

IVA NAZIONALE ED ESTERA

SEDI E DATE

Web

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

PROGRAMMA

I Incontro

I SOGGETTI E LE OPERAZIONI IVA

Requisito soggettivo: tra operatori abituali e occasionali

- L'individuazione del momento da cui scatta l'obbligo di aprire la partita IVA
- L'individuazione del momento da cui è possibile cessare la partita IVA
- Gli enti e le associazioni: le attività istituzionali e commerciali (presunzioni)
- Le analisi di casi pratici tratti dalla prassi e dalla giurisprudenza

Requisito oggettivo: tra cessioni di beni e prestazioni di servizi

- Le operazioni senza corrispettivo: omaggi, assegnazioni e autoconsumo
- Le cessioni di denaro, finanziamenti e prestiti
- Le cessioni di contratti, diritti, *leasing* e preliminari
- Le cessioni con riserva della proprietà, vendite a rate e *rent to buy*
- La distinzione tra cessione e prestazione

L'APPLICAZIONE DEL TRIBUTO

Il momento impositivo

- La distinzione tra fatto generatore, esigibilità (immediata e differita) e versamento
- Le regole per le cessioni di beni
- Le regole per le prestazioni di servizi

La fatturazione

- Le regole generali sulla certificazione
- La fattura cartacea ed elettronica
- I legami con l'imposta di bollo

L'obbligo di rivalsa ed inversione contabile

- L'inquadramento di tutte le ipotesi con inversione contabile
- *Focus*: l'inversione nel comparto edile (subappalti, completamenti, cessioni di fabbricati)
- L'aspetto sanzionatorio e i rimedi esperibili
- Lo *split payment*: soggetti obbligati e regole applicative

Il punto su *reverse charge* e *split payment* in edilizia e dintorni

II Incontro

LE NOTE DI VARIAZIONE

Le regole per la rettifica dell'imponibile

- I casi di rettifica facoltativa ed obbligatoria
- Le fattispecie con limiti temporali di rettifica
- Le fattispecie senza limiti temporali
- Gli incentivi, *bonus*, premi, sconti e omaggi
- L'insolvenza del cliente e il recupero del tributo: le nuove regole per le procedure e paraprocedure
- Le regole di compilazione del documento

IL VOLUME D'AFFARI

- Le operazioni comprese ed escluse dal volume d'affari
- Gli adempimenti connessi alla dimensione del volume d'affari

LA DETRAZIONE

I criteri generali e le particolarità

- Il funzionamento del principio e le condizioni (inerenza e afferenza)
- Le limitazioni previste dalla norma e dalla prassi
- I casi particolari: detrazione prospettica, imposta addebitata per errore, mancanza del documento, descrizione generica, omessa registrazione e omessa

presentazione della dichiarazione

- Le operazioni inesistenti, la frode e la buona fede
- Il *pro rata*: meccanismo, operazioni comprese ed escluse

La rettifica della detrazione

- Il fondamento dell'Istituto e l'analisi della norma
- La rettifica nel comparto immobiliare: ultimazione del cantiere, locazioni esenti e cessioni esenti
- La rettifica a seguito di assegnazione ed estromissione
- La rettifica connessa all'entrata e all'uscita dei regimi forfetari

La separazione delle attività

- La separazione obbligatoria e facoltativa
- La separazione all'avvio dell'attività ed in corso di attività
- L'atto di prima imputazione: effetti sulla rettifica
- La gestione dei passaggi interni

Esterometro e comunicazioni trimestrali IVA (LIPE)

Gli obblighi di fatturazione elettronica e di trasmissione telematica dei corrispettivi

III Incontro

I RIMBORSI IVA E I CREDITI

Le condizioni legittimanti, procedure e garanzie

- Le casistiche che legittimano il rimborso annuale e trimestrale
- La procedura di richiesta del rimborso annuale
- La procedura di richiesta del rimborso trimestrale
- Le garanzie necessarie
- Le sanzioni per l'indebita richiesta di rimborso
- La gestione dei crediti IVA e le compensazioni (novità plafond 2020 e 2021)
- La variazione fra rimborso e compensazione
- Il visto di conformità e le casistiche che lo bloccano
- Gli ISA e gli effetti sulle soglie
- Il credito IVA e le società di comodo
- La cessione del credito Iva
- Novità e particolarità legate ai decreti Covid-19
- Le particolarità del rimborso Iva estero

