

SUPSI

Operazioni inesistenti e IVA: recenti sviluppi giurisprudenziali e nuove possibilità di definizione delle controversie pendenti in Italia

La Corte di Giustizia UE e la Corte di cassazione italiana hanno chiarito che, anche in presenza di fatture per operazioni inesistenti, solo il danno erariale può determinare il diniego della detrazione, una volta versata l'imposta contestata

Data e orario

Giovedì

18 novembre 2021

17.00-18.00

Webinar

La sentenza EN.SA. del 2019 della Corte di giustizia UE e le recenti pronunce della Corte di cassazione italiana consentono ormai di definire il corretto perimetro applicativo dell'art. 21, comma 7, D.P.R. n. 633/72, che finora ha determinato l'indetraibilità dell'IVA dovuta su fatture per operazioni inesistenti, pregiudicando così ogni ipotesi di definire le contestazioni mosse dall'Autorità fiscale. Secondo i Giudici, in applicazione dei principi di neutralità e proporzionalità, che caratterizzano il sistema IVA, anche nei casi in cui la buona fede dell'emittente va senz'altro esclusa e nonostante la rilevanza penale della condotta, una volta che sia dimostrato che non si è verificato un danno erariale, o che vi si sia posto rimedio, il diritto alla detrazione dell'imposta versata non può essere disconosciuto. E questo anche se il danno è stato riparato dopo la notifica di un accertamento. Modificando il precedente orientamento, quindi, anche i Giudici italiani sembra che abbiano tracciato una via per poter arrivare a superare il maggior ostacolo, di natura finanziaria, alla definizione delle contestazioni in materia di fatturazione di operazioni inesistenti. Se, in parte, questo orientamento era già emerso con la riforma del 2015 delle sanzioni in materia di "reverse charge", la recente giurisprudenza di legittimità ha delineato una ricostruzione ermeneutica di portata pressoché generale in materia. Da tale ricostruzione, dovrebbero derivare anche effetti utili sul piano sanzionatorio. In primo luogo, se la condotta originaria non ha prodotto un danno erariale, o se questo è stato "riparato" anche post accertamento, parrebbe possibile invocare le diminuenti di pena previste anche dal sistema sanzionatorio amministrativo. Secondariamente, anche la sanzione per indebita detrazione dovrebbe perdere di senso e di legittimazione, non riscontrandosi più l'elemento oggettivo dell'illecito. Resterebbe solo da valutare l'emissione del documento falso. Di tutti questi aspetti tratteremo nel corso del webinar cercando così di fornire indicazioni utili per delineare un nuovo approccio su questo tema con l'Amministrazione fiscale italiana. I partecipanti potranno intervenire e porre domande orali direttamente ai relatori.

La disciplina IVA delle operazioni inesistenti e la prassi dell'Agenzia delle Entrate: diniego di detrazione o di rimborso



Francesco Cardone
Avvocato, Junior Partner, Studio Legale
Tributario LED Taxand Milano

Analisi dell'evoluzione giurisprudenziale: la sentenza EN.SA. e le Cassazioni del 2021. Danno erariale e modalità di riparazione: effetti e benefici



Mauro Manca
Fiscalista in Milano

Destinatari

Fiduciari, commercialisti, avvocati e notai, consulenti fiscali, consulenti bancari e assicurativi, dirigenti aziendali, collaboratori attivi nel settore fiscale di aziende pubbliche e private, persone interessate alla fiscalità.

Videoconferenza

È possibile partecipare al convegno solo tramite videoconferenza. Maggiori informazioni sono reperibili sul nostro sito: <http://www.supsi.ch/go/CCT-streaming>.

Costo

CHF 30.- per i soci individuali AMASTL, i soci Alumni SUPSI, i membri ACF, AIF, AITI, SVIT Ticino, Fiduciari Suisse
CHF 80.- per i soci sostenitori AMASTL
CHF 100.- per gli altri

Iscrizione

<https://bit.ly/webinar-18-11-2021>

Termine di iscrizione

Martedì 16 novembre 2021

Rinunce

Nel caso in cui il partecipante rinunci al corso, la fattura inerente la quota di iscrizione sarà annullata a condizione che la rinuncia sia presentata entro il termine d'iscrizione. Chi fosse impossibilitato a partecipare può proporre un'altra persona previa comunicazione a SUPSI e accettazione da parte del responsabile.

Osservazioni

Il link di partecipazione al webinar è strettamente personale e non cedibile a terzi. Durante il webinar è data la possibilità ai partecipanti di porre domande e interagire con i relatori.

Attestato di frequenza

Il rilascio dell'attestato di frequenza avviene solo su richiesta del partecipante.

Informazioni amministrative

SUPSI, Centro competenze tributarie
www.supsi.ch/fisco, diritto.tributario@supsi.ch

MAS Tax Law

Vuoi acquisire competenze specialistiche nell'ambito del diritto tributario?

Il Master of Advanced Studies in Tax Law è un percorso formativo che ha l'obiettivo di fornire ai professionisti, attivi nel settore pubblico e privato, le conoscenze pratiche e teoriche del diritto fiscale e della prassi tributaria, con particolare riferimento alle relazioni tra Italia e Svizzera e al diritto tributario internazionale.

Il MAS è composto da tre CAS: Fondamenti di diritto tributario, Approfondimenti di diritto tributario e Diritto tributario internazionale.

Per maggiori informazioni: <http://www.supsi.ch/tax-law>