

TUTTO CASISTICHE IVA ESTERO MASTER BREVE

6 LEZIONI DEDICATE ALLA DISCIPLINA FISCALE DELL'IVA

OBBIETTIVO DEL PERCORSO

Il percorso è suddiviso in sei moduli e si pone l'obiettivo di fornire in poco tempo un quadro sostanzialmente complessivo degli adempimenti Iva nelle operazioni nazionali e con l'estero. L'analisi, con privilegio dell'approccio pratico (anche grafico), è legata a casi concreti e le schede saranno accompagnate dai riferimenti di normativa, prassi e giurisprudenza.

DESTINATARI

Responsabili Amministrativi/Fiscali e loro assistenti,
Addetti Contabilità Clienti/Fornitori.

DOCENTE

Francesco Zuech Responsabile Ufficio fiscale Apindustria
Confimi Vicenza e Confimi industria.



INCONTRI DEL PERCORSO

21 GIUGNO
ore 09.00 - 13.00

1. Fattura elettronica, esterometro e precompilate

23 GIUGNO
ore 09.00 - 13.00

2. Tutto casistiche servizi internazionali

28 GIUGNO
ore 09.00 - 13.00

3. Cessioni e acquisti intracomunitari beni

30 GIUGNO
ore 09.00 - 13.00

4. Esportazioni, importazioni e operazioni assimilate

05 LUGLIO
ore 09.00 - 13.00

5. Tutto triangolazioni ed operazioni a catena

07 LUGLIO
ore 09.00 - 13.00

6. Detrazione Iva e note di variazione

IMPORT-EXPORT UN PASSO PER VOLTA

PRIMO INCONTRO



ONLINE



**DURATA
4 ORE**

FATTURAZIONE ELETTRONICA, ESTEROMETRO E PRECOMPILATE

Il modulo si concentra sull'analisi delle regole che coinvolgono la gestione della fatturazione elettronica attiva e passiva, compresi gli acquisti da non residenti.

Mercoledì 21 giugno ore 09.00 - 13.00



PROGRAMMA

La fatturazione elettronica attiva e la tempistica

- Il momento di effettuazione e la gestione del campo data
- La tempistica nella trasmissione (immediata, differita e super differita) nelle cessioni e nei servizi
- Differenza fra operazioni interne e internazionali
- La natura delle operazioni "senza Iva" e imposta di bollo

La fatturazione elettronica passiva

- Ricezione fattura e detrazione
- Differenza fra integrazione ed autofattura
- Gli acquisti in reverse charge interno
- Gli acquisti intracomunitari (TD18)
- Gli altri acquisti da non residenti (TD17 e TD19)
- Errato addebito dell'Iva da parte del non residente
- Gli acquisti non territoriali

Differenza fra estero metro e adempimenti Iva

- Operazioni rilevanti ed operazioni irrilevanti
- Sanzioni, rimedi e accorgimenti
- Tenuta dei registri sezionali

Focus controlli Agenzia entrate e precompilate

- Gli errori/ritardi rilevabili dall'Agenzia delle entrate
- Le lettere di compliance, sanatoria LdB 2023 e ravvedimento ordinario
- Errori rilevanti ed errori irrilevanti
- L'autofattura denuncia (TD20)

Altre casistiche

- Cessione beni ammortizzabili
- Cessioni gratuite/omaggi
- Dichiarazione d'intento, analisi del rischio e invalidazione
- Autofattura splafonamento esportatori abituali
- Ultimi chiarimenti e novità

ISCRIVITI QUI

IMPORT-EXPORT UN PASSO PER VOLTA SECONDO INCONTRO



ONLINE



**DURATA
4 ORE**

TUTTO CASISTICHE SERVIZI INTERNAZIONALI

Il modulo si concentra sull'analisi delle regole Iva necessarie per inquadrare e gestire gli adempimenti riguardanti i servizi vuoi speciali vuoi generali, tanto attivi quanto passivi.

