



# La disciplina IVA e doganale negli scambi internazionali

Bari, dal 4 marzo al 4 aprile 2019

## Destinatari

- Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili
- Avvocati
- Consulenti fiscali
- Funzionari dell' Agenzia delle Entrate e dell' Agenzia delle Dogane

## Programma

### **I INCONTRO – 4 marzo**

#### **Territorialità nelle operazioni con l'estero**

- Definizione di Territorio dello Stato e dell'Unione europea
- Territorio in senso fiscale e in senso doganale
- Qualificazione ai fini Iva delle operazioni con l'estero (operazioni interne, intracomunitarie, cessioni all'esportazione/importazioni, cessioni di beni allo stato estero)
- Territorialità delle cessioni di beni: beni immobili e beni mobili
- Territorialità delle prestazioni di servizi (regola generale art. 7-ter e deroghe artt. 7-quater – 7-septies)
- I servizi "immobiliari" alla luce del Regolamento n. 1042/2013. Le note esplicative UE e l'impatto sulle regole di territorialità (i riflessi sul reverse charge interno; la disciplina degli impianti "assimilati" a fabbricati; le prestazioni fieristiche)
- Lavorazioni, trasporti di cose e di persone (la biglietteria acquistata a mezzo internet), intermediazioni
- Il debitore dell'imposta: soggetto passivo, stabile organizzazione, rappresentante fiscale (le possibili prospettive della disciplina in materia di rappresentante fiscale)
- Operazioni effettuate da fornitori esteri e adempimenti del cessionario/committente nazionale (la difficile individuazione dell'emittente della fattura)
- Momento di effettuazione delle prestazioni di servizi "generiche" (e non) con soggetti passivi non residenti
- Regolamento 282/2011: nozione di soggetto passivo, qualità e luogo di stabilimento del committente

#### **Esportazioni e importazioni di beni**

- Esportazioni di beni: aspetti generali (esportazione doganale e cessione all'esportazione)
- Cessioni all'esportazioni dirette e triangolari (cautele da adottare da parte dei soggetti coinvolti alla luce dell'evoluzione di prassi e giurisprudenza)
- Gli acconti nelle esportazioni
- Esportazioni a cura del cessionario non residente (rimedi per esportazioni oltre il termine di legge)
- Prova dell'esportazione
- Esportazioni congiunte dall'Italia e da altro Stato UE
- Status di esportatore abituale
- Utilizzo del plafond (e limiti); le aperture della Corte di Cassazione e i recenti orientamenti delle Entrate
- Plafond libero e vincolato
- Tipologie di plafond: plafond fisso e plafond mobile

- Adempimenti dell'esportatore abituale: dichiarazione d'intento e regole di comunicazione. L'evoluzione della normativa
- Adempimenti del fornitore e aspetti sanzionatori in caso di violazioni (i comportamenti diligenti)
- Splafonamento: sanzioni e rimedi
- Definizione di importazione in ambito Iva
- Tipologie di importazioni
- Base imponibile delle importazioni
- Importazioni non rilevanti
- Adempimenti contabili per la registrazione delle importazioni
- Quadro sanzionatorio per esportazioni e importazioni
- Immissione in libera pratica con introduzione in deposito Iva

**Massimo Sirri**, Dottore commercialista

## **II INCONTRO – 18 marzo**

### **Operazioni intracomunitarie**

- Nozione di operazione intracomunitaria: requisiti oggettivi e soggettivi (l'archivio Vies)
- Momento di effettuazione acquisti e cessioni intracomunitarie
- Acquisti intracomunitari e operazioni assimilate (l'arrivo di beni per fiere, lavorazioni, noleggi)
- Cessioni intracomunitarie e operazioni assimilate (l'invio di beni per fiere, lavorazioni, noleggi)
- Termini d'integrazione fatture per acquisti intracomunitari di beni
- Mancata ricezione della fattura del fornitore comunitario: adempimenti in capo all'acquirente nazionale (obbligo di auto fatturazione). Le sanzioni in caso di mancata applicazione dell'inversione contabile nelle operazioni intracomunitarie
- Termini di registrazione fatture integrate per acquisti intracomunitari
- Termini di emissione delle fatture per cessioni intracomunitarie di beni
- Termini di registrazione delle fatture per cessioni intracomunitarie
- Operazioni con effetti differiti (conto visione, conto deposito, consignment stock, vendite in fiera, ecc.) e adempimenti
- Prova dell'avvenuta cessione intracomunitaria: analisi della prassi e della più recente giurisprudenza. Prospettive evolutive nella norma comunitaria
- Triangolazioni nazionali e intracomunitarie (vendite a catena e triangolari con il rappresentante fiscale)
- Triangolazioni con lavorazione: la posizione delle Entrate (principio di diritto n. 10 del 2 novembre 2018)
- Vendite di beni a mezzo internet ed e-commerce diretto (il MOSS)

