

**Iva internazionale;
novità interpretative
e prospettive evolutive**

Webinar

ANNO FORMATIVO
2023

3 dirette webinar - 12 ore

OTTOBRE 2023

Docente

FRANCESCO ZUECH

Dottore, Ragioniere Commercialista, Responsabile fiscale Confimi Industria

Calendario

WEBINAR 1	6 ottobre 2023, ore 14.30 - 18.30
WEBINAR 2	11 ottobre 2023, ore 14.30 - 18.30
WEBINAR 3	17 ottobre 2023, ore 14.30 - 18.30

Presentazione

L'IVA ha da poco compiuto 50 anni ed è tutt'ora un cantiere in attesa di un regime intraunionale definitivo.

Molti passi in avanti sono stati compiuti dal 2010 (riforma soprattutto dedicata ai servizi) e altre significative novità sono in vigore dal 2020 (Quick fixes) in materia di contrasto alle frodi, operazioni a catena e call-off stock.

Di tutto rilievo, poi, il pacchetto dedicato all'e-commerce con l'ampliamento – da luglio 2021 – dello sportello unico (OSS) anche alle vendite intraunionali. Sportello unico – e ruolo delle piattaforme – che dovrebbe trovare ulteriore espansione in un pacchetto (proposta della Commissione dell'8 dicembre 2022 "Vat in the digital age") assieme ad ulteriori significative novità previste nell'orizzonte 2024-2028.

Partendo da una sintesi sullo scenario evolutivo che coinvolgerà l'IVA comunitaria, il corso suddiviso in 3 mezze giornate, si prefigge di effettuare il punto sulle novità e sulle questioni critiche, con riferimento alle operazioni "da e verso l'estero", troppo spesso oggetto di contrasti interpretativi e criticità operative, anche recenti, se pensiamo al tema delle operazioni triangolari. Il tutto in un dosato mix fra analisi normativa, giurisprudenziale, prassi e pragmatismo operativo.

Programm

Cessioni e acquisti con non residenti

Scenario evolutivo 2024-2028 dell'Iva comunitaria

- VIDA e proposte Commissione UE
- Il ruolo delle piattaforme

Il punto sulla prova nelle cessioni intracomunitarie

- Chiavi di lettura delle novità regolamentari UE (art. 45-bis) in vigore dal 2020 (Quick fixes)
- Le posizioni della prassi AdE post 2020

Iscrizione al VIES

- Obbligo o facoltà? Posizione propria e posizione della controparte
- Novità Quick fixes (cessioni intra) e disposizioni del regolamento 282 (servizi)
- Le cessioni intra verso soggetti passivi non Vies (Risp. AdE 230/2023)

Acquisti da non residenti ed esterometro

- Gli accorgimenti per limitare le criticità di una tempistica "difficile"
- Chiarimenti sui termini annotazione RC per i soggetti trimestrali
- Gestione dell'addebito irrituale Iva fornitore NR (pro e contro del TD28)
- Acquisti non territoriali e acquisti non soggetti (DL 73/2022 e chiarimenti di prassi)

Trasferimenti per esigenze proprie

- Criticità nella gestione dell'esterometro (le indicazioni "non convincenti" dell'AdE)
- Lavorazioni senza rientro
- Casi assimilati e casi esclusi

Operazioni a catena, call-off stock

Triangolare nazionale - conflitto fra prassi e giurisprudenza

- Il punto (in attesa della riforma fiscale) sul non contrasto con l'articolo 36-bis direttiva (cessioni a catena) e le cautele per IT1 e posizione di Assonime (circ. 24/2022)

- Criticità del trasporto a cura di IT2. Retromarcia dell'AdE (risposta 283/2023) rispetto alla "consolidata" posizione della Cassazione?

- Le criticità (ai fini detrazione IT2) dell'addebito Iva da parte di IT1, se cura il trasporto (Cass. 34957/2021 vs posizione CGUE sentenza 8/7/2022 e nuovo art. 36-bis)

La triangolare comunitaria semplificata

- L'importanza della designazione (sentenza CGUE 8/12/2022, causa C-247/21)

- Il plafond è in parte vincolato anche nella triangolare comunitaria (resp. AdE 540 del 31/10/2022)

Le altre cessioni a catena

- Chiavi di lettura dell'art. 36-bis Direttiva

- Casi critici ed esemplificazioni varie

Triangolazioni con lavorazione

Focus luogo di identificazione ed emissione fattura

Il call-off stock

- Nuovo art. 38-ter e 41-bis DL 331/93 introdotto dal d.Lgs 192/2021
- Differenze rispetto alla previgente prassi (nazionale) impropriamente definita del consignment stock
- Novità Intrastat 2022 (Prov. 23/12/2021)