Venerdì 26 giugno ore 09.00 - 13.00



PROGRAMMA

Inquadramento generale

- Rilevanza del presupposto oggettivo, soggettivo e territoriale nell'inquadramento dell'operazione
- Le regole comunitarie sul luogo emissione fattura (paese proprio o paese di territorialità)

Focus individuazione criteri territoriali

- Regole generali e criteri speciali
- Chiave di lettura degli artt. da 7-ter a 7-septies (servizi)
- Correlazione fra territorialità, imponibilità, non imponibilità, esenzione
- Le verifiche del prestatore di servizi

Analisi esemplificative dei principali servizi internazionali

- Servizi relativi agli immobili
- Lavorazioni in Italia e all'estero con o senza rientro e relative criticità
- Riparazioni, interventi tecnici
- Consulenze
- Provvigioni e trasporti nazionali ed internazionali
- Leasing veicoli e di altri beni
- Servizi fieristici (spazio fieristico, stand, pulizia, pubblicità, energia)
- Vitto, alloggio, parcheggi, viaggi aerei, noleggio auto all'estero, ecc
- Servizi elettronici acquistati via internet
- Riaddebito spese
- Esemplicazioni Intra-bis, Intra quater ed esterometro

Focus operazioni complesse (accessorie, divisibili e indivisibili)

Focus e-commerce diretto e altri servizi in regime OSS

- Le novità dal 1/7/2021
- Individuazioni operazioni interessate
- Funzionamento dello sportello unico

ISCRIVITI QUI



IMPORT-EXPORT UN PASSO PER VOLTA TERZO INCONTRO



ONLINE



**DURATA
4 ORE**

CESSIONI E ACQUISTI INTRACOMUNITARI BENI

Il modulo è dedicato all'analisi della disciplina Iva delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni e delle operazioni ad esse assimilate.

Mercoledì 28 giugno ore 09.00 - 13.00



PROGRAMMA

Inquadramento generale

- Individuazione del territorio dello Stato, Comunità e Paesi terzi UE
- Regole per l'individuazione della territorialità nelle cessioni dei beni con o senza trasporto, cessioni a destino, vendite a distanza, ecc
- Cessioni di beni all'estero
- Cessioni intracomunitari di beni e operazioni assimilate
- Requisiti normativi art. 41 e novità recepimento direttiva Quick fixes
- Verifica VIES, registrazioni contabili, Intrastat ed esterometro
- Cessioni a destino di beni da installare montare/ assemblare a cura del fornitore
- I trasferimenti per esigenze dell'impresa
- Altre Operazioni assimilate ed operazioni escluse
- Acconti, stampi, cessioni gratuite, sostituzioni in garanzia eCC
- Movimenti a titolo non traslativo della proprietà e registro movimentazioni
- Esemplicazioni Intra-bis

Focus prova trasporto intracomunitario beni

- Set documentale ex articolo 45-bis Regolamento 282
- Le posizioni della prassi (pro e contro)

Focus call-off stock

- La semplificazione del regime
- Impatto registri ed Intrastat

Focus vendite a distanza B2C (e-commerce indiretto)

- Le novità dal 1/7/2021
- Operazioni coinvolte ed operazioni escluse
- Adempimenti con o senza opzione al regime OSS

Gli acquisti intracomunitari

- Acquisti intracomunitari di beni. I requisiti
- Esemplicazione annotazioni contabili
- Intra bis ed esterometro

ISCRIVITI QUI



APIEXPORT

Aziende che guardano lontano

IMPORT-EXPORT UN PASSO PER VOLTA

QUARTO INCONTRO



ONLINE



**DURATA
4 ORE**

ESPORTAZIONI, IMPORTAZIONI E OPERAZIONI ASSIMILATE

Il modulo è dedicato all'analisi della disciplina Iva delle cessioni all'esportazione dirette proprie, triangolari ed improprie nonché, anche per gli aspetti contabili, delle importazioni da paesi extra UE (con e senza acquisto).

Venerdì 30 giugno ore 09.00 - 13.00



PROGRAMMA

Esportazioni dirette proprie e improprie

- Differenza fra esportazione ai fini doganali ed esportazione ai fini fiscali
- Requisiti normativi e di prassi (art. 8/a e art. 8/b)
- Focus criticità, cautele e accorgimenti nelle esportazioni a cura del cessionario estero e triangolare nazionale
- Lettura bolletta, prova doganale, registrazioni contabili
- Esportazione congiunta e "differita" (non imponibilità vs non territorialità)

Importazioni

- Importazioni imponibili, non soggette e in reverse charge
- Focus reingegnerizzazione processo importazione e nuovi prospetti H1
- Lettura bolletta e annotazioni contabili
- Utilizzo dichiarazione d'intento in dogana
- Immissione in libera pratica con prosecuzione verso altro Stato membro
- Sanzioni e revisione accertamento doganale
- Importazioni in regime IOSS e regime speciale importazioni modico valore

Depositi fiscali Iva

- Differenza fra deposito doganale e deposito Iva
- Immissione in libera pratica con introduzione in depositi fiscali Iva
- Operazioni nei depositi fiscali Iva ed estrazione

Operazioni assimilate

- Focus cessioni e acquisto beni da San Marino
- Focus novità forniture d'alto mare
- Altre operazioni assimilate alle esportazioni - panoramica

