

## TUTTO CASISTICHE IVA ESTERO, FATTURAZIONE E DETRAZIONE

Corsi in videoconferenza sincrona

Il percorso è suddiviso in **sei** moduli e si pone l'obiettivo di fornire in poco tempo un quadro sostanzialmente complessivo degli adempimenti Iva nelle operazioni nazionali e con l'estero. L'analisi, con privilegio dell'approccio pratico (anche grafico), è legata a casi concreti e le schede saranno accompagnata dai riferimenti di normativa, prassi e giurisprudenza. Il **primo** modulo propone l'analisi degli aspetti legati alla fatturazione elettronica nazionale e con l'estero. I **successivi quattro moduli** dedicati, invece, esclusivamente alle operazioni con l'estero le operazioni stesse saranno analizzate dal punto di vista del trattamento fiscale (territoriale, imponibile o non imponibili) e degli adempimenti Iva (fatturazione, autofatturazione/integrazione, registrazione, dichiarazione Iva, Intrastat, esterometro, ecc.) tenendo conto delle novità in recepimento delle normative comunitarie e dei chiarimenti di prassi. Chiude il percorso il **sesto** modulo dedicato alla gestione della detrazione Iva, delle note di variazione e una mappatura sulla disciplina interna del reverse charge e split payment.

### MODULO 1 - FATTURA ELETTRONICA, ESTEROMETRO E PRECOMPILATE

→ VEN. 20/06/2025 ORE 9,00 - 13,00

### MODULO 2 - TUTTO CASISTICHE SERVIZI INTERNAZIONALI

→ MER. 25/06/2025 ORE 9,00 - 13,00

### MODULO 3 - CESSIONI E ACQUISTI INTRACOMUNITARI BENI

→ VEN. 27/06/2025 ORE 9,00 - 13,00

### MODULO 4 - ESPORTAZIONI, IMPORTAZIONI E OPERAZIONI ASSIMILATE

→ MER. 02/07/2025 ORE 9,00 - 13,00

### MODULO 5 - TUTTO TRIANGOLAZIONI ED OPERAZIONI A CATENA

→ VEN. 04/07/2025 ORE 9,00 - 13,00

### MODULO 6 - DETRAZIONE IVA E NOTE DI VARIAZIONE

→ MER. 16/07/2025 ORE 9,00 - 13,00

**A CHI È RIVOLTO:** Responsabili Amministrativo e Finanziario, Tax Manager; Addetti all'Ufficio Fiscale, Contabilità e Bilancio; Controller, Fiscalista, Liberi Professionisti

**RELATORE:** Francesco Zuech Responsabile Ufficio fiscale Apindustria Confimi Vicenza e Confimi industria

#### CONFIMI SERVIZI SRL socio unico

Soggetta a coordinamento e controllo da parte di Confimi Industria Bergamo

SISTEMA DI GESTIONE PER LA QUALITÀ AREA FORMAZIONE E AREA PAGHE E CONTRIBUTI CERTIFICATO ISO 9001

P.IVA 01893290161  
Via San Benedetto, 3 - 24122 Bergamo - Italia  
T. +39 035 210151 - F. +39 035 223448

Registro Imprese BG N. 34966  
Cap. Soc. €. 25.000,00



## TUTTO CASISTICHE IVA ESTERO, FATTURAZIONE E DETRAZIONE

Scheda di iscrizione da inviare a [formazione@confimibergamo.it](mailto:formazione@confimibergamo.it)

**PARTECIPANTE** Nome \_\_\_\_\_ Cognome \_\_\_\_\_

Codice Fiscale \_\_\_\_\_ nato a \_\_\_\_\_ il \_\_\_\_\_

Mail per l'invio del materiale didattico \_\_\_\_\_

**REFERENTE AZIENDALE (per corsi)** Nominativo \_\_\_\_\_ Mail \_\_\_\_\_

(gli attestati verranno inviati a questo indirizzo mail. È possibile richiedere la stampa in originale degli attestati).