**Matilde Fiammelli**, Dottore commercialista

## **III INCONTRO – 4 aprile**

### **Introduzione al diritto doganale**

- Le fonti del diritto doganale
- L'obbligazione doganale
- La dichiarazione doganale
- L'origine delle merci
- La classificazione delle merci
- Il valore in dogana delle merci

### **Regimi e adempimenti doganali delle importazioni ed esportazioni**

- Il Codice Doganale Unionale
- Le novità in materia di origine
- Il valore doganale ed il nuovo regime di daziabilità delle royalties
- I regimi doganali speciali
- valore doganale e transfer pricing

- Le procedure semplificate
- L'Operatore Economico Autorizzato
- Verifiche doganali e contenzioso
- La revisione dell'accertamento

**Massimo Fabio**, Avvocato e Dottore commercialista in Roma; Partner Studio Associato KPMG; Docente presso l'University of Leiden (NL) LLM in International Taxation e presso l'International Tax Academy IBDF, Amsterdam (NL)

## **Informazioni**

### **Orario**

I incontro: dalle ore 9.00 alle ore 13.00 e dalle ore 14.00 alle ore 18.00

II, III incontro: dalle ore 14.30 alle ore 18.30

La registrazione partecipanti avrà inizio mezz'ora prima dell'inizio dell'evento.

**Al momento della registrazione è necessario consegnare copia della scheda di iscrizione e copia dell'avvenuto pagamento**

**Sede: Hotel Parco dei Principi**, Viale Europa, 6, Bari

### **Materiale didattico**

Il materiale didattico sarà disponibile on-line sul sito [www.formazione.ipsoa.it](http://www.formazione.ipsoa.it)

### **Attestato di partecipazione**

L'attestato di partecipazione sarà reso disponibile sul sito della Scuola di formazione Ipsoa [www.formazione.ipsoa.it](http://www.formazione.ipsoa.it), entro 30 giorni dalla data di fine evento. I partecipanti riceveranno via mail le istruzioni per prelevare l'attestato.

### **Crediti formativi**

#### **Avvocati, Dottori Commercialisti**

Il programma dell'iniziativa è stato inoltrato agli Enti competenti per l'accreditamento.

### **Quote di partecipazione**

- € 600 + IVA listino
- € 480 + IVA quota riservata ad iscrizioni pervenute entro 30 giorni prima dell'inizio del corso
- € 540 + IVA quota riservata ad iscrizioni pervenute entro 15 giorni prima dell'inizio del corso

### **Per informazioni**

---

## **WKP30 s.r.l**

**Agenzia WKI IPSOA BARI- BAT-BRINDISI- FOGGIA- TARANTO**

Tel. 0992224464 Fax 0997340576 [agenziawki@wkp30.it](mailto:agenziawki@wkp30.it)

# SCHEDA DI ISCRIZIONE

Compilare e inviare **WKP30 s.r.l**

Compilare e inviare a : **Agenzia WKI IPSOA BARI- BAT-BRINDISI- FOGGIA- TARANTO**  
Tel. 0992224464 Fax 0997340576 [agenziawki@wkp30.it](mailto:agenziawki@wkp30.it)

## CORSO SPECIALISTICO

### La disciplina IVA e doganale negli scambi internazionali

Bari, dal 4 marzo al 4 aprile 2019

E' necessario compilare tutti i campi riportati nella presente scheda

**Quote di partecipazione Cod. 240929**

**(Barrare la casella corrispondente alla propria alternativa)**

- Listino:** € 600 + IVA
- € 480 + IVA Quota riservata ad iscrizioni pervenute entro 30 giorni prima dell'inizio del corso
- € 540 + IVA Quota riservata ad iscrizioni pervenute entro 15 giorni prima dell'inizio del corso

