



# IVA E DOGANE

GUIDA ALLA DISCIPLINA NAZIONALE  
E INTERNAZIONALE

**15 novembre 2024**  
In **live streaming**

**PROFESSIONAL MASTER**  
5 weekend

# NEL LAVORO, LA FORMAZIONE È TUTTO

**COSTRUISCI IL TUO FUTURO CON I NOSTRI CORSI E MASTER, IN 12 AREE TEMATICHE, FULL TIME, PART TIME E ONLINE, PER NEOLAUREATI E PROFESSIONISTI, ADATTI AD OGNI ESIGENZA:**

## **ENTRARE NEL MONDO DEL LAVORO**

Full time 6 mesi in aula/live streaming  
+ stage di massimo 6 mesi (al verificarsi  
delle condizioni contrattuali)

## **APPROFONDIRE LE COMPETENZE**

Part time di 6/10 weekend in aula/live  
streaming, personal coaching e career  
development

## **AGGIORNARSI SULLE NOVITÀ DEL MERCATO**

Part time di 1 weekend  
in aula/live streaming

## **COMPRENDERE MEGLIO SPECIFICHE AREE DI BUSINESS**

Online di 4 mesi di project work,  
webinar e personal coaching



# I NOSTRI PUNTI DI FORZA

**95%**

TASSO DI CONFERMA  
POST STAGE

**15.000+**

STUDENTI L'ANNO

**Fruizione**

IN AULA, LIVE STREAMING  
E ON DEMAND

**1.200**

DOCENTI

**Percorsi**

FULL TIME, EXECUTIVE  
MASTER, PROFESSIONAL  
MASTER, CORSI EXECUTIVE

**30**

ANNI DI ESPERIENZA

**2**

NUOVE SEDI DIGITALI A  
MILANO E ROMA

**1.300**

AZIENDE PARTNERS

**SCOPRI  
L'OFFERTA COMPLETA  
DI 24 ORE BUSINESS SCHOOL**



# PARTNERSHIP

## 24ORE BS TEAMSYSYSTEM

**24ORE Business School** unisce le forze con **Euroconference**, società del Gruppo TeamSystem, leader nell'erogazione di corsi di aggiornamento e approfondimento in ambito fiscale, societario, contabile e giuslavoristico dedicati ai professionisti.

Il piano di sviluppo della partnership sfrutterà non solo l'**offerta formativa di Euroconference** ma anche le **soluzioni digitali di Teamsystem** oltre alla consolidata tecnologia delle **aule intelligenti** e della **piattaforma di erogazione contenuti** di 24ORE Business School.

TeamSystem Enterprise Legal è la piattaforma di servizi Cloud che risponde alle necessità dei General Counsel e dei loro team agevolando l'intero workflow di lavoro, sia lato Litigation che per quanto riguarda il Contract Management

TeamSystem Enterprise Legal è la soluzione completa ed evoluta, che offre al Giurista di Impresa e al dipartimento legale, tutti gli strumenti necessari alla gestione, monitoraggio e reportistica dell'Ufficio Legale.

Grazie alla sua architettura multi-device assicura in ogni momento una visione a 360° dell'Ufficio, garantendo, allo stesso tempo, la massima sicurezza ed efficienza dei processi interni.

In TeamSystem Enterprise Legal la semplificazione e l'automazione dei flussi di comunicazione con i collaboratori esterni si traducono in un drastico risparmio di tempo e abbattimento dei rischi.

Inoltre, i flessibili sistemi di reportistica rendono agevole l'analisi dei costi e della produttività di ogni collaboratore, diventando un valido supporto su cui fondare ogni processo decisionale.

 Euroconference

 TeamSystem



## COMPLETA LA TUA FORMAZIONE CON I PRODOTTI EUROCONFERENCE SELEZIONATI PER TE!

### AREA LEGALE

- Master Breve Legal
- Euroconference Pass Legal Seminari
- Euroconference Pass Legal Master
- Euroconference Pass Legal Full

### AREA FISCALE

- Master adempimenti di azienda
- Revisione legale: percorso di approfondimento

### AREA LAVORO

- Percorso Paghe e Contributi 2.0



# CARATTERISTICHE DEL MASTER

## A CHI È RIVOLTO

- Dottori Commercialisti ed Esperti contabili
- Responsabili fiscali e amministrativi
- Responsabili commerciali e uffici acquisti
- Responsabili commercio con l'estero
- Consulenti d'azienda

