



# MASTER SPECIALISTICI 2016 - 2017



**L'IVA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO  
E LE DOGANE 2017**

**DA MARZO AD APRILE 2017**



## L'IVA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO E LE DOGANE 2017

### Prima Giornata

**QUALIFICAZIONE DEI SOGGETTI,  
LA TERRITORIALITÀ E IL RIMBORSO  
DELL'IVA ESTERO**

### Seconda Giornata

**IMPORT/EXPORT REGOLE FISCALI E DOGANALI  
IL PLAFOND**

### Terza Giornata

**LE OPERAZIONI COMUNITARIE  
E I MODELLI INTRASTAT**

## OBIETTIVI

Il **Master Specialistico Iva Estero e Dogane** si propone di illustrare in modo sistematico le regole di funzionamento dell'Imposta sul Valore Aggiunto nei rapporti con l'estero, alla luce delle **novità normative** (tra cui le innovazioni al codice doganale comunitario), di prassi e giurisprudenza, con costante esposizione di **casi pratici** riferiti alle singole tematiche trattate.

Il percorso si articola su **3 giornate intere**. Nella prima saranno trattati **i soggetti e i presupposti**. Nella seconda gli **aspetti fiscali e doganali** delle operazioni di importazione ed esportazione (con particolare attenzione al codice doganale comunitario), e nella terza le **operazioni intra UE e gli adempimenti relativi**.

## CORPO DOCENTE

**Giorgio Confente** – Avvocato, Esperto Tributario

**Nadia Gentina** – Esperto Tributario

**Pier Paolo Ghetti** – Senior Manager Customs & Global Trade – Deloitte

## CALENDARIO DEGLI INCONTRI / orario: 9:00 - 13:00 e 14:00 - 18:00

### MILANO

**Grand Hotel Doria**

20 marzo 2017

27 marzo 2017

03 aprile 2017

### BOLOGNA

**ZanHotel Europa**

22 marzo 2017

28 marzo 2017

05 aprile 2017

### FIRENZE

**C.C. Auditorium Al Duomo**

23 marzo 2017

29 marzo 2017

06 aprile 2017

### ROMA

**Centro Congressi Cavour**

24 marzo 2017

30 marzo 2017

07 aprile 2017



## Prima Giornata

### QUALIFICAZIONE DEI SOGGETTI, LA TERRITORIALITÀ E IL RIMBORSO DELL'IVA ESTERO

#### Qualificazione dei soggetti nelle operazioni con l'estero

- La rilevanza dei soggetti esteri nelle transazioni per beni e servizi
- Rappresentante fiscale e identificazione diretta: caratteristiche e differenze
- Gli adempimenti per l'identificazione dei soggetti esteri
- La stabile organizzazione IVA
- La richiesta di rimborso dell'IVA per conto dei non residenti

#### Procedura per il rimborso dell'IVA estera

- I presupposti della richiesta
- Modalità e tempi di presentazione della domanda
- Esempio di compilazione dell'istanza, tramite portale web

#### FOCUS SU CASI OPERATIVI:

- Lo operazioni con soggetti esteri privi di partita IVA
- La operazioni poste in essere dai nuovi e vecchi "minimi"
- Il magazzino gestito dalla stabile organizzazione

#### Le cessioni e acquisti di beni

- La territorialità IVA dei beni
- Le operazioni "estero su estero"
- Le cessioni ad "effetti differiti"
- Acquisti di beni da soggetti non residenti: adempimenti e dichiarazione

#### FOCUS SU CASI OPERATIVI:

- La gestione delle fatture ricevute prive di partita IVA
- Il trattamento delle cessioni di beni durante le fiere
- La documentazione in caso "consignment stock"

#### I servizi resi e ricevuti

- Territorialità delle prestazioni di servizi: le prestazioni "generiche"
- I servizi "in deroga": i casi più ricorrenti
- Il momento di effettuazione dei servizi "spot" e continuativi
- I trasporti internazionali, le provvigioni e altre operazioni non imponibili
- Il "reverse charge" tra autofattura e integrazione
- Le sanzioni, in caso di omesso o tardivo "reverse charge"

#### FOCUS SU CASI OPERATIVI:

- Trattamento delle fatture con IVA indebitamente esposta
- Esempi di servizi relativi agli immobili
- La gestione delle fatture relative alle fiere

