TUTTO CASISTICHE IVA ESTERO

SEDI E DATE

Web

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

PROGRAMMA

I Incontro

CESSIONI E ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI

Inquadramento generale

- Individuazione fiscale e doganale del territorio dello Stato, della Comunità e dei Paesi terzi UE
- Regole per l'individuazione della territorialità nelle cessioni dei beni con o senza trasporto, cessioni a destino, vendite a distanza, vendite con effetto traslativo differito, etc
- Cessioni di beni in stato estero
- Momento di effettuazione e tempistica adempimenti cessioni/acquisti di beni
- Iscrizione al VIES

Cessioni intracomunitari di beni

- Requisiti normativi art. 41 e le novità del decreto legislativo 192/2021 (quick fixes)
- Verifica VIES, registrazioni contabili, Instrastat
- Esempi compilativi Intra bis ed esterometro
- La triangolare nazionale
- Le cessioni a destino di beni da installare montare o assiemare a cura del fornitore
- I trasferimenti per esigenze dell'impresa - cenni
- Acconti, stampi, cessioni gratuite e altri casi particolari

Focus sulla prova del trasporto

- La presunzione ex articolo 45-bis Regolamento n. 282
- Le posizioni della prassi AdE
- Novità sanzioni cessioni franco partenza (d.Lgs 87/2024)

Gli acquisti intracomunitari

- Acquisti intracomunitari di beni. I requisiti
- Esemplificazione annotazioni contabili
- Esempi compilativi Intra bis ed esterometro

II Incontro

TRATTAMENTO IVA SERVIZI INTERNAZIONALI

Inquadramento generale

- Rilevanza del presupposto oggettivo, soggettivo e territoriale nell'inquadramento dell'operazione

Individuazione criteri territoriali servizi

- Regole generali e criteri speciali
- Chiave di artt. da 7-ter a 7-octies (servizi)
- Correlazione fra territorialità, imponibilità, non imponibilità, esenzione (la mappa mentale)
- Novità 2025 recepimento direttiva 2022/545/UE

Analisi esemplificative dei principali sevizi internazionali

- Servizi relativi agli immobili
- Lavorazioni in Italia e all'estero con o senza rientro e relative criticità
- Riparazioni, interventi tecnici
- Consulenze
- Provvigioni e trasporti nazionali ed internazionali
- Leasing e noleggio di veicoli e di altri beni
- Servizi fieristici (spazio fieristico, stand, pulizia, pubblicità, energia)
- Vitto, alloggio, parcheggi, viaggi aerei, noleggio auto all'estero, etc.
- Servizi elettronici
- Novità regime OSS dal 1/7/2021 servizi B2C intracomunitari - cenni
- Riaddebito spese
- Esemplificazioni ai fini Intra quater ed esterometro

Operazioni complesse

- Operazioni accessorie
- Operazioni complesse divisibili e indivisibili

III Incontro

ESPORTAZIONI E IMPORTAZIONI

Esportazioni dirette ed indirette

- Requisiti normativi (art. 8/a e art. 8/b) e di prassi,
- Differenza fra esportazione ai fini doganali ed esportazione ai fini fiscali
- Lettura bolletta, verifica prova doganale, registrazioni contabili
- Accorgimenti nelle esportazioni indirette 8/b
- Triangolare nazionale
- Esportazione congiunta
- Esportazioni "differite" (non imponibilità vs non territorialità)
- Novità reingegnerizzzazione

Operazioni assimilate e casi particolari

- Forniture navi d'alto mare (art. 8-bis)
- Novità fatturazione elettronica cessioni/acquisti San Marino (DM 21/6/2021)
- Sgravio a viaggiatori extra UE e fatturazione elettronica
- Altre operazioni assimilate

Importazioni

- Importazioni imponibili, non soggette e in *reverse charge*
- Reingegnerizzazione processo importazione e nuovi prospetti H1
- Annotazioni contabili importazioni con e senza acquisto
- Immissione in libera pratica con prosecuzione verso altro Stato membro
- Immissione in libera pratica con introduzione in depositi fiscali Iva - cenni
- Utilizzo dichiarazione d'intento in dogana
- Sanzioni e revisione accertamento doganale (novità d.Lgs 141/2024 - cenni)
- Importazioni in regime IOSS e regime speciale importazioni modico valore

Regimi doganali sospensivi

- Perfezionamento attivo e passivo
- Altre ipotesi di temporanea importazione/esportazione

