

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 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, Il Sole 24 Ore, Nuova CESI srl di Milano. Dottore commercialista e tributarista, revisore legale. Già Giudice tributario (dal 1996 al 2015) presso la Commissione Tributaria Regionale (e Centrale: dal 2010 al 2013) del Veneto. Insignito con la Stella al Merito del Lavoro.

MODALITÀ DI PARTECIPAZIONE

L'iscrizione è on line.

Di seguito le indicazioni da seguire per la registrazione. Collegarsi al sito della Camera di Commercio Venezia Rovigo Delta Lagunare www.dl.camcom.gov.it cliccare su "CONTINUA SU VENEZIA" 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 **lunedì 5 ottobre** e comunque fino all'esaurimento dei posti disponibili.

Per informazioni ed assistenza all'iscrizione:

Camera di Commercio Venezia Rovigo Delta Lagunare

Servizio Promozione Estera

tel. 041 2576 601/639 – fax 041 2576632

promozione.estero@dl.camcom.it

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

Corso "La disciplina IVA negli scambi con l'estero"

c/o Hotel Bologna Mestre giovedì 8, 15 e 22 ottobre 2015

- 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: conto di tesoreria nr. 319446

presso Bancadria – Credito Cooperativo del Delta

IBAN: IT 35 J 03599 01800 000000138500 – BIC CCRTIT2TXXX

INTESTATO A: Camera di Commercio Venezia Rovigo Delta Lagunare

CAUSALE: Corso "La disciplina IVA negli scambi con l'estero" - 2015

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:

LUNEDÌ 5 OTTOBRE 2015

CORSI
2015

LA DISCIPLINA
APPLICATIVA
DELL'IVA
NEGLI SCAMBI
COMMERCIALI
DA E VERSO
L'ESTERO
CORSO SPECIALISTICO
DI AGGIORNAMENTO

GIOVEDÌ
8, 15 E 22
OTTOBRE

HOTEL BOLOGNA
VIA PIAVE, 214 – MESTRE- VENEZIA
di fronte alla stazione dei treni



Camera di Commercio
Venezia Rovigo Delta Lagunare

Concetti introduttivi di diritto doganale e IVA – La territorialità IVA per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi – Le operazioni internazionali ai fini IVA – Esame di talune particolarità

1. Concetti introduttivi

- Sintesi applicativa del diritto internazionale tributario e doganale
- Il territorio doganale comunitario ed il territorio comunitario ai fini IVA (procedure per le zone comunitarie in cui non si applica l'IVA)
- Le destinazioni doganali e comunitarie ai fini dell'applicazione dell'IVA
- Sintesi della normativa IVA con particolare riferimento alle operazioni con o verso l'estero

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

- Esame della normativa IVA in materia di territorialità nelle operazioni di cessione di beni e prestazioni di servizi (generici e specifici): comunitarie ed extracomunitarie con la relativa documentazione
- Le operazioni di transito di beni (esterno ed interno) e la relativa documentazione
- Esame delle varie operazioni doganali con la relativa documentazione
- I territori extra U.E. per l'esame delle procedure da adottare nel caso di trasferimento di beni, compresi quelli extradoganali in cui non vi è dogana
- Le operazioni con soggetti residenti o domiciliati in Paesi a fiscalità privilegiata e relativi adempimenti

3. La definizione di operazioni internazionali ai fini IVA

- Le operazioni intracomunitarie di beni: aspetti distintivi
- Le operazioni di acquisto di beni in Italia tramite Rappresentanti fiscali di soggetti comunitari
- Le operazioni di: importazione, esportazione e transito di beni
- Le prestazioni di servizi internazionali: generici e specifici, aspetti operativi
- Il registro di carico/scarico di beni movimentati con soggetti esteri senza effetti traslativi o con effetti traslativi sospesi (con soggetti comunitari: tenuta del registro ex art. 50 D.L. n° 331/1993)
- Le operazioni accessorie e quelle aggiuntive ai fini IVA

4. Alcune particolarità IVA

- Movimenti di beni per fiere all'estero
- Abbonamenti a giornali e riviste, acquisti di libri e pubblicazioni all'estero
- Stampi e programmi provenienti dall'estero
- Movimenti di beni in garanzia da o verso l'estero
- *E-commerce*: aspetti operativi

