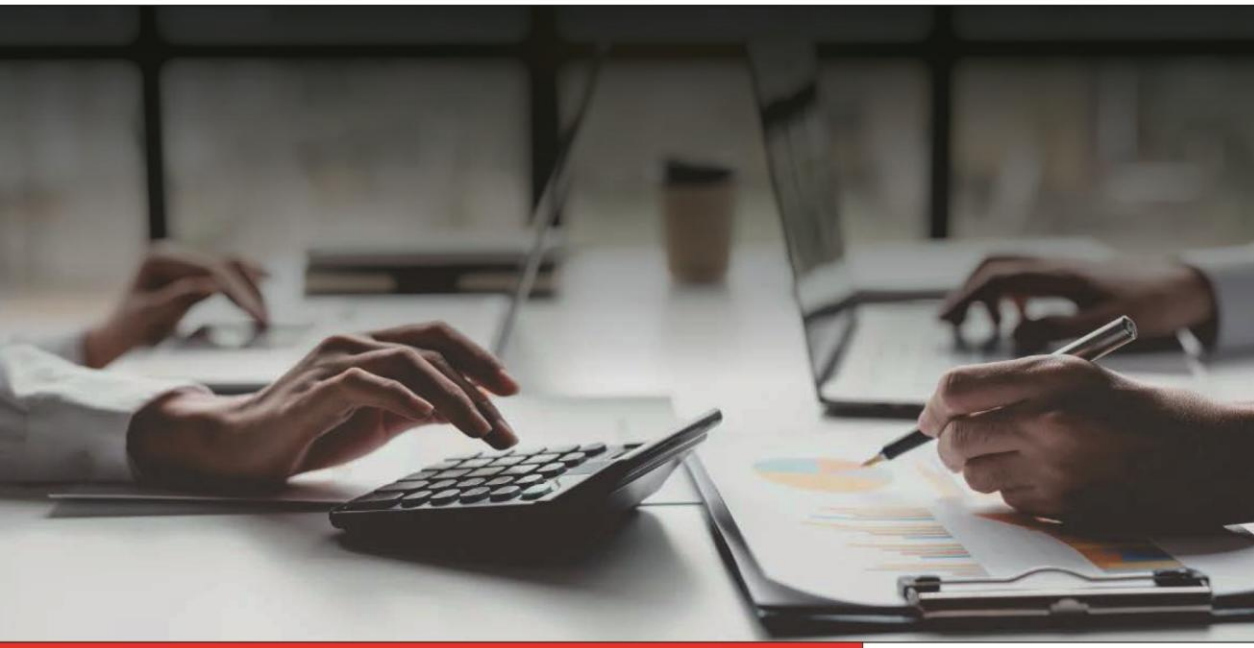
OPENING LESSON
IVA

Il sistema IVA fra regole unionali e prassi nazionale: territorialità, operazioni con l'estero e digitalizzazione

Con **Benedetto Santacroce**

Giovedì 19 novembre 2026
10.00-12.00 | 2 ore

Incontro gratuito di presentazione del **Laboratorio Professionale Certificato IVA** – edizione gennaio–dicembre 2027.
Partecipazione sulla piattaforma digitale de Il Sole 24 ORE Professionale.



Incontro a partecipazione gratuita
Per iscrizioni: Opening Lesson IVA

Il Sole 24 ORE Professionale

PERCHÉ PARTECIPARE

L'IVA è l'imposta in cui la norma interna deve essere costantemente letta alla luce della direttiva 2006/112/CE e degli orientamenti della Corte di giustizia: la qualificazione di un'operazione in termini di cessione di beni o prestazione di servizi, la corretta individuazione del luogo di effettuazione, l'applicazione di un regime di esenzione, non imponibilità o imponibilità, nonché l'individuazione del soggetto tenuto all'assolvimento dell'imposta, incidono direttamente sul corretto trattamento IVA dell'operazione. Un errore di qualificazione di un'operazione produce effetti immediati sulla detrazione, sugli obblighi documentali e sulla posizione della controparte: ciò rende necessario un approccio strutturato alla gestione dell'IVA.

Il processo di revisione del sistema nazionale e il pacchetto ViDA impongono inoltre di programmare fin d'ora interventi su processi e sistemi, in vista dell'estensione degli obblighi di fatturazione elettronica e di digital reporting a livello unionale. L'evoluzione verso un sistema sempre più digitale comporterà, infatti, una maggiore integrazione tra i dati transazionali, i sistemi contabili, la fatturazione elettronica e gli obblighi di reporting. Le imprese sono quindi chiamate a verificare la capacità dei propri sistemi di acquisire e gestire correttamente i dati rilevanti ai fini IVA, assicurando coerenza tra la realtà economica dell'operazione, la sua qualificazione fiscale, la documentazione emessa e i dati trasmessi alle autorità fiscali.

