Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI FERRARA

ORDINE dei DOTTORI COMMERCIALISTI e degli ESPERTI CONTABILI FORLI'

ODCEC Parma

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Piacenza

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Modena

odcec-ra Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Ravenna

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI di Reggio Emilia

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili della Circoscrizione del Tribunale di Rimini

CORSO

IVA 2027

IL NUOVO TESTO UNICO E LE NOVITÀ OPERATIVE

Adempimenti, detrazione, crediti e sanzioni

Online DIRETTA

4 LEZIONI - 12 ORE

martedì 9 febbraio 2027
martedì 16 febbraio 2027
mercoledì 3 marzo 2027
giovedì 11 marzo 2027

- Quota per iscrizioni entro il 13 gennaio 2027 € 198
- Quota di listino € 252

SAF SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE DELL'EMILIA ROMAGNA

PRESENTAZIONE

Il passaggio al nuovo Testo Unico IVA richiede al commercialista di aggiornare i riferimenti normativi e valutarne le ricadute sull'attività dello studio e delle imprese assistite. Accanto al riordino della disciplina, restano **questioni interpretative che incidono sulla gestione degli adempimenti**, sull'esercizio del **diritto di detrazione** e sulla **tutela del contribuente**.

Il corso propone un percorso di aggiornamento e approfondimento in quattro lezioni, che collega la lettura del Testo Unico alle novità del 2027 e ai problemi applicativi più rilevanti per la professione. Dalla dichiarazione annuale alla gestione dei crediti IVA, dalle note di variazione agli effetti della giurisprudenza europea, l'attenzione è rivolta alle conseguenze operative e alle scelte da compiere nell'assistenza ai clienti.

GLI OBIETTIVI DEL CORSO IVA 2027

Cinque competenze per la pratica professionale del commercialista

ORIENTARSI NEL NUOVO TESTO UNICO

Individuare i nuovi riferimenti normativi e i riflessi sulle procedure dello studio.

GESTIRE LA DETRAZIONE

Affrontare fatture a cavallo d'anno, dichiarazioni integrative e criticità applicative.

VALUTARE L'UTILIZZO DEL CREDITO IVA

Valutare compensazione e rimborso in relazione alla situazione del cliente.

MOTIVARE LE SCELTE PROFESSIONALI

Approfondire le questioni aperte alla luce dei principi e degli orientamenti europei.

GESTIRE I RISCHI E LE TUTELE

Riconoscere i rischi sanzionatori e valutare regolarizzazione e tutela del contribuente.

LA METODOLOGIA DIDATTICA

Analisi delle disposizioni • Approfondimenti applicativi • Risposte ai quesiti

L'analisi delle disposizioni sarà accompagnata da approfondimenti applicativi, risposte ai quesiti e dall'esame di un caso pratico sul sistema sanzionatorio, per rafforzare le competenze utili nella gestione degli adempimenti e nella consulenza alle imprese.



PROGRAMMA

Lezione 1 · 9 FEBBRAIO 2027 (ORE 14.30 – 17.30)

IL NUOVO TESTO UNICO IVA: STRUTTURA E APPLICAZIONE

Nuovi riferimenti normativi e ricadute operative per professionisti e imprese

- Impostazione e struttura del Testo Unico IVA
- Come leggere le nuove norme (disposizioni incluse ed escluse nel/dal TU IVA)
- Fatture elettroniche e nuova numerazione. Aspetti gestionali: difficoltà operative e opportunità
- Gli strumenti messi a disposizione del contribuente per agevolare il passaggio al TU IVA
- Il futuro Codice tributario: prospettive e funzione
- Risposte ai quesiti

DOCENTI



Antonino Iacono

Dirigente addetto all'Ufficio Legislativo Finanze del Ministero dell'Economia e delle finanze.



Renato Portale

Dottore commercialista, Professore a contratto Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano, già Presidente della Commissione "IVA e Imposte Indirette" del CNDCEC.

