

in collaborazione con

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

**CORSO SPECIALISTICO
IVA ESTERO: NOVITÀ, CASI OPERATIVI
E RIFLESSI FISCALI DI SPECIFICHE CLAUSOLE CONTRATTUALI**

Genova, 13-14 novembre 2018

Il corso si propone di offrire una panoramica, sotto il profilo IVA, delle principali problematiche riguardanti le operazioni con l'estero, alla luce degli interventi della prassi e della giurisprudenza nazionale e comunitaria più recenti. Si affrontano pertanto sia le operazioni di più frequente effettuazione, sia quelle aventi specifiche peculiarità, come avviene nel caso dei trasferimenti di beni all'estero per scopi diversi dalla vendita.

Particolare attenzione viene posta alle operazioni di natura complessa, quali triangolari e "vendite a catena", illustrando le cautele da adottare al fine di evitare potenziali contestazioni da parte degli organi di controllo, oltre alle possibili alternative rappresentate da istituti quali il deposito IVA.

L'esame delle diverse operazioni sarà accompagnato da indicazioni relative alla rilevanza degli aspetti contrattuali, cui sarà dedicato un apposito intervento avente per oggetto alcune delle principali fattispecie e clausole in uso nei rapporti commerciali.

Programma

I incontro

IL PUNTO DI VISTA DELLA PRASSI E DELLA GIURISPRUDENZA (EUROPEA E NAZIONALE) SU

- Prova del trasferimento all'estero dei beni nelle operazioni intracomunitarie e all'esportazione
- Le particolarità nella vendita d'imbarcazioni
 - Le indicazioni della prassi per le cessioni intracomunitarie e le esportazioni
- Verifica della soggettività passiva
 - VIES e valore segnaletico della partita IVA
- Trasferimenti di beni in ambito UE per esigenze dell'impresa: lavorazioni, montaggi all'estero (cessioni o prestazioni), esposizione/fiere e "conto-deposito"
- Esportazioni congiunte
 - Le vendite di beni con lavorazione ed il successivo trasferimento dei beni all'estero
- Le lavorazioni nei cantieri nautici in vista dell'esportazione
- La posizione IVA in Italia degli operatori esteri
 - Gli acquisti a mezzo internet e la "lettura" dei documenti

LE TRANSAZIONI COMPLESSE E LE "CARTE" PER UN'OPERAZIONE SICURA

- La "doppia" vendita nelle triangolazioni intracomunitarie e all'esportazione
- Il trasporto all'estero dei beni
 - "chi fa cosa" e la rilevanza dei termini di resa
- Le vendite "a catena" e i vincoli della giurisprudenza UE

ORA	CODICI CNDEEC	CODICI MEF
14.00 - 18.30	D.7.14	NESSUNA CORRISPONDENZA

II incontro

LE TRANSAZIONI COMPLESSE E LE "CARTE" PER UN'OPERAZIONE SICURA

- La presa in consegna delle imbarcazioni da parte del cliente non residente
- L'utilizzo del rappresentante fiscale nelle triangolazioni
 - I limiti e le possibilità
- Il deposito IVA come alternativa nelle operazioni complesse

IMPATTO FISCALE (IVA) DI ALCUNE FATTISPECIE CONTRATTUALI "TIPICHE" E DI SPECIFICHE CLAUSOLE

- Le operazioni a scopo promozionale
 - Campionature, omaggi e sostituzioni in garanzia
- Rapporto di mandato e riaddebiti di spese
- Gli agenti esteri e le case mandanti estere
 - Agenti con e senza deposito, provvigioni e prestazioni accessorie
 - Il "rischio" dell'agente e la stabile organizzazione
- I contratti per la distribuzione all'estero
 - Commissione, depositi, *consignment stock*
- La gestione degli acconti e delle altre movimentazioni di denaro nelle operazioni con soggetti non residenti
- Il cambio di acquirente nella vendita delle imbarcazioni in costruzione

Relatore: Massimo Sirri, Dottore commercialista

ORA	CODICI CNDEEC	CODICI MEF
9.00-13.30	D.7.14	NESSUNA CORRISPONDENZA

Informazioni

Orario: dalle ore 14.00 alle ore 18.30 (I incontro) e dalle ore 9.00 alle ore 13.30 (II incontro)

La registrazione partecipanti avrà inizio mezz'ora prima dell'inizio del corso.

