

IVA: operazioni nazionali, comunitarie ed extra EU

Arezzo, dal 2 al 30 marzo 2017

Destinatari

- Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili
- Avvocati
- Consulenti fiscali
- Funzionari dell'Agazia delle Entrate e dell'Agazia delle Dogane

Docenti

Franco Ricca, Esperto tributario

Massimo Sirri, Dottore commercialista

Programma

I INCONTRO – 2 marzo 2017

Territorialità nelle operazioni con l'estero

- Definizione di Territorio dello Stato e della Comunità
- Qualificazione ai fini Iva delle operazioni con l'estero
- Territorialità delle cessioni di beni: beni immobili e beni mobili
- Territorialità delle prestazioni di servizi (regola generale art. 7-ter e deroghe artt. 7-quater – 7-septies)
- Il debitore dell'imposta: soggetto passivo, stabile organizzazione, rappresentante fiscale
- Operazioni effettuate da fornitori esteri e adempimenti del cessionario/committente nazionale
- Momento di effettuazione delle prestazioni di servizi "generiche" scambiate con soggetti passivi non residenti
- Regolamento 282/2011: nozione di soggetto passivo, qualità e luogo di stabilimento del committente

Docente:

Franco Ricca, Esperto tributario

II INCONTRO – 10 marzo 2017

Esportazioni e importazioni di beni

- Esportazioni di beni: aspetti generali (esportazione doganale e cessione all'esportazione)
- Cessioni all'esportazioni dirette e triangolari
- Esportazioni a cura del cessionario non residente
- Prova dell'esportazione
- Status di esportatore abituale
- Utilizzo del plafond (e limiti)
- Plafond libero e vincolato
- Tipologie di plafond: plafond fisso e plafond mobile
- Adempimenti dell'esportatore abituale: dichiarazione d'intento e nuove regole di comunicazione
- Adempimenti del fornitore e aspetti sanzionatori in caso di violazioni
- Splanamento: sanzioni e rimedi
- Definizione di importazione in ambito Iva
- Tipologie di importazioni
- Base imponibile delle importazioni

- Importazioni non rilevanti
- Adempimenti contabili per la registrazione delle importazioni
- Quadro sanzionatorio per esportazioni e importazioni
- Immissione in libera pratica con introduzione in deposito Iva

Docente:

Massimo Sirri, Dottore commercialista

III INCONTRO – 15 marzo 2017

Operazioni intracomunitarie

- Nozione di operazione intracomunitaria: requisiti oggettivi e soggettivi (l'archivio Vies)
- Momento di effettuazione acquisti e cessioni intracomunitarie: novità Legge 228/2012 ed indicazioni C.M. n. 12/E/2013
- Acquisti intracomunitari e operazioni assimilate
- Cessioni intracomunitarie e operazioni assimilate
- Termini d'integrazione fatture per acquisti intracomunitari di beni
- Mancata ricezione della fattura del fornitore comunitario: adempimenti in capo all'acquirente nazionale (obbligo di auto fatturazione). Le nuove sanzioni in caso di mancata applicazione dell'inversione contabile nelle operazioni intracomunitarie
- Termini di registrazione fatture integrate per acquisti intracomunitari
- Termini di emissione delle fatture per cessioni intracomunitarie di beni
- Termini di registrazione delle fatture per cessioni intracomunitarie
- Operazioni con effetti differiti (conto deposito, consignment stock, ecc.) e adempimenti
- Prova dell'avvenuta cessione intracomunitaria: analisi della prassi e della giurisprudenza comunitaria e nazionale
- Triangolazioni nazionali e intracomunitarie
- Triangolazioni con lavorazione: le nuove regole "2015"
- Vendite a distanza e e-commerce diretto (il MOSS)

Docente:

Massimo Sirri, Dottore commercialista

IV INCONTRO – 30 marzo 2017

L'IVA nel settore edile e immobiliare

- Definizione di area fabbricabile
- Definizione di impresa di costruzione e di ripristino
- Individuazione degli interventi di costruzione e di ristrutturazione
- Regime Iva delle locazioni di immobili abitativi e strumentali
- Regime Iva delle cessioni di immobili abitativi e strumentali
- Le aliquote applicabili
- L'inversione contabile (o reverse charge) nel settore edile
- Rapporti con le altre imposte indirette: registro, ipotecarie e catastali
- Effetti derivanti dalle operazioni esenti: pro-rata e rettifica della detrazione
- Rettifica della detrazione specifica e rettifica sui beni ammortizzabili
- Separazione delle attività per le imprese di locazione e di cessione immobiliare

Docente:

Franco Ricca, Esperto tributario

Informazioni

Orario

dalle ore 14.30 alle ore 18.30

La registrazione partecipanti avrà inizio mezz'ora prima dell'inizio dell'evento.

Al momento della registrazione è necessario consegnare copia della scheda di iscrizione e copia dell'avvenuto pagamento

Sede

Etrusco Arezzo Hotel - Via Alessandro Fleming, 39

Materiale didattico

Il materiale didattico sarà disponibile on-line sul sito www.formazione.ipsoa.it

Attestato di partecipazione

L'attestato di partecipazione sarà reso disponibile sul sito della Scuola di formazione Ipsoa www.formazione.ipsoa.it, entro 30 giorni dalla data di fine evento. I partecipanti riceveranno via mail le istruzioni per prelevare l'attestato.

Quote di partecipazione

- € 600 + IVA listino
- € 480 + IVA quota riservata a:
 - Iscritti all'Ordine dei Dottori commercialisti ed esperti contabili e relativi praticanti
 - Avvocati e relativi praticanti
- € 360 + IVA quota riservata a:
 - Iscritti al Percorso di Aggiornamento Tributario
 - Iscritti Corso "La disciplina fiscale degli immobili: la fiscalità diretta e indiretta degli immobili"

Per informazioni

■ Scuola di formazione Ipsoa

- Tel. 0282476.1
- E-mail: formazione.ipsoa@wki.it
- www.ipsoa.it/formazione

Oppure rivolgersi all'agenzia WKI di zona