

Rödl & Partner

GUIDA ALLA
CONSULENZA
FISCALE IN
AMBITO IVA



In quanto esperti del settore, siamo sempre al fianco dei nostri clienti, prendendoci cura degli aspetti legali e fiscali legati alle loro attività imprenditoriali, con un'ottica sempre rivolta al loro successo.



Assistenza sugli ultimi
aggiornamenti in ambito
legislativo e fiscale

Supporto sulla
gestione del
rischio e sulla
conformità
alla normativa
IVA (c.d. “VAT
Compliance”)



**CONSULENZA
FISCALE
IN AMBITO
IVA**

Consulenza
mirata in base
al settore ed
al business
model di
riferimento

Supporto in termini
di Big Data e
sistemi ERP, e nella
predisposizione e
valutazione dei dati

Assistenza in caso
di verifiche fiscali
relative all'IVA
(analisi di
documenti, dati e
processi)

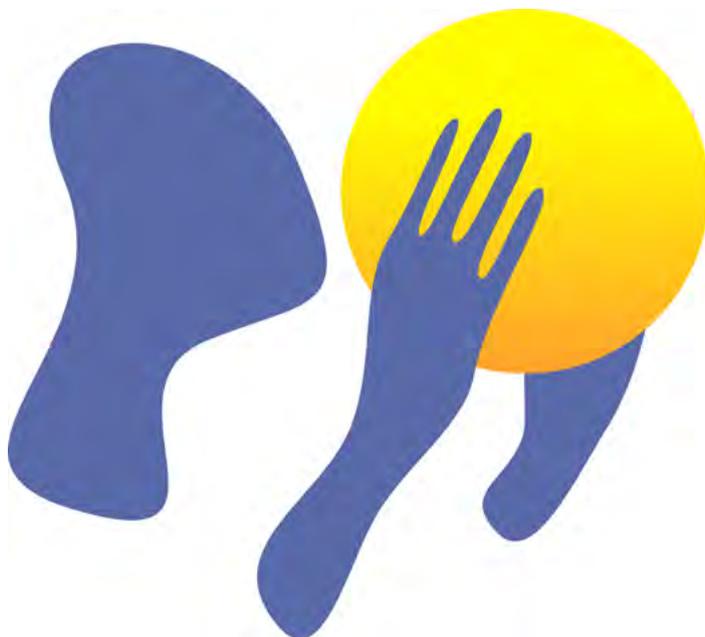


Consulenza fiscale in ambito IVA

L'importanza dell'imposta sul valore aggiunto è aumentata notevolmente a causa dell'ingente gettito fiscale che ne deriva e degli oneri che gravano costantemente a carico delle imprese che sono spesso sottoposte ad accertamenti tributari relativi a tale imposta. Pertanto, l'IVA è sempre al centro dell'attenzione delle amministrazioni fiscali nazionali ed estere, così come delle imprese le quali devono giornalmente porre in essere i corretti adempimenti contabili e fiscali relativi a tale imposta.

Questioni sempre più complesse e normative costantemente in aggiornamento possono portare molto facilmente ad errori, specialmente nelle cessioni a catena, che possono provocare un alto rischio di contestazione da parte delle autorità fiscali.

Le questioni relative all'IVA hanno legami con varie aree e discipline aziendali, come per esempio la contabilità, l'ambito fiscale e legale, la revisione interna, la logistica, gli acquisti o le vendite. Nello specifico, si tratta di valutare correttamente un'operazione in termini di IVA sia dal punto di fiscale, contabile e legale e poi di riprodurla nella pratica nei sistemi IT / ERP partendo dall'inserimento dei dati anagrafici fino al reporting finanziario ed alla predisposizione delle dichiarazioni fiscali. In un tale contesto, dovrebbero essere presi in considerazione determinati processi e sistemi di controllo allo scopo di giungere ad una corretta compliance ai fini IVA e ad un'efficiente gestione dei rischi (contabili, fiscali e legali) connessi a tale imposta.



