



# FORMAZIONE INTERNAZIONALE

PROGRAMMA DI AGGIORNAMENTO E MENTORING  
PER UN CORRETTO APPROCCIO AI MERCATI ESTERI  
2 0 1 7

## LA GESTIONE DELL'IVA NEL COMMERCIO INTERNAZIONALE

DATA	DURATA	SEDE DI SVOLGIMENTO	DOCENTE
11 Maggio 2017	dalle ore 15.00 alle ore 18.00	Unindustria, Via del Plebiscito , 15 03100 Frosinone	Dott. Fabrizio Ceriello

### OBIETTIVI

Il seminario propone un esame ragionato della normativa e degli adempimenti IVA nelle operazioni con l'estero sia in ambito comunitario che extra-UE, alla luce delle disposizioni attualmente vigenti.

Si analizzeranno i principali articoli utilizzati nella fatturazione delle operazioni con l'estero e verranno individuati i relativi adempimenti per essere impeccabili nei confronti di Dogane ed Erario, tanto nel ciclo attivo quanto in quello passivo.

In particolare, si analizzeranno i frequenti casi di triangolazioni e quadrangolazioni, evidenziando gli adempimenti a carico dei contribuenti nazionali, a seconda se primi cedenti, promotori o destinatari finali in un'operazione di questo tipo.

### CONTENUTI

- ✓ Concetto di territorio della Repubblica Italiana e dell'Unione Europea dal punto di vista doganale e fiscale
- ✓ La territorialità nelle operazioni relative alla cessione di beni mobili ed alle prestazioni di servizi
- ✓ I riferimenti legislativi nazionali: il DPR 633/72, il DL 331/93
- ✓ Analisi dei principali articoli utilizzati per la fatturazione con l'estero
- ✓ Regole di fatturazione per le vendite in ambito comunitario ed extraUe
- ✓ La non imponibilità delle cessioni e le vendite fuori campo iva
- ✓ Le prove dell'avvenuta esportazione nel caso di esportazione diretta e nelle triangolazioni
- ✓ Le prove alternative
- ✓ Gli esportatori abituali, il plafond, le lettere d'intenti
- ✓ La gestione delle fatture dei fornitori nel ciclo passivo
- ✓ Gli adempimenti per determinate categorie di operazioni: conto visione, conto lavoro, sostituzioni in garanzia, omaggi
- ✓ Le operazioni intracomunitarie: inquadramento, requisiti ed adempimenti
- ✓ Le operazioni complesse: triangolazioni e quadrangolazioni



ANCE | FROSINONE

