

Corso formativo di 2 giornate

# IVA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO

**EVENTO GRATUITO**

Finanziato da FONDOPROFESSIONI

**SEDI e DATE I** Orario: 09.00 - 13.00 / 14.00 - 18.00

<b>GENOVA</b>	23 ottobre 2017
Novotel Genova City Via Antonio Cantore, 8	30 ottobre 2017

**PROGRAMMA**

**2 giornate intere**

## 1<sup>a</sup> unità formativa (8 ore)

### 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

### Adempimenti per le operazioni passive

- Momento di effettuazione,
- Tecnica applicativa reverse charge (integrazione e autofattura) e tempistica
- RegISTRAZIONI contabili
- Quando il fornitore estero addebita l'Iva e quando si applica il *reverse charge*

### Adempimenti per le operazioni attive

- Momento di effettuazione
- Tempistica e contenuto fattura
- RegISTRAZIONI contabili

### I servizi internazionali

- Le regole territoriali generali e speciali
- Trattamento imponibile, non imponibile o esente
- Casistiche, analisi adempimenti e criticità
  - lavorazioni in Italia e all'estero
  - criticità per le 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
- Novità interpretative vincolanti dal 2017 (Regolamento UE 1043/2013)

### Focus di pratica professionale

#### I Modelli Intrastat

- Soggetti obbligati e periodicità
- Operazioni interessate ed operazioni escluse
- Regole compilative (cessioni di beni, movimenti statistici, prestazioni di servizi)
- Casi particolari: resi; sconti; abbuoni
- La gestione degli errori e le modalità di ravvedimento

#### Il sistema Vies

- L'istanza per l'inserimento negli elenchi: tempistica e modalità operative
- Verifiche e adempimenti del soggetto nazionale

#### E-commerce

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

## 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



### 2 DISPENSE tecnico-operative

contenenti 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

## 2^ unità formativa (8 ore)

### 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

### Cessioni e acquisti intracomunitari di beni

- I requisiti per l'applicazione della disciplina
- Operazioni effettuate da o con soggetti in franchigia
- Operazioni assimilate
- Movimenti a titolo non traslativo della proprietà e registro delle movimentazioni
- La triangolare nazionale verso UE e la triangolare comunitaria
- Casi particolari: acconti, omaggi, stampi, consignment stock, ecc
- Focus: la prova dell'uscita e soggettività Iva/Vies degli operatori

### Le Esportazioni

- Esportazioni proprie e improprie
- La triangolare nazionale verso paesi extra UE: requisiti e criticità a cui prestare attenzione
- Esportazioni differite
- Forniture di beni con installazione/montaggio fuori dalla UE

### Le importazioni

- Trattamento delle importazioni (soggette, non soggette e in *reverse charge*)
- Le cessioni e gli acquisti con San Marino

### 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 del D.L. 193/2016

#### Focus di pratica professionale

**Focus: Lettura bolletta doganale e verifica della prova doganale sulle esportazioni**

**Focus: Lettura della bolletta doganale e registrazioni legate alle importazioni**

#### Dichiarazione d'intento ed esportatore abituale

- Le novità da marzo 2017
- Operazione che generano *plafond*
- Acquisti effettuabili con l'utilizzo della dichiarazione d'intento
- Novità nella gestione telematica della comunicazione
- Particolarità, efficacia e tempistica a cui prestare attenzione
- Quadro degli adempimenti in materia
- Utilizzo del *plafond* e della dichiarazione d'intento in dogana
- Violazioni e regolarizzazione dello splafonamento

**Modulo conclusivo (2 ore)** riservato alle **Parti sociali** per la conoscenza e l'approfondimento dei temi contrattuali, degli organismi di sistema e della tematica delle pari opportunità: il contratto collettivo e il sistema Fondoprofessioni