

Corso formativo di 4 giornate

IVA NELLA PRATICA PROFESSIONALE

EVENTO GRATUITO

Finanziato da FONDOPROFESSIONI

SEDI e DATE I Orario: 09.00 - 13.00 / 14.00 - 18.00

BRESCIA	05 ottobre 2017	07 novembre 2017
Progetto Studio Srl Viale del Piave, 199/A	24 ottobre 2017	14 novembre 2017

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

**3 DISPENSE tecnico-operative**

contenenti le slide predisposte dai docenti.

REQUISITI OBBLIGATORI

- Lo Studio deve essere iscritto a **FPRO-Fondoprofessionisti** (adesione gratuita)
- È obbligatorio inviare con l'iscrizione **copia del Cassetto Previdenziale** (videata fondi interprofessionali)
- I destinatari dell'attività formativa sono **dependenti e/o apprendisti** di Studi/Aziende iscritti a Fondoprofessionisti
- È richiesta la **frequenza minima del 70%** delle ore totali

PROGRAMMA

4 giornate intere**1^a e 2^a unità formativa (16 ore)****Norme di applicazione dell'imposta e loro criticità**

- La classificazione delle operazioni nella normativa IVA
- Il requisito soggettivo e oggettivo
 - individuazione del momento di apertura e chiusura della partita IVA
 - la distinzione tra cessione di beni e prestazioni di servizi
 - casi particolari: operazioni senza corrispettivo, cessione di contratti, leasing e priliminari, cessioni con riserva della proprietà, *rent to buy* e vendita a rate
- Momento impositivo ed esigibilità dell'imposta
- Il volume d'affari. Operazioni comprese ed escluse e gli adempimenti connessi
- Separazione delle attività
- Classificazione delle operazioni e determinazione della base imponibile

Reverse charge

- Le regole per l'applicazione dell'inversione contabile
- Reverse in edilizia
- Estensione del reverse charge per *tablet, laptop* e console da gioco
- Il nuovo regime sanzionatorio per gli errori nell'applicazione del *reverse charge*

Detrazione dell'imposta e pro rata

- 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
- Funzionamento del pro rata ed esemplificane di calcolo della percentuale di detrazione
- Rettifica per operazioni soggette a pro rata

Focus: su autoconsumo e rettifica della detrazione**Fatturazione e note di variazione**

- Le regole sugli obblighi di certificazione o fatturazione: casistica e esoneri
- Base imponibile, operazioni accessorie e operazioni escluse
- Rassegna trattamento fiscale operazioni ed imposta di bollo
- Tempistica fatturazione e particolarità
- Fatturazione ordinaria e fatturazione semplificata
- Fatturazione B2B e operazioni con la Pubblica Amministrazione
- Note di variazione: casistiche e trattamento alla luce della nuova disciplina
- Vendite a distanza e altre casistiche particolari

I rimborsi IVA ed i crediti

- La procedura di richiesta del rimborso annuale/trimestrale
- Le garanzie necessarie
- Le sanzioni per l'indebita richiesta di rimborso
- La gestione dei crediti IVA e le compensazioni
- Il visto di conformità

Le patologie sui versamenti: individuazione delle sanzioni e dei rimedi

Focus: IVA nel settore degli immobili: cessioni e locazioni immobiliari

3^a e 4^a unità formativa (16 ore)

IVA NEI RAPPORTI CON L'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

- Le regole territoriali generali e speciali
- Trattamento imponibile, non imponibile o esente
- Casistiche, analisi adempimenti e criticità
 - lavorazioni in Italia e all'estero
 - criticità per le lavorazioni UE senza rientro
 - riparazioni, interventi tecnici
 - servizi accessori alle "piccole importazioni"
 - consulenze, provvigioni e trasporti beni
 - *Leasing* e noleggio di veicoli e di altri beni
 - servizi fieristici (spazio fieristico, *stand*, pulizia, pubblicità, energia)
 - vitto, alloggio, trasporto persone (biglietti aerei acquistati tramite *internet*)
 - servizi relativi agli immobili

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
- Verifiche e adempimenti del soggetto nazionale

E-commerce diretto (il nuovo MOSS)

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

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
- La triangolare nazionale verso UE e la triangolare comunitaria
- Casi particolari: acconti, omaggi, stampi, *consignment stock*, ecc

Focus: la prova dell'uscita e soggettività IVA/Vies degli operatori

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*)
- Le cessioni e gli acquisti con San Marino

Focus: Lettura bolletta doganale e verifica della prova doganale sulle esportazioni

Focus: Lettura della bolletta doganale e registrazioni legate alle importazioni

Depositi IVA

- I vantaggi IVA delle operazioni effettuate con l'utilizzo dei depositi
- Le regole e gli adempimenti contabili nelle operazioni con i depositi
- Il deposito IVA per i beni importati come alternativa alla sospensione d'imposta prevista per i beni importati da inviare in altro Paese UE

Dichiarazione d'intento ed esportatore abituale

- Operazione che generano *plafond*
- Acquisti effettuabili con l'utilizzo della dichiarazione d'intento
- Novità nella gestione telematica della comunicazione
- Particolarità, efficacia e tempistica a cui prestare attenzione
- Quadro degli adempimenti in materia
- Utilizzo del *plafond* e della dichiarazione d'intento in dogana
- Violazioni e regolarizzazione dello splafonamento