

24
ORE business
school

 Euroconference
 TeamSystem

IVA E DOGANE

GUIDA ALLA DISCIPLINA
NAZIONALE
E INTERNAZIONALE

- 14 novembre 2025
- Live streaming
- **PROFESSIONAL MASTER**
- 5 weekend



I punti di forza dell'offerta Executive

24ORE Business School è la prima business school italiana che da trent'anni opera nel mercato dell'education e della formazione manageriale con corsi di specializzazione e Master.

La linea Executive si rivolge a tutti coloro che intendono accelerare la propria carriera o sviluppare nuove competenze per progredire nel proprio percorso professionale; manager e professionisti che necessitano di un aggiornamento di skills tecniche e competenze manageriali necessarie per ricoprire posizioni apicali; imprenditori che ambiscono a migliorare le capacità di gestione aziendale



Partnership 24ORE BS Teamsystem

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.

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

Competenze e obiettivi

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

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

5 Ragioni per iscriverti 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**
- Master accreditato per Dottori Commercialisti (55 crediti formativi)
- **Master Certificate** conseguibile con **una frequenza di almeno l'80% delle lezioni**



Calendario

Novembre

- Venerdì 14 e Sabato 15
- Venerdì 21 e Sabato 22

Dicembre

- Venerdì 12 e sabato 13

Gennaio

- Venerdì 16 e sabato 17
- Venerdì 23 e sabato 24

Percorso didattico

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

1° modulo
IVA NAZIONALE

2° modulo
IVA NEI RAPPORTI
CON L'ESTERO

3° modulo
DISCIPLINA DOGANALE DEGLI
SCAMBI INTERNAZIONALI

3 moduli per raggiungere i tuoi obiettivi

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'applicazione 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 effettuazione 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 Detrazione

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 dele settore immobiliare

Obblighi documentali dei contribuenti

- Fatturazione, registrazione e altri adempimenti:
- Fatturazione delle operazioni: contenuti, termini e modalità di emissione
- Registrazione delle fatture, dei 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

- Rimborso 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 i 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



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 infracomunitarie, operazioni assimilate ed operazioni escluse
- Prova delle cessioni infracomunitarie: 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

3° modulo

Disciplina Doganale Degli Scambi Internazionali

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

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

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

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

- Import ed Export
- Regimi speciali
- Focus: depositi doganali, depositi fiscali, depositi IVA, regime OO42 (Novità)

Classificazione

- Sistema armonizzato
- Nomenclatura combinata e Taric
- L'informativa Tariffaria Vincolante (ITV)

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
- I metodi secondari
- Campioni, resi e conto vendita

Adempimenti doganali

- Compilazione dei Modelli doganali
- Rappresentanza in dogana

L'esportazione dei prodotti dual use. Novità

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

Le Semplificazioni doganali

- luogo approvato, sdoganamento in mare, dichiarazioni semplificate in dogana

Il Decreto Legislativo 141/2024 – Riforma della normativa doganale nazionale

L'Accertamento in dogana

- Accertamento in linea
- Revisione dell'accertamento
- Controversia doganale
- L'accertamento a distanza – il contraddittorio on line con gli Uffici