## COMPETENZE E OBIETTIVI

- **Approfondire** in materia organica **la normativa Iva nazionale e internazionale**
- **Acquisire una professionalità distintiva** sempre più apprezzata e ricercata da studi professionali e aziende
- **Sviluppare un approccio pratico** attraverso analisi di casi, esemplificazioni e indicazioni applicative

## 5 RAGIONI PER ISCRIVERSI SUBITO

- Completezza del programma con **approfondimenti su tutti gli ambiti di applicazione dell'imposta** (nazionale e internazionale)
- Approccio concreto ai temi con **analisi di casi, esemplificazioni e indicazioni applicative**
- **Aggiornamento** costante dei contenuti **alla luce delle ultime novità fiscali** e dei provvedimenti legati all'emergenza Covid19 in atto
- Master accreditato per Dottori Commercialisti (55 crediti formativi)
- **Professional Master Certificate** conseguibile con una frequenza di **almeno l'80% delle lezioni**

# PERCORSO DIDATTICO

## DURATA E STRUTTURA

Il Master è strutturato in formula part time per un totale di 5 weekend.

Le lezioni si svolgono in Live streaming con possibilità di interazione Real time con i docenti:

■ **venerdì** dalle ore 14.15 alle ore 18.15

■ **sabato** dalle ore 9.15 alle ore 17.15

## CALENDARIO

### Novembre

Venerdì 15 e sabato 16

Venerdì 22 e sabato 23

### Dicembre

Venerdì 13 e sabato 14

### Gennaio

Venerdì 17 e sabato 18

Venerdì 24 e sabato 25

**1° MODULO**  
**IVA NAZIONALE**

**2° MODULO**  
**IVA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO**

**3° MODULO**  
**DISCIPLINA DOGANALE DEGLI SCAMBI**  
**INTERNAZIONALI**

# ELEARNING 24ORE BUSINESS SCHOOL





## LEZIONI IN LIVE STREAMING

con docenti di 24ORE Business School in cui approfondire gli argomenti in programma, svolgere esercitazioni e partecipare a tutte le attività didattiche direttamente da casa



## VIDEO DELLE LEZIONI

Per uno studio in autonomia o per rivedere gli argomenti trattati, tutte le lezioni saranno registrate e messe a disposizione dei partecipanti per tutta la durata del Master



## SLIDES DELLE LEZIONI E DOCUMENTI DI APPROFONDIMENTO

Materiale didattico sempre disponibile e consultabile online



## ESERCITAZIONI E SESSIONI IN VIRTUAL TEAM

Esercitazioni individuali e di gruppo in sessioni Live dedicate, con gestione autonoma di audio/video e condivisione dello schermo e materiali

**La piattaforma eLearning 24ORE Business School** è progettata per garantire la massima flessibilità di accesso ai contenuti e alle attività didattiche.

Una metodologia didattica interattiva, affiancando all'analisi dei singoli argomenti Case History ed esercitazioni pratiche.

Le singole sessioni in **Live streaming** sono basate su un approccio operativo che prevede un'alternanza equilibrata di:

- **Lezione frontale con il docente:** in cui vengono affrontati gli argomenti del modulo
- **Esercitazioni in Virtual Team:** i partecipanti, divisi in gruppi, lavorano al progetto assegnato in un ambiente dedicato con la supervisione del docente
- **Testimonianze e interviste**

# 3 MODULI PER RAGGIUNGERE L'OBIETTIVO

## 1° modulo

### IVA NAZIONALE

#### INQUADRAMENTO GENERALE

- Contratti per l'impresa
- Modalità di funzionamento
- Impostazioni del DPR 633/72
- Valore delle circolari, risoluzioni, istruzioni ministeriali e delle fonti comunitarie
- I tre presupposti per l'applicazioni del tributo

#### REQUISITO OGGETTIVO

- Cessioni di beni: definizione, assimilazioni ed esclusioni
- Prestazioni di servizi: definizione, assimilazioni ed esclusioni

#### REQUISITO SOGGETTIVO

- Esercizio di impresa: definizione, assimilazioni ed esclusioni
- Esercizio di arti e professioni: definizione, assimilazioni ed esclusioni