Lezione 2 · 16 FEBBRAIO 2027 (ORE 14.30 – 17.30)

IVA 2027: NOVITÀ, DICHIARAZIONE ANNUALE E GESTIONE DEL CREDITO

Detrazione, compensazioni e rimborsi, aggiornamenti per gli ETS e prospettive ViDA

- Le novità IVA della Legge di bilancio 2027 e degli ulteriori provvedimenti di aggiornamento
- Enti del Terzo Settore: aggiornamenti della disciplina IVA e ricadute operative
- Dichiarazione IVA 2027
- Gestione del credito IVA: rimborsi trimestrali e annuali e compensazione
- Nuova tempistica per l'esercizio della detrazione: implicazioni pratiche, decorrenza, dichiarazioni integrative
- Il pacchetto ViDA: calendario di attuazione e prime ricadute operative
- Risposte ai quesiti

DOCENTI



Nicoletta Mazzitelli

Dottore commercialista, Of counsel EY. Presidente Commissione IVA dell'ODCEC di Roma.



Barbara Rossi

Dottore commercialista, Partner Deloitte.

PROGRAMMA

Lezione 3 · 3 MARZO 2027 (ORE 14.30 – 17.30)

TESTO UNICO IVA E RIFORMA FISCALE: LE QUESTIONI APERTE

Fatto generatore, diritto di detrazione e note di variazione, criticità interpretative e scelte operative

- Il TU IVA e gli interventi della riforma: (poche) modifiche, (molte) questioni irrisolte, scelte operative
- Il "fatto generatore" conquista un titolo nel TU ma non una norma. Effetti sugli obblighi e i diritti del contribuente
- Il diritto di detrazione fra incompatibilità comunitaria ed esigenze applicative, la detrazione nella fase iniziale e finale della vita dell'impresa
- Il diritto di detrazione tra disciplina nazionale, principi dell'Unione europea e criticità applicative
- Note di variazione: una disciplina che genera incertezze (non sempre legittime)
- Risposte ai quesiti

DOCENTI



Matteo Balzanelli

Dottore commercialista, socio fondatore Studio Balzanelli Valcarenghi. Esperto in IVA, redditi d'impresa e operazioni straordinarie.



Massimo Sirri

Dottore commercialista, esperto in IVA nazionale e internazionale, contrattualistica, contenzioso tributario.

Lezione 4 · 11 MARZO 2027 (ORE 14.30 – 17.30)

GIURISPRUDENZA EUROPEA, SANZIONI E TUTELA DEL CONTRIBUENTE

Effetti sulla prassi e sui controlli, legittimo affidamento e ravvedimento operoso

- Legislazione sovraordinata e organi giurisdizionali di riferimento: la Corte di giustizia europea (CGUE) e la Corte europea dei diritti dell'uomo (CEDU)
- L'effetto diretto verticale delle sentenze UE sull'operatività dei contribuenti
- La tutela del legittimo affidamento: disapplicazione delle sanzioni e (non) debenza dell'imposta – favor rei
- La riforma del sistema sanzionatorio e l'IVA: spunti di riflessione (imposta non dovuta e violazioni del regime del reverse charge)
- Caso pratico su omessa fatturazione/violazioni a cascata/ravvedimento operoso
- Risposte ai quesiti

DOCENTI



Laura Ambrosi

Partner studio Di Tanno Associati. Avvocato esperto in accertamento, contenzioso tributario e penale tributario.



Antonio Iorio

Partner studio Di Tanno Associati. Avvocato esperto in accertamento, contenzioso tributario e penale tributario. Professore a contratto presso l'Università della Tuscia Viterbo.

INFORMAZIONI

Fruizione del corso

Il corso è erogato in diretta online su piattaforma SAF Emilia Romagna nelle date previste a calendario. La registrazione delle lezioni sarà messa a disposizione fino al 31 marzo 2027 solo per scopi didattici, non sarà possibile il recupero in differita delle lezioni ai fini della maturazione dei crediti.

Iscrizione

Il corso è a numero chiuso.

clicca qui per iscrizioni

L'iscrizione deve essere effettuata a tutto il percorso comprensivo delle quattro lezioni per un totale di 12 ore.

È possibile però fruire solo di alcune lezioni, i crediti formativi saranno riconosciuti sulla base delle ore effettivamente fruite.

