



La disciplina del Gruppo IVA e altre novità in materia di IVA in vigore da gennaio 2019

Il Gruppo IVA
L'IVA nelle società holding
Le novità in materia di detrazione

Milano, 4 ottobre 2018
Hotel Principe di Savoia



Evento disponibile in videoconferenza

La qualità e l'interattività degli eventi PARADIGMA
direttamente su personal computer o tablet

PARADIGMA SpA

Tel. 011.538686
Fax 011.5621123

C.so Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino
P.IVA 06222110014
www.paradigma.it
info@paradigma.it



UNI EN ISO
9001:2008

Elenco dei relatori

Avv. Filippo Cellucci*

Capo Ufficio Iva
Settore Imposte Indirette
Direzione Centrale Coordinamento Normativo
Agenzia delle Entrate

Dott.ssa Rosaria de Michele

Responsabile Tributario di Gruppo
Area Governo Operativo
ICCREA Banca

Dott. Rosario Farina

Responsabile Contabilità Generale Amministrazione Italia
Amministrazione, Finanza e Controllo Italia
ENEL

Dott. Domenico Muratori

Responsabile Servizio Fiscale
Intesa Sanpaolo

Dott. Andrea Parolini

Partner
Maisto e Associati

Prof. Avv. Benedetto Santacroce

Docente di Diritto Tributario Comunitario
Università Telematica Niccolò Cusano di Roma
Partner
Studio Legale Tributario Santacroce & Associati

Dott. Antonio Vitali

Socio
Tremonti Romagnoli Piccardi e Associati

** La relazione verrà presentata a titolo personale, senza impegnare la posizione dell'Amministrazione di appartenenza.*

Programma dei lavori

Milano, giovedì 4 ottobre 2018

Il Gruppo IVA: inquadramento della disciplina

Unico soggetto passivo d'imposta: opportunità e rischi

Le novità apportate dal D. M. 6 aprile 2018 recante le disposizioni attuative

I requisiti soggettivi per l'accesso al regime

I requisiti oggettivi per l'accesso al regime (vincolo finanziario, economico e organizzativo)

La presunzione di sussistenza dei vincoli economico e organizzativo al ricorrere di quello finanziario: impostazione italiana vs. impostazione del VAT Experts Group

L'interpello come strumento per la definizione del perimetro del gruppo

Dott. Antonio Vitali

Tremonti Romagnoli Piccardi e Associati

Il Gruppo IVA: aspetti operativi

La regolazione dei rapporti infragruppo

La fatturazione e la registrazione

Gli impatti sulla contabilità

Dott. Domenico Muratori

Intesa SanPaolo

Il Gruppo IVA: casi particolari

I nuovi gruppi bancari e i requisiti soggettivi di natura finanziaria, economica e organizzativa

Le conseguenze del dissolvimento dei consorzi bancari

L'esclusione degli enti e delle persone fisiche che non sono soggetti passivi d'imposta: l'opinione della Corte di Giustizia

Dott.ssa Rosaria de Michele

ICCREA Banca

I gruppi d'impresa nella normativa e nella giurisprudenza unionale

La nuova Direttiva voucher (Direttiva 2016/1065/UE) dal 1° gennaio 2019

Il transfer pricing e l'IVA

Il cost sharing, le esenzioni e le posizioni della Corte di Giustizia

Prof. Avv. Benedetto Santacroce

Studio Legale Tributario Santacroce & Associati

La liquidazione IVA di gruppo e lo split payment

Dott. Rosario Farina

ENEL

L'IVA nelle società holding

Holding statica vs. holding dinamica

Il diritto alla detrazione sui costi di acquisizione/gestione delle

partecipazioni: il punto sulla giurisprudenza della Corte di Giustizia
La cessione delle partecipazioni e la relativa rilevanza nell'ambito del calcolo del pro-rata

La mancata inclusione delle holding statiche tra i destinatari del regime del Gruppo IVA e la diversa posizione UE: opportunità di mettere mano alla norma?

Il Gruppo IVA come strumento per migliorare la posizione IVA di gruppi con holding che detraggono l'imposta in base a pro rata

Dott. Andrea Parolini

Maisto e Associati

Le novità in materia di detrazione

I nuovi limiti temporali per la detrazione IVA e le operazioni di fine anno IVA erroneamente addebitata: il ravvedimento e le sanzioni applicabili

L'impatto sulla detrazione della fattura elettronica

Focus sul nuovo art. 6, co. 6, D. Lgs. n. 471/97 e la sua compatibilità con la normativa e la giurisprudenza UE

Avv. Filippo Cellucci

Agenzia delle Entrate