

Il corso ha lo scopo di affrontare la problematica applicativa dell'IVA nelle operazioni con l'estero (comunitarie ed extracomunitarie), al fine di fornire ai partecipanti quelle nozioni utili per l'applicazione corretta ed attuale delle disposizioni tributarie, con particolare riferimento all'IVA ed alla relativa documentazione.

Va tenuto presente che la normativa tributaria è sempre in continua evoluzione e variazione, per cui è indispensabile procedere ad un approfondimento al fine di eliminare possibili errori od omissioni.

Gli argomenti verranno trattati in forma pratico-applicativa al fine di fornire ai partecipanti quelle nozioni utili per gli adempimenti quotidiani.

La conoscenza dell'IVA nelle operazioni con l'estero richiede attenzione non solo agli addetti degli uffici amministrativi e contabili, ma anche a quelli commerciali e della logistica, e a tutti i consulenti aziendali che pongono in essere le consulenze in commercio con l'estero.

PROFILO DOCENTE DR. RENZO PRAVISANO

Esperto in diritto tributario e pratica fiscale, commerciale e doganale nel commercio con l'estero. Pubblicista ed autore di diverse pubblicazioni edita da IPSOA Editore e il Sole 24 Ore di Milano. Dottore commercialista e tributarista, revisore contabile, Giudice presso la Commissione Tributaria Regionale e Centrale – Sezione Veneto.

MODALITÀ DI PARTECIPAZIONE

L'iscrizione è on line.

Di seguito le indicazioni da seguire per la registrazione. Collegarsi al sito della Camera di Commercio di Venezia www.ve.camcom.gov.it cliccare su "CRESCI CON LA FORMAZIONE" e poi "CORSI", quindi selezionare l'evento di interesse; cliccare su "ISCRIVITI ON LINE" e procedere alla registrazione compilando i dati richiesti; l'iscrizione al corso potrà essere effettuata entro **martedì 7 ottobre** e comunque fino all'esaurimento dei posti disponibili.

Per informazioni ed assistenza all'iscrizione:

Camera di Commercio di Venezia

Servizio Promozione Estera
tel. 041 2576 601/639 – fax 041 2576632
promozione.estero@ve.camcom.it

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

Corso "La disciplina IVA negli scambi con l'estero" c/o Hotel Bologna Mestre martedì 14, 21 e 28 ottobre 2014

- Euro 200,00 + iva in caso di un solo partecipante
- Euro 180,00 + iva (per persona) in caso di 2 o più partecipanti della stessa azienda.

MODALITÀ DI PAGAMENTO

Il pagamento della quota di partecipazione dovrà essere effettuato a **mezzo bonifico bancario**, non appena riceverete – tramite email – conferma definitiva dell'iscrizione. Seguirà fattura.

BONIFICO BANCARIO: c/c n. 100000300195

della Cassa di Risparmio di Venezia

ABI 06345 – CAB 02010 – CIN V

IBAN: IT56V0634502010100000300195 – BIC IBSPIT2V

INTESTATO A: Camera di Commercio Venezia

CAUSALE: Corso "La disciplina IVA negli scambi con l'estero" – 2014

NOTE ORGANIZZATIVE:

h. 8.45 registrazione partecipanti

h. 9.00 inizio lavori

h. 13.00 pausa pranzo

h. 14.00 ripresa lavori

h. 17.00 conclusione lavori

**A COLORO CHE PARTECIPERANNO ALLE TRE GIORNATE FORMATIVE
SARÀ RILASCIATO ATTESTATO DI FREQUENZA NOMINATIVO**

SI ACCETTERANNO FINO A UN MAX DI 35 PARTECIPANTI

TERMINE DI ADESIONE: MARTEDÌ 7 OTTOBRE 2014

Camera di Commercio di Venezia
Sistema Qualità Certificato



Partner ufficiale della Camera di
Commercio di Venezia



CORSO SPECIALISTICO DI AGGIORNAMENTO

**MARTEDÌ 14, 21
e 28 OTTOBRE**

**CORSI
2014**



**LA
DISCIPLINA
APPLICATIVA
DELL'IVA
NEGLI SCAMBI
COMMERCIALI
CON L'ESTERO**

HOTEL BOLOGNA

VIA PIAVE, 214 – MESTRE-VENEZIA

di fronte alla stazione dei treni



**Camera di Commercio
Venezia**

Concetti introduttivi in materia IVA - La territorialità IVA nelle operazioni di cessione di beni e prestazione di servizi - Le operazioni con o verso l'estero ai fini IVA - Alcune particolarità IVA

1. Concetti introduttivi

- Sintesi del diritto tributario internazionale e diritto doganale
- Il territorio doganale comunitario e quello relativo all'IVA comunitaria (zone in cui non si applica l'imposta)
- Le destinazioni doganali e comunitarie ai fini dell'applicazione dell'IVA
- Sintesi delle norme IVA nelle operazioni con o verso l'estero

