



# Master

## Tutto casistiche IVA estero

a cura di Francesco Zuech

Ottobre 2021

# PROGRAMMA GENERALE

## Moduli da ore (14.15-18.00)

### Modulo - 14 ottobre 14.15

TUTTO CASISTICHE IVA ESTERO - PRIMA PARTE

### Modulo - 21 ottobre 14.15

TUTTO CASISTICHE IVA ESTERO - SECONDA PARTE

### Modulo - 28 ottobre 14.15

APPROFONDIMENTI OPERAZIONI CON L'ESTERO

## COSTO DEL MASTER

### COSTO per partecipante

#### SINGOLO MODULO

€ 100 + Iva (azienda associata)

€ 140 + Iva (azienda non associata)

#### DUE MODULI\*

€ 190 + Iva (azienda associata)

€ 260 + Iva (azienda non associata)

#### TRE MODULI\*

€ 270 + Iva (azienda associata)

€ 345 + Iva (azienda non associata)

(\*) Sconto 10% dal secondo partecipante  
in poi della stessa azienda.

**ISCRIVETEVI QUI**

Oppure contattate l'Associazione per maggiori informazioni chiamando allo  
0376-221823 o scrivendo a [formazione@api.mn.it](mailto:formazione@api.mn.it)

## MODULO 1 **14 OTTOBRE 14.15**

### **TUTTO CASISTICHE IVA ESTERO - 1^ PARTE**

Il modulo si concentra sull'analisi delle regole necessarie per inquadrare l'operazione con prevalenza, in particolare, per i servizi internazionali (attivi e passivi) nonché per gli acquisti di beni da non residenti (diversi dalle importazioni che saranno trattate con il modulo della 2^ parte). Fra i focus, vi sarà l'illustrazione delle regole applicative del regime nuovo regime OSS per i servizi B2C territoriali in altro Stato UE.

#### **Inquadramento generale**

- Rilevanza del presupposto oggettivo, soggettivo e territoriale nell'inquadramento dell'operazione

#### **Focus individuazione criteri territoriali**

- Regole generali e criteri speciali
- Chiave di lettura dell'art. 7-bis (cessioni) e degli artt. da 7-ter a 7-septies (servizi)
- Correlazione fra territorialità, imponibilità, non imponibilità, esenzione (la mappa mentale)
- Vendite a distanza e servizi B2C: regole ed opzione OSS dal 1/7/2021 per assolvere l'Iva nel Paese di consumo

#### **Analisi esemplificative dei principali servizi internazionali**

- Servizi relativi agli immobili
- Lavorazioni in Italia e all'estero con o senza rientro e relative criticità
- Riparazioni, interventi tecnici
- Consulenze
- Provvigioni e trasporti nazionali ed internazionali
- Leasing e noleggio di veicoli e di altri beni
- Servizi fieristici (spazio fieristico, stand, pulizia, pubblicità, energia)
- Vitto, alloggio, parcheggi, viaggi aerei, noleggio auto all'estero, ecc
- Servizi elettronici acquistati via internet
- Riaddebito spese
- Esempificazioni ai fini Intrastat ed esterometro

#### **Altri acquisti da non residenti (diversi dalle importazioni)**

- Individuazione momento di effettuazione: regole e criticità
- Tecnica applicativa reverse charge: differenze fra integrazione e autofattura
- Tempistica adempimenti e registrazioni contabili
- Distinzione fra soggetti esteri identificati, con Rappresentante fiscale e con Stabile Organizzazione
- Gli acquisti intracomunitari di beni (esemplificazioni, Intrastat ed esterometro)
- Gli acquisti da internet
- Patologie varie (gli acquisti da soggetti comunitari in franchigia; fornitori senza partita Iva Vies)

## MODULO 2 **21 OTTOBRE 14.15**

### **TUTTO CASISTICHE IVA ESTERO - 2^ PARTE**

Il modulo è dedicato all'analisi delle cessioni intracomunitarie, comprese le novità dal luglio 2021 sulle vendite a distanza B2C e il regime OSS, nonché delle esportazioni, importazioni, comprese le novità da/verso San Marino da ottobre 2021.