RISPOSTE AI QUESITI

WEBINAR 3

Esportazioni, importazioni, regime OSS e IOSS

Esportazioni

- Differenza fra esportazioni proprie, improprie e indirette
- Opportunità di sfruttare esimente ex art. 7 d.Lgs 471/97 nelle esportazioni improprie
- Il punto dopo la risp. AdE 32/E del 13/1/2023 ed il coordinamento con regole detrazione Iva

Importazioni reingegnerizzate e detrazione Iva

- Validità delle copie di cortesia?
- Come recuperare i prospetti ufficiali AdD
- Individuazione dies a quo per la detrazione

Cessioni da/verso San Marino e altre operazioni

- Il nuovo DM 21/6/2021 e l'estensione dell'obbligo della FE
- Gli acquisti da fornitori esonerati dalla FE (il TD28)
- Accorgimenti ai fini della prova della cessione e per l'esercizio della detrazione

E-commerce e dintorni

- Regime OSS e IOSS
- Le vendite a distanza intraunionali
- Quando esonero e quando obbligo fatturazione; e l'esterometro?
- Individuazione perimetro B2C e la deroga per il «gruppo dei 4»
- Chiarimenti vari di prassi
- Servizi elettronici: individuazione dei servizi
- Estensione del regime OSS agli altri servizi B2C
- Il caso della formazione a distanza e le novità territoriali 2025 (Direttiva 2022/542/UE), anticipate dalla prassi nazionale

RISPOSTE AI QUESITI

Informazioni Generali

Modalità e termini d'iscrizione

L'iscrizione al corso deve avvenire entro il **3 ottobre 2023** sul sito **www.safmedioadriatica.it**.

Quote di partecipazione

Quota standard	€ 190,00
Quota riservata ai partecipanti ai corsi di Alta Formazione della SAF Medioadriatica Commercialisti	€ 170,00

Modalità di pagamento

L'importo sarà fatturato in esenzione ex numero 20 dell'art. 10 del D.P.R. 633/1972, a mezzo bonifico bancario a favore della SAF Medioadriatica Commercialisti sul conto corrente Banca Intesa - Filiale V.le Pindaro 89 - 65127 - Pescara Iban: IT92K0306915422100000000963; si prega di indicare, nella causale, il nome e cognome del partecipante e il titolo del corso. Inviare copia della ricevuta del bonifico alla mail iscrizioni@safmedioadriatica.it.

Materiale didattico

Il materiale didattico utilizzato dai docenti nella presentazione di ciascun webinar sarà disponibile in formato elettronico, nell'area riservata, sul sito **www.safmedioadriatica.it**.

Crediti formativi

È stata inoltrata richiesta di accreditamento al CNDCEC.

La partecipazione al corso permetterà di maturare fino ad un massimo di 12 CFP.

Indicazioni per i Collegamenti

Il **giorno precedente** il webinar, ciascun partecipante riceverà, **sulla casella di posta elettronica indicata al momento dell'iscrizione**, il link per connettersi alla diretta webinar.

Si informano i partecipanti che sono stati attivati i controlli di presenza nelle dirette di ciascuna lezione, come indicato nella circolare del CNDCEC, per tutti gli eventi e-learning a partire dal mese di gennaio 2023. Il riscontro presenze sarà validato con il 70% delle conferme.

La differita di ciascun webinar sarà disponibile, nei giorni successivi al suo svolgimento, all'interno dell'area riservata del sito www.safmedioadriatica.it; **la visione della differita non ha alcuna rilevanza per la maturazione di crediti formativi.**

Disdette

Eventuali disdette, saranno accettate se pervenute entro 10 giorni lavorativi antecedenti la prima giornata del corso, tramite mail all'indirizzo iscrizioni@safmedioadriatica.it. In caso contrario verrà trattenuta l'intera quota di partecipazione, previa richiesta scritta verrà fornito il materiale didattico degli incontri.

Condizioni

La SAF Medioadriatica Commercialisti si riserva la possibilità di annullare l'evento qualora il numero degli iscritti non ne garantisca il buon esito. In caso di cancellazione, la responsabilità della SAF si intende limitata al solo rimborso della quota di iscrizione se già versata.

Per Informazioni

SAF Medioadriatica Commercialisti
Via Rieti n. 45 - 65121 Pescara (PE)
C.F. 91135870680, P. IVA 02187740689
Tel. 085/4227332 (int. 5)

web: www.safmedioadriatica.it; mail: info@safmedioadriatica.it;
iscrizioni@safmedioadriatica.it