



IPSOA Scuola di formazione
Gruppo Wolters Kluwer

Corso

IVA: Aspetti generali e adempimenti del contribuente

L'IVA negli scambi interni
e con l'estero

Verona, dall'1 marzo all'8 maggio 2012

Roma, dal 6 marzo al 15 maggio 2012

Parma, dal 21 marzo al 29 maggio 2012



Corso

IVA: Aspetti generali e



 IPSOA Scuola di formazione
Gruppo Wolters Kluwer

Corso

IVA: Aspetti generali e adempimenti del contribuente

L'IVA negli scambi interni e con l'estero

Verona,
dall'1 marzo all'8 maggio 2012

Roma,
dal 6 marzo al 15 maggio 2012

Parma,
dal 21 marzo al 29 maggio 2012

OBIETTIVI

Il Corso, **strutturato in due moduli complementari**, offre nella prima parte **un'analisi organica degli elementi** e delle caratteristiche fondamentali del rapporto impositivo, nonché degli adempimenti e degli obblighi del contribuente; nella seconda parte integra le tematiche precedentemente affrontate proponendo un'attenta **analisi delle attuali disposizioni relative all'IVA nei rapporti commerciali transfrontalieri**, con particolare riferimento alle problematiche applicative e interpretative e agli adempimenti previsti dalla disciplina. Alla fine del corso i partecipanti avranno acquisito gli strumenti e le conoscenze necessarie per affrontare e gestire le problematiche quotidiane in materia di applicazione dell'IVA.

DESTINATARI

- Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili
- Avvocati tributaristi
- Responsabili e Addetti di uffici fiscali e di uffici amministrativi di aziende
- Consulenti fiscali
- Operatori doganali e Spedizionieri
- Funzionari dell'Agenzia delle Entrate e dell'Agenzia delle Dogane


SOCIO ORDINARIO



adempimenti del contribuente

I Modulo - L'IVA negli scambi interni

I LEZIONE

INQUADRAMENTO GENERALE DELL'IMPOSTA

- Collocazione dell'IVA nel sistema dell'Unione europea e nel sistema tributario interno
- La Direttiva 2006/112/CE e le norme nazionali di riferimento
- Le modifiche introdotte dalla Direttiva 2008/8 e 2008/9
- Le prospettive di evoluzione dell'imposta: il "Libro Bianco" della Commissione europea
- Le caratteristiche generali del tributo: principi e tecnica di funzionamento

IMPONIBILITÀ DELLE OPERAZIONI ED ESIGIBILITÀ DELL'IMPOSTA

- Il presupposto oggettivo e il presupposto soggettivo
- La rilevanza territoriale: criteri generali di localizzazione dell'imposta
- Effettuazione dell'operazione ed esigibilità dell'imposta

CLASSIFICAZIONE DELLE OPERAZIONI E VOLUME D'AFFARI

- Operazioni imponibili, non imponibili ed esenti
- Operazioni non soggette e loro eventuale rilevanza ai fini IVA
- Operazioni che concorrono alla determinazione del volume d'affari

II LEZIONE

LA BASE IMPONIBILE DELLE OPERAZIONI E LE ALIQUOTE DELL'IMPOSTA

- Composizione della base imponibile e sua determinazione
- Operazioni accessorie, operazioni escluse e operazioni permutative
- Novità in tema di base imponibile IVA. Brevi cenni
 - L'inserimento del principio di valutazione normale nella determinazione della base imponibile delle operazioni
 - Le norme comunitarie di riferimento
 - l'ampliamento della sfera applicativa disposto dal D.L. 223/2006 e le ulteriori modifiche introdotte con la L. finanziaria 2007
 - segue: il valore normale per gli immobili – Il riferimento all'OMI
 - i sintomi di illegittimità delle disposizioni nazionali: la denuncia alla Commissione europea
 - le modifiche introdotte dalla L. Comunitaria 2008
- Aliquota ordinaria ed aliquote ridotte: uso delle Tabelle A e B

SOGGETTIVITÀ PASSIVA E RIVALSA DELL'IMPOSTA

- Soggetto passivo e debitore d'imposta
- Il principio fondamentale della rivalsa
- L'inversione contabile o "reverse charge"

