



## La disciplina IVA e doganale negli scambi internazionali

Reggio Emilia, dal 9 maggio al 6 giugno 2019

### Destinatari

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

### Programma

#### **I INCONTRO – 9 maggio**

##### **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

**Franco Ricca**, Esperto tributario e Pubblicista

#### **II INCONTRO – 16 maggio**

##### **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)
- Splanamento: 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

### **III INCONTRO – 23 maggio**

#### **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

### **IV INCONTRO – 6 giugno**

#### **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**

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 Mercure Astoria Reggio Emilia**, Viale Leopoldo Nobili, 2

### **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 agli iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti contabili di Reggio Emilia
- € 450 + IVA quota riservata agli iscritti alla Fondazione dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Reggio Emilia
- € 540 + IVA quota riservata ad iscrizioni pervenute entro 15 giorni prima dell'inizio del corso

## **Per informazioni**

---

### **■ Scuola di formazione Ipsoa**

- Tel. 0282476.1
- E-mail: [formazione.ipsoa@wki.it](mailto:formazione.ipsoa@wki.it)
- [www.ipsoa.it/formazione](http://www.ipsoa.it/formazione)

Oppure rivolgersi all'agenzia WKI di zona