PATOLOGIE ED ERRORI

L'individuazione delle sanzioni e dei rimedi

- Gli errori sui versamenti periodici
- Gli errori sui versamenti in acconto
- Gli errori sulle compensazioni
- Il recupero dell'Iva sulla fattura passiva dimenticata
- Credito Iva in presenza di versamenti omessi (VL e VQ)
- Gli esempi di compilazione della dichiarazione infedele e irregolare
- Gli esempi di ravvedimento operoso

LE CONTESTAZIONI DI MAGGIORE IMPOSTA

La gestione della contestazione e il recupero del tributo da controparte

- L'Iva addebitata in eccesso o per errore (il punto della giurisprudenza)
- Iva non dovuta accertata presso il cliente e rimborso
- Diniego rimborso di credito spettante e non spettante
- Le fattispecie di solidarietà tra soggetti

LE PRESUNZIONI DI ACQUISTO E CESSIONE

Le casistiche ricorrenti e le regole comportamentali

- La distruzione dei beni
- Le cessioni in blocco e lo stock
- Deroche e particolarità dai decreti Covid-19

IV Incontro

Le importazioni e le esportazioni

- Le importazioni: concetti generali e modalità di assolvimento IVA
- Le importazioni e le operazioni di immissione in libera pratica
- Le esportazioni: concetto fiscale e concetto doganale
- Le diverse tipologie di esportazione: dirette, indirette, congiunte, triangolari
- Le prove fiscali di uscita dalla UE nelle diverse tipologie di esportazione

Il *plafond* e l'esportatore abituale

- L'esportatore abituale e il *plafond* IVA
- Le operazioni che formano il *plafond*
- Il momento di creazione e di utilizzo del *plafond*
- I beni e i servizi acquistabili con il *plafond*
- La dichiarazione di intento: modalità di emissione
- La fatturazione non imponibile art. 8, comma 1, lett. C
- Le principali casistiche di errori e modalità di correzione alla luce della prassi più recente

Le prestazioni di servizi

- La regola generale dei servizi internazionali art.7-ter D.P.R. 633/72
- Le prestazioni di servizi generiche, e quelle in deroga
- Casistica di prestazioni di servizi su beni immobili
- Casistica di prestazioni relative ad accesso a fiere, manifestazioni,
- I corsi di formazione alla luce della recente giurisprudenza comunitaria
- I trasporti di persone: biglietti aerei
- Il noleggio di mezzi di trasporto

Operazioni con soggetti identificati ed operazioni estero su estero

- I soggetti passivi e le modalità di assolvimento dell'imposta
- Il rappresentante fiscale, identificazione diretta e stabile organizzazione
- La territorialità delle cessioni di beni
- Le operazioni con intervento di una identificazione italiana di soggetto estero
- La principale casistica di acquisti su *internet*
- Le operazioni estero su estero

V Incontro

Il sistema VIES

- Le regole e i suggerimenti per l'individuazione dell'operatore IVA
- Il significato del monitoraggio delle partite IVA degli operatori comunitari
- Le operazioni senza VIES: conseguenze per cessioni ed acquisti e novità 2020
- L'approccio della Corte di Giustizia ante 2020 e le novità normative dal 2020
- Le indagini del prestatore su status e qualità del committente

Le cessioni e gli acquisti comunitari

- L'inquadramento generale e i requisiti delle operazioni
- Lo spostamento di beni per esigenze proprie, per montaggi o assiemaggi e per lavorazioni
- La prova della cessione comunitaria (novità regolamentari e chiarimenti di prassi 2020 e 2021)
- Il *consignment stock/call off stock*
- Le cessioni intracomunitarie a distanza, nel B2C (novità dal 1° luglio 2021 e regime OSS)
- Altre casistiche particolari