**DATI AZIENDA PER FATTURAZIONE:** Ragione sociale \_\_\_\_\_

Codice ateco \_\_\_\_\_ Codice Fiscale \_\_\_\_\_ P.Iva \_\_\_\_\_

Sede in \_\_\_\_\_ Cap \_\_\_\_\_ Via \_\_\_\_\_

Tel. \_\_\_\_\_ Mail \_\_\_\_\_ SDI \_\_\_\_\_

<b>MODULI</b> Indicare il numero del/i modulo/i	<b>ASSOCIATI</b>	<b>NON ASSOCIATI</b>
<input type="checkbox"/> 1 modulo: _____	€ 110 + Iva	€ 160 + Iva
<input type="checkbox"/> 2 moduli: _____	€ 100 + Iva a modulo	€ 140 + Iva a modulo
<input type="checkbox"/> 3 moduli: _____	€ 95 + Iva a modulo	€ 130 + Iva a modulo
<input type="checkbox"/> 4 moduli: _____	€ 90 + Iva a modulo	€ 120 + Iva a modulo
<input type="checkbox"/> 5 moduli: _____	€ 85 + Iva a modulo	€ 110 + Iva a modulo
<input type="checkbox"/> Tutti i moduli	€ 80 + Iva a modulo	€ 100 + Iva a modulo

Sconto 10% dal secondo partecipante in poi della stessa azienda.

 **FILO DIRETTO:** nei 10 giorni successivi i partecipanti possono **contattare gratuitamente** il docente

Il pagamento dei corsi deve essere effettuato mediante bonifico bancario **prima dell'inizio del corso** successivamente alla ricezione della conferma di svolgimento dello stesso. **In caso di mancata comunicazione di conferma da parte di CONFIMI SERVIZI SRL, lo stesso si intende comunque confermato come da calendario.**

Coordinate bancarie su cui effettuare il bonifico:

BCC DELL'OGLIO E DEL SERIO Ag. Bergamo IBAN **IT14P085141110000000000476** intestato a **CONFIMI SERVIZI SRL.**

**MATERIALE** I corsi ed i materiali ad essi relativi sono di proprietà di CONFIMI SERVIZI SRL, e/o di eventuali terzi danti causa. E' vietato pertanto trarre copia del materiale e diffondere presso terzi il contenuto dei corsi senza previa autorizzazione scritta dei proprietari.

**Protezione dei dati personali** La informiamo che i Suoi dati saranno trattati da Confimi Servizi Srl nel rispetto delle disposizioni di legge applicabili (D. Lgs 196/2003 e Regolamento UE 679/2016). Per maggiori informazioni può consultare la nostra [informativa privacy](#)

**Consenso al trattamento dei dati personali per finalità promozionali** Letta [l'informativa sulla privacy](#)

ACCONSENTO  NON ACCONSENTO al trattamento dei miei dati personali per l'invio di materiale promozionale da parte di Confimi Servizi Srl.

Data .....

Timbro e Firma.....



### CONFIMI SERVIZI SRL socio unico

Soggetta a coordinamento e controllo da parte di Confimi Industria Bergamo

**SISTEMA DI GESTIONE PER LA QUALITÀ AREA FORMAZIONE E AREA PAGHE E CONTRIBUTI CERTIFICATO ISO 9001**

P.IVA 01893290161  
Via San Benedetto, 3 - 24122 Bergamo - Italia  
T. +39 035 210151 - F. +39 035 223448

Registro Imprese BG N. 34966  
Cap. Soc. €. 25.000,00

## MODULO 1 - FATTURAZIONE ELETTRONICA ED ESTEROMETRO

*Il modulo si occupa dell'analisi delle regole e dei chiarimenti di prassi che coinvolgono la gestione della fatturazione elettronica attiva e passiva, compresi gli acquisti da non residenti. Con l'ausilio di schede grafiche saranno focalizzate anche le ultime attinenti novità sia tecniche che normative (decreto sanzioni, franchigia transfrontaliera, direttiva VIDA, ecc.).*

### **Focus ultime novità nazionali e comunitarie**

#### **Differenza fra esterometro e adempimenti Iva**

- Operazioni rilevanti ed operazioni irrilevanti
- Sanzioni, rimedi e accorgimenti
- Tenuta dei registri sezionali

