

TUTTO CASISTICHE IVA ESTERO

8, 15 E 22 MARZO 2018 DALLE 9.00 ALLE 13.00

OBIETTIVI:

Il percorso, suddiviso in tre moduli e tenendo conto delle novità 2018, si pone l'obiettivo di fornire un quadro complessivo sulle varie casistiche riscontrate dagli operatori nelle operazioni con l'estero. L'analisi con privilegio dell'approccio pratico (anche grafico) legato a casi concreti sarà sempre accompagnata dai riferimenti di normativa, prassi e giurisprudenza di riferimento. 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.

A CHI È RIVOLTO:



Il percorso è indicato a chi, nelle imprese o negli studi professionali, si occupa della gestione amministrativa e vuole acquisire o verificare, in breve tempo, la soluzione delle varie casistiche.

Per un quadro completo d'insieme (anche nella logica di una visione organizzativa legata alle prossime evoluzioni 2019-2021 della disciplina Iva, di cui si farà cenno) è suggerita la partecipazione ai tre moduli che comunque sono acquistabili e fruibili anche separatamente.

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 (o di chiedere appuntamenti in Associazione) è ammessa senza limiti temporali.

Modulo A TUTTO CASISTICHE SERVIZI INTERNAZIONALI (4 ore)

Inquadramento generale

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

Focus individuazione criteri territoriali servizi

- Regole generali e criteri speciali
- Chiave di lettura degli artt. da 7-ter a 7-septies
- Novità interpretative 2017 Regolamento 1043/UE/2013
- Correlazione fra territorialità, imponibilità, non imponibilità, esenzione

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, ecc
- Servizi elettronici
- Riaddebito spese
- Esemplicazioni compilazione Intrastat servizi 2018 e correlazione spesometro

Adempimenti per le operazioni passive e attive

- Individuazione momento di effettuazione: regole e criticità
- Tecnica applicativa reverse charge: quando integrazione e quando autofattura
- Tempistica adempimenti e registrazioni contabili
- Quando il fornitore estero addebita l'Iva e quando si applica il reverse charge
- Distinzione fra soggetti esteri identificati, con Rappresentante fiscale e con Stabile Organizzazione
- Regole per l'individuazione del luogo di emissione della fattura

Modulo B TUTTO CASISTICHE CESSIONI E ACQUISTI CON L'ESTERO (4 ore)

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 di immobili e di beni mobili 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)

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

Cessioni e acquisti intracomunitari di beni

- Requisiti normativi, prova dell'uscita, verifica VIES, registrazioni contabili ed Intrastat (esemplificazioni aggiornate con novità 2018)
- Le cessioni a destino di beni da installare montare o assemblare a cura del fornitore
- Il consignment stock (call-of stock) e le prospettive 2019 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

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 C APPROFONDIMENTI OPERAZIONI CON L'ESTERO (4 ore)

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 e giurisprudenza comunitaria)
- Gli aspetti a cui prestare attenzione nelle operazioni triangolari: quando si possono fare e quando no
- Regole (in vigore dal 2013) 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, la comunicazione telematica e le novità da marzo 2017
- 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 estensione regime MOSS all'e-commerce indiretto
- La Web tax 2019 (cenni)

I depositi fiscali Iva

- Operazioni effettuabili con i depositi fiscali Iva
- I vantaggi all'importazione
- Trattamento contabile Iva
- Le novità introdotte dal D.L. 193/2016

Sistema VIES e Intrastat (regole attuali e prospettive di evoluzione)

- Rilevanza/modalità iscrizione del soggetto Iva nazionale
- Obblighi di indagini del prestatore di servizi UE (le previsioni del Regolamento 282)
- Operazioni con controparti in regime di franchigia delle piccole imprese
- Contribuenti minimi/forfetari
- Clienti con codice identificativo Iva mancante o cessato
- Patologie varie
- Prospettive su modifiche normative 2019 ed impatto su Intrastat (cenni)
- Le novità Intrastat 2018 e quelle (probabili) future per prova cessioni dei soggetti certificati (cenni)

COSTI:

Costo per partecipante	Singolo modulo (*)	Due moduli (*)	Tre moduli (*)
Associati Apindustria	€ 110,00 + Iva	€ 98,00 + Iva a modulo per chi si iscrive ad almeno due moduli	€ 90,00 + Iva a modulo per chi si iscrive all'intero percorso
Non associati	€ 140,00 + Iva	€ 130,00 + Iva a modulo per chi si iscrive ad almeno due moduli	€ 115,00 + Iva a modulo per chi si iscrive all'intero percorso