Quota

Quota advanced booking per iscrizioni entro il 13 gennaio 2027 **€ 198**
Quota di listino **€ 252**.
Quote comprensive di bollo ed esenti IVA ex art. 10 n.20 Dpr 633/72.

Crediti formativi

È stata presentata richiesta di accreditamento. In caso di esito positivo, il corso consente di maturare fino a n.12 crediti formativi validi per la Formazione Professionale Continua dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Per il riconoscimento dei crediti la piattaforma rileverà automaticamente il log in e il log out e il relativo tempo di collegamento.

Maggiori informazioni

segreteria@safemiliaromagna.it
www.safemiliaromagna.it

CONDIZIONI CONTRATTUALI ISCRIZIONE CORSI SAF EMILIA ROMAGNA

DEFINIZIONI
Iscrivendosi a un corso SAF Emilia Romagna tramite il portale FPCU si accettano implicitamente le seguenti condizioni contrattuali nonché quanto previsto dal regolamento per la frequenza dei corsi SAF Emilia Romagna.

• Contratto: le presenti Condizioni Generali di Contratto e i documenti richiamati, che costituiscono complessivamente la disciplina dei rapporti tra le Parti;
• Saf Emilia Romagna: Saf Emilia Romagna: Scuola di Alta Formazione dei dottori commercialisti e degli esperti contabili dell'Emilia Romagna, con sede in Piazza De' Calderini n.2 in Bologna, cod. fisc: 01385200372 e P.Iva: 03654201205;
• Cliente: il soggetto che richiede la fornitura di uno o più Servizi, identificato in base a quanto riportato nel relativo Ordine, cartaceo o telematico;
• Parti: SAF Emilia Romagna e il Cliente;
• Servizi: i servizi forniti da SAF Emilia Romagna in favore del Cliente, in particolare il Servizio di Formazione;
• Ordine: proposta di acquisto dei Servizi, formulata con l'utilizzo di procedura telematica tramite il portale FPCU (www.fpcu.it).

Servizio di Formazione

1. Oggetto
Oggetto del Contratto è la fornitura (dietro pagamento del corrispettivo di cui all'art. 2, in favore del Cliente e da parte di SAF Emilia Romagna) del Servizio di Formazione, come meglio descritto nel relativo modulo telematico di adesione nei termini ed alle condizioni ivi indicati.

2. Corrispettivo
A titolo di corrispettivo del Servizio di Formazione, il Cliente versa a SAF Emilia Romagna l'importo indicato nel relativo modulo di adesione, alle condizioni e nei termini ivi specificati.

3. Durata
La durata dell'erogazione del Servizio di Formazione in Aula da parte di SAF Emilia Romagna a favore del Cliente è indicata nel relativo Programma.

4. Variazioni
SAF Emilia Romagna si riserva il diritto, in ragione di sopravvenute esigenze organizzative, di apportare agli eventi formativi oggetto del Servizio di Formazione variazioni di date, programmi, docenti, sedi, orari e modalità di erogazione della lezione (in aula o a distanza) da comunicarsi al Cliente per iscritto, anche a mezzo email o telefonicamente.
Per cause di forza maggiore, indipendenti dalla volontà di SAF Emilia Romagna e non controllabili in alcun modo da SAF Emilia Romagna (quali, a titolo puramente esemplificativo e non esaustivo sopravvenuta indisponibilità del docente per malattia, impossibilità di raggiungimento della sede del corso, lutti, indisponibilità improvvisa delle aule, problematiche tecniche legate all'erogazione delle lezioni a distanza, particolari avverse condizioni metereologiche, scioperi, emergenze sanitarie e/o provvedimenti governativi o del Consiglio Nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili o enti ad esso collegati), che rendessero impossibile il regolare svolgimento dell'evento formativo, SAF Emilia Romagna si riserva di modificare date, programmi, docenti, sedi, orari e modalità di erogazione della lezione (in aula o a distanza) senza dover rispettare un minimo di preavviso. In caso di impossibilità di svolgere le lezioni in aula per cause di forza maggiore (es. emergenza sanitaria) o per scelta didattica, SAF Emilia Romagna si riserva la possibilità di modificare le modalità di erogazione previste (da aula a online e viceversa) dando la relativa comunicazione dei nuovi calendari e delle nuove modalità didattiche.
Resta inteso che in caso di rinvio operato per causa di forza maggiore, SAF Emilia Romagna non è tenuta al rimborso delle quote versate con esclusione del diritto del Cliente a qualsivoglia risarcimento o indennità, a qualsiasi titolo richiesta.