IV Incontro

TRIANGOLAZIONI ED OPERAZIONI A CATENA

Inquadramento generale

- Le criticità delle operazioni a catena
- Il luogo di fatturazione secondo le regole comunitarie
- Fatturazione dal proprio Stato membro e fatturazione dal paese di territorialità
- Il nuovo articolo 36-bis della Direttiva recepito con il d.Lgs 192/2021 e i chiarimenti comunitari

La triangolare nazionale

- La triangolare verso altri Stati membri
- La triangolare verso Stati extra UE
- Confini e contrasti fra prassi e giurisprudenza

La triangolare comunitaria semplificata

- Le chiavi di lettura a seconda del luogo di partenza
- La designazione e gli adempimenti Intrastat

Le altre operazioni a catena

- Triangolari diverse dalla nazionale e comunitaria semplificata
- Le altre operazioni a catena intraunionali (chiavi di lettura ex art. 36-bis e obblighi identificativi)
- Gli aspetti a cui prestare attenzione nelle operazioni triangolari: quando si possono fare e quando serve l'identificazione in altro Stato UE
- La quadrangolare
- Operazioni a catena extraunionali
- Esemplificazioni varie

Operazioni miste

- Triangolari con lavorazione comunitarie (chiarimenti di prassi e giurisprudenza comunitaria)
- Triangolari con presenza di soggetti UE ed extra UE

V Incontro

E-COMMERCE DIRETTO ED INDIRETTO

Inquadramento generale

- Le novità dal 1/7/2021 (Direttiva 2455 e-commerce)
- Dal regime MOSS al regime OSS
- Differenze fra OSS UE e OSS non UE
- Operazioni gestibili e operazioni non gestibili con lo sportello unico
- Superamento delle soglie per singolo paese e introduzione della soglia unica di € 10.000

Differenze fra e-commerce B2B ed e-commerce B2C

E commerci diretto B2C

- La definizione di servizio elettronico, telecomunicazione e telefadiodiffusione
- Individuazione casistiche ed esemplificazioni
- La territorialità
- Le presunzioni sull'individuazione del luogo del consumatore
- Individuazione aliquote Iva pese del consumatore

E commerci indiretto B2C e altre vendite a distanza

- Definizione di vendite a distanza intraunionale
- Beni che rientrano nella disciplina speciale e cessioni escluse
- Individuazione cessionari (privati e gruppo dei 4)
- Criticità verso soggetti passivi non VIES (i chiarimenti della Commissione europea e dell'AdE)
- Il drop shipping e l'intreccio con la disciplina delle cessioni a catena
- Le criticità per la dislocazione in depositi presso altri Stati membri
- Individuazione aliquote Iva pese del consumatore

Particolarità

- La disciplina del fornitore presunto nelle vendite a distanza: in quali casi opera
- I giganti del web, spie del fisco (recepimento della direttiva DAC 7)

Adempimenti

- Quando obbligo fatturazione e quando esonero
- Esterometro si o esterometro no?
- La dichiarazioni trimestrale OSS e il versamento dell'Iva dovuta nel paese del consumatore

VI Incontro

ACQUISTI DA NON RESIDENTI, GESTIONE ESTEROMETRO E RIMBORSI

Inquadramento generale

- Distinzione fra fornitori esteri identificati, con Rappresentante fiscale e con Stabile Organizzazione
- I vari casi in cui un non residente può essere identificato in Italia
- Distinzione fra adempimenti Iva e comunicazione esterometro (sanzioni e tempistica)
- Iscrizione VIES del cessionario/committente: obbligo o facoltà?

Acquisti da non residenti (diversi dalle importazioni)

- Individuazione momento di effettuazione: regole e criticità
- Tecnica applicativa *reverse charge*: quando integrazione e quando autofattura
- Tempistica adempimenti e registrazioni contabili
- Gli acquisti intracomunitari di beni (esemplificazioni, Intra bis ed esterometro)
- Acquisti di beni installati, montati o assiemati dal fornitore UE
- Altri acquisti interni da non residenti
- Gli acquisti tramite internet (differenza fra acquisto di beni e di servizi)
- Acquisti non imponibili e acquisti esenti

Patologie

- Iva addebitata per errore da parte dei soggetti NR identificati in IT: pro e contro del TD28
- Acquisti da fornitore che ha applicato il regime OSS/IOSS, come comportarsi?
- Iva estera addebitata per errore, come comportarsi?
- Gli acquisti di beni e servizi da soggetti comunitari in franchigia
- Fornitori UE senza partita Iva Vies, come comportarsi?