Le operazioni triangolari e le altre operazioni a catena

- Le triangolari con due soggetti italiani ed uno comunitario
- Le triangolari con due soggetti comunitari ed uno italiano
- Le triangolari con intervento di soggetto *extra* UE
- Le criticità nelle triangolari nazionali (chiarimenti della Cassazione e accorgimenti per IT1)
- Le criticità nelle operazioni a catena "non triangolari" (il punto sulla giurisprudenza UE le novità del nuovo art. 36-bis della Direttiva)
- Le triangolazioni per lavorazione, i casi di prassi e le criticità
- Operazioni miste e complesse (analisi casistiche)

La gestione degli adempimenti documentali

- Gli obblighi di fatturazione per le operazioni rilevanti e non rilevanti territorialmente
- Le indicazioni obbligatorie sulla fattura emessa per servizi o per cessione di beni
- Il momento di effettuazione dell'operazione
- L'integrazione e l'autofatturazione: come, quando e le eventuali soluzioni in fatturazione elettronica
- Le regole di registrazione delle operazioni: termini e modalità
- Le regole per la gestione dei corrispettivi in valuta estera
- Gli adempimenti da porre in essere in caso di mancata ricezione della fattura

I depositi IVA

- I vantaggi IVA delle operazioni effettuate con l'utilizzo dei depositi
- Le regole per l'applicazione dell'imposta
- Le novità in vigore dal 1° aprile 2017 e i chiarimenti di prassi
- Gli adempimenti contabili nelle operazioni con i depositi

Le procedure doganali

- I caratteri essenziali del nuovo Codice Doganale UE e inquadramento dei regimi doganali
- Come trasportare merce all'estero senza trasferimento della proprietà
- Come trasportare merce in Italia senza trasferimento della proprietà
- Le procedure doganali per l'introduzione di beni in altri Stati UE

CORPO DOCENTE

Luca Caramaschi
Dottore Commercialista - Revisore Legale

Luca Signorini
Ragioniere Commercialista

Leonardo Pietrobon
Dottore Commercialista - Revisore Legale

Francesco Zuech
Ragioniere Commercialista - Ufficio fiscale Apindustria Vicenza

MATERIALE DIDATTICO



Formato PDF

Attraverso l'utilizzo delle credenziali personali, il partecipante potrà accedere all'Area Clienti sul sito di Euroconference per visionare preventivamente e stampare le slides utilizzate in aula (**il materiale didattico viene fornito esclusivamente in formato PDF**)

ULTERIORI SERVIZI RISERVATI AI PARTECIPANTI (attivabili durante il percorso)

• **sconto del 15%** su **tutti i servizi di Euroconference Consulting**, la nuova linea di Euroconference pensata per dare al Professionista tutto il supporto necessario nella crescita della sua attività professionale.

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

€ 1.290,00 + IVA

ISCRIVITI ONLINE ►

I VANTAGGI DELL'ISCRIZIONE ANTICIPATA

	NO PRIVILEGE	CLIENTI PRIVILEGE		
		BLU	GOLD	PLATINUM
Iscrizioni entro il 20° giorno dall'inizio della sede prescelta	€ 967,50 + IVA	€ 919,13 + IVA	€ 870,75 + IVA	€ 822,38 + IVA
Iscrizioni fra il 10° e il 19° giorno dall'inizio della sede prescelta	€ 1.096,50 + IVA	€ 1.041,68 + IVA	€ 986,85 + IVA	€ 932,03 + IVA
Iscrizioni oltre il 10° giorno dall'inizio della sede prescelta	€ 1.290,00 + IVA Nessuno sconto applicabile			

QUOTA DI PARTECIPAZIONE RISERVATA AGLI ISCRITTI ODCEC

€ 840,00 + IVA Valida per iscrizioni entro 20 giorni dalla data di inizio dell'evento



Al fine di consentire la corretta attivazione del corso le iscrizioni verranno accettate fino alle ore 12.00 del giorno precedente l'evento

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