IL DIRITTO ALLA DETRAZIONE DELL'IVA

- Correlazione tra esigibilità dell'imposta e diritto alla detrazione
- Limitazioni oggettive al diritto alla detrazione
- Pro-rata per operazioni esenti e rettifiche della detrazione

III LEZIONE

LE NOVITÀ IVA NELLA MANOVRA FINANZIARIA PER IL 2012 OBBLIGHI DEI CONTRIBUENTI: ADEMPIMENTI PRINCIPALI

- Obbligo di fatturazione delle operazioni

- Le modifiche introdotte dalla dir. 2010/45/EU
- Le indicazioni della Commissione europea sulle nuove regole di fatturazione
- Obbligo di fatturazione a richiesta del cliente e casi di esonero
- La fatturazione elettronica: regole generali di emissione e di trasmissione
- La fatturazione elettronica obbligatoria nei confronti dello Stato e degli Enti pubblici
- Casi di "autofatturazione" ("reverse charge")

OBBLIGHI DI REGISTRAZIONE

- La registrazione delle fatture emesse
- La registrazione delle fatture ricevute e delle bolle doganali
- La registrazione dei corrispettivi nel commercio al minuto
- Le variazioni dell'imponibile e dell'imposta (note debito/credito per storni, rettifiche, correzioni)

OBBLIGHI DI LIQUIDAZIONE, VERSAMENTO E DICHIARAZIONE

- La liquidazione periodica e di acconto e il versamento del tributo
- La comunicazione dati IVA
- La dichiarazione annuale
- Versamento di conguaglio e rimborsi IVA annuali e trimestrali

IV LEZIONE

OBBLIGHI DEI CONTRIBUENTI CASI PARTICOLARI

- Obblighi e diritti dei soggetti non residenti
- Esercizio di più attività e utilizzo della contabilità separata
- La dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti
- Modalità e termini speciali di fatturazione e registrazione (art. 73/IVA)
- Liquidazione IVA di gruppo

ADEMPIMENTI STRUMENTALI E COMPLEMENTARI

- Il documento di consegna e trasporto (DDT)
- La certificazione dei corrispettivi (con scontrino fiscale o ricevuta fiscale) e la loro trasmissione telematica
- La carta carburanti
- I registri dei beni di terzi o presso terzi per le operazioni interne

OBBLIGHI DI TENUTA E CONSERVAZIONE DELLE SCRITTURE CONTABILI

- Modalità di tenuta delle scritture contabili
- Elaborazione elettronica delle scritture contabili
- Conservazione delle scritture contabili su supporti informatici con validità fiscale

V LEZIONE

I REGIMI SPECIALI CONTABILI E LA MANIFESTAZIONE DELLE OPZIONI

- Regime delle liquidazioni trimestrali
- Regime delle nuove iniziative e delle attività marginali
- Regime dei contribuenti "minimi"
- Modalità e termini di manifestazione delle opzioni (Quadro VO)

I REGIMI SPECIALI DI DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA

- Il regime dell'agricoltura e della pesca
- I regimi cosiddetti "monofase" (editoria, schede telefoniche, ecc.)
- Il regime del "margine" per i beni usati
- Altri regimi speciali (agenzie di viaggio, intrattenimenti e spettacoli, ecc.)

ACCERTAMENTO, RISCOSSIONE E SANZIONI

- Le presunzioni di cessione e di acquisto
- Poteri di ispezione e controllo delle dichiarazioni
- Dal processo verbale di constatazione (PVC) all'atto di accertamento
- Termini per l'accertamento
- Studi di settore e adeguamento dei corrispettivi: effetti IVA
- Le violazioni e le sanzioni
- Il cosiddetto "ravvedimento"

Calendari e sedi

VERONA Hotel Leopardi, Via Giacomo Leopardi 16

Lezioni	LEZIONE I	LEZIONE II	LEZIONE III	LEZIONE IV	LEZIONE V
	1 marzo	8 marzo	15 marzo	22 marzo	29 marzo