Le sanzioni alla luce della Riforma della normativa doganale nazionale

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

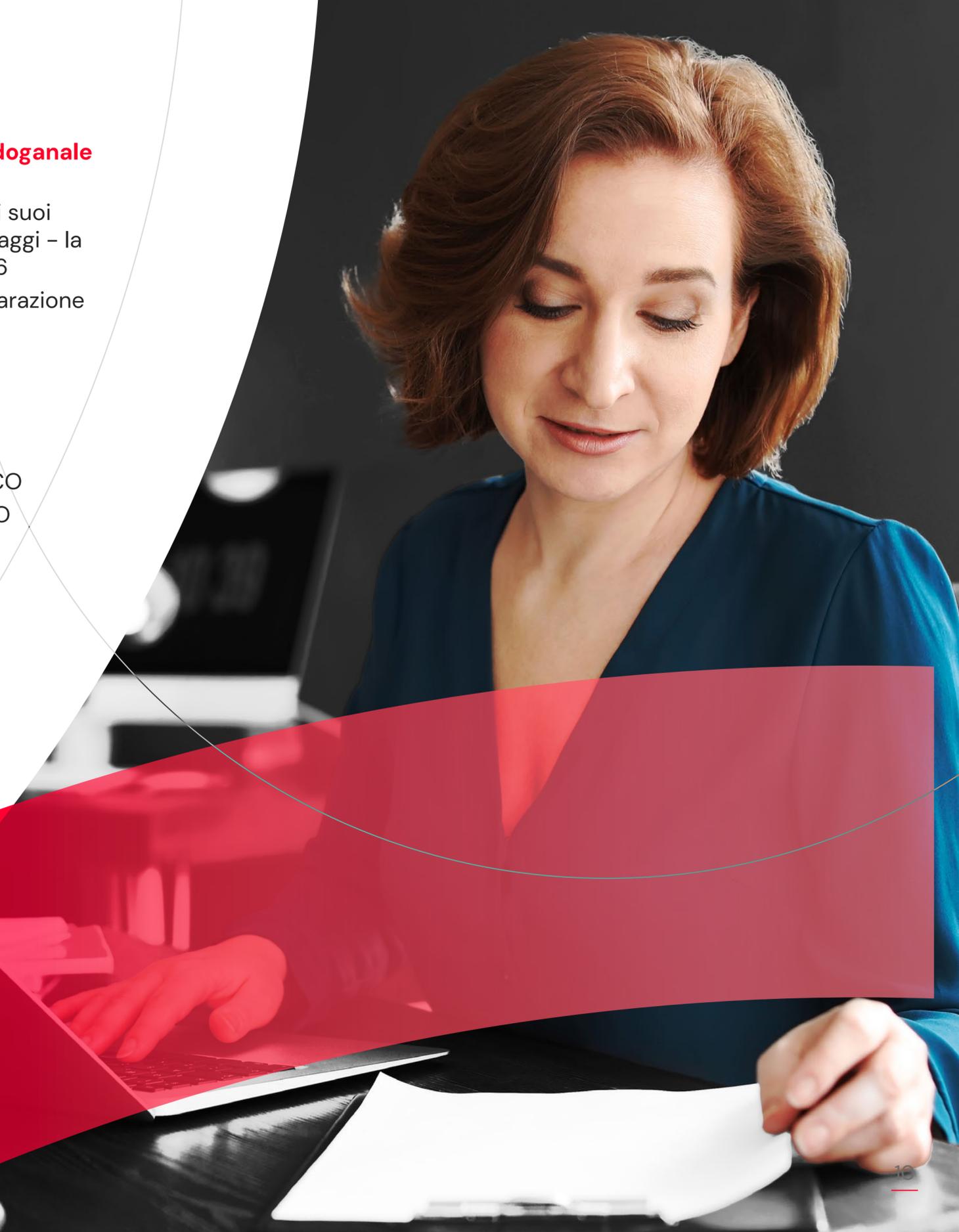
La pianificazione doganale quale strategia di internazionalizzazione: il nuovo codice doganale dalla teoria alla pratica – istruzioni tecniche e operative

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

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
- L'AEO
- Lo Sportello Unico e dei Controlli – SUDOCO
- Trust & check – La nuova frontiera dell'AEO



Strumenti online

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

Nella propria Area riservata legata al Master, ciascuno potrà accedere a:

- **Lezioni in live streaming con docenti di 24ORE Business School** in cui approfondire gli argomenti in programma, svolgere esercitazioni anche in virtual team di gruppo 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 fino 2 mesi dopo il termine del Master
- **Slides delle lezioni e documenti di approfondimento** sempre disponibile e consultabile online



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
Doganalista

- **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 +39 349.4442804
rita.graziano@24orebs.com

Formazione corporate

Sei un'azienda?

Per informazioni ed iscrizioni contattaci a:

corporate@24orebs.com

Il Master può essere personalizzato e realizzato c/o l'azienda cliente, anche in modalità blended (aula e online).

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).



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



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