Altri casi particolari

- Acquisti intracomunitari di veicoli
- Gli acquisti da San Marino con e senza addebito dell'Iva
- Gli acquisti dei soggetti forfetari residenti
- Gli acquisti degli enti non commerciali (intra 13 e Intra 12)
- Gli acquisti intra degli agricoltori in regime speciale

Rimborso telematico dell'Iva pagata all'estero

- La procedura dell'articolo 38-bis1 per l'Iva subita in altri Stati membri
- Casi in cui può essere chiesto il rimborso telematico dell'Iva estera
- La procedura dell'articolo 38-ter per alcuni paesi extra UE

VII Incontro

DICHIARAZIONI D'INTENTO PLAFOND E DICHIARAZIONI D'ALTO MARE

Gli esportatori abituali ed il plafond

- Funzionamento dell'istituto del plafond per gli esportatori abituali
- Operazioni che generano il plafond (il plafond e lo status di esportatore abituale)
- Acquisti interni in sospensione d'imposta (casi possibili, vietati e critici)
- L'utilizzo in dogana
- La dichiarazione d'intento e la comunicazione telematica
- Novità e semplificazioni 2020; l'indicazione in fattura, l'eliminazione del protocollo e dei registri
- Novità 2022 e 2024: analisi del rischio e impatto fatturazione elettronica
- La data di efficacia della dichiarazione d'intento e i riscontri del fornitore
- Le sanzioni per l'esportatore abituale e per il fornitore e gli accorgimenti opportuni
- Il ravvedimento dello splafonamento (metodi e differenze)
- Lo sforamento della dichiarazione d'intento e le criticità
- Plafond libero e plafond vincolato
- I vantaggi del plafond mobile mensile e come funziona
- Il cambio di metodo

Le operazioni assibiliate ex articolo 8-bis

- Le novità dal 14/8/2021 per le forniture dirette e indirette ex art. 8-bis
- La dichiarazione telematica per la navigazione d'alto mare
- I chiarimenti di prassi

VIII Incontro

ALTRE OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE: DEPOSITI FISCALI IVA E CALL-OFF STOCK

I depositi fiscali Iva art. 50-bis

- Le operazioni detassate, i vantaggi e i requisiti
- Utilizzo all'importazione previa immissione in libera pratica
- Le cessioni interne con introduzione nel deposito
- Le cessioni a catena nei depositi
- Le estrazioni dal deposito con cessione verso l'estero
- L'estrazione per utilizzo o commercializzazione in Italia: quanto reverse charge e quanto versamento tramite F24 elide
- Gestione con la fatturazione elettronica (TD22 e TD23)
- Utilizzo del plafond
- Base imponibile all'estrazione
- Estrazione nello stesso anno ed estrazione in anni successivi
- Il gestore del deposito
- Le annotazioni contabili per l'introduzione e l'estrazione del proprietario

I trasferimenti per esigenze dell'impresa

- Deposito in altro Stato membro
- Le lavorazioni senza rientro
- Le altre movimentazioni con o senza obbligo identificazione
- Il registro delle movimentazioni a titolo non traslativo della proprietà

Il call-off stock

- Le novità comunitarie e il d.Lgs 192/2021
- Requisiti e adempimenti
- Il registro
- Le novità per la compilazione degli elenchi intrastat

Importazioni che danno origine ad acquisto intracomunitario

- Immissione in libera pratica in altro Stato UE con prosecuzione verso l'Italia
- Immissione in libera pratica in Italia con prosecuzione verso altro Stato Ue

CORPO DOCENTE

Roberto Curcu
Dottore Commercialista

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

750,00 € + IVA

ISCRIVITI ONLINE

QUOTE DI PARTECIPAZIONE FONDO PROFESSIONI

per usufruire del finanziamento di Fondoprofessioni l'iscrizione deve pervenire entro massimo 15 giorni prima dell'evento

Quota intera da versare	Rimborso Fondoprofessioni	Costo reale a carico dello studio
€ 750,00 + IVA	**€ 600,00** + IVA	**€ 150,00** + IVA

I finanziamenti di Fondoprofessioni si applicano sulle quote intere di listino

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

NO PRIVILEGE	CLIENTI PRIVILEGE
€ 600,00 + IVA	**€ 540,00** + IVA

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 >