## MOMENTO IMPOSITIVO

- Momento di effettuazioni delle operazioni
- Esigibilità immediata e differita dell'imposta
- Lo split payment e la sua estensione
- Le operazioni permutative

## REQUISITO TERRITORIALE

- Territorio dello Stato e della Comunità
- Operazioni interne ed esterne (rinvio ai regimi delle importazioni, esportazioni e operazioni intracomunitarie)

## CLASSIFICAZIONE DELLE OPERAZIONI

- Soggette: imponibili, non imponibili ed esenti
- Non soggette: fuori campo ed escluse

## DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE

- Rilevanza generale del corrispettivo e rilevanza eccezionale del valore normale
- Cessioni e prestazioni accessorie
- Aliquote dell'imposta
- Modalità di computo del volume d'affari, riflessi sugli adempimenti e note di variazione

### FOCUS

Trattamento di cessioni gratuite, omaggi, campioni gratuiti e sconti in natura

## DETRAZIONE

- Detrazione dell'imposta: legami con la rivalsa, meccanismo generale, termine per l'esercizio del diritto
- Indetraibilità parziale per utilizzo promiscuo
- Indetraibilità oggettiva: casistiche previste dalla norma e loro compatibilità con la Direttiva 112
- Detrazioni e operazioni esenti: concetto di afferenza e meccanismo forfettario del pro-rata di detrazione
- Detrazione degli enti non commerciali

### FOCUS

Rettifica della detrazione: significato e parallelo con la Direttiva 112, tipologie, modalità applicative

### CASO OPERATIVO

Rettifiche del settore immobiliare

## OBBLIGHI DOCUMENTALI DEI CONTRIBUENTI

- Fatturazione, registrazione e altri adempimenti:
- Fatturazione delle operazioni: contenuti, termini e modalità di emissione
- Registrazione delle fatture, dei corrispettivi e degli acquisti
- Variazioni dell'imponibile o dell'imposta
- Tenuta e conservazione dei registri e dei documenti

## OBBLIGHI DI LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO

- Liquidazione dell'imposta
- Ventilazione dei corrispettivi
- Versamenti periodici e annuali

## DIRITTO AL RIMBORSO E COMPENSAZIONE

- Rimborsamento annuale e trimestrale: ipotesi legittimanti, modalità di richiesta, garanzie necessarie, tempistiche
- Compensazione del credito annuale o periodico: modalità, limiti ed eventuali sanzioni per irregolarità commesse

## DICHIARAZIONE E COMUNICAZIONI

- Comunicazione liquidazioni IVA ed esterometro
- Dichiarazione annuale IVA
- Dichiarazioni di inizio, variazioni e cessazione di attività

### FOCUS

Fatturazione elettronica

## IL REGIME IVA DEI SERVIZI DIGITALI E DELLE VENDITE A DISTANZA

- L'IVA nell'e-commerce "diretto" e "indiretto"
- La territorialità delle operazioni effettuate online che si perfezionano con la consegna fisica dei beni attraverso i tradizionali canali distributivi
- La disciplina delle semplificazioni degli adempimenti
- Le modalità di detrazione/rimborsamento dell'IVA assolta su tali operazioni

### FOCUS

Decreto Iva eCommerce: le nuove regole del D.lgs. n.83/2021

# 2° modulo

## IVA NEI RAPPORTI CON L'ESTERO

### PRINCIPI GENERALI

- Direttiva 112/2006 e regolamento UE 282/2011
- Operazioni con l'estero: qualificazione ai fini IVA
- Residenza, domicilio e luogo di stabilimento
- Identificazione IVA in Italia da parte dei non residenti e nomina rappresentante fiscale
- Stabile organizzazione ai fini IVA
- Reverse charge per operazioni fatte da non residenti
- Nazione di "territorio" e "territorialità": cessioni di beni, prestazioni di servizi, importazioni, scambi intracomunitari

### ESPORTAZIONI

- Presupposto della territorialità
- Beni mobili, immobili, casi particolari
- Cessioni all'esportazione: nozione di "non imponibilità"
- Esportazioni dirette, esportazioni triangolari, esportazioni a cura del cessionario non residente
- Cessioni nei confronti di esportatori abituali
- Conseguenze delle operazioni non imponibili: formazione del plafond

