



www.eutekneformazione.it

EUTEKNEFORMAZIONE

PERCORSO SPECIALISTICO

L'IVA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO

GENOVA

Starhotel President

Corte Lambruschini 4, Genova

Mercoledì 4 NOVEMBRE 2015 (Ore 9.00-13.00/14.00-18.00)

Lunedì 9 NOVEMBRE 2015 (Ore 9.00-13.00/14.00-18.00)

Giovedì 19 NOVEMBRE 2015 (Ore 9.00-13.00/14.00-18.00)

Il Percorso specialistico Eutekne "L'IVA nei rapporti con l'estero" si propone di illustrare, in maniera sistematica, semplice e chiara, le regole di funzionamento dell'Imposta sul Valore Aggiunto nei rapporti con l'estero, alla luce della normativa vigente e della recente giurisprudenza nazionale e comunitaria, con un costante riferimento a casi pratici relativi alle singole tematiche trattate.

L'approccio didattico adottato favorisce l'interazione con i partecipanti, al fine di privilegiare la trattazione di casi caratteristici dell'ordinaria attività professionale e aziendale, garantendo - nel contempo - l'esame di tutti gli argomenti inseriti nel programma.

Il corso si articola su tre giornate: nella prima vengono trattati i presupposti, le regole e gli adempimenti connessi alla territorialità delle operazioni con l'estero; oggetto della seconda sono gli aspetti fiscali e doganali delle operazioni di importazione ed esportazione; nella giornata conclusiva si affronta, nella sua globalità, la problematica delle operazioni intracomunitarie.

Si è ritenuto opportuno integrare il programma con la trattazione degli aspetti doganali, sia per la stretta inerenza con le tematiche IVA delle esportazioni e importazioni di beni, sia per fornire al professionista e all'azienda gli strumenti di base per orientarsi nella complessa disciplina in materia.

DOCENTI

Avv. Giorgio CONFENTE

Avvocato, Esperto Tributario

Dott. Simone DEL NEVO

Doganalista, Pubblicista

Dott.ssa Nadia GENTINA

Esperto Tributario

Dott. Massimo SIRRI

Dottore Commercialista, Pubblicista

Dott. Riccardo ZAVATTA

Dottore Commercialista, Pubblicista

ANNO FORMATIVO

**2015
2016**

Mercoledì 4 novembre 2015 (9.00-13.00/14.00-18.00)

PRESUPPOSTI, REGOLE E ADEMPIMENTI

QUALIFICAZIONE DEI SOGGETTI NELLE OPERAZIONI CON L'ESTERO

- ✓ Nozione di soggetto passivo, qualità e luogo di stabilimento del committente
- ✓ Identificazione dei soggetti non residenti: rappresentante fiscale e identificazione diretta
- ✓ Adempimenti per la nomina del rappresentante fiscale
- ✓ La stabile organizzazione in ambito IVA: esempi
- ✓ La richiesta di rimborso dell'IVA nazionale al centro operativo di Pescara e/o all'Ufficio territoriale competente

REGOLE E ADEMPIMENTI NELLE OPERAZIONI CON L'ESTERO

- ✓ Territorialità delle cessioni: beni allo "stato estero"
- ✓ Territorialità delle prestazioni di servizi: esame di casi pratici
- ✓ *Focus*: i servizi relativi agli immobili e alle fiere
- ✓ Assenza di iscrizione al VIES: trattamento delle diverse casistiche
- ✓ Momento di effettuazione delle prestazioni di servizi "generiche" e "in deroga"
- ✓ Adempimenti in capo al committente/acquirente nazionale (art. 17 co. 2 DPR 633/72)
- ✓ *Reverse charge* e sanzioni applicabili: lo stato dell'arte della giurisprudenza

PROCEDURA PER IL RIMBORSO DELL'IVA ESTERA

- ✓ I presupposti della richiesta
- ✓ Modalità e tempi di presentazione della domanda
- ✓ Esempio di compilazione dell'istanza, tramite il portale *web*

Lunedì 9 novembre 2015 (9.00-13.00/14.00-18.00)

ESPORTAZIONI, IMPORTAZIONI E ASPETTI DOGANALI

ESPORTAZIONI DI BENI

- ✓ Esportazioni dirette e beni in partenza da stati esteri
- ✓ Esportazioni "differite": *consignment stock* e depositi esteri
- ✓ Esportazioni indirette: come tutelare il fornitore nazionale
- ✓ La prova dell'esportazione nelle diversi casi: triangolazioni, esportazioni indirette, esportazioni in *groupage*
- ✓ Le contestazioni in caso di verifica delle esportazioni triangolari
- ✓ I riflessi IVA dell'utilizzo delle clausole *incoterms*
- ✓ Il *plafond*: costituzione, utilizzo, adempimenti e sanzioni
- ✓ Le cessioni a viaggiatori non residenti (art. 38-*quater*)

IMPORTAZIONI

- ✓ La determinazione della base imponibile all'importazione
- ✓ Contabilizzazione dei documenti relativi all'importazione: bolla doganale, fattura fornitore estero e fattura dello spedizioniere
- ✓ Esportazione e importazione dei beni in conto lavorazione: adempimenti contabili
- ✓ Le operazioni con San Marino
- ✓ *Focus*: i depositi IVA dopo la circolare 12/E/2015