5. Annullamento dell'evento formativo e limitazione di responsabilità
SAF Emilia Romagna ha la facoltà di annullare, sino a sette giorni prima, l'evento formativo oggetto del Servizio di Formazione qualora non sia raggiunto il numero minimo degli iscritti o comunque un numero tale da consentire il buon esito dell'evento stesso.
L'annullamento è comunicato al Cliente per iscritto o telefonicamente. Resta inteso che in caso di annullamento o di cancellazione, per qualsiasi causa, dell'evento formativo, la responsabilità di SAF Emilia Romagna sarà limitata alla restituzione al Cliente della quota di iscrizione già versata, con esclusione del diritto del Cliente a qualsivoglia risarcimento o indennità, a qualsiasi titolo; l'eventuale rimborso della quota di iscrizione avverrà entro il termine massimo di 30 giorni lavorativi dalla data dell'evento annullato.

6. Recesso del Cliente
Il Cliente ha diritto di recedere dal Contratto sino a 15 giorni lavorativi prima dell'inizio dell'evento formativo oggetto del Servizio di Formazione, con comunicazione scritta ai numeri/indirizzi di posta elettronica indicati nell'Ordine. In tal caso al Cliente verranno addebitati € 50,00 come spese di iscrizione, la restante quota versata verrà restituita al Cliente entro 30 giorni dalla data della disdetta. Le disdette pervenute oltre il termine suddetto non daranno diritto alla restituzione della quota versata e il Cliente si ritiene impegnato al versamento delle eventuali rate residue qualunque sia il motivo del recesso.

7. Crediti formativi
Gli eventi formativi acquistati con il Servizio di Formazione consentono l'acquisizione di crediti formativi da parte del Cliente in conformità a quanto disposto dal CNDCEC.

8. Conclusione del Contratto
Il contratto si considera concluso con il versamento della quota di iscrizione (o dell'acconto) entro 24 ore dall'invio dell'iscrizione tramite procedura telematica. Nel caso in cui non venisse effettuato il pagamento entro i termini previsti, la richiesta di iscrizione decadrà automaticamente.

9. Diritti di proprietà intellettuale
I diritti di proprietà intellettuale relativi al materiale, informatico e non, e ai programmi che SAF Emilia Romagna pone a disposizione del Cliente in occasione dell'erogazione dei Servizi, comprensivi di eventuali supporti e documentazione, sono tutelati dalle norme sul diritto d'autore e restano nella piena ed esclusiva proprietà di SAF Emilia Romagna e/o dei legittimi titolari.
Il Cliente s'impegna a non pubblicare, divulgare, modificare e comunque a non compiere alcun atto che possa arrecare pregiudizio, direttamente o indirettamente, al titolare dei relativi diritti di proprietà intellettuale. In caso di divulgazione o di utilizzo del materiale (ivi inclusi i supporti, i programmi e la documentazione tutta) non previamente autorizzato da SAF, quest'ultima agirà per il ristoro di tutti i danni subiti e subenti derivanti dall'utilizzo difforme del materiale stesso.

10. Comunicazioni
Tutte le comunicazioni inerenti al Contratto dovranno essere effettuate, verso il Cliente, ai numeri/indirizzi indicati nell'Ordine, e verso SAF Emilia Romagna al seguente indirizzo email: segreteria@safemiliaromagna.it.

11. Divieto di cessione
Fatta eccezione per quanto diversamente previsto nel Contratto, è fatto divieto alle Parti di cedere in tutto o in parte il Contratto o i diritti e obblighi nello stesso previsti e di permettere a terzi di usufruire dei Servizi comunicando o mettendo a disposizione degli stessi i relativi dati di accesso, salvo il previo consenso scritto di SAF Emilia Romagna. Il Cliente non ha la facoltà di farsi sostituire come partecipante all'evento formativo da un'altra persona.

