



Master

Tutto casistiche IVA nazionale ed estero

a cura di Francesco Zuech

Dicembre 2019

Informazioni generali

Il percorso è suddiviso in quattro moduli e si pone l'obiettivo di fornire in poco tempo un quadro sostanzialmente complessivo degli adempimenti nelle operazioni nazionali e con l'estero. L'analisi, con privilegio dell'approccio pratico (anche grafico), è legata a casi concreti e sarà sempre accompagnata dai riferimenti di normativa, prassi e giurisprudenza. Il primo modulo propone l'analisi dei principali aspetti Iva nazionale alla luce dei nuovi impatti dettati dall'introduzione della fatturazione elettronica. Con i successivi tre moduli dedicati, invece, alle operazioni con l'estero le operazioni stesse saranno analizzate dal punto di vista del trattamento fiscale (territoriale, imponibile o non imponibili) e degli adempimenti Iva (fatturazione, autofatturazione/integrazione, registrazione, dichiarazione Iva, Intrastat, plafond, esterometro, ecc.).

A chi è rivolto:

Direttore/Responsabile Amministrativo e Finanziario, Tax Manager, Ufficio Fiscale, Contabilità e Bilancio, Controller, Fiscalista, Liberi Professionisti

Docente:

Francesco Zuech Responsabile Ufficio fiscale Apindustria Confimi Vicenza e Confimi industria

Filo diretto con il docente:

Nei 10 giorni successivi all'evento i partecipanti potranno contattare gratuitamente il docente per risolvere eventuali dubbi sopraggiunti.

Per le imprese associate Apindustria Confimi Vicenza, la possibilità di conferire con il docente e/o l'Ufficio fiscale dell'Associazione è ammessa senza limiti temporali.

PROGRAMMA GENERALE

Moduli da 4 ore (8.30-12.30/14.30-18.30)

Modulo A - 10 dicembre 08.30

Fatturazione e detrazione Iva nazionale

Modulo B - 10 dicembre 14.30

Tutto casistiche Iva estero - Prima parte

Modulo C - 17 dicembre 08.30

Tutto casistiche Iva estero - Seconda parte

Modulo D - 17 dicembre 14.30

Approfondimenti operazioni con l'estero

ISCRIVETEVI QUI

Oppure contattate l'Associazione per maggiori informazioni chiamando allo 0376-221823 o scrivendo a formazione@api.mn.it

MODULO **A** 10 DICEMBRE 08.30

FATTURAZIONE E DETRAZIONE IVA NAZIONALE

Il modulo si concentra sull'analisi delle regole che governano gli adempimenti nazionali in materia di fatturazione delle operazioni attive e di gestione di quelle passive.

Fatturazione elettronica

- Momento di effettuazione dell'operazione
- Data e tempista di emissione della fattura elettronica (differenze fra fatturazione contestuale, immediata e differita e super differita)
- Natura delle operazioni "senza Iva" e l'imposta di bollo
- Chiarimenti e questioni irrisolte

Corrispettivi telematici giornalieri e i nuovi RT

- Il nuovo documento commerciale e il documento commerciale a valenza fiscale
- Impatto per commercianti ed assimilati (cenni)
- Impatto per il cessionario/committente
- Le situazioni di esonero temporaneo e gli adempimenti (mense aziendali, e-commerce, ecc)

La detrazione dell'Iva

- Le tempistiche per la detrazione
- Detrazione nell'anno e detrazione in 13^a liquidazione
- Dimenticanze e dichiarazione integrativa
- Casi particolari (acquisto di carburanti, acquisti in reverse charge, acquisti irregolari)

Le note di variazione

- Gestione in fatturazione elettronica
- Le tempistiche e il trattamento
- Le casistiche (recupero Iva fallimenti e procedure esecutive, resi, sopravvenuti accordi, ecc)

Altri casi particolari e fatturazione elettronica

- L'autofattura denuncia
- Le operazioni in reverse charge e lo split payment
- Le altre autofatture
- Coordinamento FE ed esterometro (quadro di sintesi).