ROMA Centro Congressi Conte di Cavour Via Cavour, 50/A

Lezioni	LEZIONE I	LEZIONE II	LEZIONE III	LEZIONE IV	LEZIONE V
	6 marzo	15 marzo	20 marzo	27 marzo	12 aprile

PARMA Starhotels Du Parc, Viale Piacenza 12/c

Lezioni	LEZIONE I	LEZIONE II	LEZIONE III	LEZIONE IV	LEZIONE V
	21 marzo	30 marzo	11 aprile	18 aprile	8 maggio

Registrazione partecipanti: dalle ore 14.00 alle ore 14.30

Orario delle lezioni: dalle ore 14.30 alle ore 18.30

Docenti

Paolo Centore

Professore a Contratto di Diritto tributario, Università di Parma
Avvocato in Genova e Milano
(Interviene a Parma)

Sandro Cerato

Dottore commercialista e Revisore contabile
Docente presso la Scuola Superiore di Economia e Finanze
(Interviene a Verona e Roma)

Franco Ricca

Esperto Tributario e Pubblicista
(Interviene a Verona, Roma e Parma)

Flavia Silla

Avvocato e Dottore commercialista in Roma
(Interviene a Roma)

Francesco Scopacasa

Consulente in Affari Legali e Fiscali d'Azienda
(Interviene a Verona, Roma e Parma)

Il Modulo - L'IVA negli scambi con l'estero

I LEZIONE

LA DEFINIZIONE DEL TERRITORIO

- La nozione di "territorio dello Stato", "territorio della Comunità" e "Paesi terzi"
- Individuazione dei territori "esclusi"
- Tassazione all'origine e a destinazione

LA LOCALIZZAZIONE DELL'IMPOSTA RELATIVA ALLE CESSIONI DI BENI

- La localizzazione delle operazioni: confronto tra norma comunitaria e norma nazionale
- Il luogo di tassazione delle cessioni di beni immobili
- Il luogo di tassazione delle cessioni di beni mobili

LA LOCALIZZAZIONE DELL'IMPOSTA RELATIVA ALLE PRESTAZIONI DI SERVIZI

- Il luogo di tassazione delle prestazioni di servizi: criteri generali e criteri specifici
- La Direttiva 2008/8/CE e le nuove regole dal 1 gennaio 2010 per le prestazioni di servizi
- La localizzazione delle operazioni intracomunitarie: rinvio
- Le operazioni transfrontaliere di commercio elettronico

II LEZIONE LE OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE

- Regime transitorio degli scambi intracomunitari ed evoluzione della normativa
- Acquisti intracomunitari e operazioni assimilate: presupposti, meccanismo impositivo, adempimenti
- Cessioni intracomunitarie e operazioni assimilate: presupposti e adempimenti
- Mezzi di prova del trasferimento dei beni in altro Stato membro della U.E.
- Operazioni triangolari comunitarie e operazioni quadrangolari ("a catena")
- Localizzazione di alcuni servizi intracomunitari: rinvio alle disposizioni nazionali

CRITERI SPECIALI DELLA DISCIPLINA INTRACOMUNITARIA

- Trattamento delle vendite a distanza
- Cessione di mezzi di trasporto nuovi e usati
- Cessione di prodotti agricoli
- Operazioni degli enti non commerciali

ADEMPIMENTI RELATIVI ALLE OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE

- Obbligo di comunicazione del numero di partita IVA comunitario
- Responsabilità dell'operatore nazionale nelle frodi carosello
- Integrazione delle fatture per acquisti intracomunitari
- Conversione degli importi espressi in valuta diversa dall'euro
- Fatturazione e registrazione delle operazioni intracomunitarie
- Le variazioni nelle operazioni intracomunitarie
- Il regime dei depositi IVA: immissione ed estrazione dei beni – il "consignment stock"
- I registri dei beni di terzi o presso terzi per le operazioni intracomunitarie
- Gli elenchi Intrastat: finalità dell'adempimento, composizione dei modelli, modalità e termini di compilazione e di presentazione
- Novità in arrivo: inserimento negli elenchi delle prestazioni di servizi intracomunitari