Consulenza IVA | VAT Services

I NOSTRI PUNTI DI FORZA

Team nazionale

La nostra Practice IVA e Imposte indirette, coordinata dal nostro ufficio di Milano, è composta da circa 12 professionisti appartenenti a tutte le sedi italiane. La Practice IVA supporta le aziende appartenenti a qualsiasi settore e di qualsiasi dimensione, dalle piccole e medie imprese alle grandi multinazionali, nonché aziende quotate sui mercati regolamentati, comprese le aziende che fanno parte del DAX 30. Il nostro team è composto da professionisti, tutti dottori commercialisti, con molti anni di esperienza alle spalle e con una specializzazione specifica in ambito contabile, fiscale e legale.

Team internazionale

A livello internazionale le attività vengono coordinate dall'ufficio di Monaco e professionisti del team nazionale fanno parte dell' International VAT Group, in cui più di 50 esperti IVA in tutto il mondo lavorano giornalmente in stretto contatto scambiandosi continuamente informazioni e aggiornamenti. Tutto ciò garantisce una stretta connessione necessaria per la gestione di progetti su scala globale per i nostri clienti presenti in tutto il mondo.

I NOSTRI SERVIZI

Forniamo consulenza e pareri su tutte le questioni inerenti l'IVA, come ad esempio le operazioni a catena, merci in conto deposito (c.d. "call of stock"), operazioni di assemblaggio all'interno e al di fuori del Paese, operazioni di M&A e nel settore immobiliare, operazioni di leasing, partecipazioni di holding, procedure di rimborso dell'IVA a credito, implicazioni doganali in materia di IVA nei casi di importazione, tenuta di registri IVA e consulenza in materia di IVA legata alle stabili organizzazioni nazionali e all'estero.

Consulenza IVA | VAT Services

Oltre alla consulenza continua sulle singole operazioni, forniamo supporto in particolare su progetti e processi, illustrati qui di seguito:

- Consulenza sulla struttura dei processi aziendali e sulla gestione della catena di approvvigionamento e sui procedimenti per la tenuta della contabilità ai fini IVA
- Verifica della mappatura dell'IVA nel sistema ERP (anche in coordinamento con i nostri specialisti informatici e di digitalizzazione)
- Consulenza sull'implementazione dei processi IVA e dei sistemi di controllo interno (gestione del rischio IVA e verifiche fiscali in ambito IVA)
- Analisi di documenti, dati e processi: audit interno sul trattamento ai fini IVA di processi ed operazioni tipicamente ad alto rischio
- Preparazione di manuali IVA, linee guida o istruzioni di lavoro e organizzative per la mappatura delle singole operazioni commerciali
- Organizzazione di workshop sull'IVA (formazione interna per i dipendenti al servizio dei nostri clienti, ad esempio dipartimento fiscale, contabilità, acquisti/vendite, logistica)
- Consulenze per qualsiasi questione e regolari aggiornamenti sui principali temi inerenti l'IVA, nonché newsletter su temi attuali in materia IVA a livello nazionale e internazionale
- Supporto per gli obblighi di dichiarazione IVA in Italia e all'estero e coordinamento con i nostri colleghi stranieri in tutto il mondo per quanto riguarda le dichiarazioni estere
- Consulenza, assistenza e rappresentanza nelle controversie con le autorità fiscali, in particolare nelle procedure di rimborso dell'IVA a credito, sostegno all'opposizione nei processi
- Supporto nei procedimenti giudiziari fiscali
- Rappresentanza nel processo tributario

Analisi di documenti, dati e processi

RISK MANAGEMENT E VAT COMPLIANCE MANAGEMENT

Il rischio di elevati pagamenti arretrati dell'IVA o di richieste di rimborso dell'imposta può essere ridotto o evitato grazie ad un efficace sistema di gestione del rischio e di controllo all'interno della società. Per raggiungere questo obiettivo, i processi aziendali devono essere costantemente monitorati e migliorati e regolarmente adattati alle nuove normative.

