EVENTO GRATUITO
Finanziato da FONDOPROFESSIONI

in collaborazione con

Euroconference

Agorà Ricerca e Formazione

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
Living Place Hotel
Via Properzia de' Rossi

11 giugno 2019
27 giugno 2019
11 luglio 2019
25 luglio 2019

MILANO
Auriga Hotel
Via Giovanni Battista Pirelli, 7

28 maggio 2019
11 giugno 2019
25 giugno 2019
09 luglio 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^ 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^ 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^ 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
- 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

4^ 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 egistrazioni legate alle importazioni

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