



**GIORNATA DI STUDIO – GRATUITA**



**ANNO FORMATIVO  
2018**



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



# **IVA NELLE OPERAZIONI CON L'ESTERO**

## **MACERATA**

**Sala Convegni UNIMC**

**Ex Banca Marche**

Via P. Matteo Ricci, 2

### **DATA**

Giovedì **4 ottobre 2018**  
(14.30 – 18.30)

## DOCENTE

### RICCARDO ZAVATTA

Publicista, Dottore Commercialista

## PRESENTAZIONE

La Giornata di studio si propone di offrire un quadro sistematico delle regole IVA delle operazioni internazionali. Partendo dalle norme che permettono di individuare la territorialità delle operazioni, si analizzano le conseguenze operative che sorgono in capo al contribuente.

La prima parte dell'incontro è dedicata alle regole applicabili alle operazioni con soggetti comunitari ed extracomunitari, mentre la seconda focalizza l'attenzione sulle operazioni di esportazione. Un focus ad hoc è riservato alle tematiche connesse al plafond ed agli esportatori abituali.

## PROGRAMMA

Giovedì 4 ottobre 2018 (14:30 - 18:30)

- Cessioni all'esportazione dirette, congiunte con lavorazione, indirette e regime IVA degli acconti
- Le operazioni intracomunitarie
  - Requisiti, regime delle prove, sistema Vies e incidenza del possesso della partita IVA
- Operazioni triangolari comunitarie ed in esportazione e vendite a catena alla luce della giurisprudenza comunitaria e della Corte di Cassazione del 2018
  - Principi e meccanismi impositivi: importanza dei termini di resa (Corte Ue, sent. 26.07.2017, causa C-386/16 e sent. 21.02.2018, causa C-628/16)
  - L'intervento del rappresentante fiscale nelle triangolari (Corte Ue, sent. 19.04.2018, causa C-580/16)
  - Il regime della prova (Cass., sent. 9717 del 19.04.2018)
- La gestione del plafond e delle lettere d'intenti
  - Procedure ed aspetti sanzionatori nei recenti interventi della Corte di Cassazione e dell'Agenzia delle entrate
- La fatturazione delle operazioni nei rapporti con soggetti non residenti, autofatture, integrazioni e regolarizzazioni
- L'autofattura per royalties su beni in importazione (Cass. sent. n. 8473 del 06.04.2018)
- La territorialità delle prestazioni di servizi internazionali
  - Focus sulle vendite con installazione all'estero, sui servizi immobiliari e sulla partecipazione a fiere dopo il regolamento di esecuzione (UE) n. 1042/2013 e le successive note esplicative del 26.10.2015

## INFORMAZIONI GENERALI

### SEDE DELL'EVENTO

L'incontro si svolgerà presso la sala convegni UNIMC –ex Auditorium Banca Marche– **Via P. Matteo Ricci, 2 – Macerata** dalle ore 14.30 alle ore 18.30.

### MATERIALE DIDATTICO

A tutti i partecipanti verrà messa a disposizione **1 dispensa tecnico-operativa** in **formato elettronico**.

### CREDITI FORMATIVI

L'evento è accreditato dall'ODCEC di Macerata e Camerino e consente ai partecipanti la maturazione di 1 CFP a fronte di ogni ora di effettiva partecipazione. **CNDCEC 4 CFP (D.7.14)**.

### ISCRIZIONE E INFORMAZIONI

La Giornata di Studio è a partecipazione **GRATUITA**. Prenotazione sul sito [www.formazionecommercialisti.org](http://www.formazionecommercialisti.org)  
Per informazioni sulle modalità di iscrizione, contattare la segreteria dell'ODCEC di Macerata e Camerino:  
Telefono 0733 230465 – Sito Web: [www.odcec-maceratacamerino.it](http://www.odcec-maceratacamerino.it)