III LEZIONE LE OPERAZIONI CON I PAESI TERZI

- Le operazioni doganali
- Il regime delle cessioni all'esportazione
- Il concetto di esportazione ai fini IVA e ai fini doganali
- Esportazioni dirette ed esportazioni triangolari
- La prova dell'esportazione e sua importanza
- Controllo Doganale e Certificazione AEO
 - presupposti
 - vantaggi diretti
 - vantaggi indiretti
 - iter procedimentale
- Il nuovo sistema del "visto uscire elettronico"
- Esportazioni indirette: "status" di esportatore abituale, plafond solare ("fisso") e plafond mensile ("mobile"): scelta del sistema
- Momento di formazione e momento di utilizzo ("spendita") del plafond
- Fatturazione, note credito, rettifiche e loro incidenza sul plafond
- La rettifica dell'eventuale "splafonamento"
- Dichiarazione d'intento: comunicazione telematica delle dichiarazioni ricevute e adempimenti connessi

ALTRE OPERAZIONI NON IMPONIBILI

- Operazioni assimilate alle esportazioni (art. 8 bis)
- Servizi internazionali (art. 9)
- Operazioni con San Marino e con lo Stato Città del Vaticano
- Operazioni effettuate in base a trattati e accordi internazionali

IL REGIME DELLE IMPORTAZIONI

- Il concetto di immissione in libera pratica e di importazione
- Importazioni non soggette
- Determinazione e applicazione dell'IVA all'importazione
- Violazioni e sanzioni

Docenti

Massimo Fabio

Docente presso l'University of Leiden (NL) in International Taxation e presso l'International Tax Academy IBDF Amsterdam (NL), Avvocato e Dottore commercialista in Roma Socio KStudio Associato LLM in International Taxation
(Interviene a Verona, Roma e Parma)

Franco Ricca

Esperto Tributario e Pubblicista
(Interviene a Verona, Roma e Parma)

Massimo Sirri

Dottore Commercialista
(Interviene a Verona, Roma e Parma)

Calendari e sedi

VERONA Hotel Leopardi, Via Giacomo Leopardi 16

Lezioni	LEZIONE I	LEZIONE II	LEZIONE III
	12 aprile	19 aprile	8 maggio

ROMA Centro Congressi Conte di Cavour Via Cavour, 50/A

Lezioni	LEZIONE I	LEZIONE II	LEZIONE III
	19 aprile	8 maggio	15 maggio

PARMA Starhotels Du Parc, Viale Piacenza 12/c

Lezioni	LEZIONE I	LEZIONE II	LEZIONE III
	17 maggio	22 maggio	29 maggio

Registrazione partecipanti: dalle ore 14.00 alle ore 14.30

Orario delle lezioni: dalle ore 14.30 alle ore 18.30

Informazioni

Quote di partecipazione

TITOLO INIZIATIVA	LISTINO	SCONTO 10% *	SCONTO 15% **	SCONTO 20% ***
Offerta Completa I e II Modulo	€ 950,00 + IVA 21%			
I Modulo L'IVA negli scambi interni	€ 850,00 + IVA 21%	€ 765,00 + IVA 21%	€ 720,00 + IVA 21%	€ 680,00 + IVA 21%
II Modulo L'IVA negli scambi con l'estero	€ 510,00 + IVA 21%	€ 460,00 + IVA 21%	€ 430,00 + IVA 21%	€ 408,00 + IVA 21%

* Lo sconto del 10% è previsto per

- **Iscrizioni anticipate** entro 15 giorni dalla data di inizio del corso prescelto
- **Iscrizioni multiple** (due o più partecipanti dello stesso studio/azienda)
- **Abbonati** alla rivista Ipsoa "L'IVA – Attualità, pratica e approfondimento"

** Lo sconto del 15% è previsto per gli **iscritti all'Ordine dei Dottori commercialisti ed esperti contabili**

*** Lo sconto del 20% è previsto per gli **iscritti alla Fondazione dei Dottori commercialisti ed esperti contabili di Parma**

Gli sconti non sono tra loro cumulabili

MATERIALE DIDATTICO

I partecipanti riceveranno una **dispensa** realizzata sulla base delle indicazioni bibliografiche dei docenti.