L'obiettivo è di valutare se

- le questioni relative all'IVA sono sistematicamente (e correttamente) mappate, ossia se sono registrate correttamente in contabilità
- i dipendenti sono formati e competenti in materia di IVA, e
- la mappatura dell'IVA e la successiva dichiarazione seguono un approccio sistematico.

In sostanza, l'obiettivo è quello di verificare che ci sia un sistema di gestione del rischio IVA aggiornato e ben funzionante e che ci sia un adeguato sistema di VAT Compliance.

Particolarmente importanti per un corretto sistema di gestione della compliance e del rischio IVA sono:

- Identificazione e revisione dei processi (dalla manutenzione dei dati anagrafici con l'identificazione dei creditori e dei debitori, al reporting finanziario e fiscale)
- Identificazione e revisione delle operazioni rilevanti
- Registrazione e contabilità accurata dell'IVA su vendite e acquisti in termini temporali e di corretta applicazione dell'aliquota nel Paese di riferimento.
- Revisione delle operazioni commerciali con controparti estere per determinare eventuali obblighi di registrazione all'estero
- Conformità con gli obblighi IVA (segnalazione e dichiarazione, se necessarie correzione, notifica o richiesta di documentazione da inviare all'Agenzia delle Entrate)

Il nostro sostegno in questo ambito si riferisce quindi principalmente a questi aspetti:

- Analisi dei processi e dei controlli esistenti nelle aree tipicamente a rischio, per esempio l'IVA erroneamente dichiarata o non dichiarata e pagata a causa di una sua determinazione errata, come nel caso delle cosiddette operazioni di reverse charge
- Revisione della regolarità del processo di ricezione e contabilizzazione delle fatture con controlli casuali a campione dei documenti
- Implementazione / estensione dei controlli interni sull'IVA attraverso l'analisi di documenti e dati

Analisi di documenti, dati e processi

TARGET DI RIFERIMENTO

Management, dipartimento fiscale e contabile, revisione interna, specialisti in materia di IVA.

Offriamo workshop/riunioni (per un brainstorming congiunto) in cui forniamo consigli e raccomandazioni su come impostare e sviluppare un sistema di gestione della Compliance IVA secondo le migliori pratiche attuali.

COSTI

Di solito offriamo le nostre analisi di processo ad una tariffa fissa (più i costi di viaggio e i rimborsi) a seconda della portata del rispettivo audit. Per un'analisi iniziale del processo, che ha lo scopo di fornire una panoramica approssimativa e veloce con i primi suggerimenti, calcoliamo almeno da 30 a 35 ore per la revisione dei documenti e per le interviste da condurre.

Verifica sulla corretta applicazione dell'IVA

Il controllo dell'IVA comincia dal monitoraggio regolare delle operazioni. Ciò è utile soprattutto per le aziende che non hanno ancora implementato alcun sistema di gestione dei rischi inerenti l'IVA, né tantomeno i relativi processi e intendono ridurre/evitare i rischi che ne possono derivare.

A seconda delle vostre esigenze, nell'ambito della nostra analisi dei documenti e dei dati, controlliamo e valutiamo da un punto di vista di IVA le fatture di acquisto e vendita che ci fornite, così come tutti gli altri documenti annessi se necessario (ad esempio i contratti, gli ordini, le conferme di ricezione, le bolle di consegna).