• Risposte a quesiti

I documenti relativi alle operazioni con l'estero – I documenti contabili delle operazioni estere – Aspetti valutari relativi alla documentazione contabile – Tariffa TARIC e codice di nomenclatura combinata – Il rappresentante fiscale e la stabile organizzazione: aspetti applicativi

1. Esame della documentazione relativa al commercio con l'estero

- I documenti rappresentativi delle operazioni con l'estero (commerciali, di trasporto, doganali ed accise, valutari e finanziari): esame comparato
- La prova documentale per le operazioni intracomunitarie (acquisti e cessioni di beni) ed extracomunitarie di beni (importazioni, esportazioni e transito di beni)
- Il momento del passaggio della proprietà dei beni: aspetti applicativi
- Il coordinamento dei documenti con le varie comunicazioni e registrazioni

2. Fatturazione delle operazioni con l'estero

- I documenti contabili delle operazioni con l'estero: esame comparato (lettera di vettura internazionale, fattura, pro-forma invoice, nota di variazione, nota di accredito/addebito, fattura intracomunitaria, autofattura)
- I termini di resa ai fini della fatturazione delle operazioni (INCOTERMS® 2010)
- La fattura elettronica: obblighi e possibilità
- L'imposta di bollo e sua applicazione
- Le variazioni degli importi fatturati: modalità e limiti operativi
- Le esportazioni e le importazioni con importi da definire a destino
- La fatturazione degli oneri aggiuntivi: accessori o aggiuntivi?

3. Aspetti valutari

- Le operazioni in valuta e loro contabilizzazione (cambio valutario, doganale e finanziario: differenze operative)
- I crediti ed i debiti in valuta: aspetti contabili per i valori esistenti a fine esercizio
- Le regolarizzazioni finanziarie in presenza di eventuali differenze contabili

4. La tariffa TARIC, il codice di nomenclatura combinata, la voce doganale, il codice ISO

- Esame delle regole applicative dei singoli codici: Tariffa doganale integrata, aspetti operativi
- Il codice di nomenclatura combinata e la sua utilità per la fatturazione dei beni
- L'importanza della conoscenza dell'origine dei beni e le modalità di valutazione ed indicazione in fattura
- Il codice ISO nella U.E. ed i controlli dei codici IVA comunitari

5. Il Rappresentante fiscale e la Stabile organizzazione nei rapporti con l'estero

- Il rappresentante fiscale ai fini IVA
- L'identificazione ai fini IVA dei soggetti non residenti
- La stabile organizzazione: aspetti operativi e modalità contabili

• Risposte a quesiti

Particolari problemi IVA: il plafond e il suo utilizzo, le operazioni triangolari IVA, i modelli INTRASTAT, la comunicazione polivalente, i depositi fiscali IVA

1. Il Plafond IVA: modalità di utilizzo

- La definizione di Plafond IVA come agevolazione tributaria
- I tipi di plafond (annuale o mensile; pieno o vincolato) e la relativa contabilizzazione
- Esame della documentazione comprovante l'utilizzo del plafond: aspetti operativi
- Il ravvedimento operoso in caso di maggiore utilizzo del plafond disponibile
- Il trasferimento del plafond con le operazioni straordinarie

2. Le operazioni triangolari IVA

- Tipi di operazioni triangolari (interne, comunitarie, extracomunitarie; relative a beni, a servizi, a beni e servizi) e documentazione
- Le operazioni triangolari comunitarie di beni e/o servizi
- Le operazioni triangolari extra U.E. di beni e servizi
- Le operazioni triangolari miste: aspetti operativi
- Le operazioni quadrangolari e loro considerazione pratica

3. I modelli Intrastat relativi a beni e/o servizi 2015

- La modulistica e le modalità di utilizzo
- La compilazione e l'inoltro: modalità e termini
- Il ravvedimento operoso

4. La comunicazione polivalente

- Esame della modulistica e forme di utilizzo
- Modalità di compilazione ed inoltro

5. I Depositi fiscali IVA

- La classificazione dei depositi fiscali
- Le modalità operative per l'introduzione dei beni e per la loro estrazione
- Il registro di carico/scarico e la responsabilità del depositante e depositario
- Il contratto di *consignment stock* nelle movimentazioni di beni verso l'estero: modalità di utilizzo e relativi adempimenti

• Risposte a quesiti