L'Opening Lesson non è una presentazione commerciale. È una sessione tecnica di due ore dedicata alle questioni che ricorrono più di frequente nella pratica: come qualificare un'operazione ai fini dell'imposta; dove l'operazione è territorialmente rilevante e chi è tenuto ad assolvere il tributo; quali obblighi documentali assistono le operazioni con l'estero; quali interventi richiede il pacchetto ViDA; dove nascono, in concreto, le contestazioni in materia di detrazione.

È lo stesso metodo su cui è costruito il Laboratorio: al termine dei lavori il programma dei venti incontri verrà illustrato nel dettaglio, e i Partecipanti potranno verificare direttamente la coerenza tra il taglio della sessione e quello del percorso annuale.

A chi si rivolge

Dottori commercialisti, avvocati tributaristi, responsabili amministrativi e fiscali di imprese e consulenti che gestiscono in modo continuativo adempimenti e problematiche in materia di IVA, con particolare riguardo alle operazioni con l'estero e agli obblighi di fatturazione elettronica.

BENEDETTO SANTACROCE



Benedetto Santacroce è pubblicista e avvocato tributarista in Roma (Studio Legale Tributario Santacroce & Partners), presidente del Comitato Scientifico del Modulo IVA de Il Sole 24 ORE Professionale e già membro del *VAT Expert Group* della Commissione europea; collabora assiduamente con Il Sole 24 ORE e con le principali riviste del settore.
Ha sviluppato la propria preparazione professionale dapprima in seno all'Amministrazione finanziaria e, successivamente, presso la Commissione europea – Direzione Generale Fiscalità e Unione Doganale, in qualità di esperto nazionale distaccato.
È professore a contratto presso l'Università degli Studi Niccolò Cusano, membro dell'Osservatorio della fattura elettronica e dell'e-procurement istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze e componente del Laboratorio Diritto Tributario UE presso l'AIDC di Milano.

ESERCITAZIONI PRATICHE

Le esercitazioni pratiche del Laboratorio sono curate dalla **dott.ssa Simona Ficola** e dall'avv. **Anna Abagnale**.



SIMONA FICOLA

Simona Ficola è dottore commercialista e revisore legale. Laureata in Economia e Commercio all'Università degli Studi "La Sapienza" di Roma, ha conseguito un master de Il Sole 24 ORE in materia tributaria e giuridica e il corso di specializzazione della LUISS Business School su Controllo di Gestione, *Performance Measurement e Reporting*.
Svolge prevalentemente attività di consulenza e assistenza in materia di imposte indirette, con particolare riferimento alla disciplina dell'imposta sul valore aggiunto.
Partner dello Studio Legale Tributario Santacroce & Partners, è membro della Commissione Responsabilità Sociale di Impresa dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma.



ANNA ABAGNALE

Anna Abagnale è avvocato. Laureata in Giurisprudenza presso l'Università degli Studi di Napoli "Federico II", ha perfezionato la propria formazione specialistica in ambito tributario frequentando il Master Tributario e la Scuola dell'accertamento e del contenzioso tributario presso la Business School de Il Sole 24 Ore.
Svolge prevalentemente attività di consulenza e assistenza in materia di imposte indirette, con particolare riferimento alla disciplina dell'imposta sul valore aggiunto, occupandosi delle relative problematiche interpretative e applicative.
Partner dello Studio Legale Tributario Santacroce & Partners dal 2025, è autrice di contributi e articoli pubblicati su quotidiani economici e riviste giuridiche specializzate.

PROGRAMMA DEI LAVORI

Apertura dei lavori
Il sistema IVA fra norma nazionale e regole unionali

- Lo stato di attuazione della revisione del sistema IVA nazionale: il d.lgs. 10/2026 e la direttiva 2006/112/CE
- I criteri di qualificazione dell'operazione: cessione, prestazione, operazione complessa
- Il principio di neutralità e i limiti al formalismo negli orientamenti della Corte di giustizia
- Soggetto passivo e debitore dell'imposta: identificazione diretta, rappresentante fiscale e stabile organizzazione

Territorialità e operazioni con l'estero
Dove l'operazione è rilevante e chi assolve l'imposta

