

# IVA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO

Gli adempimenti nella cessione dei beni e della prestazione 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**

**BERGAMO** 19 settembre 2019  
Hotel NH Bergamo 26 settembre 2019  
Via Pietro  
Paleocapa, 1/G

**BRESCIA** 18 settembre 2019  
AC Hotel Brescia 25 settembre 2019  
by Marriott  
Via Giulio Quinto  
Stefana, 3

**TORINO** 20 settembre 2019  
Holiday Inn Turin 27 settembre 2019  
Piazza Massaua, 21

**TRENTO** 29 ottobre 2019  
Best Western 12 novembre 2019  
Hotel Adige  
Via Pomeranos, 10  
- Mattarello (TN)

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

## PROGRAMMA

### 1<sup>a</sup> 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<sup>a</sup> unità 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'esonerazione dalla certificazione dei corrispettivi
- Il regime MOSS

### Letture bollette 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)