2. La territorialità IVA nelle operazioni con l'estero: comunitarie ed extracomunitarie

- Esame della territorialità IVA nelle operazioni comunitarie ed extracomunitarie
- Le operazioni di transito di beni (esterno ed interno) e la relativa documentazione
- Le operazioni doganali e la relativa documentazione
- I territori extra U.E. in cui si deve fare dogana per il passaggio dei beni e i territori in cui non vi è dogana (S. Marino, Città del Vaticano e sue dipendenze, Consolati ed Ambasciate, ecc.)
- Le operazioni intracomunitarie e relativa documentazione
- Le prestazioni di servizi internazionali e modalità di fatturazione
- Il registro di carico/scarico (art. 50 D.L. n° 331/1993)
- Le operazioni con soggetti residenti o domiciliati in Paesi a fiscalità privilegiata e relativi adempimenti

3. La definizione delle operazioni internazionali ai fini IVA

- Le operazioni intracomunitarie di beni: aspetti distintivi
- Le operazioni di importazione, esportazione e transito
- Le prestazioni di servizi internazionali

4. Alcune particolarità IVA

- Fiere all'estero
- Abbonamenti a giornali e riviste, acquisti all'estero di libri
- Stampi e programmi provenienti dall'estero
- *E-commerce*: aspetti operativi

• **Risposte a quesiti**

Documenti relativi alle operazioni con l'estero - Fatturazione delle operazioni - Aspetti valutari - Tariffa TARIC e codice di nomenclatura combinata - La figura del rappresentante fiscale e della stabile organizzazione

1. Esame documentazione

- I documenti del commercio con l'estero (commerciali, di trasporto, contabili, doganali ed accise, valutari)
- La prova documentale per le operazioni intracomunitarie ed extracomunitarie: aspetti operativi

2. La fatturazione delle operazioni

- Esame dei documenti contabili relativi alle operazioni con l'estero (lettera di vettura internazionale, fattura, autofattura, *pro-forma invoice*, nota di variazione, fattura comunitaria): aspetti applicativi
- I termini di resa (INCOTERMS® 2010) ai fini della fatturazione
- La fatturazione elettronica
- L'imposta di bollo: aspetti applicativi
- Le variazioni degli importi fatturati: modalità e limiti
- Le esportazioni e le importazioni con importi da definire a destino
- La differenza di fatturazione degli oneri accessori e degli oneri aggiuntivi

3. Aspetti valutari

- Le operazioni in valuta e loro contabilizzazione
- I crediti ed i debiti in valuta: aspetti contabili a fine esercizio
- Le regolarizzazioni finanziarie con eventuali differenze

4. La Tariffa Taric, il Codice di nomenclatura combinata, la Voce doganale, il codice ISO

- Esame delle regole applicative dei rispettivi codici
- La composizione del Codice di nomenclatura combinata e la sua utilità in termini di fatturazione
- La conoscenza della voce doganale ai fini dell'origine dei beni
- Il codice ISO nella U.E.

5. La figura del rappresentante fiscale e della stabile organizzazione nei rapporti con l'estero

- Il rappresentante fiscale: aspetti operativi
- L'identificazione IVA dei soggetti non residenti
- La stabile organizzazione: aspetti operativi

• **Risposte a quesiti**

Il plafond IVA: aspetti operativi e documentazione - Le operazioni triangolari IVA - I modelli INTRASTAT - La comunicazione polivalente - I depositi fiscali

1. Il plafond IVA: aspetti operativi e documentazione

- La definizione di plafond IVA e limiti applicativi
- I tipi di plafond IVA e la relativa contabilità
- La documentazione comprovante l'utilizzo del plafond IVA
- Il ravvedimento operoso
- Le modalità per il trasferimento del plafond IVA

2. Le operazioni triangolari IVA

- Le operazioni triangolari comunitarie di beni e di servizi
- Le operazioni triangolari extra U.E. di beni e servizi: modalità operative e documentazione
- Le operazioni triangolari miste
- Le operazioni quadrangolari: aspetti applicativi

3. I Modelli Intrastat: beni e/o servizi

- Tipologia di modulistica e loro utilizzo
- Modalità e termini di compilazione ed inoltro
- Ravvedimento operoso

4. La comunicazione polivalente

- Tipologie di utilizzo
- Modalità di compilazione ed inoltro

5. I depositi fiscali

- Classificazione dei depositi fiscali
- Modalità operative per l'inoltro dei beni e per la loro estrazione
- Il registro di carico/scarico e la responsabilità del depositante e depositario
- Il contratto di *consignment stock*

• **Risposte a quesiti**