

APPLICAZIONE DEL REVERSE CHARGE IN EDILIZIA E NELLE OPERAZIONI CON L'ESTERO: ASPETTI SANZIONATORI



FC599

Durata 6 ore (09:30 – 16:30)

Date e Sede



Trento, 29 marzo 2019 c/o Centro Formazione SEAC Cefor srl, Via Solteri, 56

Docente

Dott. Maurizio Roberto BARONE

Obiettivi e Metodologia

Mediante esempi saranno trattati gli aspetti operativi relativi all'applicazione del reverse-charge nel settore edile, considerando le novità legislative introdotte dall'articolo 17 comma 6 lett. a-ter, D.P.R. n. 633/72 ed i chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate con Circolari n. 14/E del 27 marzo 2015 e 37/E del 22 dicembre 2015. Sarà, inoltre, dato risalto alle prestazioni di servizi ricevute da soggetti comunitari o extraUE, specificando i casi in cui viene integrata la fattura estera ricevuta, oppure vi sia l'obbligo di emissione di autofattura da parte del committente/cessionario. Saranno considerate inoltre le novità riguardanti gli aspetti sanzionatori ed il ravvedimento operoso. Il corso è di tipo teorico. Durante l'esposizione degli argomenti sarà dato ampio spazio all'esame delle esemplificazioni connesse con l'applicazione della normativa.

Programma

Reverse-charge: caratteristiche e aspetti generali

Adempimenti in capo al cedente/prestatore

Adempimenti in capo al cessionario/committente

Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti: integrazione o auto fatturazione?

Cessioni effettuate dal rappresentante fiscale: Risoluzione 21/E del 20.02.2015

Applicazione del reverse-charge in edilizia

- presupposti applicativi
- settore edile
- cessioni di beni o prestazioni di servizi? (Esempi)
- articolo 17 comma 6 lett.a) D.P.R. n. 633/72
- articolo 17 comma 6 lett.a-ter, D.P.R. n. 633/72
 - servizi di pulizia negli edifici
 - demolizione, installazione di impianti e completamento di edifici

Circolare 14/E del 27 marzo 2015 e Circolare 37/E del 22 dicembre 2015. Esempi pratici

Reverse-charge e regime dei minimi/forfetari

Utilizzo del plafond con riferimento alle operazioni soggette a reverse-charge

Aspetti sanzionatori e ravvedimento operoso

Destinatari e Requisiti

Il corso è indirizzato ai soggetti che intendono acquisire o perfezionare le conoscenze della normativa riguardante l'applicazione dell'istituto del reverse-charge nelle operazioni interne riguardanti l'edilizia e con l'estero. Per la frequenza del corso è richiesta una sufficiente conoscenza della normativa IVA.

Quota di adesione

In aula euro 180,00 + IVA 22% per il primo partecipante; 145,00 + IVA 22% per ogni altro partecipante

E' possibile richiedere l'attestato di frequenza in caso di partecipazione in aula per il totale del monte ore.

In Videoconferenza diretta/differita 210,00 + IVA 22 %.

Sconto 25% sul prezzo di listino in aula a tutti i Praticanti

Nella quota di partecipazione è compreso il materiale didattico propedeutico alla trattazione in formato pdf.

I prezzi esposti sono a listino 2019 eventuali promozioni verranno comunicate in corso d'anno.