



COSEFI  
Confindustria Firenze Formazione

# L'IVA nelle operazioni interne e internazionali



***Amministrazione, finanza e fisco***

# L'IVA nelle operazioni interne e internazionali

**Date 25 febbraio, 4 - 11 - 17 - 25 marzo 2026**

Il percorso formativo è dedicato all'approfondimento della disciplina IVA alla luce delle novità normative introdotte dalla riforma fiscale, dalla Legge di Bilancio 2026 e dal nuovo Testo Unico IVA. Gli incontri, articolati in moduli tematici, offrono un'analisi completa delle regole applicabili alle operazioni nazionali e internazionali, con particolare attenzione alle implicazioni operative per imprese e professionisti. Saranno esaminati i profili soggettivi e oggettivi dell'imposta, la territorialità delle operazioni, gli obblighi di fatturazione e detrazione, nonché le specificità degli scambi intracomunitari e delle operazioni con l'estero. Il programma include inoltre le innovazioni del pacchetto ViDA e le più recenti pronunce della Corte di Giustizia UE, con l'obiettivo di fornire strumenti concreti per il corretto adeguamento alle nuove disposizioni e per la gestione delle criticità applicative.

## **DESTINATARI**

---

Impiegati Amministrativi/Fiscali; Capi contabili, Addetti dell'area contabile e amministrativa

## **CONTENUTI**

---

### **I INCONTRO: Soggetti passivi, debitore IVA e operazioni rilevanti**

- Soggetti passivi
  - Società
  - Enti pubblici e privati
  - Imprenditori individuali
  - Lavoratori autonomi
- Qualifica di debitore IVA in capo al fornitore
  - Rappresentante fiscale/identificazione diretta
  - Stabile organizzazione
- Reverse charge "esterno" e "interno"
  - Ambito applicativo
  - Regime sanzionatorio
- Cessioni di beni
  - Definizione
  - Assegnazioni ai soci, associati o partecipanti
  - Autoconsumo
  - Cessioni di denaro
  - Cessioni gratuite
  - Cessioni di beni con IVA indetraibile

- Prestazioni di servizi
  - Definizione
  - Obbligazioni di fare, non fare e permettere
  - Leasing e lease-back
  - Cessione di contratti
  - Somministrazioni di alimenti e bevande
- Buoni corrispettivo
- Permute e dazioni in pagamento

## **II INCONTRO: Luogo impositivo**

- Definizione di territorio
  - Territorio italiano
  - Territorio UE
  - Territorio extra-UE
- Cessioni di beni
  - Beni immobili
  - Beni mobili
- Prestazioni di servizi
  - Servizi generici
  - Servizi specifici
  - Prova della soggettività passiva
  - Prestazioni complesse
  - Regime OSS

## **III INCONTRO: Fatturazione, note di variazione e detrazione**

- Fatturazione
  - Termini di emissione
  - Fattura cartacea, elettronica via SDI ed extra-SDI
  - Conservazione sostitutiva
  - Fattura emessa dal cliente o da un terzo su accordo con il fornitore
  - Gestione delle fatture di acquisto interne ed estere
  - Autofattura, inversione contabile ed esterometro
- Note di variazione
  - Variazioni in aumento
  - Variazione in diminuzione
- Rapporto con rimborso cd. "anomalo"
- Detrazione
  - Condizioni formali e sostanziali
  - Termine per l'esercizio della detrazione
  - Dichiarazione integrativa "a favore"
  - Ipotesi di indetraibilità oggettiva
  - Indetraibilità da pro-rata
  - Indetraibilità pro-quota
  - Rettifica della detrazione
  - Separazione delle attività

## **IV INCONTRO: Scambi intracomunitari di beni**

- Definizione di cessione e acquisto intracomunitario

- Iscrizione al VIES
- Prova della cessione intracomunitaria
- Cessioni di beni con installazione/montaggio
- Vendita a distanza
  - Definizione
  - Piattaforme digitali
  - Regime OSS
- Trasferimenti di beni per esigenze della propria impresa
- Operazioni senza vendita che non si qualificano come trasferimenti a “se stessi”
  - Conto lavoro e perizie
  - Beni concessi in locazione, noleggio, comodato, ecc.
  - Mostre, fiere e tentata vendita
- Call-off stock
- Triangolazioni
  - Triangolazioni comunitarie semplificate
  - Triangolazioni comunitarie nazionali
  - Nuovo regime delle operazioni “a catena”
  - Triangolazioni comunitarie con intervento di un soggetto extra-UE
  - Triangolazioni con lavorazione
- Depositi IVA

#### **V INCONTRO: Esportazioni, importazioni e servizi internazionali**

- Cessioni all’esportazione
  - Esportazione con trasporto a cura del cedente, anche in triangolazione
  - Esportazioni con trasporto a cura del cessionario
  - Esportazioni per fini umanitari
  - Esportazioni congiunte
  - Prova della cessione all’esportazione
  - Esportatore abituale e plafond
  - Regolarizzazione dello splafonamento
  - Cessioni a viaggiatori extracomunitari
  - Cessioni di beni con installazione/montaggio
  - Call-off stock
- Importazioni
  - Immissione in libera pratica e regime 42
  - Perfezionamento attivo
  - Temporanea importazione
  - Reintroduzione di beni in precedenza esportati
  - Reimportazione a scarico di temporanea esportazione
  - Importazioni non soggette a IVA
  - Importazioni di valore non superiore a 150 euro e regime IOSS
  - Natura dell’IVA all’importazione
  - Determinazione della base imponibile
  - Detrazione dell’IVA all’importazione
- Servizi internazionali
  - Trasporti internazionali di persone e di beni e servizi connessi
  - Lavorazioni su beni in temporanea importazione e su beni da esportare
  - Intermediazioni su beni in importazione, esportazione o transito