Focus plafond e gli esportatori abituali

- Status esportatore abituale e plafond
- Acquisti e importazioni con dichiarazione d'intento
- Metodo fisso e metodo mobile

ISCRIVITI QUI



APIEXPORT

Aziende che guardano lontano

IMPORT-EXPORT UN PASSO PER VOLTA QUINTO INCONTRO



ONLINE



**DURATA
4 ORE**

TUTTO TRIANGOLAZIONI ED OPERAZIONI A CATENA

Il modulo è dedicato all'analisi delle casistiche più complesse e alle loro criticità e, in particolare, alle operazioni triangolari, quadrangolari o c.d. a catena. delle importazioni da paesi extra UE (con e senza acquisto).

Mercoledì 05 luglio ore 09.00 - 13.00



PROGRAMMA

Inquadramento generale

- Regole per la fatturazione delle operazioni territoriali ed extraterritoriali
- Regole e deroghe sull'obbligo di identificazione
- Il nuovo articolo 36-bis della direttiva

La triangolare nazionale

- La triangolare verso altri Stati membri UE ed extra UE
- Il punto sul conflitto fra recenti chiarimenti di prassi dell'Agenzia e la Cassazione

La triangolare comunitaria semplificata

- Le chiavi di lettura e gli adempimenti
- L'obbligo di designazione e i chiarimenti 2022 della Corte di giustizia

Le altre operazioni a catena intracomunitarie

- Il nuovo articolo 36-bis della Direttiva e le note esplicative della Commissione UE
- Quando si possono fare e quanto serve identificazione in altro Stato membro
- Quadrangolari e casi critici

Operazioni miste

- Triangolazioni per lavorazione e cessioni e lavorazioni
- Triangolari in presenza di soggetti UE ed extra UE

Focus dropshipping ed e-commerce

- Coordinamento disciplina triangolazioni e disciplina vendite a distanza
- Applicabilità e non applicabilità del regime OSS (esemplificazioni)

ISCRIVITI QUI



APIEXPORT

Aziende che guardano lontano

IMPORT-EXPORT UN PASSO PER VOLTA SESTO INCONTRO



ONLINE



**DURATA
4 ORE**

DETRAZIONE IVA E NOTE DI VARIAZIONE

Il modulo è dedicato all'analisi delle discipline della detrazione dell'Iva nonché alla disciplina delle note di variazione (sia con riferimento alle operazioni interne che con l'estero).

Venerdì 07 luglio ore 09.00 - 13.00



PROGRAMMA

La detrazione dell'Iva

- Termine iniziale e termine finale per la detrazione
- Inerenza
- Limitazioni oggettive
- Il caso degli immobili abitativi ed il cambio di destinazione
- Limitazioni soggettive
- Le operazioni attive che danno diritto e quelle che non danno diritto alla detrazione
- Il pro-rata ex articolo 19-bis
- La rettifica della detrazione inizialmente operata ex articolo 19-bis2
- La detrazione dimenticata e i possibili rimedi
- Il trattamento contabile e IIDD dell'Iva indetraibile

Focus cessione di beni con Iva detratta in parte

Le note di variazione

- La gestione in fatturazione elettronica attiva
- Tempistiche e trattamento nelle operazioni interne e nelle operazioni con l'estero
- La gestione negli acquisti in reverse charge
- Il recupero dell'Iva nel caso di cliente assoggettato a fallimento o altre procedure (procedure ante e post 26/5/2021)
- Gestione resi ed altre variazioni
- Impatto plafond note di variazione esportazioni ed assimilate
- Note di debito e detrazione Iva

Focus casistiche reverse charge interno e split payment

ISCRIVITI QUI

COSTO PER PARTECIPARE

SINGOLO MODULO

€110 + Iva azienda associata
€150 + Iva azienda non associata

DUE MODULI

€100 + Iva azienda associata
€130 + Iva azienda non associata

TRE MODULI

€95 + Iva azienda associata
€120 + Iva azienda non associata

QUATTRO MODULI

€90 + Iva azienda associata
€110 + Iva azienda non associata

CINQUE MODULI

€85 + Iva azienda associata
€100 + Iva azienda non associata

PERCORSO

€80 + Iva azienda associata
€95 + Iva azienda non associata



Sconto 10% dal secondo partecipante in poi della stessa azienda

ISCRIVITI QUI

PER INFORMAZIONI

**BEATRICE
DALLA RICCA**

UFFICIO INTERNAZIONALE

Email: estero@api.mn.it

Telefono: 0376 221823