

TUTTO TRIANGOLAZIONI E OPERAZIONI A CATENA

Impostazione generale ed implicazioni operative per le società

SEDI E DATE

Web

Il calendario completo di date e orari è disponibile in calce alla brochure.

PRESENTAZIONE

Dal 2020 sono operative una serie di modifiche transitorie (quick fixes) alla disciplina Iva comunitaria. La Commissione Europea ha diffuso una serie di note esplicative della Direttiva Ue 2018/1910 (modificativa della vigente Direttiva 2006/112/Ce), del Regolamento di esecuzione Ue 2018/1912 (modificativo del Regolamento Ue 282/2011) e del Regolamento Ue 2018/1909 (modificativo del Regolamento UE 904/2010). La disciplina è stata recepita anche in Italia con il **d.Lgs 192/2021 in vigore dal 01/12/2021**. Le novità impattano sulla delicata disciplina delle c.d. cessioni a catena, sulla disciplina della prova del trasporto intracomunitario di beni, dell'iscrizione nel Vies e dell'Intrastat e introducono, altresì, la disciplina del call-off stock. Manca una circolare AdE illustrativa delle novità in questione; dal 2020 al 2023 sono state pubblicate, tuttavia, varie risposte d'interpello che saranno analizzate in occasione dell'evento. Non mancano (in particolare a seguito della risposta 283/2023) contrasti fra prassi AdE e posizioni giurisprudenziali domestiche (Cassazione).

PROGRAMMA

Triangolare nazionale - conflitto fra prassi e giurisprudenza

- Triangolare nazionale con destinazione Ue e con destinazione extra UER
- Il punto (in attesa della riforma fiscale) sul non contrasto dell'articolo 58 del D.L. 331/93 con l'articolo 36-bis direttiva e posizione di Assonime (circ. 24/2022)
- Le cautele per IT1
- Criticità del trasporto a cura di IT2. La risposta AdE 283/2023: punto fermo o punto morto? Il contrasto con la "consolidata" posizione (anche 2023) della Cassazione
- Le criticità (ai fini detrazione IT2) dell'addebito Iva da parte di IT1, se cura il trasporto (Cass. 34957/2021 vs posizione CGUE e nuovo art. 36-bis)
- Il plafond vincolato

Triangolazione comunitaria semplificata

- Caratteristiche della triangolare comunitaria semplificata, impatti operativi ed Intrastat
- L'importanza della designazione in "inversione contabile" (sentenza CGUE 8/12/2022, causa C-247/21)
- Il plafond vincolato

Altre triangolari ed operazioni a catena

- Le criticità delle operazioni a catena (prassi e giurisprudenza comunitaria) diverse dalla triangolare nazionale e dalla triangolare comunitaria semplificata
- Il nuovo art. 41-ter del DL 331/93 in recepimento dell'articolo 36-bis della Direttiva.
- Chiarimenti e chiavi di lettura cessioni a catena (oltre 50 casistiche schematizzate)
- Quadrangolari, estero su estero e miste (chiarimenti di prassi e giurisprudenza)
- Triangolari con lavorazione (chiarimenti di prassi e giurisprudenza comunitaria)
- Gli aspetti a cui prestare attenzione nelle operazioni triangolari: quando si possono fare e quando serve l'identificazione in altro Stato UE
- Regole per la fatturazione delle operazioni extraterritoriali

Le cessioni intracomunitaria di beni

- VIES e Intrastat. Le novità ex d.Lgs 192/2021 nel trattamento delle cessioni Intra
- La prova del trasporto (la presunzione legale ex articolo 45-bis del Regolamento UE; prassi nuova e vecchia dell'AdE)
- Differenza e criticità della prova a seconda della resa
- Criticità cessioni B2B verso i no VIES (inapplicabilità, salvo poche eccezioni, della disciplina delle vendite a distanza e del regime OSS)
- Il punto sui chiarimenti comunitari e della prassi nazionale 2020-2023

Il call-off stock

- Nuovo art. 38-ter e 41-bis DL 331/93 introdotto dal d.Lgs 192/2021
- Differenze rispetto alla previgente prassi (nazionale) impropriamente definita del consignment stock
- Novità Intrastat 2022 (Prov. 23/12/2021)

CORPO DOCENTE

Francesco Zuech

Dottore, Ragioniere Commercialista, Responsabile fiscale Confimi Industria

MATERIALE DIDATTICO



Attraverso l'utilizzo delle credenziali personali, il partecipante può accedere all'area clienti sul sito di Euroconference per visionare preventivamente e stampare le slides.

Il materiale didattico viene fornito esclusivamente in formato PDF.

Tre giorni prima di ogni incontro formativo il partecipante riceve un promemoria contenente l'indicazione del programma dell'incontro, dei docenti e il link all'area clienti dove è possibile visionare in anticipo il materiale.

PREZZO DI LISTINO

260,00 € + IVA

[ISCRIVITI ONLINE ▶](#)

QUOTE ADVANCE BOOKING per iscrizioni 10 giorni prima della data d'inizio evento valide solo per Professionisti

NO PRIVILEGE

€ 208,00 + IVA



CLIENTI PRIVILEGE

€ 187,20 + IVA

Al fine di consentire la corretta attivazione del corso le iscrizioni verranno accettate fino alle ore 12:00 del giorno precedente l'evento

È possibile richiedere il rimborso di FondoProfessioni sulla quota intera da listino per la partecipazione di dipendenti e apprendisti.

Per ulteriori informazioni >>

[Scarica il calendario completo dell'evento >](#)