12. Modifiche
Fatta eccezione per quanto diversamente previsto nel Contratto, le modifiche oggettive e/o soggettive del Contratto, così come le sue eventuali integrazioni, dovranno essere espressamente convenute per iscritto dalle Parti.

13. Effetto novativo
È escluso qualsiasi rilievo di eventuali precedenti accordi individuali tra le Parti che s'intendono totalmente assorbiti ed esaustivamente superati dal Contratto.

14. Tolleranza
L'eventuale omissione di far valere uno o più dei diritti previsti nel Contratto non potrà comunque essere intesa come definitiva rinuncia a tali diritti e non impedirà, quindi, di esigerne in qualsiasi altro momento il puntuale e rigoroso adempimento.

15. Invalidità e inefficacia parziale
L'eventuale invalidità o comunque inefficacia di una qualsiasi delle pattuizioni del Contratto lascerà intatte le altre pattuizioni giuridicamente e funzionalmente indipendenti, salvo comunque quanto previsto dell'art. 1419, I comma, cod. civ..

16. Limitazione di responsabilità
Resta inteso che SAF Emilia Romagna non risponde dei danni di qualunque natura causati direttamente o indirettamente dal contenuto didattico dei Servizi (ivi compreso il materiale fornito) e dall'utilizzo che il Cliente riterrà di farne.

17. Conseguenze del mancato pagamento del corrispettivo
Resta inteso che in caso di mancato pagamento del corrispettivo da parte del Cliente, SAF Emilia Romagna, oltre alla facoltà di inibire al Cliente la fruizione del Servizio, adirà alle vie legali per la corresponsione di quanto dovuto.

18. Legge applicabile
Il Contratto è regolato dalla legge italiana.

19. Foro esclusivo
Tutte le controversie derivanti dal Contratto o in relazione allo stesso saranno devolute alla competenza esclusiva del Foro di Bologna.

20. Autorizzazione alla pubblicazione di immagini
Con la sottoscrizione della presente, il Cliente autorizza sin d'ora SAF Emilia Romagna, in caso di lezioni svolte con modalità online o in presenza , nell'ambito delle attività istituzionali SAF legate all'erogazione dei corsi di formazione, alla pubblicazione e alla diffusione -anche ai sensi della L. 150/2000- di immagini e video della propria persona e degli ambienti, locali, oggetti e documenti che vengono ripresi, nonché delle registrazioni audio e delle dichiarazioni rese durante la lezione, attra verso tutti i canali a disposizione di SAF Emilia Romagna (ivi compresi i canali social network quali, a titolo esemplificativo ma non esaustivo, linkedin, facebook, instagram, youtube, twitter); o di soggetti terzi dalla stessa incaricati.

21. Tutela Privacy
In caso di ordini inviati dal Cliente, il Cliente dichiara di avere letto e di accettare l'informativa e la policy sulla privacy presente sul sito www.safemiliaromagna.it.

22. Allegati
All. 1: Regolamento per la frequenza dei corsi SAF Emilia Romagna.

Ai sensi e per gli effetti degli articoli 1341 e 1342 c.c., le Parti dichiarano di aver letto ed esaminato i seguenti punti del Contratto e di approvarli specificamente:
4. Variazioni;
5. Annullamento dell'evento formativo e limitazione di responsabilità;
6. Recesso del Cliente;
11. Divieto di cessione;
16. Limitazione di responsabilità;
17. Conseguenze del mancato pagamento del corrispettivo;
19. Foro esclusivo.