#### **La fatturazione elettronica attiva e la tempistica**

- Il momento di effettuazione e la gestione del campo data
- La tempistica nella trasmissione (immediata, differita e super differita) nelle cessioni e nei servizi
- Differenza fra operazioni interne e internazionali
- La natura delle operazioni "senza Iva" e imposta di bollo

#### **Gestione degli acquisti interni e dall'estero**

- Ricezione fattura e detrazione
- Differenza fra integrazione ed autofattura
- Gli acquisti in reverse charge interno (pro e contro gestione elettronica)
- Gli acquisti intracomunitari (TD18)
- Gli altri acquisti da non residenti (TD17 e TD19); gli acquisti tramite internet
- Gli acquisti dai soggetti in franchigia nazionale e transfrontaliera
- Gli acquisti non territoriali e la soglia di esonero dall'esterometro

#### **Focus errori, patologie e rimedi**

- Errata o tardiva fatturazione e applicazione del RC (novità decreto sanzioni)
- Errato addebito dell'Iva da parte del non residente (pro e contro del TD28)
- Mancata fatturazione/ricezione fattura irregolare (novità del TD20 e TD29)
- Errori rilevanti ed errori irrilevanti
- Le lettere di compliance dell'AdE

#### **Altre casistiche**

- Cessione beni ammortizzabili
- Cessioni gratuite/omaggi
- Dichiarazione d'intento, analisi del rischio e invalidazione
- Autofattura splafonamento esportatori abituali (TD21)
- Particolarità verso la PA

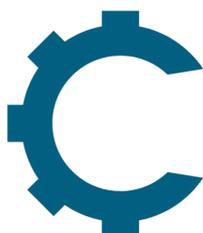
### **CONFIMI SERVIZI SRL socio unico**

Soggetta a coordinamento e controllo da parte di Confimi Industria Bergamo

**SISTEMA DI GESTIONE PER LA QUALITÀ AREA FORMAZIONE E AREA PAGHE E CONTRIBUTI CERTIFICATO ISO 9001**

P.IVA 01893290161  
Via San Benedetto, 3 - 24122 Bergamo - Italia  
T. +39 035 210151 - F. +39 035 223448

Registro Imprese BG N. 34966  
Cap. Soc. €. 25.000,00



## MODULO 2 – TUTTO CASISTICHE SERVIZI INTERNAZIONALI

*Il modulo si concentra sull'analisi delle regole Iva necessarie per inquadrare e gestire gli adempimenti riguardanti i servizi vuoi speciali vuoi generali, tanto attivi quanto passivi. Fra i focus, l'analisi dell'inquadramento di alcuni casi complessi e l'illustrazione delle regole applicative del regime OSS per i servizi B2C territoriali in altro Stato UE.*

### **Inquadramento generale**

- Rilevanza del presupposto oggettivo, soggettivo e territoriale nell'inquadramento dell'operazione
- Le regole comunitarie sul luogo emissione fattura (paese proprio o paese di territorialità)
- Le future novità previste dalla direttiva VIDA (cenni)

### **Focus individuazione criteri territoriali**

- Regole generali e criteri speciali
- Chiave di lettura degli artt. da 7-ter a 7-septies (servizi)
- Correlazione fra territorialità, imponibilità, non imponibilità, esenzione (la mappa mentale)
- Le verifiche del prestatore di servizi
- La verifica delle partite Iva VIES e (novità) la verifica del regime transfrontaliero (EX)
- La differenza fra controparte identificata e controparte stabilita

### **Focus servizi non imponibili**

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

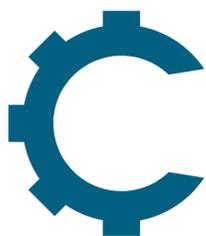
- Servizi relativi agli immobili (pedaggi, locazioni, impianti, ecc.)
- Lavorazioni in Italia e all'estero con o senza rientro e relative criticità
- Riparazioni, interventi tecnici
- Consulenze
- Provvigioni e trasporti nazionali ed internazionali
- Leasing veicoli e di altri beni
- Servizi fieristici (spazio fieristico, stand, pulizia, pubblicità, energia)
- Eventi congressuali, formazione in presenza e on line
- Vitto, alloggio, parcheggi, viaggi aerei, noleggio auto all'estero, ecc.
- Servizi elettronici acquistati via internet
- Riaddebito spese
- Esemplicazioni Intra-bis, Intra quater ed esterometro