## Seconda Giornata

### IMPORT/EXPORT REGOLE FISCALI E DOGANALI IL PLAFOND

#### Esportazioni di beni

- Esportazioni dirette e indirette
- Le clausole "Incoterms"
- Il regime doganale di esportazione e la nozione di "esportatore"
- Le operazioni triangolari in esportazione
- Esportazioni doganali non rilevanti ai fini IVA
- La prova doganale di avvenuta esportazione
- Altri aspetti doganali rilevanti (dichiarazioni semplificate, status di esportatore autorizzato, sdoganamento c/o luogo approvato)

#### FOCUS SU CASI OPERATIVI:

- I beni consegnati in Italia: criticità dei tempi di uscita
- Le prove delle esportazioni da esibire in caso di verifica
- Analisi della bolletta doganale: i dati più sensibili
- Esportazioni e resa EXW
- Esportazioni effettuate in altri Stati Membri

#### La gestione del plafond

- Le operazioni che concorrono al plafond
- Il momento di utilizzo del plafond
- Il plafond e la dogana
- Gli adempimenti nella gestione del plafond: comunicazioni, registri e dichiarazione IVA

#### FOCUS SU CASI OPERATIVI:

- Le verifiche da effettuare su clienti che rilasciano le lettere di intento
- Accertamento di uno splafonamento e sua regolarizzazione

#### Importazioni

- Le diverse figure: dichiarante, rappresentante e importatore
- L'obbligazione doganale e il debitore
- Gli elementi dell'accertamento doganale: classificazione, origine, valore
- La determinazione della base imponibile all'importazione
- Le operazioni di immissione in libera pratica
- I regimi doganali speciali
- Cenni sui depositi IVA

#### FOCUS SU CASI OPERATIVI:

- Le autofatture su servizi con IVA assolta nella bolletta doganale: perfezionamento passivo e royalties
- Presentazione delle soluzioni doganali applicabili ad una "supply chain" complessa



# PROGRAMMA DEL MASTER IVA ESTERO E DOGANE

sviluppo dettagliato delle 3 giornate intere / codice 022

## Terza Giornata

### LE OPERAZIONI COMUNITARIE E I MODELLI INTRASTAT

#### Le operazioni intracomunitarie

- Nozione di operazione intracomunitaria: requisiti
- Momento di effettuazione acquisti e cessioni intracomunitarie
- Le operazioni intracomunitarie tipiche e quelle "assimilate"
- Le lavorazioni intra e la tracciabilità del trasferimento dei beni
- Casi particolari: stampi, beni usati, veicoli, prodotti editoriali, beni soggetti ad accisa

#### FOCUS SU CASI OPERATIVI:

- Fatture, registri e modelli intrastat in caso di vendite a privati nel commercio elettronico
- La documentazione da esibire in caso di verifica per le prove del trasferimento della merce

#### Le operazioni triangolari

- Le triangolari nazionali e comunitarie
- Le operazioni in cui interviene un soggetto extra UE

- La rilevanza delle clausole incoterms nelle triangolazioni
- La gestione delle operazioni "a catena"

#### FOCUS SU CASI OPERATIVI:

- Fatturazione e registrazione nei casi più ricorrenti e problematici

#### I modelli intrastat

- Esempi di compilazione dei modelli intrastat
- La parte statistica e il valore statistico
- Le sanzioni applicabili e il ravvedimento operoso

#### FOCUS SU CASI OPERATIVI:

- La gestione delle note di credito
- Le correzioni e integrazioni dei modelli
- I modelli intra nelle operazioni triangolari e con lavorazione

#### La comunicazione black list

- I soggetti tenuti alla compilazione del modello
- I paesi interessati, alla luce delle ultime novità
- Sanzioni per omessa comunicazione operazioni con paesi black list

#### FOCUS SU CASI OPERATIVI:

- Esempi di compilazione del modello



## MATERIALE E OMAGGI DEL MASTER IVA ESTERO E DOGANE

tutto compreso nelle quote di partecipazione delle 3 giornate intere / codice 022



### LE DISPENSE

Come supporto all'attività in aula saranno distribuite **3 dispense** con gli approfondimenti scientifici dei relatori e corredate dalle slide utilizzate in aula