- Plafond e rimborsi
- Rettifica dello splafonamento
- Operazioni assimilate alle esportazioni
- Fatturazioni e adempimenti
- Operazioni con Città del Vaticano e Repubblica di San Marino
- Operazioni effettuate in base ai trattati e accordi internazionali

### FOCUS

Prova dell'esportazione con l'uscita dei beni dal territorio dello Stato

### IMPORTAZIONI

- Definizione di importazione in ambito IVA: irrilevanza del soggetto importatore
- Operazioni che costituiscono importazioni
- Immisione in libera pratica ed importazione: differenze
- Importazioni non rilevanti
- Base imponibile delle importazioni: rilevanza delle operazioni doganali
- Violazioni e sanzioni

### OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE

- Nozione di acquisto e cessione intracomunitaria: requisiti essenziali (soggettività Iva delle parti, trasferimento fisico del bene ed onerosità)

- Acquisti e cessioni intracomunitarie, operazioni assimilate ed operazioni escluse
- Prova delle cessioni intracomunitarie: orientamento della Corte di Giustizia Ue e posizioni dell'Agenzia delle Entrate
- Momento di effettuazione delle cessioni
- Integrazione della fattura e registrazione
- Disciplina dei mezzi di trasporto: adempimenti "anti frode" per acquisti intracomunitari di auto, nuove e usate e orientamenti dell'Agenzia delle Entrate

### TRIANGOLAZIONI

- Definizione di operazione triangolare e quadrangolare
- Soggetti coinvolti e analisi delle diverse tipologie e triangolazioni

### DEPOSITI IVA

- Vantaggi delle operazioni effettuate con l'utilizzo dei depositi
- Regole per l'applicazione dell'imposta
- Adempimenti contabili nelle operazioni con i depositi

### CASO OPERATIVO

Modalità di utilizzo dei depositi IVA

### PRESTAZIONI DI SERVIZI: NUOVA TERRITORIALITÀ

- Corretto legame tra rilevanza territoriale e regime delle operazioni

- Territorialità per le prestazioni di servizi generiche
- Prestazioni di servizi con deroga assoluta e con deroga parziale
- Obblighi di emissioni della fattura
- Nuovi adempimenti per acquisti effettuati dagli enti

### RIMBORSI PER OPERAZIONI ESTERE E SOGGETTI ESTERI

- Soggetti italiani con diritto al rimborso nei paesi UE
- Soggetti UE ed extra UE
- Modalità di assolvimento delle procedure telematiche

### CASO OPERATIVO

Presentazione di un'istanza di rimborso in via telematica

### NUOVA DISCIPLINA INTRASTAT

- Operazioni sui beni e prestazioni di servizi
- Soggetti obbligati, esclusi, periodicità
- Struttura dei modelli e modalità di compilazione
- Termini di presentazione ed invio telematico
- Profili sanzionatori

## 3° modulo

### IL REGIME IVA DEI SERVIZI DIGITALI E DELLE VENDITE A DISTANZA

- L'IVA nell'e-commerce "diretto" e "indiretto"
- La territorialità delle operazioni effettuate online che si perfezionano con la consegna fisica dei beni attraverso i tradizionali canali distributivi
- La disciplina delle semplificazioni degli adempimenti
- Le modalità di detrazione/rimborso dell'IVA assolta su tali operazioni

#### FOCUS

Decreto IVA eCommerce: le nuove regole del D.lgs. n.83/2021

### DISCIPLINA DOGANALE DEGLI SCAMBI INTERNAZIONALI

#### INTRODUZIONE ALLA PRATICA DI EXPORT IMPORT ED AL DIRITTO DEL COMMERCIO INTERNAZIONALE

- Fonti normative e quadro giuridico della pratica di Export- Import
- Fonti normative e tecnica dei trasporti internazionali
- I termini di resa (ICC INCOTERMS 2020) nei contratti di vendita internazionali, aspetti doganali e fiscali

#### LE DICHIARAZIONI E I DOCUMENTI DOGANALI

- Adempimenti delle formalità doganali.
- La dichiarazione doganale (DAU e DAE).
- Documenti accessori. carnet TIR, Carnet ATA.
- La telematizzazione dei documenti ed il dialogo a distanza con le autorità doganali/digitalizzazione delle operazioni doganali di import

#### I REGIMI DOGANALI E LA CLASSIFICAZIONE

- Import
- Focus: l'import di mascherine, DPI ed altri beni per fronteggiare il Covid-19