ATTESTATO DI PARTECIPAZIONE

Al termine del Corso a tutti i partecipanti verrà distribuito un **attestato di partecipazione nominativo**

CREDITI FORMATIVI

Il programma dei corsi è stato inoltrato agli Ordini locali competenti per l'accREDITAMENTO

RICHIESTA DI INFORMAZIONI

Tel. 02/82476.1 Fax 02/82476.037

E-mail: formazione.ipsoa@wki.it

Per iscrizioni on – line: www.ipsoa.it/formazione

Oppure rivolgersi a

- Agenti Cedam
- Agenti Indicialia
- Agenzie Ipsoa
- Agenti Leggi d'Italia Professionale
- Agenti Utet Giuridica

Finanzia la formazione dei dipendenti attraverso i Fondi Interprofessionali

Le aziende e gli studi professionali hanno la possibilità di accedere a finanziamenti per realizzare la formazione continua dei propri dipendenti. La Scuola di Formazione Ipsoa, essendo un ente di formazione certificato UNI EN ISO 9001:2008 settore EA37, è in grado di supportare le aziende e il singolo professionista nella gestione di tutte le fasi del Piano formativo, partendo dall'analisi dei fabbisogni formativi, passando alla richiesta di finanziamento e all'erogazione della formazione fino alla fase di rendicontazione.

FONDI INTERPROFESSIONALI

Il Catalogo della Scuola di formazione Ipsoa è accreditato da **Fondoprofessionisti** e le aziende e gli studi professionali aderenti a tale fondo possono finanziare la partecipazione ai corsi, per un importo massimo pari all'80% dell'imponibile IVA della quota di partecipazione, fino ad un massimo di € 1.500.

La partecipazione di corsi a catalogo e la formazione aziendale personalizzata sono finanziabili anche attraverso altri fondi interprofessionali: Fondimpresa, Fondirigenti, For.te, Fondir ecc.

Contattaci per sapere come fare:

Scuola di Formazione Ipsoa

Tel. 02/82476.404-331

E-mail: formazionefinanziata.ipsoa@wki.it

www.ipsoa.it/formazionefinanziata

**CONSULENZA
GRATUITA**

Scheda d'iscrizione

Compilare e inviare a

Wolters Kluwer Italia S.r.l. – Scuola di Formazione Ipsoa
fax. 02/82476037 – Agenzia di zona

Corso IVA: Aspetti generali e adempimenti del contribuente

È necessario compilare tutti i campi riportati nella presente scheda

Barrare la quota e la sede prescelta

<input type="checkbox"/> (cod. 701495300) Offerta completa I e II Modulo € 950,00 + IVA 21% <input type="checkbox"/> Verona <input type="checkbox"/> Roma <input type="checkbox"/> Parma	
<input type="checkbox"/> I Modulo – L'IVA negli scambi interni <input type="checkbox"/> Listino: € 850,00 + IVA 21% <input type="checkbox"/> Sconto 10%: € 765,00 + IVA 21% <input type="checkbox"/> Sconto 15%: € 720,00 + IVA 21% <input type="checkbox"/> Sconto 20%: € 680,00 + IVA 21% <input type="checkbox"/> (cod.133730) Verona <input type="checkbox"/> (cod.133732) Roma <input type="checkbox"/> (cod.133734) Parma	<i>Barrare la casella dello sconto al quale si ha diritto</i> <input type="checkbox"/> Iscrizioni anticipate entro 15 giorni dalla data di inizio del corso prescelto <input type="checkbox"/> Iscrizioni multiple (due o più partecipanti dello stesso studio/azienda) <input type="checkbox"/> Abbonati alla rivista Ipsoa "L'IVA – Attualità, pratica e approfondimento" <input type="checkbox"/> Iscritti Ordine dei Dottori commercialisti ed esperti contabili <input type="checkbox"/> Fondazione dei Dottori commercialisti ed esperti contabili di Parma
<input type="checkbox"/> II Modulo – L'IVA negli scambi con l'estero <input type="checkbox"/> Listino: € 510,00 + IVA 21% <input type="checkbox"/> Sconto 10%: € 460,00 + IVA 21% <input type="checkbox"/> Sconto 15%: € 430,00 + IVA 21% <input type="checkbox"/> Sconto 20%: € 408,00 + IVA 21% <input type="checkbox"/> (cod.133731) Verona <input type="checkbox"/> (cod.133733) Roma <input type="checkbox"/> (cod.133735) Parma	

