EVENTO GRATUITO
Finanziato da **FONDOPROFESSIONI**

in collaborazione con

Euroconference

Agorà Ricerca e Formazione

IVA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO

Gli adempimenti nella cessione dei beni e nella prestazioni di servizi con soggetti esteri e l'impatto nella dichiarazione Iva

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

Durata: 2 giornate intere

BOLOGNA	07 dicembre 2018	**PERUGIA**	07 gennaio 2019	**TORINO**	08 gennaio 2019
AC Hotel Bologna	12 dicembre 2018	Etruscan Chocotel	14 gennaio 2019	Holiday Inn Torino	15 gennaio 2019
Via S. Serlio, 28		Via Campo Di Marte, 134		Piazza Massaua, 21	

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-Fondoprofessioni** (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 Fondoprofessioni
- È richiesta la **frequenza minima del 70%** delle ore totali

OBIETTIVI DEL PERCORSO

La complessità e la particolarità della disciplina Iva delle operazioni con l'estero richiede un'adeguata conoscenza di base delle regole territoriali generali e speciali nonché della delicata peculiarità dei trattamenti fiscali non soggetti, in reverse, imponibili, non imponibili o esenti.
Il percorso Iva Estero affronta le principali problematiche delle operazioni comunitarie ed extra comunitarie fornendo per ciascuna di esse una soluzione operativa strettamente legata alle casistiche pratiche tratte dall'operatività degli studi e delle aziende con una particolare attenzione agli adempimenti di natura contabile ed amministrativa.
Un focus particolare sarà dedicato all'applicazione della disciplina per la compilazione dei quadri VC-VE-VF e VJ della dichiarazione Iva annuale.
Il percorso si rivolge soprattutto a collaboratori e dipendenti di studio che abbiano maturato un minimo di esperienza operativa nel settore dell'Iva e che intendono consolidare le proprie conoscenze e affinare la propria capacità di risolvere i numerosi dubbi e quesiti che si presentano quotidianamente nell'attività di Studio. Grazie ad un continuo confronto con i docenti presenti in aula e ad una costante verifica del grado di apprendimento il percorso garantirà al dipendente e collaboratore la piena e sicura operatività nella comprensione applicativa delle problematiche legate all'Iva nelle operazioni con l'estero.

PROGRAMMA

1^ unità formativa

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:

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
- Le cessioni con effetto traslativo differito

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
- Casi particolari: acconti, omaggi, stampi, consignment stock, ecc
- Focus: la prova dell'uscita e soggettività Iva/Vies degli operatori

Le operazioni triangolari (e quadrangolari): disciplina e impatto in dichiarazione
- Regime delle operazioni triangolari comunitarie
- Le triangolari improprie
- Le triangolari con lavorazione
- Le operazioni quadrangolari: l'intervento necessario del rappresentante o dell'identificato
- Effetti delle condizioni di consegna
- Acquisti di beni da fornitori non residenti identificati in Italia
- Semplificazioni previste dal doc. COM (2017) 569 final

2^ giornata formativa

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)
- Presupposti minimi dell'operazione per potersi considerare un'importazione rilevante ai fini Iva
- Gli acconti pagati per le importazioni
- Le cessioni e gli acquisti con San Marino

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 procedure di identificazione dei soggetti non residenti
- Il rappresentante fiscale e l'identificazione diretta dei soggetti non residenti
- Le operazioni effettuate e ricevute dai soggetti identificati nella cessione di beni e servizi

Depositi Iva: vantaggi e adempimenti contabili

LE COMUNICAZIONI IVA NELLE OPERAZIONI CON L'ESTERO

I Modelli Intrastat
- Soggetti obbligati e periodicità
- Operazioni interessate ed operazioni escluse
- Regole compilative (cessioni/acquisti, movimenti statistici, 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
- Casi e procedimenti di esclusione dal VIES
- Verifiche e adempimenti del soggetto nazionale

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

Lettura bolletta doganale: verifica della prova doganale sulle esportazioni e registrazioni legate alle importazioni

La compilazione della Dichiarazione Iva nelle operazioni con l'estero (Quadro VC – VE – VF – VJ)