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

Sede: presso la sala dell'ODCEC di Genova Viale IV Novembre, 6

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 corso. I partecipanti riceveranno via mail le istruzioni per prelevare l'attestato.

Quote di partecipazione

- € 380 + IVA Listino
- € 300 + IVA Quota riservata ai Professionisti
- € 265 + IVA Quota riservata agli iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Genova

Per informazioni

■ **Scuola di formazione Ipsoa**

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

Oppure rivolgersi all'agenzia WKI di zona

SCHEDA DI ISCRIZIONE INTERNET

Compilare e inviare a Wolters Kluwer Italia S.r.l. – Scuola di formazione Ipsoa all'indirizzo mail commerciale.formazione@wki.it - Agenzia di zona

CORSO SPECIALISTICO IVA estero: novità, casi operativi e riflessi fiscali di specifiche clausole contrattuali

Genova, 13-14 novembre 2018

E' necessario compilare tutti i campi riportati nella presente scheda

Quote di partecipazione

Cod. 236845

(Barrare la casella corrispondente alla propria alternativa)

- Listino:** € 380 + IVA
- € 300 + IVA Quota riservata ai Professionisti
- € 265 + IVA Quota riservata agli iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Genova

DATI PARTECIPANTI

Nome e cognome _____
E-mail (necessaria per l'attivazione dei servizi on-line) _____
Professione _____
Tel. _____/_____
Codice fiscale (indispensabile per i crediti formativi) _____
Iscritto all'Ordine Professionale _____
Sede dell'Ordine Professionale _____

DATI PER LA FATTURAZIONE:

RAGIONE SOCIALE: _____ INDIRIZZO: _____
CAP: |_|_|_|_|_| CITTÀ: _____ PROV: _____ PART.IVA/CF: _____
CODICE CLIENTE IPSOA (SE ASSEGNATO) |_|_|_|_|_|_|_|_|_|

MODALITA' DI PAGAMENTO

- Quota di partecipazione € _____ + IVA € _____
- **Totale fattura** € _____

Il pagamento deve essere effettuato all'atto dell'iscrizione tramite:

BONIFICO BANCARIO a favore di Wolters Kluwer - Scuola di formazione IPSOA - IBAN IT30Z031113246000000005111 **indicando nella causale il accompagnatoria il "IVA estero: novità, casi operativi e riflessi fiscali di specifiche clausole contrattuali", codice, la sede, la quota di partecipazione prescelta, l'intestatario fattura ed il nome del partecipante.**

E' necessario inviare via mail all'indirizzo formazione.ipsoa@wki.it una fotocopia attestante il bonifico effettuato

Eventuale disdetta dovrà essere comunicata via mail all'indirizzo: "formazione.ipsoa@wki.it", almeno 5 giorni lavorativi antecedenti la data dell'incontro. Nessun rimborso è previsto oltre tale termine. Per cause di forza maggiore potranno essere variati sede, date e relatori delle singole unità formative. Il materiale didattico non è sostituibile ed è ad uso esclusivo dei partecipanti all'iniziativa. La Scuola di Formazione IPSOA si riserva la facoltà di annullare le iniziative a calendario qualora non si raggiungesse il numero minimo previsto dei partecipanti. Le quote eventualmente versate, verranno restituite o potranno essere utilizzate per partecipare ad altre iniziative. I dati personali saranno registrati su database elettronici di proprietà di Wolters Kluwer Italia S.r.l., con sede legale in Milano, Via dei Missaglia n. 97 - Palazzo B3 20142 Milano (MI), titolare del trattamento e saranno trattati da quest'ultima tramite propri incaricati.

Wolters Kluwer Italia S.r.l. raccoglierà e utilizzerà i dati che La riguardano per le finalità espresse nell'informativa Privacy, rilasciata ai sensi e per gli effetti dell'art. 13 del Regolamento Europeo n. 679/2016 del 27 aprile 2016, disponibile nel sito www.wolterskluwer.it, sezione Privacy. È assolutamente vietata la registrazione, per qualsiasi fine, anche solo personale, e la diffusione di riprese audiovisiva, tramite qualsiasi mezzo e supporto, delle lezioni del corso. Il partecipante sarà responsabile di ogni utilizzo e/o diffusione illecita e/o non preventivamente autorizzata delle lezioni del corso.

Data _____ Firma _____

E' necessario consegnare copia della presente scheda e dell'avvenuto pagamento al momento della registrazione dei partecipanti

WEB