### **Focus operazioni complesse**

- Qualificazione delle operazioni (cessione vs prestazione)
- Operazioni accessorie, indivisibili e divisibili
- Esempi normativi e di prassi

### **Focus e-commerce diretto e altri servizi in regime OSS**

- Individuazioni operazioni interessate
- Funzionamento dello sportello unico



#### **CONFIMI SERVIZI SRL socio unico**

Soggetta a coordinamento e controllo da parte di Confimi Industria Bergamo

**SISTEMA DI GESTIONE PER LA QUALITÀ AREA FORMAZIONE E AREA PAGHE E CONTRIBUTI CERTIFICATO ISO 9001**

P.IVA 01893290161  
Via San Benedetto, 3 - 24122 Bergamo - Italia  
T. +39 035 210151 - F. +39 035 223448

Registro Imprese BG N. 34966  
Cap. Soc. €. 25.000,00

## MODULO 3 – CESSIONE E ACQUISTI INTRACOMUNITARI BENI

Il modulo è dedicato all'analisi della disciplina Iva e dei requisiti previsti per la corretta gestione delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni nonché delle operazioni assimilate. Appositi focus saranno dedicati alla delicata problematica della prova del trasporto, al caso del *call-off stock* e alle vendite a distanza.

### **Inquadramento generale**

- Individuazione 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)
- Le future novità previste dalla direttiva VIDA (cenni)

### **Cessioni intracomunitari di beni e operazioni assimilate**

- Requisiti normativi art. 41 e novità recepimento direttiva Quick fixes
- Verifica VIES, registrazioni contabili, Intrastat ed esterometro
- Le criticità per le cessioni verso i no Vies
- Le cessioni a destino di beni da installare montare o assemblare a cura del fornitore
- I trasferimenti per esigenze dell'impresa (quando serve e quando non serve la partita Iva nel paese UE di destino; le criticità per i beni in conto lavorazione senza rientro)
- Altre Operazioni assimilate ed operazioni escluse
- Acconti, stampi, cessioni gratuite, sostituzioni in garanzia e altri casi particolari
- Movimenti a titolo non traslativo della proprietà e registro delle movimentazioni
- Esemplicazioni Intra-bis
- La triangolare nazionale articolo 58 - criticità e accorgimenti

### **Focus prova trasporto intracomunitario beni**

- Set documentale ex articolo 45-bis Regolamento 282/2011
- Le posizioni della prassi (pro e contro)

### **Focus call-off stock**

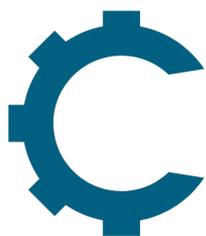
- La semplificazione del regime e (cenni) le evoluzioni future
- Impatto registri ed Intrastat

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

- Operazioni coinvolte ed operazioni escluse
- Adempimenti con o senza opzione al regime OSS

### **Gli acquisti intracomunitari**

- Acquisti intracomunitari di beni. I requisiti
- Acquisti da fornitori UE che non configurano, in senso normativo, acquisti intracomunitari
- Esemplicazione annotazioni contabili
- Intra bis ed esterometro



#### **CONFIMI SERVIZI SRL socio unico**

Soggetta a coordinamento e controllo da parte di Confimi Industria Bergamo

**SISTEMA DI GESTIONE PER LA QUALITÀ AREA FORMAZIONE E AREA PAGHE E CONTRIBUTI CERTIFICATO ISO 9001**

P.IVA 01893290161  
Via San Benedetto, 3 - 24122 Bergamo - Italia  
T. +39 035 210151 - F. +39 035 223448

Registro Imprese BG N. 34966  
Cap. Soc. €. 25.000,00

## MODULO 4 – ESPORTAZIONI, IMPORTAZIONI E OPERAZIONI ASSIMILATE

Il modulo è dedicato all'analisi della disciplina Iva delle cessioni all'esportazione dirette proprie, triangolari ed improprie nonché, anche per gli aspetti contabili, delle importazioni da paesi extra UE (con e senza acquisto). Alcuni focus saranno dedicati alle bollette reingegnerizzate, al regime 42 (immissione in libera pratica in altro Stato membro), al regime 45 (introduzione nei depositi fiscali Iva), alle operazioni con San Marino e all'istituto dell'esportatore abituale e del plafond.