- Export
- Regimi speciali
- Focus: depositi doganali, depositi fiscali, depositi IVA, regime 0042 (Novità)
- Sistema armonizzato
- Nomenclatura combinata e Taric
- L'informativa Tariffaria Vincolante (ITV)

## ADEMPIMENTI DOGANALI

- Compilazione dei Modelli doganali
- Rappresentanza in dogana
- Dichiarazione d'intento

## L'ESPORTAZIONE DEI PRODOTTI DUAL USE. NOVITÀ

- Analisi problematiche riguardanti l'esportazione dei prodotti "dual use"

## LE SEMPLIFICAZIONI DOGANALI E L'ACCERTAMENTO DI DOGANA

- Luogo approvato, sdoganamento in mare, dichiarazioni semplificate in dogana
- Accertamento in linea
- Revisione dell'accertamento
- Controversia doganale
- L'accertamento a distanza
- Il contraddittorio on line con gli Uffici

## LE SANZIONI

- Penalità all'importazione
- Penalità all'esportazione

- Penalità nel deposito doganale ed IVA
- La revisione dell'accertamento
- Il ravvedimento operoso

## LA PIANIFICAZIONE DOGANALE QUALE STRATEGIA DI INTERNAZIONALIZZAZIONE: IL NUOVO CODICE DOGANALE DALLA TEORIA ALLA PRATICA – ISTRUZIONI TECNICHE E OPERATIVE

## L'ORIGINE DELLA MERCE, IN MADE IN E LE PROBLEMATICHE CONNESSE

- Regole di origine preferenziale e non preferenziale delle merci
- Rilascio e controllo dei certificati di circolazione delle merci
- Dichiarazione su fattura e esportatore autorizzato
- Ultimi aggiornamenti in tema di Made IN
- Informazione vincolante sull'origine (IVO)
- Certificazioni e documenti: EUR1, FORM-A, ATR, Esportatore autorizzato e registrato (REX)
- Gli accordi di partenariato

## IL VALORE IN DOGANA NEL NUOVO CODICE DELL'UE

- Base primaria e valore di transazione
- Dalla first sale rule alla last sale rules
- Focus: le vendite in deposito
- Gli elementi da aggiungere al valore di transazione

- Focus: Il caso royalties
- Focus: La questione degli intangibles
- Focus: Valore in dogana e scambi tra soggetti legati (Valore doganale e transfer pricing)
- I metodi secondari
- Campioni, resi e conto vendita
- Valore doganale
- Ipotesi di semplificazione del valore

### **LE FACILITAZIONI PREVISTE DAL NUOVO CODICE DOGANALE DELL'UE**

- L'abolizione della procedura domiciliata e i suoi sostituti che scelta fare - vantaggi e svantaggi - la nuova operatività dal primo di maggio 2016
- La documentazione a sostegno della dichiarazione - il "Fascicolo Elettronico Light"
- Lo sdoganamento centralizzato europea e nazionale, il self assessment ed altre semplificazioni
- Le garanzie nazionali e comunitarie, globali e isolate - nuove forme di esonero
- del pagamento dei conti di debito, franchigie, esportatori autorizzati, AEO, svincoli semplificati

### **L'OPERATORE ECONOMICO AUTORIZZATO - AEO**

- Requisiti soggettivi e oggettivi
- Benefici ed agevolazioni

### **L'ACCERTAMENTO IN DOGANA**

- Accertamento in linea
- Revisione dell'accertamento
- Controversia doganale
- L'accertamento a distanza
- Il contraddittorio online con gli Uffici

### **LE SANZIONI**

- Penalità all'importazione e all'esportazione
- Penalità nel deposito doganale ed IVA
- La revisione dell'accertamento
- Il ravvedimento operoso



**DOCENTI**

## DOCENTI E TESTIMONIAL

### **Maurizio Bancalari**

Avvocato  
Deloitte Studio Tributario e Societario

### **Marco Cantisani**

Senior Manager  
Studio Legale Tributario EY

### **Fabio Chiesa**

Dottore Commercialista Studio  
Associato Pasturenzi Maffonii  
Chiesa

### **Nicola Cinelli**

Dottore Commercialista – Partner  
Elexia

### **Nicolino Monaco**

Dottore Commercialista - Senior  
Associate  
Elexia

**Giuseppe De Marinis**

Consulente e Docente di Diritto doganale e del Commercio Internazionale Senior Partners Studio Associato Tupponi, De Marinis & Partners

