

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 NH Orio Al Serio Via Portico, 75 Orio al Serio (BG)	04 aprile 2019 12 aprile 2019	BRESCIA AC Hotel Brescia Via Giulio Quinto Stefana, 3	02 aprile 2019 09 aprile 2019	FIRENZE Hotel Mercure Firenze Centro Viale Trieste, 281	22 marzo 2019 27 marzo 2019
TORINO Holiday Inn Turin Piazza Massaua, 21	08 aprile 2019 15 aprile 2019	TREVISO Best Western Premier BHR Treviso Hotel Via Postumia Castellana, 2 Quinto di Treviso (TV)	12 aprile 2019 19 aprile 2019	TRENTO Hotel Adige Via Pomeranos, 10 - Mattarello (TN)	04 aprile 2019 11 aprile 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



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^a 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^a 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)