### Esportazioni dirette proprie e improprie

- Differenza fra esportazione ai fini doganali ed esportazione ai fini fiscali
- Requisiti normativi e di prassi (art. 8/a e art. 8/b)
- Focus criticità, cautele e accorgimenti nelle esportazioni a cura del cessionario estero
- Lettura bolletta e tracciati reingegnerizzati da dicembre 2024
- Prova doganale, registrazioni contabili
- La triangolare nazionale articolo 8/a - criticità e accorgimenti
- Esportazione congiunta
- Esportazioni "differite" (non imponibilità vs non territorialità)

### Importazioni

- Importazioni imponibili, non soggette e in reverse charge
- Focus reingegnerizzazione processo importazione e nuovi prospetti H1
- Individuazione del *dies a quo* e documenti per la detrazione
- Lettura bolletta/prospetto ai fini contabili e annotazioni contabili
- Utilizzo dichiarazione d'intento in dogana

### Focus importazioni particolari

- Immissione in libera pratica con prosecuzione verso altro Stato membro (regime 42)
- Importazioni a scopo di lavorazione (criticità sentenza Weindel Logistick Service)
- Sanzioni e novità DC CDU (cenni)
- Importazioni in regime IOSS e regime speciale importazioni modico valore

### Focus depositi fiscali Iva

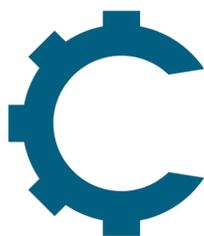
- Differenza fra deposito doganale e deposito Iva
- Immissione in libera pratica con introduzione in depositi fiscali Iva (regime 45)
- Operazioni nei depositi fiscali Iva ed estrazione

### Operazioni assimilate

- Focus cessioni e acquisto beni da San Marino (le novità da ottobre 2021 e luglio 2022)
- Focus novità forniture d'alto mare
- Altre operazioni assimilate alle esportazioni - panoramica

### Focus plafond e gli esportatori abituali

- Status esportatore abituale e plafond
- Acquisti e importazioni con dichiarazione d'intento
- Metodo fisso e metodo mobile



#### CONFIMI SERVIZI SRL socio unico

Soggetta a coordinamento e controllo da parte di Confimi Industria Bergamo

SISTEMA DI GESTIONE PER LA QUALITÀ AREA FORMAZIONE E AREA PAGHE E CONTRIBUTI CERTIFICATO ISO 9001

P.IVA 01893290161  
Via San Benedetto, 3 - 24122 Bergamo - Italia  
T. +39 035 210151 - F. +39 035 223448

Registro Imprese BG N. 34966  
Cap. Soc. €. 25.000,00

## MODULO 5 – TUTTO TRIANGOLAZIONI ED OPERAZIONI A CATENA

Il modulo è dedicato all'analisi, spiegazione e inquadramento delle operazioni triangolari, quadrangolari ovvero delle c.d. a catena che coinvolgono più soggetti a fronte di un'unica spedizione. Particolare attenzione sarà concentrata sui casi più diffusi e a quelli maggiormente critici e delicati. Con il materiale verranno messe a disposizione oltre 50 schemi che esemplificano le regole, le soluzioni, gli adempimenti e le relative criticità.

### **Inquadramento generale**

- Regole per la fatturazione delle operazioni territoriali ed extraterritoriali
- Regole e deroghe sull'obbligo di identificazione
- Il nuovo articolo 36-bis della direttiva
- Le future novità previste dalla direttiva VIDA (cenni)

### **La triangolare nazionale**

- La triangolare verso altri Stati membri
- La triangolare verso altri Stati extra UE
- Il conflitto fra i recenti chiarimenti di prassi dell'Agenzia e la Cassazione

### **La triangolare comunitaria semplificata**

- Le chiavi di lettura e gli adempimenti
- L'obbligo di designazione e i chiarimenti della Corte di giustizia

