

Seminario (1 giornata intera)

# IVA ESTERO: TERRITORIALITÀ E NOVITÀ 2017

**EVENTO GRATUITO**

Finanziato da FONDOPROFESSIONI

**SEDI e DATE** | Orario: 09.00 - 13.00 | 14.00 - 18.00

<b>MILANO</b> Hotel Da Vinci Via Senigallia, 6	14	marzo	2017
<b>NOVARA</b> Albergo Italia Via Generale Salardi, 8	16	marzo	2017
<b>TORINO</b> Hotel Holiday Inn Turin Piazza Massaua, 21	08	marzo	2017
<b>TRENTO</b> Hotel Adige Via Pomeranos, 10 Mattarello (TN)	14	marzo	2017

**PROGRAMMA**

**1 giornata intera**

## TERRITORIALITÀ IVA

### Individuazione del debitore dell'imposta e adempimenti

- Differenza fra soggetto passivo e debitore d'imposta
- Le partite IVA in Italia dei non residenti e riflessi per il cessionario committente nazionale
- Individuazione del luogo di fatturazione

### Il presupposto territoriale: inquadramento generale

- Regola generali e deroghe
- La nozione di territorio dello Stato e della Comunità
- Prestazioni di servizi accessori e cessioni di beni
- L'identificazione diretta dei soggetti non residenti, il rappresentante fiscale e la stabile organizzazione

### Il soggetto passivo IVA

- Individuazione dei clienti soggetti passivi
- L'iscrizione al Vies
- Il prestatore di lavoro autonomo occasionale; soggetti minimi e forfettari

### Territorialità nella cessione di beni

- La cessione e l'acquisto di beni immobili: gli adempimenti per lo straniero che vende o compra un fabbricato in Italia e per l'italiano che vende/compra all'estero
- La cessione di beni mobili che si trovano in altro Stato UE o extra UE
- La cessione di beni all'estero in occasione di fiere ed esposizioni
- Il trattamento per i beni in temporanea importazione

### Territorialità nei servizi internazionali

- Individuazione del soggetto obbligato all'assolvimento dell'imposta e agli adempimenti: il *reverse charge*
- Le regole per le prestazioni di servizi generiche
- Trattamento imponibile, non imponibile o esente
- Casistiche, analisi adempimenti e criticità
  - lavorazioni in Italia e all'estero e lavorazioni UE senza rientro
  - riparazioni, interventi tecnici
  - servizi accessori alle "piccole importazioni"
  - consulenze, provvigioni e trasporti beni
  - *Leasing* e noleggio di veicoli e di altri beni
  - servizi fieristici (spazio fieristico, stand, pulizia, pubblicità, energia)
  - vitto, alloggio, trasporto persone (biglietti aerei acquistati tramite internet)
  - servizi relativi agli immobili

## CORPO DOCENTE

I docenti saranno scelti tra i più noti e stimati **professionisti del settore** che collaborano con Euroconference coordinati dal Comitato Scientifico

## MATERIALE DIDATTICO



### 1 DISPENSA tecnico-operativa

contenente le slide predisposte dai docenti.

## REQUISITI OBBLIGATORI

- Lo Studio deve essere iscritto a **FPRO-Fondoprofessionisti** (adesione gratuita)
- È obbligatorio inviare con l'iscrizione **copia del Cassetto Previdenziale** (videata fondi interprofessionali)
- I destinatari dell'attività formativa sono **dipendenti e/o apprendisti** di Studi/Aziende iscritti a Fondoprofessionisti
- È richiesta la **frequenza minima del 70%** delle ore totali

## **ADEMPIMENTI E NOVITÀ IVA 2017**

### **Depositi IVA**

- I vantaggi IVA delle operazioni effettuate con l'utilizzo dei depositi
- Le regole e gli adempimenti contabili nelle operazioni con i depositi
- Il deposito IVA per i beni importati come alternativa alla sospensione d'imposta prevista per i beni importati da inviare in altro Paese UE
- Le novità della Risoluzione ministeriale n.2/2017

### **E-commerce**

- Regime IVA dell'*e-commerce* indiretto
- E-commerce diretto: le novità
- L'esonero dalla certificazione dei corrispettivi
- Il regime MOSS

### **Le novità interpretative sui servizi immobiliari**

### **Le novità in materia di navigazione in alto mare e bunkeraggio: Risoluzione 1 e 2/2017**