DATI PARTECIPANTI

Cognome e nome _____

Professione _____

Tel. _____ / _____ Fax _____ / _____ E-mail _____

Iscritto ordine dei* _____

Codice fiscale * _____

(*indispensabile per i crediti formativi)

DATI PER LA FATTURAZIONE

Ragione sociale _____

Indirizzo _____

Cap. _____ Città _____ Prov. _____

Part.IVA/CF _____

Codice cliente Ipsoa (se assegnato) _____

MODALITÀ DI PAGAMENTO

Quota di partecipazione € _____ + IVA € _____

Totale fattura € _____

Il pagamento deve essere effettuato all'atto dell'iscrizione secondo una delle seguenti modalità:

Assegno bancario non trasferibile o **Assegno Circolare** intestato a Wolters Kluwer Italia S.r.l. L'assegno deve essere inviato a Wolters Kluwer Italia S.r.l. – Centro Direzionale Milanofiori – Strada 1 Palazzo F6 – 20090 Assago (MI), indicando nella lettera accompagnatoria il riferimento "Corso IVA" il codice e la sede dell'iniziativa prescelta, l'intestatario fattura ed il nome del partecipante.

Bonifico bancario a favore di Wolters Kluwer Italia S.r.l. (IBAN IT97Y 0504 8324 6000 0000 005111) indicando nella causale "Corso IVA" il codice e la sede dell'iniziativa prescelta l'intestatario fattura ed il nome del partecipante. È necessario inviare via fax alla Scuola di Formazione Ipsoa una fotocopia attestante il bonifico effettuato

Addebito sulla carta di credito (A001) American Express (B 001) Mastercard (C 001) Visa (D 001) Diner's

N. _____ Scadenza _____ Intestata a _____

Eventuale disdetta dovrà essere comunicata via fax almeno 5 giorni lavorativi antecedenti la data dell'incontro. Nessun rimborso è previsto oltre tale termine.

I dati personali saranno registrati su database elettronici di proprietà di Wolters Kluwer Italia S.r.l., con sede legale in Assago Milanofiori Strada 1-Palazzo F6, 20090 Assago (MI), titolare del trattamento e saranno trattati da quest'ultima tramite propri incaricati.

Wolters Kluwer Italia S.r.l. utilizzerà i dati che La riguardano per finalità amministrative e contabili. I Suoi recapiti postali e il Suo indirizzo di posta elettronica saranno utilizzabili, ai sensi dell'art. 130, comma 4, del Dlgs. 196/03, anche a fini di vendita diretta di prodotti o servizi analoghi a quelli oggetto della presente vendita.

Lei potrà in ogni momento esercitare i diritti di cui all'art. 7 del D.Lgs. n. 196/2003, fra cui il diritto di accedere ai Suoi dati e ottenerne l'aggiornamento o la cancellazione per violazione di legge, di opporsi al trattamento dei Suoi dati ai fini di invio di materiale pubblicitario, vendita diretta e comunicazioni commerciali e di richiedere l'elenco aggiornato dei responsabili del trattamento, mediante comunicazione scritta da inviarsi a: Wolters Kluwer Italia S.r.l. – PRIVACY – Centro Direzionale Milanofiori Strada 1-Pal. F6, 20090 Assago (MI), o inviando un Fax al numero: 02.82476.403

Data _____ Firma _____

TIMBRO AGENZIA/CONCESSIONARIO

È necessario consegnare copia della presente scheda e dell'avvenuto pagamento al momento della registrazione



IPSOA Scuola di formazione
Gruppo Wolters Kluwer

Strada 1 Palazzo F6
20090 Milanofiori Assago
Tel. 02/824761
Fax 02/82476.037

E-mail formazione.ipsoa@wki.it
www.ipsoa.it/formazione

 **ASFOR**
SOCIO ORDINARIO

WOLTERS KLUWER ITALIA S.R.L.
SCUOLA DI FORMAZIONE
CERTIFICATA UNI EN ISO 9001:2008