- I principi generali di territorialità nei rapporti B2B e B2C
- Servizi digitali, servizi immobiliari e contratti cross-border
- Esportazioni e prova dell'uscita; il plafond e lo status di esportatore abituale
- Scambi intra-UE, e-commerce e regimi OSS: obblighi e criticità ricorrenti

La digitalizzazione dell'IVA
Il pacchetto ViDA e gli adempimenti preparatori

- Il progetto ViDA: obiettivi, componenti e calendario di entrata in vigore; la registrazione unica IVA (SVR)
- I nuovi obblighi di fatturazione elettronica e di digital reporting a livello unionale
- La fatturazione domestica fra Stati membri: criticità e soluzioni operative
- Gli interventi da programmare sui sistemi e sui processi aziendali

Il presidio del rischio IVA
Dove nascono le contestazioni

- La detrazione: presupposti, limiti e onere della prova; le nuove regole dopo il decreto Omnibus
- Le operazioni inesistenti e la buona fede del cessionario
- La documentazione da conservare a supporto del trattamento adottato
- Il ricorso agli strumenti di interpello e la gestione del contraddittorio

Presentazione del Laboratorio e domande dei partecipanti

Ai partecipanti verranno rese disponibili le slide della sessione e la check-list documentali nelle operazioni con l'estero.

IL LABORATORIO

IVA

Gennaio/Dicembre 2027

Il Laboratorio si articola in **20 incontri**, per complessive **44 ore**. Gli incontri di **apertura** (26 gennaio 2027) e di **chiusura** (16 dicembre 2027), della durata di 4 ore, si svolgeranno **in presenza presso la sede de Il Sole 24 Ore a Milano**, con la possibilità di partecipare anche da remoto; negli altri mesi, con l'eccezione di agosto, si terranno **due incontri mensili della durata di 2 ore**, dalle 16.00 alle 18.00, sulla piattaforma digitale de Il Sole 24 ORE Professionale.

Il percorso segue la **sequenza dell'attività del** collegio e si articola in cinque parti:

PARTE 1 **Principi generali, soggettività passiva e debitore dell'imposta**
Gli enti non commerciali - 5 incontri

PARTE 2 **Cessioni di beni e territorialità** - 2 incontri

PARTE 3 **Prestazioni di servizi e territorialità** - 4 incontri

PARTE 4 **Operazioni con l'estero: importazioni, esportazioni e scambi intra-UE** – 6 incontri

PARTE 5 **Digitalizzazione dell'IVA e adempimenti** - 3 incontri

IN OCCASIONE DI OGNI INCONTRO

Dispensa con il materiale didattico, esercitazioni pratiche e test di autovalutazione, curati dalla dott.ssa Simona Ficola e dall'avv. Anna Abagnale. Fra un incontro e l'altro, materiali integrativi resi disponibili settimanalmente sulla piattaforma: contributi, modelli e ulteriori test.

CREDITI FORMATIVI

È stata inoltrata richiesta di accreditamento del percorso ai fini del riconoscimento dei crediti formativi per la formazione professionale continua di **Dottori Commercialisti ed Esperti contabili** e **Avvocati**.

Al termine del percorso i Partecipanti acquisiranno la qualifica di "**Professionista Certificato Network Il Sole 24 Ore IVA**", con diploma e targa consegnati in occasione dell'ultimo incontro.

QUOTA E ISCRIZIONE

Quota di iscrizione al laboratorio	Importo
Prezzo di listino	**€ 2.250,00** + IVA
Quota ridotta — iscrizioni entro il 30 novembre 2026	**€ 1.980,00** + IVA
2° partecipante dello stesso Studio o Azienda	**€ 1.650,00** + IVA
Dal 3° partecipante dello stesso Studio o Azienda	**€ 1.500,00** + IVA

La quota ridotta è riservata alle iscrizioni perfezionate entro il 30 novembre 2026*: i partecipanti all'Opening Lesson sono quindi ancora in tempo per accedervi.*

Modalità di iscrizione al Laboratorio

L'iscrizione al Laboratorio può essere perfezionata attraverso il sito **www.24orebs.com/il-sole-24-ore-professionale** o attraverso il proprio **Agente Il Sole 24 Ore** di zona. Il pagamento può essere effettuato con carta di credito o bonifico bancario; è possibile accedere alla rateazione con modalità SSD contattando il proprio Agente ovvero il Servizio Clienti.

Servizio Clienti: **servizioclienti.formazione@ilsole24ore.com**; **02.30.300.608**.

Il Sole 24 ORE Professionale

Gruppo Il Sole 24 ORE

servizioclienti.formazione@ilsole24ore.com