#### **Inquadramento generale**

- Individuazione fiscale e doganale del territorio dello Stato, della Comunità e dei Paesi terzi UE
- Regole per l'individuazione della territorialità nelle cessioni dei beni con o senza trasporto, cessioni a destino, vendite a distanza, vendite con effetto traslativo differito, ecc
- Cessioni di beni all'estero (fiere ed esposizioni; tentata vendita; deposito; consignment stock/call off stock)

#### **Cessioni intracomunitari di beni**

- Requisiti normativi
- Il punto sulle novità per la prova dell'uscita (normativa e prassi)
- Verifica VIES, registrazioni contabili, Instrastat ed esterometro
- Le cessioni a destino di beni da installare montare o assemblare a cura del fornitore
- Il consignment stock (call-off stock) e le novità 2020 di regolamentazione UE
- I trasferimenti per esigenze dell'impresa (quando serve e quando non serve la partita Iva nel paese UE di destino; le nuove criticità per i beni in conto lavorazione senza rientro)
- Altre Operazioni assimilate ed operazioni escluse
- Acconti, stampi, cessioni gratuite e altri casi particolari
- Movimenti a titolo non traslativo della proprietà e registro delle movimentazioni

#### **Le vendite a distanza B2C (e-commerce indiretto)**

- Le novità dal 1/7/2021
- Operazioni coinvolte ed operazioni escluse
- Adempimenti con o senza opzione al regime OSS

#### **Esportazioni dirette ed indirette**

- Requisiti normativi e di prassi
- Lettura bolletta, prova doganale, registrazioni contabili
- Differenza fra esportazione ai fini doganali ed esportazione ai fini fiscali
- Esportazioni "differite"
- Le cessioni verso San Marino e le novità da ottobre 2021
- Operazioni assimilate

#### **Importazioni**

- Importazioni imponibili, non soggette e in reverse charge
- Lettura bolletta e annotazioni contabili
- Utilizzo dichiarazione d'intento in dogana
- Immissione in libera pratica con prosecuzione verso altro Stato membro (regime 42)
- Immissione in libera pratica con introduzione in depositi fiscali Iva (regime 45)
- L'estrazione dai depositi fiscali e l'autofatturazione elettronica
- Gli acquisti da San Marino - le novità da ottobre 2021
- Importazioni beni di modico valore - le novità da luglio 2021

## MODULO 3 **28 OTTOBRE 14.15**

### **TUTTO CASISTICHE IVA ESTERO - 3^ PARTE**

Il modulo è dedicato all'analisi delle casistiche più complesse e alle loro criticità e, in particolare, alle operazioni triangolari, quadrangolari o c.d. a catena.

#### **Luogo di emissione della fattura**

- Regole per la fatturazione delle operazioni territoriali ed extraterritoriali
- Regole e deroghe sull'obbligo di identificazione

#### **Triangolazioni ed operazioni a catena**

- Le criticità delle operazioni a catena (prassi e giurisprudenza comunitaria)
- Il nuovo articolo 36-bis della Direttiva e le note esplicative della Commissione UE
- Le chiavi di lettura (oltre 50 casistiche schematizzate)
- Analisi triangolazioni nazionali
- Analisi triangolari comunitarie semplificate
- Le altre operazioni a catena (triangolari, quadrangolari, estero su estero e miste)
- Triangolari con lavorazione (chiarimenti di prassi e giurisprudenza comunitaria)
- Gli aspetti a cui prestare attenzione nelle operazioni triangolari: quando si possono fare e quando serve l'identificazione in altro Stato UE
- Lo stato attuativo della direttiva quick fixes

#### **E- commerce**

- Il drop shipping e i servizi logistici presso paesi terzi
- Le cessioni tramite interfacce elettroniche (marketplace)
- Il fornitore presunto e le novità dal 1/7/2021

#### **Altri approfondimenti**

- Operazioni effettuabili con i depositi fiscali Iva - mappa
- Operazioni che generano il plafond per gli esportatori abituali - mappa

**ISCRIVETEVI QUI**

Oppure contattate l'Associazione per maggiori informazioni chiamando allo 0376-221823 o scrivendo a [formazione@api.mn.it](mailto:formazione@api.mn.it)

## Informazioni generali

### A chi è rivolto:

Responsabili Amministrativo e Finanziario, Tax Manager; Addetti all'Ufficio Fiscale, Contabilità e Bilancio; Controller, Fiscalista, Liberi Professionisti

### Docente:

#### Francesco Zuech

Responsabile Ufficio fiscale Apindustria Confimi Vicenza e Confimi /; 1B@A?6

### Filo diretto con il docente:

Nei 10 giorni successivi all'evento i partecipanti potranno contattare gratuitamente il docente per risolvere eventuali dubbi sopraggiunti.

### Per iscriverti:

Puoi [cliccare qui](#)  
oppure compilare il **Coupon**  
ed inviarlo via fax allo **0376.221815**  
o via mail a **formazione@api.mn.it**



**APINDUSTRIA**  
Mantova

Via Ilaria Alpi, 4  
46100 Mantova  
info@api.mn.it  
**www.api.mn.it**