### AREA WEB DEDICATA

I partecipanti al Master IVA ESTERO potranno accedere all'Area Riservata del sito web per consultare e prelevare il materiale didattico e i supporti operativi utilizzati in aula

## ISCRIVENDOTI AL MASTER SPECIALISTICO RICEVERAI **IN OMAGGIO:**



### IL VADEMECUM ONLINE

#### "La fatturazione delle operazioni con l'estero".

Si tratta di un incontro fruibile in differita che permetterà al **Collaboratore e/o Dipendente** di gestire l'attività quotidiana dello Studio. Con il corso saranno rese disponibili tabelle di riepilogo degli adempimenti IVA relativi alle operazioni con l'estero.



# QUOTE DI ADESIONE AL MASTER IVA ESTERO E DOGANE

master specialistico di 3 giornate intere / codice 022

QUOTA 1° PARTECIPANTE  
(3 giornate intere)

**€ 500,00 + IVA**

QUOTA DAL 2° PARTECIPANTE  
(stesso studio e/o azienda)

**€ 300,00 + IVA**

PER TUTTI GLI **ABBONATI AL SISTEMA INTEGRATO EUTEKNE** VERRÀ RISERVATO UNO **SCONTO DEL 15%** SULLE QUOTE D'ISCRIZIONE

**Il pagamento del Master può essere effettuato in 3 rate. Per informazioni contattare la Segreteria al numero 045 2080808 oppure via e-mail a [iscrizioni@didacticaprofessionisti.it](mailto:iscrizioni@didacticaprofessionisti.it)**



Il Master Specialistico rientra nel catalogo dei corsi accreditati da Fondoprofessionisti. È possibile iscriversi e usufruire del contributo del 70%, barrando nella scheda di iscrizione l'apposita casella. Per maggiori informazioni richiedi la nostra assistenza gratuita al numero 045/2080808 o accedi all'area del sito dedicata alla Formazione Finanziata.

**Quota di adesione € 500 | Rimborsamento Fondo € 350 | Costo reale a carico dello Studio € 150**



## INFORMAZIONI UTILI PER L'ISCRIZIONE

**SCADENZA ISCRIZIONI AL MASTER SPECIALISTICO** – Le iscrizioni dovranno pervenire alla segreteria organizzativa entro e non oltre il giorno **10 marzo 2017** per le sedi di **Bologna, Milano, Firenze e Roma**.

**MODALITÀ D'ISCRIZIONE** – Le iscrizioni si effettuano inviando la scheda d'iscrizione tramite fax al n. 045 2080806-7 o e-mail all'indirizzo [iscrizioni@didacticaprofessionisti.it](mailto:iscrizioni@didacticaprofessionisti.it) e allegando ricevuta dell'avvenuto pagamento (bonifico o assegno bancario). Verrà data priorità alle iscrizioni accompagnate dalla copia del pagamento. Eutekne Spa provvederà ad inviare tutte le fatture in formato elettronico (PDF). A conferma dell'avvenuta iscrizione ogni partecipante riceverà, 3 giorni lavorativi prima dell'inizio del corso nella propria casella e-mail, un BARCODE, personale e nominativo, utile per la rilevazione della presenza ai fini delle FPC e da esibire ad ogni giornata.

**DISDETTE** – Eventuali disdette dovranno essere comunicate entro i 10 giorni lavorativi antecedenti la prima giornata del Master Specialistico tramite fax al n. 045 2080806-7. In caso contrario verrà trattenuta o richiesta l'intera quota di partecipazione ed inviato, previa richiesta scritta, il materiale didattico dedicato agli incontri.



# SCHEDA D'ISCRIZIONE AI MASTER SPECIALISTICI

da compilare ed inviare con copia dell'avvenuto pagamento via fax o e-mail

SI CONFERMA L'ISCRIZIONE AL MASTER SPECIALISTICO:

cod. 022 / sede di: \_\_\_\_\_

## Partecipante (da compilare per singolo nominativo)

W

Cognome e Nome: \_\_\_\_\_

ODCEC di: \_\_\_\_\_

CDL di: \_\_\_\_\_

Altro: \_\_\_\_\_

E-mail partecipante: \_\_\_\_\_

C.F. partecipante: \_\_\_\_\_

## Destinatario Fattura (da compilare per singolo nominativo)

Ditta / Studio: \_\_\_\_\_

Via: \_\_\_\_\_

C.A.P. \_\_\_\_\_

Comune: \_\_\_\_\_

Prov.: \_\_\_\_\_

Telefono: \_\_\_\_\_

Fax: \_\_\_\_\_

C.F.: \_\_\_\_\_

P.IVA: \_\_\_\_\_

E-mail ditta/studio: \_\_\_\_\_

E-mail per invio fattura: \_\_\_\_\_

**Accedo al contributo Fondoprofessionisti\***

**QUOTA 1° PARTECIPANTE**  
(3 giornate intere)

**€ 500,00 + IVA**

**QUOTA DAL 2° PARTECIPANTE**  
(stesso studio e/o azienda)

**€ 300,00 + IVA**

PER TUTTI GLI ABBONATI AL SISTEMA INTEGRATO EUTEKNE VERRÀ RISERVATO UNO SCONTO DEL 15% SULLE QUOTE D'ISCRIZIONE

SI ALLEGA COPIA DELL'AVVENUTO PAGAMENTO DI EURO \_\_\_\_\_

Intestato a **Eutekne Spa**

Bonifico bancario su c/c Intesa Sanpaolo (Via Monte di Pietà, Torino) – IBAN: IT12G0306909217100000061135

Versamento su c/c postale 31703101

**PRIVACY** - Ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 30.6.2003 n. 196, La informiamo che i Suoi dati personali saranno trattati in forma autorizzata e utilizzati solo per l'invio di materiale amministrativo, commerciale e promozionale derivante dalla nostra attività. Ai sensi dell'art. 7 del suddetto D.Lgs., Lei ha il diritto di conoscere, aggiornare, rettificare o cancellare i suoi dati e di opporsi per motivi legittimi al loro trattamento inviando comunicazione scritta alla casella di posta elettronica: [privacy@eutekne.it](mailto:privacy@eutekne.it). Inoltre, La informiamo che utilizzando i nostri siti web, Lei dichiara di accettare e acconsentire all'utilizzo dei cookie in conformità con i termini di uso dei cookie, disponibili su <http://www.eutekne.it/Public/CookiePolicy.aspx>.

Firma per accettazione \_\_\_\_\_

## CONDIZIONI GENERALI E RECUPERO GIORNATE

L'organizzazione si riserva di apportare, se necessario, variazioni in ordine a sedi, date, programmi e docenti o di annullare l'evento qualora il numero degli iscritti non ne garantisca il buon esito. Ciascuna variazione verrà comunicata per iscritto a tutti i partecipanti e sarà pubblicata nel nostro sito. In caso di annullamento la responsabilità di Eutekne Spa si intende limitata al solo rimborso o accantonamento della quota di iscrizione, se già correttamente incassata.

I Master Specialistici vengono proposti con la stessa formula in tutte le sedi e ciò consente di recuperare eventuali incontri previa comunicazione scritta al fax 045 2080806-7 o tramite e-mail iscrizioni@didacticaprofessionisti.it. È inoltre ammessa la sostituzione del partecipante con altre persone dello stesso studio, previa comunicazione alla nostra segreteria organizzativa.

## FORMAZIONE PERMANENTE E CREDITI FORMATIVI

I programmi dei Master Specialistici sono stati presentati presso gli Ordini Professionali competenti per circoscrizione per ottenere l'accreditamento. Per informazioni sulle sedi già accreditate e per aggiornamenti sui successivi accreditamenti, consultare il sito web alle singole pagine dedicate o contattare il nostro Servizio Clienti al n. 045 2080808. A chiusura dei corsi, ciascun partecipante potrà scaricare autonomamente nell'area riservata, l'attestato di partecipazione (valido ai fini della formazione professionale continua per le categorie accreditate).

---

### SEGRETERIA ORGANIZZATIVA E SERVIZIO CLIENTI

Telefono 045 2080808 - Fax 045 2080806-7

E-mail: [formazione@didacticaprofessionisti.it](mailto:formazione@didacticaprofessionisti.it) - [formazione@eutekne.it](mailto:formazione@eutekne.it)

---

### COORDINAMENTO DIDATTICO E ORGANIZZAZIONE

Patrizia Ballarini

---

### SERVIZIO TECNICO-INFORMATICO

Sergio Lovato

---