2024

+

**€ 50,00**

**beneficiario: Fisco e Costituzione Associazione Culturale**

**IBAN: IT26Z0335901600100000070174**

la quota associativa annua da versare permette di accedere all'ascolto delle registrazioni

**Modalità di iscrizione**

**Le iscrizioni dovranno essere effettuate per iscritto (e non oralmente) compilando l'apposita scheda direttamente nel sito [www.fiscoecostituzione.it](http://www.fiscoecostituzione.it), alla pagina iscrizione corsi, facendo pervenire ricevuta del bonifico bancario alla e-mail [info@fiscoecostituzione.it](mailto:info@fiscoecostituzione.it)**

**Condizioni:** il corso si terrà se verrà raggiunto un numero minimo di 25 iscritti. L'associazione "Fisco e Costituzione" si riserva la facoltà di apportare eventuali modifiche a date ed orari o ad annullare l'evento in caso del mancato raggiungimento del numero minimo di iscritti, in tal caso, la responsabilità dell'associazione si intende limitata al solo rimborso della quota di iscrizione se pervenuta.

**E' attivo il servizio di registrazione delle lezioni a favore degli iscritti. Tutte le lezioni saranno registrate sulla piattaforma.**

N.B.

Per partecipare al corso si rende obbligatoria l'iscrizione ANNUA all'associazione scrivente versando la quota di euro 50,00.



**Scheda di Adesione**  
**Corso approfondimento IVA – 1° semestre 2024**

Studio/Azienda	
Indirizzo	
Città	
Telef. – Fax	
E-mail	
P.IVA	

Partecipante	
Codice fiscale	
Iscritto all' Albo/Ordine Provincia di	

Non iscritto a nessun Albo/Ordine

Partecipante	
Codice fiscale	
Iscritto all' Albo/Ordine Provincia di	

Non iscritto a nessun Albo/Ordine

Partecipante	
Codice fiscale	
Iscritto all' Albo/Ordine Provincia di	

Non iscritto a nessun Albo/Ordine

**Privacy**

Ai sensi del D.Lgs. n. 193/2003 La informiamo che il trattamento delle informazioni che La riguardano sarà improntato ai principi di correttezza, lealtà e trasparenza e di tutela della Sua riservatezza e dei Suoi diritti. In conformità all'art. 13 di tale Codice, Le forniamo le seguenti informazioni:

- 1) I dati da Lei forniti verranno trattati per finalità contabili nonché per l'eventuale rilascio dell'apposito attestato valido per la formazione permanente;
- 2) I dati non saranno comunicati ad altri soggetti, né saranno oggetto di diffusione.

Nel caso in cui il ricevimento del presente invito non fosse gradito il destinatario potrà chiedere la cancellazione dei suoi dati personali inviando un messaggio all'indirizzo del mittente o inviando e-mail a: [info@fiscoecostituzione.it](mailto:info@fiscoecostituzione.it)

Data: \_\_\_\_ / \_\_\_\_ / \_\_\_\_

Timbro / Firma: \_\_\_\_\_