EUTEKNE

EUTEKNE SpA
via San Pio V, 27
10125 TORINO
011.562.89.70
011.562.76.04
percorsi@eutekne.it

www.eutekne.it

GLI ASPETTI DOGANALI

- ✓ L'origine delle merci: le regole d'origine
- ✓ L'origine preferenziale e non preferenziale
- ✓ Il rilascio dei certificati d'origine
- ✓ Il valore delle merci in dogana
- ✓ Il codice EORI
- ✓ Le esportazioni e le importazioni temporanee
- ✓ Il transito comunitario
- ✓ Ammissione temporanea: il *carnet* ATA
- ✓ Le esportazioni e le importazioni via posta
- ✓ Le operazioni di perfezionamento attivo
- ✓ Le operazioni di perfezionamento passivo
- ✓ Cenni sulle merci soggette ad accisa
- ✓ La revisione dell'accertamento in dogana

Giovedì 19 novembre 2015 (9.00-13.00/14.00-18.00)

OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE E ADEMPIMENTI

LE OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE

- ✓ Nozione di operazione intracomunitaria: requisiti
- ✓ Momento di effettuazione acquisti e cessioni intracomunitarie
- ✓ Cessioni intracomunitarie e operazioni assimilate: le "cessioni a se stessi"
- ✓ Casi ed esempi pratici di operazioni triangolari
- ✓ Prova della cessione intracomunitaria: documenti richiesti in caso di verifica
- ✓ Le vendite a distanza tramite *internet*
- ✓ Casi particolari: stampi, beni usati, veicoli, prodotti editoriali, beni soggetti ad accisa

I MODELLI INTRASTAT

- ✓ Periodicità e modalità di compilazione
- ✓ Termini di presentazione
- ✓ La gestione delle note di credito
- ✓ I modelli INTRA nelle operazioni triangolari e con lavorazione
- ✓ Sanzioni e ravvedimento operoso in caso di errori

LA COMUNICAZIONE *BLACK LIST*

- ✓ I presupposti per la comunicazione
- ✓ Le operazioni incluse ed escluse
- ✓ Esempi di compilazione del modello
- ✓ Sanzioni per omessa comunicazione operazioni con paesi *black list*

LO "SPESOMETRO" NEI RAPPORTI CON L'ESTERO

- ✓ Gli acquisti di beni e servizi da non residenti: quadro FR e SE
- ✓ Le operazioni *extra* territoriali
- ✓ Le operazioni con San Marino nella comunicazione polivalente

EUTEKNE

EUTEKNE SpA
via San Pio V 27
10125 TORINO
011.562.89.70
011.562.76.04
master@eutekne.it

www.eutekne.it

INFORMAZIONI GENERALI

SEDE DELL'EVENTO

Gli incontri si tengono presso lo Starhotel President, Corte Lambruschini 4, a Genova nelle seguenti giornate:

- ✓ Mercoledì 4 novembre 2015 dalle ore 09.00 alle ore 18.00
- ✓ Lunedì 9 novembre 2015 dalle ore 09.00 alle ore 18.00
- ✓ Giovedì 19 novembre 2015 dalle ore 09.00 alle ore 18.00

MATERIALE DIDATTICO

Ai partecipanti verrà messa a disposizione una dispensa in formato cartaceo, appositamente redatta dai docenti del corso. Le slide contenute nella dispensa - proiettate dai relatori durante gli interventi - verranno fornite anche in formato elettronico

Il materiale sarà inoltre scaricabile dal sito internet www.eutekneformazione.it (area Materiale didattico)

CREDITI FORMATIVI

È stata inoltrata richiesta di accreditamento all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Genova. L'accREDITAMENTO dell'evento consentirà ai partecipanti la maturazione di 1 CFP a fronte di ogni ora di effettiva partecipazione, fino a n. 24 CFP.

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

- ✓ 480,00 euro + IVA
- ✓ 380,00 euro + IVA riservata agli abbonati al Sistema Integrato Eutekne e ai partecipanti ai Master Eutekne 2015-2016

È previsto uno sconto del 10% a partire dal secondo iscritto appartenente allo stesso studio professionale (stessi dati di fatturazione)

IN OMAGGIO AI PARTECIPANTI

ACCESSO GRATUITO PER 2 MESI AL SISTEMA INTEGRATO EUTEKNE

A tutti i partecipanti è riservato l'accesso gratuito al Sistema integrato Eutekne per 2 mesi, a partire dalla data di avvio del Percorso

Scopri il Sistema Integrato Eutekne su www.eutekne.it



EUTEKNE

EUTEKNE SpA
via San Pio V 27
10125 TORINO
011.562.89.70
011.562.76.04
master@eutekne.it

www.eutekne.it

ISCRIZIONI

Le iscrizioni dovranno essere effettuate sul sito www.eutekneformazione.it, area Percorsi e master specialistici.

- ▶ Scadenza delle iscrizioni: **16 ottobre 2015**