

Corso

## IVA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO

Verona, novembre – dicembre 2010

### Incontro I

#### PRINCIPI GENERALI

- Direttiva 112/2006
- Operazioni con l'estero: qualificazione ai fini IVA
- Soggetti passivi
- Identificazione IVA in Italia da parte dei non residenti e nomina rappresentante fiscale
- *Reverse charge* per operazioni effettuate da non residenti
- Nozione di "territorio" e "territorialità": cessioni di beni, prestazioni di servizi, importazioni, scambi intracomunitari

#### ESPORTAZIONI

- Presupposto della territorialità
- Beni mobili, immobili, casi particolari
- Cessioni all'esportazione: nozione di "non imponibilità"
- Esportazioni dirette, esportazioni triangolari, esportazioni a cura del cessionario non residente
- Prova dell'esportazione con l'uscita dei beni dal territorio dello Stato
- Cessioni nei confronti di esportatori abituali
- Conseguenze delle operazioni non imponibili: formazione del plafond
- Plafond e rimborsi
- Rettifica dello splafonamento
- Operazioni assimilate alle esportazioni
- Fatturazioni e adempimenti
- Operazioni con Città del Vaticano e Repubblica di San Marino
- Operazioni effettuate in base a trattati e accordi internazionali

### Incontro II

#### IMPORTAZIONI

- Definizione di importazione in ambito IVA: irrilevanza del soggetto importatore
- Operazioni che costituiscono importazioni
- Immissione in libera pratica ed importazione: differenze
- Importazioni non rilevanti
- Base imponibile delle importazioni: rilevanza delle operazioni doganali
- Violazioni e sanzioni

**OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE**

- Nozione di acquisto e cessione intracomunitaria: requisiti essenziali (soggettività Iva delle parti, trasferimento fisico del bene ed onerosità)
- Acquisti intracomunitari, operazioni assimilate ed operazioni escluse
- Cessioni intracomunitarie, operazioni assimilate e operazioni escluse
- Prova delle cessioni intracomunitarie: orientamento della Corte di Giustizia Ue e posizione dell’Agenzia delle Entrate
- Momento di effettuazione delle cessioni
- Integrazione della fattura e registrazione
- Disciplina dei mezzi di trasporto: adempimenti “anti frode” per acquisti intracomunitari di auto nuove ed usate e orientamenti dell’Agenzia delle Entrate

**Incontro III**

**PRESTAZIONI DI SERVIZI: LA NUOVA TERRITORIALITÀ**

- Recepimento della Direttiva “servizi”
- Nuova nozione di “soggetto passivo” per la territorialità dei servizi
- Nuovo art - 7 ter: disciplina dei servizi “generici”
- Rapporto tra regola generale e deroghe
- Analisi delle singole deroghe
- Obblighi di emissione della fattura
- Nuovi adempimenti per acquisti effettuati dagli enti

**Incontro IV**

**NUOVA DISCIPLINA INTRASTAT:**

- Estensione dei modelli Intrastat alle prestazioni di servizi resi e ricevuti
- Soggetti obbligati alla presentazione
- Soggetti esclusi
- Individuazione delle operazioni da riportare sui modelli
- Modalità e termini di presentazione
- Profili sanzionatori
- Casi pratici di compilazione

**TRIANGOLAZIONI**

- Definizione di operazione triangolare e quadrangolare
- Soggetti coinvolti e analisi delle diverse tipologie di triangolazioni
- Operazioni intracomunitarie con lavorazioni

**DEPOSITI IVA**

- Vantaggi delle operazioni effettuate con l’utilizzo dei depositi
- Regole per l’applicazione dell’imposta
- Adempimenti contabili nelle operazioni con i depositi

**DICHIARAZIONE IVA**

- Inquadramento delle operazioni con l’estero nella dichiarazione annuale

**Orario:**

14,30 – 18,30

<b>Verona</b>		
I incontro	<b>Fabio Oneglia</b> <i>Dottore Commercialista</i> <i>Studio Legale Tributario Pirola Pennuto Zei</i>	9 novembre 2010
II incontro	<b>Gian Paolo Tosoni</b> <i>Ragioniere Commercialista Pubblicista</i> <i>Studio Tosoni</i>	16 novembre 2010
III incontro	<b>Sergio Pellegrino</b> <i>Dottore Commercialista</i> <i>Studio Pellegrino</i>	29 novembre 2010
IV incontro	<b>Benedetto Santacroce</b> <i>Avvocato, Pubblicista</i> <i>Studio legale tributario Santacroce Procida</i> <i>Fruscione</i>	1 dicembre 2010

**Sede****Verona:**

Hotel Tryp

Via Monte Pastello, 28

San Giovanni Lupatoto (VR)