MODULO **B** 10 DICEMBRE 14.30

TUTTO CASISTICHE IVA ESTERO - 1^ PARTE

Il modulo si concentra sull'analisi delle regole necessarie per inquadrare l'operazione con prevalenza, in particolare, per i servizi internazionali (attivi e passivi) nonché per gli acquisti di beni da non residenti (diversi dalle importazioni che saranno trattate con il modulo della 2^ parte)

Inquadramento generale

- Rilevanza del presupposto oggettivo, soggettivo e territoriale nell'inquadramento dell'operazione

Focus individuazione criteri territoriali

- Regole generali e criteri speciali
- Chiave di lettura dell'art. 7-bis (cessioni) e degli artt. da 7-ter a 7-septies (servizi)
- Correlazione fra territorialità, imponibilità, non imponibilità, esenzione (la mappa mentale)

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 e noleggio di 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 ai fini Intrastat ed esterometro

Altri acquisti da non residenti (diversi dalle importazioni)

- Individuazione momento di effettuazione: regole e criticità
- Tecnica applicativa reverse charge: quando integrazione e quando autofattura
- Tempistica adempimenti e registrazioni contabili
- Distinzione fra soggetti esteri identificati, con Rappresentante fiscale e con Stabile Organizzazione
- Gli acquisti intracomunitari di beni (esemplificazioni, Intrastat ed esterometro)
- Gli acquisti da internet
- Patologie varie (gli acquisti da soggetti comunitari in franchigia; fornitori senza partita Iva Vies).

ISCRIVETEVI QUI

Oppure contattate l'Associazione per maggiori informazioni chiamando allo 0376-221823 o scrivendo a formazione@api.mn.it

MODULO **C** 17 DICEMBRE 08.30

TUTTO CASISTICHE IVA ESTERO - 2^ PARTE

Il modulo è dedicato all'analisi delle cessioni intracomunitarie, comprese le novità che saranno in vigore dal 2020 in materia di prova dell'uscita, nonché delle esportazioni, importazioni e altre operazioni assimilate

Inquadramento generale

- Individuazione fiscale e doganale del territorio dello Stato, della Comunità e dei Paesi terzi UE
- Regole per l'individuazione della territorialità nelle cessioni dei beni con o senza trasporto, cessioni a destino, vendite a distanza, vendite con effetto traslativo differito, ecc
- Cessioni di beni all'estero (fiere ed esposizioni; tentata vendita; deposito; consignment stock/call off stock)

Cessioni intracomunitari di beni

- Requisiti normativi
- Le novità 2020 per la prova dell'uscita
- Verifica VIES, registrazioni contabili, Instrastat ed esterometro
- Le cessioni a destino di beni da installare montare o assemblare a cura del fornitore
- Il consignment stock (call-of stock) e le novità 2020 di regolamentazione UE
- I trasferimenti per esigenze dell'impresa (quando serve e quando non serve la partita Iva nel paese UE di destino; le nuove criticità per i beni in conto lavorazione senza rientro)
- Cessioni a distanza verso privati UE (e-commerce indiretto)
- Altre Operazioni assimilate ed operazioni escluse
- Acconti, stampi, cessioni gratuite e altri casi particolari
- Movimenti a titolo non traslativo della proprietà e registro delle movimentazioni

Esportazioni dirette ed indirette

- Requisiti normativi e di prassi,
- Lettura bolletta, prova doganale, registrazioni contabili
- Differenza fra esportazione ai fini doganali ed esportazione ai fini fiscali
- Esportazioni "differite"
- Operazioni assimilate

Importazioni

- Importazioni imponibili, non soggette e in reverse charge
- Lettura bolletta e annotazioni contabili
- Immissione in libera pratica con prosecuzione verso altro Stato membro
- Immissione in libera pratica con introduzione in depositi fiscali Iva
- Utilizzo dichiarazione d'intento in dogana
- Sanzioni e revisione accertamento doganale

Altre operazioni

- Cessioni e acquisti verso San Marino
- Sgravio a viaggiatori extra UE e fatturazione elettronica

Adempimenti per le operazioni passive e attive

- Momento di effettuazione e tempistica adempimenti cessioni/acquisti di beni
- Trattamento delle operazioni accessorie.

MODULO **D** 17 DICEMBRE 14.30

APPROFONDIMENTI OPERAZIONI CON L'ESTERO

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.

Triangolazioni ed operazioni a catena

- Triangolazioni nazionali, comunitarie, estero su estero e miste (oltre 50 casistiche schematizzate); chiave di lettura delle operazioni complesse
- Triangolari con lavorazione (chiarimenti di prassi e giurisprudenza comunitaria)
- Criticità delle operazioni a catena (prassi, giurisprudenza comunitaria e novità UE 2020)
- Gli aspetti a cui prestare attenzione nelle operazioni triangolari: quando si possono fare e quando no
- Regole per la fatturazione delle operazioni extraterritoriali