### **Le altre operazioni a catena intracomunitarie**

- Il nuovo articolo 36-bis della Direttiva e le note esplicative della Commissione UE
- Quando si possono fare e quanto serve identificazione in altro Stato membro
- Quadrangolari
- Casi critici

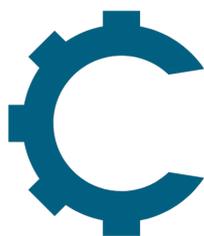
### **Focus cessioni (triangolari e non) con intervento Rappresentate fiscale o Stabile Organizzazione**

#### **Operazioni miste**

- Triangolazioni per lavorazione
- Cessioni e lavorazioni
- Triangolari in presenza di soggetti UE ed extra UE

#### **Focus drop shipping ed e-commerce**

- Coordinamento disciplina triangolazioni e disciplina vendite a distanza
- Applicabilità e non applicabilità del regime OSS (esemplificazioni)



#### **CONFIMI SERVIZI SRL socio unico**

Soggetta a coordinamento e controllo da parte di Confimi Industria Bergamo

**SISTEMA DI GESTIONE PER LA QUALITÀ AREA FORMAZIONE E AREA PAGHE E CONTRIBUTI CERTIFICATO ISO 9001**

P.IVA 01893290161  
Via San Benedetto, 3 - 24122 Bergamo - Italia  
T. +39 035 210151 - F. +39 035 223448

Registro Imprese BG N. 34966  
Cap. Soc. €. 25.000,00

## MODULO 6 – DETRAZIONE IVA E NOTE DI VARIAZIONE

Il modulo è dedicato all'analisi delle discipline della detrazione dell'Iva (limitazioni oggettive, soggettive, da pro-rata, pro-quota o afferenza) nonché alla disciplina delle note di variazione (sia con riferimento alle operazioni interne che con l'estero). Chiuderà il modulo il riepilogo delle regole e delle principali casistiche riguardanti la disciplina del reverse charge interno e dello split payment.

### La detrazione dell'Iva

- Termine iniziale e termine finale per la detrazione
- Individuazione *dies a quo* negli acquisti e nelle importazioni
- Le criticità per l'Iva "dimenticata" (le recenti posizioni AdE)
- Inerenza
- Limitazioni oggettive (veicoli, telefonia, spese di rappresentanza, alimenti e bevande, ecc.)
- Il caso degli immobili abitativi ed il cambio di destinazione
- Limitazioni soggettive
- Le operazioni attive che danno diritto e quelle che non danno diritto alla detrazione
- Il pro-rata ex articolo 19-bis
- La rettifica della detrazione inizialmente operata ex articolo 19-bis2
- Il trattamento contabile e IIDD dell'Iva indetraibile
- Gli obblighi di pagamento tracciato per alcuni acquisti

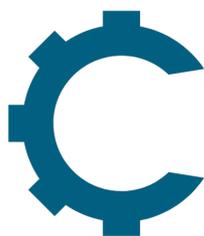
### Focus cessione di beni con Iva detratta in parte

#### Le note di variazione

- La gestione in fatturazione elettronica attiva
- Tempistiche e trattamento nelle operazioni interne e nelle operazioni con l'estero
- La gestione negli acquisti in *reverse charge*
- Il recupero dell'Iva nel caso di cliente assoggettato a fallimento o altre procedure (procedure ante e post 26/5/2021)
- Gestione resi ed altre variazioni
- Impatto plafond note di variazione esportazioni ed assimilate
- Note di debito e detrazione Iva

### Focus casistiche reverse charge interno e split payment

- Mappatura casistiche
- DURF negativo e versamenti "teorici" invocabili



#### CONFIMI SERVIZI SRL socio unico

Soggetta a coordinamento e controllo da parte di Confimi Industria Bergamo

SISTEMA DI GESTIONE PER LA QUALITÀ AREA FORMAZIONE E AREA PAGHE E CONTRIBUTI CERTIFICATO ISO 9001

P.IVA 01893290161  
Via San Benedetto, 3 - 24122 Bergamo - Italia  
T. +39 035 210151 - F. +39 035 223448

Registro Imprese BG N. 34966  
Cap. Soc. €. 25.000,00