Le nostre verifiche in tema di IVA riguardano:

- Convalida e analisi a campione tra quanto emerge nelle dichiarazioni IVA e le operazioni più rilevanti ai fini IVA registrate in contabilità
- Interviste con i collaboratori e i dipendenti responsabili dei vari dipartimenti inerenti all'IVA
- Esame dei documenti appropriati relativi alle principali operazioni – di acquisto e di vendita – con una breve analisi e verifica delle dichiarazioni IVA e delle liquidazioni IVA periodiche
- Verifica a campione di determinate operazioni secondo diversi approcci di revisione (per esempio secondo il volume di fatturato, i creditori e i debitori maggiori, le aree tematiche più rischiose)
- Esame dei processi rilevanti (per esempio la competenza temporale delle operazioni rilevanti ai fini IVA, le registrazioni contabili, l'identificazione e la registrazione dei creditori / debitori) e la loro documentazione
- Verifica a campione dei dati e dei documenti (fatture e altri documenti rilevanti), revisione delle dichiarazioni fiscali (in particolare della logica di determinazione dell'imposta), selezione e verifica di particolari contratti (ad esempio, contratti di fornitura, di affitto, di partecipazione)
- Procedure di fatturazione: rispetto dei requisiti formali della fattura e controllo di nota di credito, acconto e fattura anticipata, ecc., forme di correzione e integrazione della fattura
- Raccolta di dati e documenti sul commercio transfrontaliero di beni e servizi (in acquisto e vendita), e verifica della corretta applicazione della disciplina del reverse charge.

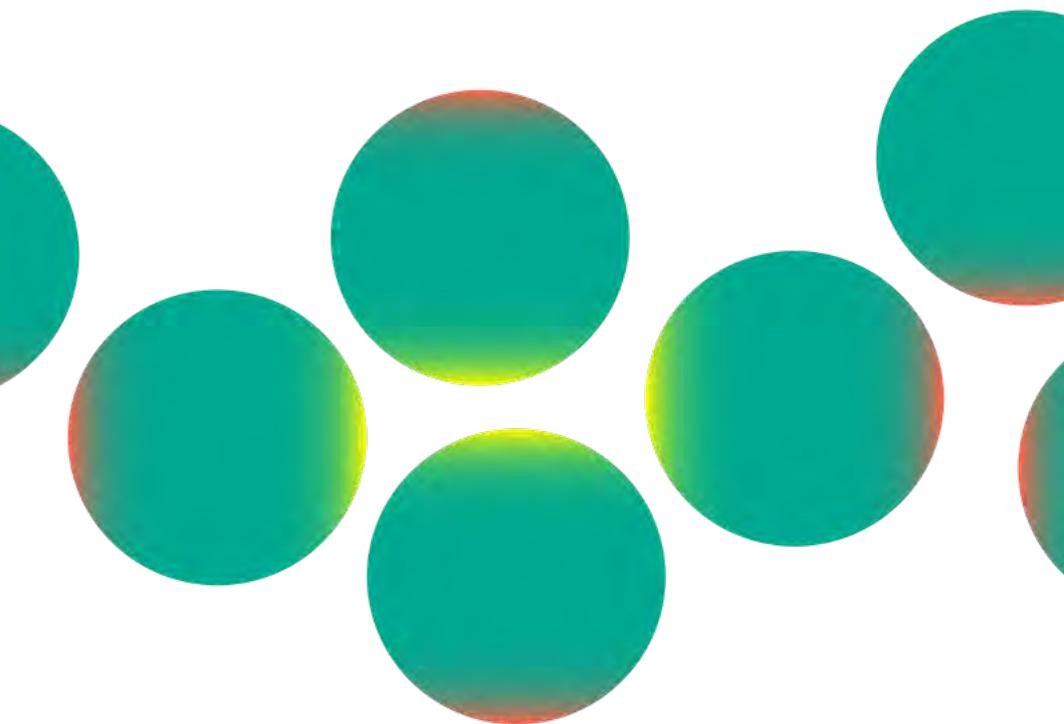
TARGET DI RIFERIMENTO

Direzione, dipartimento fiscale e contabile, dipartimento di audit interno e specialisti del dipartimento IVA.

