



AVVOCATI E
COMMERCIALISTI

CORSO BASE IVA (durata circa 4 ore)

- Le caratteristiche generali del tributo: principi e norme di funzionamento
- Presupposto soggettivo (esercizio d'impresa o di arti e professioni, le prestazioni occasionali)
- Presupposto oggettivo (cessione di beni e prestazioni di servizi, le cessioni gratuite)
- Presupposto territoriale (cenni sul luogo di effettuazione delle operazioni)
- Presupposto temporale. Il momento di effettuazione delle operazioni ed il momento di esigibilità dell'imposta (le operazioni ad esigibilità differita, consegne frazionate e consegne ripartite, i contatti estimatori, le permutate)
- Le cessioni e le prestazioni di servizi accessorie
- Le operazioni imponibili, non imponibili ed esenti
- La fattura (immediata, differita, le modalità di emissione, il contenuto del documento)
- Principi base in tema di detrazione dell'Iva e novità apportate dalla Legge finanziaria 2018. Gli orientamenti della Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 1/E/2018.
- Operazioni intracomunitarie. Principi base. Cessioni intracomunitarie. Aspetti particolari cessioni intracomunitarie. Acquisti intracomunitari. Operazioni che non costituiscono acquisti intracomunitari
- Operazioni Extraterritoriali. Importazioni. Esportazioni ai fini iva e ai fini doganali. Destinazioni e regimi doganali - cenni. Cessioni all'esportazione. Verifica prova esportazione. Triangolazioni UE con lavorazione. Triangolazioni con lavorazione senza rientro. Reimportazione dei beni lavorati fuori dalla UE. Vantaggi dello status AEO e acquisizione stato *Certified Tax Payer*

AC AVVOCATI E COMMERCIALISTI

Piazzale Luigi Cadorna, 2 - 20123 MILANO • Tel. +39 02 872 878 00 Fax +39 02 872 877 86

Via Del Corso, 101 - 00186 ROMA • Tel +39 06 454 384 20 Fax + 39 895 245 69

C.F.e P.IVA 06393300964