#### DATI PARTECIPANTI

Nome e cognome \_\_\_\_\_  
E-mail (necessaria per l'attivazione dei servizi on-line) \_\_\_\_\_  
Professione \_\_\_\_\_  
Tel. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
Codice fiscale (indispensabile per i crediti formativi) \_\_\_\_\_  
Iscritto all'Ordine Professionale \_\_\_\_\_  
Sede dell'Ordine Professionale \_\_\_\_\_

#### DATI PER LA FATTURAZIONE:

RAGIONE SOCIALE: \_\_\_\_\_ INDIRIZZO: \_\_\_\_\_  
CAP: |\_|\_|\_|\_|\_| CITTÀ: \_\_\_\_\_ PROV: \_\_\_\_\_ PART.IVA/CF: \_\_\_\_\_  
CODICE CLIENTE IPSOA (SE ASSEGNATO) |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|

#### MODALITA' DI PAGAMENTO

- Quota di partecipazione € \_\_\_\_\_ + IVA € \_\_\_\_\_  
- **Totale fattura** € \_\_\_\_\_

Il pagamento deve essere effettuato all'atto dell'iscrizione tramite:

**BONIFICO BANCARIO** a favore di Wolters Kluwer - Scuola di formazione IPSOA - IBAN IT302031113246000000005111 **indicando nella causale accompagnatoria "La disciplina IVA e doganale negli scambi internazionali", codice, la sede, la quota di partecipazione prescelta, l'intestatario fattura ed il nome del partecipante.**

**E' necessario inviare via mail all'indirizzo [formazione.ipsoa@wki.it](mailto:formazione.ipsoa@wki.it) una fotocopia attestante il bonifico effettuato**

Eventuale disdetta dovrà essere comunicata via mail all'indirizzo: "formazione.ipsoa@wki.it", almeno 5 giorni lavorativi antecedenti la data dell'incontro. Nessun rimborso è previsto oltre tale termine. Per cause di forza maggiore potranno essere variati sede, date e relatori delle singole unità formative. Il materiale didattico non è sostituibile ed è ad uso esclusivo dei partecipanti all'iniziativa. La Scuola di Formazione IPSOA si riserva la facoltà di annullare le iniziative a calendario qualora non si raggiungesse il numero minimo previsto dei partecipanti. Le quote eventualmente versate, verranno restituite o potranno essere utilizzate per partecipare ad altre iniziative. I dati personali saranno registrati su database elettronici di proprietà di Wolters Kluwer Italia S.r.l., con sede legale in Milano, Via dei Missaglia n. 97 - Palazzo B3 20142 Milano (MI), titolare del trattamento e saranno trattati da quest'ultima tramite propri incaricati.

Wolters Kluwer Italia S.r.l. raccoglierà e utilizzerà i dati che La riguardano per le finalità espresse nell'informativa Privacy, rilasciata ai sensi e per gli effetti dell'art. 13 del Regolamento Europeo n. 679/2016 del 27 aprile 2016, disponibile nel sito [www.wolterskluwer.it](http://www.wolterskluwer.it), sezione Privacy.

È assolutamente vietata la registrazione, per qualsiasi fine, anche solo personale, e la diffusione di riprese audiovisiva, tramite qualsiasi mezzo e supporto, delle lezioni del corso. Il partecipante sarà responsabile di ogni utilizzo e/o diffusione illecita e/o non preventivamente autorizzata delle lezioni del corso.

Data \_\_\_\_\_ Firma \_\_\_\_\_

**E' necessario consegnare copia della presente scheda e dell'avvenuto pagamento al momento della registrazione dei partecipanti**

**WKP30 s.r.l**

**Agenzia WKI IPSOA BARI- BAT-  
BRINDISI- FOGGIA- TARANTO**

Tel. 0992224464 Fax 0997340576

[agenziawki@wkp30.it](mailto:agenziawki@wkp30.it)