Plafond ed esportatori abituali

- Funzionamento dell'istituto del plafond per gli esportatori abituali
- Operazioni che generano il plafond
- Acquisti in sospensione d'imposta
- La dichiarazione d'intento, le novità da marzo 2017 e quelle da gennaio 2020
- A cosa prestare attenzione e quali rischi: le date, i limiti
- Plafond libero e plafond vincolato
- I vantaggi del plafond mobile mensile
- Spafonamento e rimedi

E-commerce diretto e indiretto

- Le regole per le vendite a distanza di beni, nel commercio B2C intracomunitario
- Le soglie dei vari Stati comunitari e l'obbligo dell'identificazione
- Il commercio elettronico diretto di servizi (le semplificazioni del sistema MOSS per il B2C)
- Cosa sono le vendite a distanza; le vendite B2C con spedizione al cliente; quali regole quali limiti
- Prospettive di estensione del regime MOSS all'e-commerce indiretto

I depositi fiscali Iva

- Operazioni effettuabili con i depositi fiscali Iva
- I vantaggi all'importazione e nelle operazioni interne
- Trattamento contabile Iva.

ISCRIVETEVI QUI

Oppure contattate l'Associazione per maggiori informazioni chiamando allo 0376-221823 o scrivendo a formazione@api.mn.it

Tutto casistiche IVA nazionale ed estero

Inizio martedì 10 dicembre

Il percorso, suddiviso in **quattro moduli**, si pone l'obiettivo di fornire un **quadro complessivo sulle varie casistiche** riscontrate dagli operatori **nelle operazioni nazionali e con l'estero**.

Le varie operazioni territoriali, non territoriali, imponibili, non imponibili o esenti, saranno pertanto affrontate anche con riguardo ai vari adempimenti: fatturazione, autofatturazione/integrazione, registrazione, dichiarazione Iva, Intrastat, plafond, spesometro, ecc.

Il tutto tiene conto delle novità normative e interpretative 2019, anche in proiezione 2020.



Martedì 10 e 17 dicembre
08.30-12.30/14.30-18.30



PALAZZO ALPI
VIA ILARIA ALPI, 4
MANTOVA



RELATORE

Dott. Francesco Zuech

Responsabile Ufficio fiscale Apindustria
Confimi Vicenza e coordinamento
Confimi Industria.

PROGRAMMA (moduli da 4 ore)

- Modulo A - 10 dicembre 08.30**
Fatturazione e detrazione Iva nazionale
- Modulo B - 10 dicembre 14.30**
Tutto casistiche Iva estero
Prima parte
- Modulo C - 17 dicembre 08.30**
Tutto casistiche Iva estero
Seconda parte
- Modulo D - 17 dicembre 14.30**
Approfondimenti operazioni con l'estero

Per iscriverti:

Puoi **clickare qui**

oppure compilare il **Coupon** sottostante ed inviarlo via fax allo **0376.221815** o via mail a **formazione@api.mn.it**

COSTO per partecipante

SINGOLO MODULO

€ 100 + Iva (azienda associata)

€ 130 + Iva (azienda non associata)

QUATTRO MODULI

€ 290 + Iva (azienda associata)

€ 380 + Iva (azienda non associata)

COUPON DI ISCRIZIONE

AZIENDA REFERENTE

ATTIVITÀ

TEL FAX EMAIL

ISCRIVE N° PARTECIPANTE/I al **Corso "Tutto casistiche IVA nazionale ed estero"**

NOME E COGNOME PARTECIPANTEModulo

A	B	C	D
---	---	---	---

NOME E COGNOME PARTECIPANTEModulo

A	B	C	D
---	---	---	---

La realizzazione del seminario è subordinata al raggiungimento di un numero minimo di iscritti. Con la compilazione del coupon autorizzo l'utilizzo dei dati indicati in base al Regolamento (UE) 2016/679 ai fini dell'attività associativa di Apindustria.

COSTO DEL MASTER

COSTO per partecipante

SINGOLO MODULO

€ 100 + Iva (azienda associata)

€ 130 + Iva (azienda non associata)

QUATTRO MODULI

€ 290 + Iva (azienda associata)

€ 380 + Iva (azienda non associata)

Per iscriverti:

Puoi [cliccare qui](#)

oppure compilare il **Coupon**
ed inviarlo via fax allo **0376.221815**
o via mail a **formazione@api.mn.it**

Durata complessiva del Master:
16 ore

Al termine del Master
verrà rilasciato attestato:
Specialista in IVA nazionale e estera



APINDUSTRIA
Mantova

Via Ilaria Alpi, 4
46100 Mantova
info@api.mn.it
www.api.mn.it