Verifica sulla corretta applicazione dell'IVA

COSTI

Di norma, offriamo queste verifiche sull'IVA a un prezzo fisso (più le spese di viaggio e i rimborsi), a seconda dell'entità dei controlli da fare. Per lo svolgimento di un lavoro efficace sull'IVA, che ha lo scopo di fornire una prima panoramica approssimativa e veloce, calcoliamo per esperienza almeno 25 ore per la revisione dei documenti e per le interviste da effettuare. Questo include anche un colloquio preliminare così come la preparazione e la trasmissione delle relazioni. Su richiesta, secondo le necessità e a seconda dei risultati, questo controllo dell'IVA può naturalmente essere esteso individualmente e in maniera flessibile - durante il lavoro o anche in un secondo momento - a una revisione dell'IVA più completa. Un'estensione è possibile in termini di tempo e/o di contenuto così come in maniera più tecnica, per esempio con l'utilizzo dei nostri strumenti per ulteriori analisi di dati.



Formazione interna e workshop

Offriamo corsi di formazione interni e workshop in cui il personale coinvolto nella corretta trattazione ed elaborazione dell'IVA viene adeguatamente formato. Le domande che pone l'azienda sul trattamento dell'IVA in specifiche operazioni vengono discusse e trattate con esempi concreti, in modo da lavorare con un approccio pratico quando si prendono in esame particolari operazioni. Inoltre, l'attenzione si concentra sulla sensibilizzazione dei dipendenti a sviluppare un particolare senso critico, dopo essersi confrontati con gli altri colleghi dei vari dipartimenti.

Esempi di argomenti per la formazione sono:

- Fattura e sua emissione: requisiti formali della fattura e caratteristiche speciali dell'IVA (fattura anticipata, nota di credito, fattura di acconto, ecc.)
- Fattura e sue forme di correzione e integrazione
- Movimentazione transfrontaliera di beni (esportazione, importazione, fornitura e acquisto intracomunitario), operazioni a catena e triangolazioni
- Strutturazione del magazzino: merci in conto deposito, magazzino vincolato
- Commercio transfrontaliero di servizi: servizi forniti all'estero e acquisti dall'estero - disciplina del Reverse Charge
- Imputazione dei costi e loro allocazione all'interno del gruppo
- Detrazione dell'IVA: presupposto, rischio e ottimizzazione
- Organizzazione del Gruppo IVA
- Imposta sul valore aggiunto nel settore immobiliare, delle costruzioni, del montaggio e dell'ingegneria
- Leasing: leasing finanziario e leasing operativo
- Panoramica sugli obblighi dichiarativi ai fini IVA
- IVA nella contabilità e nella logistica: progettazione di processi, risk e compliance management

CONTENUTO E SCOPO

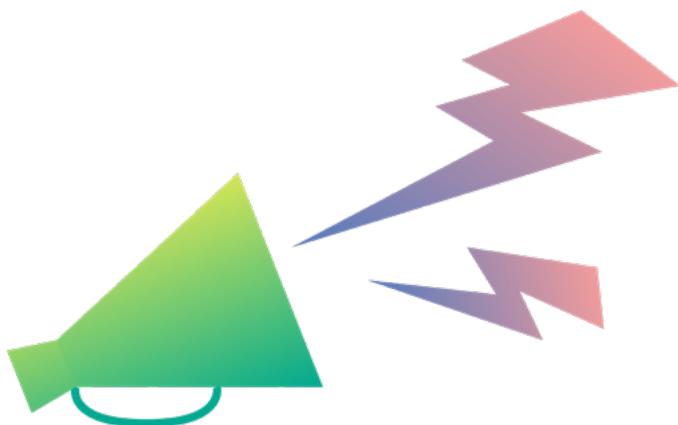
Di norma, è previsto un workshop di 3 ore sotto forma di un corso di formazione di base per i vostri dipendenti nella vostra sede con una dispensa sul tema scelto. Oltre alle spiegazioni giuridiche sostanziali, gli argomenti includono casi reali e la messa in pratica delle questioni affrontate e i loro ultimi sviluppi in termini di attualità. Siamo lieti di offrire la nostra consulenza a un prezzo fisso (più le spese di viaggio e i rimborsi), calcolato in base all'ambito di riferimento e dal contenuto.