**Roberto De Pirro**

Dottore Commercialista Morri Rossetti e Associati

**Michele Dimonte**

International tax advisor BonelliErede

**Pietro Ebreo**

Dottore commercialista Revisore legale Studio Associato Ebreo & Partners  
Docente di Fiscalità delle Imprese Mip Politecnico Milano

**Fabio Oneglia**

Dottore Commercialista Partner Fivelex Studio Legale e Tributario

**Ettore Sbandi**

Avvocato Tributarista Studio Legale tributario Santacroce & Partner



# INFO E CONTATTI

## QUOTA DI ISCRIZIONE

√ 150,00 Euro + IVA

## QUOTA DI PARTECIPAZIONE

√ 2.600,00 Euro + IVA

Il pagamento dovrà essere effettuato a seguito del ricevimento della comunicazione di conferma ed entro la data di inizio del Master.

## COORDINAMENTO DIDATTICO

**Rita Graziano**

Cell 3494442804

[rita.graziano@24orebs.com](mailto:rita.graziano@24orebs.com)

## FORMAZIONE CORPORATE

Sei un'azienda?

Per informazioni ed iscrizioni contattaci a:  
[corporate@24orebs.com](mailto:corporate@24orebs.com)

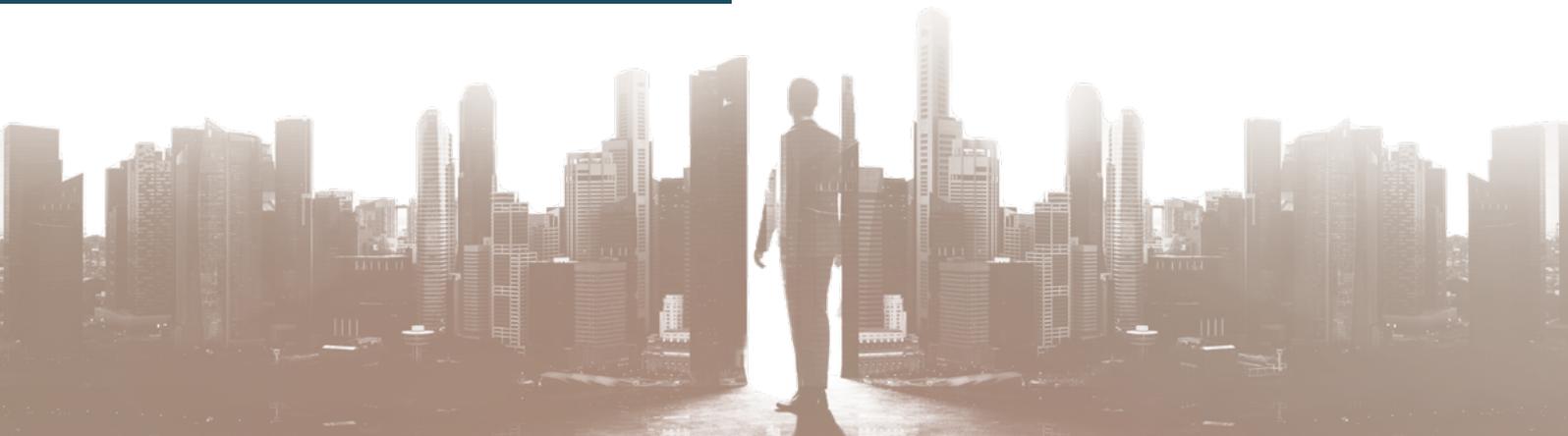
## ACCREDITAMENTI

Digit'Ed S.p.A. è iscritta all'Albo dei soggetti accreditati per i Servizi di Istruzione e Formazione Professionale presso la Regione Lombardia (iscrizione n° 1412)



**Regione  
Lombardia**

Digit'Ed S.p.A. è inoltre ente di formazione accreditato dalla **Regione Lazio** (det. dir. n. G13562)



Sede legale:

**Milano, Via San Vigilio, 1 – 20142 Milano**

Sedi operative:

**Milano, Via Monte Rosa, 91 – 20149 Milano**

**Roma, Via Gaeta, 15 – 00185 Roma**

**24orebs.com**