(*) Sconto 10% dal secondo partecipante in poi della stessa azienda

DOVE:

Centro Api Servizi Srl
Galleria F. Crispi 45 – Vicenza

INFO:

Laura Lovison
☎ Tel 0444.232.262

www.centroapiservizi.it

ADESIONI:

✉ l.lovison@apindustria.vi.it

M_For-04 Rev.01 Ed. 01_2012

SCHEDA DI ISCRIZIONE

- Modulo A: TUTTO CASISTICHE SERVIZI INTERNAZIONALI – 8 MARZO 2018**
 Modulo B: TUTTO CASISTICHE CESSIONI E ACQUISTI CON L'ESTERO - 15 MARZO 2018
 Modulo C: APPROFONDIMENTI OPERAZIONI CON L'ESTERO – 22 MARZO 2018

ORARIO: DALLE 9.00 ALLE 13.00 SEDE: APINDUSTRIA VICENZA - GALLERIA F. CRISPI 45 – VICENZA

AZIENDA O PERSONA FISICA A CUI DOVRÀ ESSERE INVIATA LA FATTURA

DENOMINAZIONE _____

INDIRIZZO _____

C.A.P. _____ **CITTÀ** _____ **PROV.** _____

TELEFONO _____ **FAX** _____

PARTITA I.V.A. |_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_| **C.F.** |_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

PAGAMENTO DELLA QUOTA DI € _____ **+ I.V.A. (22%)**

AUTORIZZO L'INVIO DELLA FATTURA ELETTRONICA AL SEGUENTE INDIRIZZO E-MAIL:

_____ @ _____

PARTECIPANTE

COGNOME E NOME _____

POSIZIONE AZIENDALE _____

E-MAIL: _____ @ _____

CONDIZIONI GENERALI E MODALITÀ DI PAGAMENTO

- 1) Il pagamento della quota, comprensiva di IVA, dovrà avvenire a mezzo assegno bancario/circolare oppure bonifico bancario (**coordinate: UNICREDIT BANCA Agenzia di Vicenza, Codice IBAN: IT 11 D 02008 11802 000004543426**) intestato al CENTRO API SERVIZI S.r.l. di Vicenza, unitamente alla presente scheda di adesione e pervenire alla segreteria del CENTRO API SERVIZI S.r.l. almeno una settimana prima dell'inizio del seminario o corso. Si richiede inoltre l'anticipo della scheda tramite mail a l.lovison@apindustria.vi.it o fax al n. 0444.960835.
- 2) In caso di mancata partecipazione, la relativa disdetta dovrà essere comunicata almeno cinque giorni dall'inizio del corso. E' ammessa la sostituzione dell'iscritto con altra persona della stessa azienda.
- 3) In caso di rinuncia oltre il termine di cui al precedente punto 2, il CENTRO API SERVIZI S.r.l. fatturerà per intero la quota di iscrizione.
- 4) Il CENTRO API SERVIZI S.r.l. riserva la facoltà, per cause non dipendenti alla propria volontà, di annullare il corso o il seminario dandone comunicazione almeno 3 giorni dall'avvio corso e provvedendo alla restituzione delle quote versate.
- 5) A tutti i partecipanti verrà rilasciato l'attestato di partecipazione.
- 6) TUTELA DEI DATI PERSONALI: ai sensi ed in conformità con l'art. 13, D.Lgs. 196/2003, l'interessato, regolarmente informato, acconsente al trattamento dei propri dati personali al fine della diffusione delle attività promosse dal titolare Centro Api Servizi Srl, nonché all'archiviazione informatica e cartacea degli stessi. Salvi i diritti di cui agli artt. 7, 8, 9 e 10, D.Lgs. 196/2003, si precisa che i dati raccolti potranno essere utilizzati per attività informative, marketing etc., fino ad esplicita opposizione inibitoria dell'interessato.

DATA _____

FIRMA PER ACCETTAZIONE _____
(CON TIMBRO SE AZIENDA)

FIRMA PER SPECIFICA APPROVAZIONE DEI PUNTI 2,3,4,6 _____
(CON TIMBRO SE AZIENDA)