

# LA DIGITALIZZAZIONE DELLO STUDIO NELLA GESTIONE DEGLI ADEMPIMENTI IVA

SEDE e DATE | Orario: 09.00 - 13.00

Durata: 10 incontri in diretta web

<b>DIRETTA WEB</b>	05 aprile 2023	10 maggio 2023
	12 aprile 2023	17 maggio 2023
	19 aprile 2023	24 maggio 2023
	26 aprile 2023	31 maggio 2023
	03 maggio 2023	07 giugno 2023

## 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



**10 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

**I unità formativa (4 ore)**

**DALLA FATTURAZIONE ELETTRONICA ALLA DIGITALIZZAZIONE: LA RI-ORGANIZZAZIONE DEGLI STUDI PROFESSIONALI**

**I vantaggi e le novità normative sulla fatturazione elettronica B2B e B2C**

**Il documento elettronico e gli strumenti di validazione**

**L'applicazione operativa ed i casi d'uso della fatturazione elettronica B2B e B2C tramite lo SDI**

**La conservazione digitale a norma e il ruolo del responsabile della conservazione**

**La digitalizzazione dei documenti rilevanti ai fini tributari**

**La riorganizzazione e i nuovi servizi digitali per gli studi professionali**

**II unità formativa (4 ore)**

**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
- Dergohe e casi particolari: operazioni gratuite, la destinazione al consumo personale, somministrazione, contratti estimatori e pagamenti anticipati

**III unità formativa (4 ore)**

**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

**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**

### IV unità formativa (4 ore)

#### 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

##### 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

### V unità formativa (4 ore)

#### FATTURAZIONE E ADEMPIMENTI OPERATIVI

##### Fatturazione

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

##### La trasmissione telematica dei corrispettivi

##### Le comunicazioni IVA delle liquidazioni periodiche

##### 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

### VI unità formativa (4 ore)

#### 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 – prima parte

- Le regole territoriali generali e speciali
- Trattamento imponibile, non imponibile o esente
- Casistiche, analisi adempimenti e criticità

### VII unità formativa (4 ore)

#### I servizi internazionali – seconda parte

- 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

### VIII unità formativa (4 ore)

#### 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

### IX unità formativa (4 ore)

#### 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

### X unità formativa (4 ore)

#### LE COMUNICAZIONI IVA NELLE OPERAZIONI CON L'ESTERO (2 ore)

##### 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)

##### PARTI SOCIALI (2 ore)

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.