



Anche la Formazione FINANZIATA arriva in modalità WEB Live anziché in aula. Requisiti e condizioni non cambiano

# LA DISCIPLINA IVA DEGLI SCAMBI INTERNAZIONALI

Gli adempimenti nella cessione dei beni e nella prestazione di servizi con soggetti esteri

## SEDE e DATE

**Durata: 4 incontri in diretta web**

**PERUGIA** 26 novembre 2020\*  
Diretta web 03 dicembre 2020\*  
14 dicembre 2020\*\*  
17 dicembre 2020\*\*\*

\*Orario: 09.00 - 13.00

\*\*Orario: 10.00 - 12.00

\*\*\*Orario: 10.00 - 13.00 | 14.00 - 17.00

## 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

## PROGRAMMA

### 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
- Registros 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
- Registros 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

## 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

## 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)

Modulo conclusivo (ultime 2 ore) riservato alle Parti sociali per la conoscenza e l'approfondimento dei temi contrattuali, degli organismi di sistema e della tematica delle pari opportunità: il contratto collettivo e il sistema Fondoprofessioni.

## Questionario di gradimento