ALLEGATO 1: REGOLAMENTO PER LA FREQUENZA DEL CORSO SAF EMILIA ROMAGNA

Svolgimento delle lezioni e comportamento richiesto
I partecipanti sono tenuti a rispettare l'orario delle attività didattiche previsto dal calendario del Corso.
Per la frequenza delle lezioni online, si richiede di attenersi alle indicazioni circa le modalità che vengono fornite di volta in volta dalla segreteria prima dell'inizio del corso o della singola lezione e dal tutor e dal docente nel corso della lezione.
Ove sia prevista la possibilità di connessione con il video e il microfono, si chiede ai partecipanti di verificare che quest'ultimo sia silenziato nel corso della lezione (quando non si interviene) per non creare disturbo alla lezione stessa con rumori di sottofondo. Si suggerisce di tenere invece il video acceso per una migliore interazione con il docente e gli altri partecipanti.
Nel caso in cui venissero organizzate delle lezioni con particolari modalità che prevedono la partecipazione attiva da parte degli iscritti e/o la suddivisione in gruppi di lavoro è invece indispensabile attivare anche la telecamera per poter svolgere adeguatamente le attività richieste.
I docenti si rendono disponibili a rispondere ad eventuali quesiti, purché di interesse generale e purché non interferenti con la trattazione delle tematiche previste dal programma.

Accesso ai corsi per non iscritti
Non è ammessa la presenza nell'aula (anche virtuale) di persone non regolarmente iscritte al Corso.
E' fatto assoluto divieto di condividere con persone terze i link e le modalità di accesso che sono strettamente personali.
Non è pertanto ammessa la fruizione anche delle lezioni online da soggetti diversi dal partecipante, anche se collegati dalla medesima postazione. L'organizzazione SAF e i docenti potranno in qualunque momento richiedere l'accensione delle telecamere ai partecipanti.
In caso di impossibilità di un iscritto a partecipare ad una o più lezioni, non è ammessa la sostituzione da parte di un collega o altra persona non iscritta.

Rilevazione delle presenze
Il sistema di norma rileva in automatico le presenze registrando il log-in e il log-out del partecipante e il relativo tempo di connessione. In caso di modifica delle modalità verrà data comunicazione tempestiva ai partecipanti che sono tenuti ad attenersi a quanto indicato da SAF.

Materiale didattico
Il materiale didattico relativo alle singole lezioni, non appena disponibile, sarà scaricabile online tramite apposite credenziali rilasciate agli iscritti.
La divulgazione a terzi del materiale e delle credenziali di accesso della piattaforma e-learning, non sono consentite. L'accesso al materiale didattico è riservato agli iscritti al Corso fino alla data specificata nella brochure del corso stesso.

Comportamenti non in linea con quanto sopra descritto autorizzano SAF EMILIA ROMAGNA a inibire l'accesso alle lezioni al partecipante, senza l'obbligo di restituire le quote versate.

GLI ORGANI SAF EMILIA ROMAGNA

PRESIDENTE

Fabio Andreoli

COMITATO ESECUTIVO

Fabio Andreoli (FE)
Giovanni Rocco di Torrepadula (BO)
Marco Pedretti (PR)
Filippo Fontana (RE)
Davide Galli (RA)

COLLEGIO DEI REVISORI

Federico Bacchiega (MO) - Presidente
Silvia Zavagli (FC)
Loretta Buschi (PC)
Supplenti: Andrea Piraccini (RA)
Antonio Mantellato (RN)

COMITATO SCIENTIFICO

Coordinatore
Anna Maria Fellegara

RAPPRESENTANTI NOMINATI DAGLI ORDINI

Stefano Lunati (PC) - Marco Ziliotti (PR) - Andrea Friggeri (RE) - Davide Galli (RA)
Stefano Alberti (MO) - Davide Pigiani (RN) - Giovanna Stefanelli (FE) - Maurizia Lanzoni (BO)
Giorgio Gavelli (FC)

RAPPRESENTANTI NOMINATI DALLE UNIVERSITÀ

Anna Maria Fellegara (Università Cattolica - Piacenza)- Pier Luigi Marchini (Università di Parma)
Angelo Paletta (Università di Bologna) - Marco Maria Mattei (Università di Bologna)
Salvatore Madonna (Università di Ferrara) - Stefano Montanari (Università di Modena e Reggio Emilia)

DIRETTORE

Giovanna Piccoli



SAF
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE
DELL'EMILIA ROMAGNA

www.safemiliaromagna.it