Dichiarazioni IVA

Forniamo supporto per tutti gli obblighi dichiarativi relativi all'IVA come le liquidazioni periodiche, le dichiarazioni annuali, i modelli Intrastat e le dichiarazioni italiane ed estere. In dettaglio, sono inclusi ad esempio:

- Richiesta di apertura di partita IVA in Italia,
- Richiesta di un numero di identificazione IVA italiano
- Preparazione e presentazione di una dichiarazione IVA (annuale)
- Preparazione e trasmissione delle liquidazioni IVA periodiche
- Preparazione di elenchi riepilogativi (mensili o trimestrali) e dichiarazioni Intrastat - se necessario e richiesto
- Supporto in tutti gli adempimenti IVA all'estero secondo le rispettive esigenze locali con il coinvolgimento dei nostri colleghi stranieri

Offriamo anche tariffe forfettarie per le singole attività di registrazione e preparazione delle dichiarazioni, a seconda del numero di transazioni effettuate al mese.

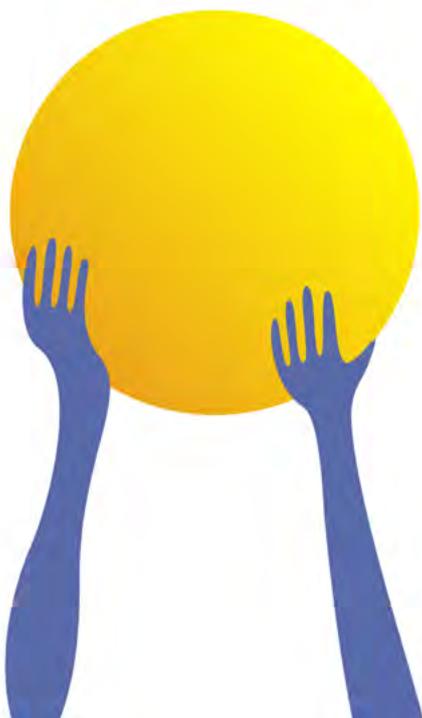


Contatti



SKEVI LICOLLARI
Dottore Commercialista
Revisore Legale
Associate Partner
Consulenza IVA | VAT Services

T +39 (02) 63 28 841
skevi.licollari@roedl.com



Su di noi

Rödl & Partner è uno dei più grandi studi multidisciplinari del mondo, in grado di offrire consulenza legale, fiscale e del lavoro e servizi di revisione legale in 48 Paesi con 106 uffici e uno staff di 5130 collaboratori.

In Italia, Rödl & Partner è presente a Milano, Roma, Padova e Bolzano, con oltre 200 professionisti in grado di assistere clienti sia nazionali che internazionali.

L'attività di consulenza riguarda tutti i settori del diritto, dell'economia, della fiscalità internazionale e della consulenza del lavoro cui si aggiungono i servizi di revisione legale, prestati da Rödl & Partner Audit.



Milano

Largo Donegani, 2
20121 Milano
T + 39 (02) 63 28 841
F + 39 (02) 63 28 84 20
milano@roedl.com

Padova

Via Francesco Rismondo, 2/E
35131 Padova
T + 39 (049) 80 46 911
F + 39 (049) 80 46 920
padova@roedl.com

Roma

Piazza di S. Anastasia, 7
00186 Roma
T + 39 (06) 96 70 12 70
F + 39 (06) 32 23 394
roma@roedl.com

Bolzano

Piazza Walther-von-der-Vogelweide, 8
39100 Bolzano
T + 39 (0471) 19 43 200
F + 39 (0471) 19 43 220
bolzano@roedl.com