



PERCORSO SPECIALISTICO



ANNO FORMATIVO
2017-2018



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili
di Macerata e Camerino



L'IVA NELLE OPERAZIONI CON L'ESTERO

MACERATA

COSMOPOLITAN HOTEL

Via Alcide De Gasperi, 2
CIVITANOVA MARCHE (MC)

DATE

1ª Giornata – Martedì **24 ottobre 2017**

2ª Giornata – Mercoledì **25 ottobre 2017**
(9:30 – 13:00 e 14:00 – 17:30)

DOCENTI

NORBERTO VILLA

Pubblicista, Consulente d'Azienda

RICCARDO ZAVATTA

Pubblicista, Dottore Commercialista

PROGRAMMA

1ª Giornata – Martedì 24 ottobre 2017 (9:30 – 13:00 e 14:00 – 17:30)

IL PRESUPPOSTO TERRITORIALE: DEFINIZIONI GENERALI

- La nozione di territorio dello Stato e della Comunità
- Il concetto di soggetto stabilito nello Stato
- L'identificazione diretta dei soggetti non residenti, il rappresentante fiscale e la stabile organizzazione ai fini IVA

IL SISTEMA VIES

- L'istanza per l'inserimento negli elenchi
- Cessioni e prestazioni effettuate dal soggetto nazionale non inserito nel Vies

LA TERRITORIALITÀ DELLE CESSIONI DI BENI

- Nazionalità dei beni e rilevanza ai fini dell'imponibilità della cessione
- Il trattamento per i beni in temporanea importazione
- Cessione di beni allo stato estero: gli effetti sul plafond

LA TERRITORIALITÀ DELLE PRESTAZIONI DI SERVIZI INTERNAZIONALI

- Individuazione del soggetto obbligato all'assolvimento dell'imposta e agli adempimenti: il reverse charge
- Le regole per le prestazioni di servizi generiche: internazionali
- Le prestazioni di servizi in deroga tra operatori economici e privati

LA CESSIONE ALL'ESPORTAZIONE NON IMPONIBILI

- Differenze tra esportazioni doganali e cessioni all'esportazione ai fini IVA: conseguenze
- Il regime delle cessioni all'esportazione
- Esportazioni dirette ed esportazioni triangolari: adempimenti obbligatori ai fini della non imponibilità
- La prova dell'esportazione
- Le lavorazioni sui beni da esportare e le esportazioni per "lavorazioni"

L'ESPORTATORE ABITUALE E IL PLAFOND

- Status di esportatore abituale: verifica dei requisiti e particolarità
- Il calcolo del plafond disponibile: il plafond libero e quello vincolato
- Modalità di formazione e di utilizzo del plafond
- La scelta tra le diverse opzioni: plafond fisso e mobile
- Lo splafonamento e la regolarizzazione
- Gli adempimenti dell'esportatore abituale

2ª Giornata – Mercoledì 25 ottobre 2017 (9:30 – 13:00 e 14:00 – 17:30)**GLI ACQUISTI E LE CESSIONI INTRACOMUNITARI**

- Requisiti oggettivi: il trasferimento, l'onerosità e l'oggetto
- Requisito soggettivo: status e qualità della parte
- Operazioni particolari:
 - I trasferimenti non traslativi della proprietà: l'invio di beni propri, i beni ricevuti in conto lavorazione
 - Gli addebiti di stampi, i movimenti di campionari, la perdita di beni, le compravendite dei mezzi di trasporto (nuovi e usati)
- Gli appalti comunitari

GLI ADEMPIMENTI

- Tempi e modalità di fatturazione delle cessioni comunitarie
- Obblighi di integrazione e registrazione degli acquisti comunitari
- Regolarizzazione degli acquisti comunitari in assenza di documento contabile estero

LE OPERAZIONI TRIANGOLARI (E QUADRANGOLARI)

- Regime delle operazioni triangolari comunitarie
- Le triangolari improprie: l'intervento di operatori extra comunitari
- Le triangolari con lavorazione
- Le operazioni quadrangolari: l'intervento necessario del rappresentante o dell'identificato

IL REGIME IVA DEI DEPOSITI

- Differenti tipologie di deposito: i depositi doganali, IVA e contrattuali
- Il contratto di deposito e riflessi ai fini IVA
- I soggetti gestori dei depositi Iva ed i loro adempimenti
- Regime delle operazioni nei depositi IVA: immissione dei beni, operazioni svolte all'interno ed estrazione dal deposito
- Il consignment stock: rilevanza ai fini IVA e trattamento delle operazioni
- Esempificazione delle operazioni di invio dei beni presso depositi all'estero (UE ed extra UE)

IL COMMERCIO ONLINE

- Regime IVA dell'e-commerce indiretto
- La parificazione alle vendite per corrispondenza
- Novità nella gestione delle operazioni di e-commerce diretto
- L'esonero dalla certificazione dei corrispettivi
- Il regime Moss

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

QUOTA 1° PARTECIPANTE	€ 200,00 + IVA
QUOTA DAL 2° PARTECIPANTE (stesso studio e/o azienda)	€ 150,00 + IVA

MODALITÀ D'ISCRIZIONE – Le iscrizioni dovranno essere effettuate sul sito **www.eutekneformazione.it**, area Percorsi specialistici. Scadenza iscrizioni: **9 ottobre 2017**

DISDETTE – Eventuali disdette, motivate da causa di forza maggiore, saranno accettate se pervenute **entro i 10 giorni lavorativi** antecedenti la prima giornata della Giornata di studio, tramite mail all'indirizzo formazione@eutekne.it oppure tramite fax al numero 011 5627604. In caso contrario verrà trattenuta o richiesta l'intera quota di partecipazione e inviato, previa richiesta scritta, il materiale didattico dedicato agli incontri.

CONDIZIONI – L'organizzazione si riserva la possibilità di annullare gli eventi qualora il numero degli iscritti non ne garantisca il buon esito. Ogni variazione verrà comunicata tempestivamente per iscritto. In caso di cancellazione, la responsabilità di Eutekne SpA si intende limitata al solo rimborso della quota di iscrizione, se già correttamente incassata.

INFORMAZIONI GENERALI

SEDE DELL'EVENTO

L'incontro si terrà presso il Cosmopolitan Hotel, Via Alcide De Gasperi 2, Civitanova Marche (Macerata) nelle giornate di:

- **Martedì 24 ottobre 2017** dalle ore 9:30 alle ore 13:00 e dalle ore 14:00 alle ore 17:30
- **Mercoledì 25 ottobre 2017** dalle ore 9:30 alle ore 13:00 e dalle ore 14:00 alle ore 17:30

MATERIALE DIDATTICO

Come supporto all'attività in aula saranno inviate **2 dispense tecnico-operative in formato elettronico PDF** complete di approfondimenti scientifici dei relatori e corredate da schemi di sintesi.

CREDITI FORMATIVI

La frequentazione del corso consente ai partecipanti la maturazione di 1 CFP a fronte di ogni ora di partecipazione, fino ad un massimo di **14 CFP**.

ALTRE INFORMAZIONI

Il Percorso specialistico si attiverà al raggiungimento minimo di 35 PARTECIPANTI.