

IVA NELLA PRATICA PROFESSIONALE

Analisi delle attività principalmente riscontrabili nelle pratiche di studio

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

Durata: 4 giornate intere

BOLOGNA
26 marzo 2019
Living Place Hotel 05 aprile 2019
Via Properzia de' Rossi 12 aprile 2019
06 maggio 2019

MILANO
03 aprile 2019
Auriga Hotel 10 aprile 2019
Via Giovanni 17 aprile 2019
Battista Pirelli, 7 08 maggio 2019

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



4 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

PROGRAMMA

1^a unità formativa

DISPOSIZIONI GENERALI E REQUISITI DI IMPONIBILITÀ

Requisito soggettivo e oggettivo

- Presupposto soggettivo e oggettivo nella norma nazionale e comunitaria
- Operazioni rilevanti e non rilevanti: cessioni di beni, prestazioni di servizi e operazioni assimilate
- Enti e associazioni non commerciali e la loro rilevanza ai fini IVA
- Casi particolari di operazioni rilevanti: autoconsumo e assegnazioni ai soci; vendita con riserva di proprietà, vendita a rate, rent to buy e locazioni; omaggi e prestazioni gratuite; cessione di contratti di leasing

Momento impositivo

- Il momento di effettuazione delle operazioni ed esigibilità dell'imposta
- Regole per le cessioni di beni e per le prestazioni di servizi
- Operazioni ad esigibilità differita: regole di gestione contabile e liquidazione del tributo
- Deroghe e casi particolari: operazioni gratuite, la destinazione al consumo personale, somministrazione, contratti estimatori e pagamenti anticipati

DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE E VOLUME D'AFFARI

Determinazione della base imponibile

- Determinazione della base imponibile: elementi rilevanti e non
- Le operazioni fuori campo Iva e operazioni permutative: esemplificazioni
- Le cessioni e prestazioni accessorie
- Variazioni in aumento e diminuzione della base imponibile
- Definizione e limiti del "valore normale" delle operazioni
- Casi particolari: spese anticipate, sconti, sostituzione di prodotti difettosi, contributi e sovvenzioni

Determinazione del volume d'affari

- Regole di determinazione
- Gli adempimenti connessi alla dimensione del volume d'affari

DEBITORE DELL'IMPOSTA, REVERSE CHARGE E SPLIT PAYMENT

Il debitore d'imposta ed il principio di rivalsa

- Identificazione del soggetto passivo: qualifica di impresa edile, di appaltatore e di subappaltatore
- Obbligo di rivalsa e diritto alla detrazione
- Le regole per l'applicazione dell'inversione contabile: gli adempimenti e le problematiche applicative
- Focus Reverse in edilizia
- Estensione del reverse charge per tablet, laptop e console da gioco
- Le ipotesi di solidarietà passiva nel pagamento dell'imposta
- Il nuovo regime sanzionatorio per gli errori nell'applicazione del reverse charge

Operazioni con la Pubblica Amministrazione: reverse, split payment, Iva differita e fatturazione elettronica

2^a unità formativa

DETRAZIONE DELL'IMPOSTA OPERAZIONI ESENTI E PRO RATA

Detrazione dell'imposta

- Presupposto e modalità per l'esercizio della detrazione
- Patologie sulle registrazioni e riflessi sul diritto alla detrazione
- Ipotesi di indetraibilità oggettiva
- Il trattamento contabile dell'Iva indetraibile
- I casi particolari

Il regime di esenzione delle operazioni IVA

- L'esenzione nella norma comunitaria e nazionale
- Correlazione tra esenzione e diritto alla detrazione
- Obblighi di fatturazione e registrazione di operazioni esenti
- Focus sulle operazioni del comparto medico
- Focus sulle operazioni del comparto immobiliare
- Focus sulle operazioni finanziarie e assicurative

Il Pro Rata

- Funzionamento del pro rata ed esemplificane di calcolo della percentuale di detrazione
- Rettifica per operazioni soggette a pro rata
- La separazione delle attività e indetraibilità: ipotesi di convenienza

Le rettifiche alla detrazione

- La finalità della rettifica e le tipologie previste dall'ordinamento
- Rettifica per cambio di destinazione e per cambio di regime
- La rettifica nel caso di variazione di pro rata: adempimenti obbligatori e possibili scelte
- La rettifica nel comparto immobiliare

La separazione delle attività

FATTURAZIONE E ADEMPIMENTI OPERATIVI

Fatturazione

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

Le comunicazioni trimestrali IVA e lo Spesometro per l'anno 2018

Liquidazione e adempimenti periodici

- La liquidazione periodica mensile o trimestrale
- Determinazione dell'acconto IVA
- Versamento unificato e compensazione: il mod. F24

La gestione dei crediti Iva: riporto, compensazione e rimborso

- Le ipotesi di rimborso e la richiesta di rimborso trimestrale e annuale: casistica
- Cessione del credito
- La revoca della richiesta di rimborso
- La compensazione dei crediti: compensazioni indebite; compensazioni con ruoli scaduti; visto di conformità
- Omessa dichiarazione ed eccedenza d'imposta: possibilità di recupero del credito
- Il credito Iva maturato all'estero e le modalità di rimborso

3^a unità formativa

IVA ESTERO

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
- Registre 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
- Registre 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

4^a unità formativa

LA DISCIPLINA IVA NELLE OPERAZIONI CON L'ESTERO

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)