## DOCENTI

Dott. **MARCO PEIROLO**: Dottore Commercialista



Laureato in Economia e Commercio, con lode e dignità di stampa, presso l'Università degli Studi di Torino, è iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torino dal 2002. Svolge attività di consulenza e assistenza prevalentemente focalizzata sulle problematiche in tema di IVA che comprende anche i rapporti con l'Agenzia delle Entrate, il precontenzioso e il contenzioso. È consulente del Centro Estero per l'Internazionalizzazione del Piemonte (Ceipiemonte), componente del Fiscal Committee della Confédération Fiscale Européenne (CFE), docente nell'ambito di alcuni Master universitari e Scuole di specializzazione (tra cui il Master Tributario IPSOA e la Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze, ora Scuola nazionale dell'Amministrazione), relatore in corsi di aggiornamento e specializzazione, convegni e seminari promossi da Ordini professionali locali e società di formazione, autore e coautore di numerose monografie e opere collettanee e di numerosi articoli di approfondimento sulle tematiche dell'IVA.

## METODOLOGIA DIDATTICA

Tutti gli argomenti del Corso sono affrontati attraverso una metodologia didattica pratica (case study esempi, confronto d'aula) e interattiva.

## SEDE DEI CORSI / MODALITÀ DI EROGAZIONE

Si specifica che il corso si svolgerà in parte in AULA e in parte in FAD sincrona tramite Microsoft Teams.

 DURATA	 DATE E ORARI	€ PREZZO ASSOCIATI	€ PREZZO NON ASSOCIATI
22 ORE  UN INCONTRO IN AULA - QUATTRO INCONTRI ONLINE	<b><u>1° incontro - 25 febbraio 2026 – IN AULA</u></b> <b><u>2° incontro – 4 marzo 2026 - ONLINE</u></b> <b><u>3° incontro 11 marzo 2026 - ONLINE -</u></b> <b><u>4° incontro – 17 marzo 2026 - ONLINE</u></b> <b><u>5° incontro – 25 marzo 2026 - ONLINE</u></b>  <b><u>Il 25 febbraio l'orario è dalle 10.00 – 13.00 e dalle 14.00 alle 17.00 presso la sede di COSEFI in via Valfonda 9 Firenze con orario 9-13/14-18</u></b>  <b><u>Le sessioni online l'orario sarà dalle 09.00 alle 13.00.</u></b>	€ 650,00 + iva  <b>Early bird</b> Per le richieste di iscrizione pervenute entro il <u>10/02/2026</u> è previsto uno sconto del 10% sulla singola quota di iscrizione	€ 780,00 + iva  <b>Early bird</b> Per le richieste di iscrizione pervenute entro il <u>10/02/2026</u> è previsto uno sconto del 10% sulla singola quota di iscrizione

## MODULO DI ADESIONE E CONFERMA CORSO

---

Per formalizzare l'iscrizione è necessario, almeno 6 giorni prima dell'inizio del corso, compilare la scheda d'iscrizione online tramite il sito [www.cosefi.it](http://www.cosefi.it) che ha valore di impegno alla partecipazione al corso. L'avvio dei corsi sarà confermato via E-mail a raggiungimento del numero minimo di partecipanti previsti. In caso di annullamento o di slittamento della data di avvio, comunicheremo tempestivamente le variazioni.

## TEMPI DI RINUNCIA

---

L'eventuale rinuncia dovrà essere comunicata almeno 3 giorni prima dell'inizio del corso via e-mail. In tal caso COSEFI rimborserà l'intera quota di partecipazione, salvo indicazione da parte dell'impresa di voler trasferire l'iscrizione ad un altro corso o ad un'edizione successiva dello stesso, se prevista. (Si ricorda che è sempre possibile sostituire la persona iscritta).

Nel caso in cui, invece, tale rinuncia pervenga oltre il termine sopraindicato, COSEFI fatturerà il 30% dell'intera quota di partecipazione. Infine, l'assenza del partecipante alle giornate formative successive all'inizio del corso non dà diritto al rimborso né parziale né totale della quota di partecipazione prevista.

## FINANZIAMENTI:

---

I corsi sono finanziabili attraverso l'utilizzo del conto formazione di Fondimpresa e/o Fondirigenti. Affidati a Cosefi per essere supportato nella richiesta di finanziamento al Fondo Interprofessionale. Per informazioni sull'utilizzo del conto formazione aziendale è possibile scrivere a [viviana.bugatti@cosefi.it](mailto:viviana.bugatti@cosefi.it)

## MODALITA' DI PAGAMENTO E FATTURAZIONE:

---

Il versamento della quota di partecipazione dovrà essere anticipato e avvenire tramite bonifico bancario **INTESA SAN PAOLO AG. 6 - IBAN IT86B0306902904100000000770** a seguito della conferma (tramite e-mail) dell'avvio del corso. La frequenza al corso sarà possibile solo dando evidenza dell'avvenuto pagamento. La fattura sarà emessa dopo l'avvio del corso (salvo richieste particolari da concordare con Cosefi).

## ALTRE INFO

---

- Ad ogni partecipante sarà rilasciato un ATTESTATO di partecipazione
- Il corso si realizza con un minimo di 8 partecipanti
- Il percorso formativo può essere effettuato in house e personalizzato sulla base delle specifiche necessità dell'impresa richiedente.

## PER INFORMAZIONI:

---

Dott.ssa Viviana Bugatti

Tel. 055/2707234 - Cell. +39 334.6610863 – E-mail: [viviana.bugatti@cosefi.it](mailto:viviana.bugatti@cosefi.it)