

CORSI DI FORMAZIONE – AREA FISCO, BILANCIO, DOGANE E PREVIDENZA

Dgn. 05 – Operazioni con Paesi Extra-UE: obblighi fiscali e doganali

DESTINATARI

Imprenditori, responsabili ed operatori dell'area amministrativa e commerciale connessa con gli scambi con l'estero, operatori dell'area internazionalizzazione, coloro che a qualsiasi titolo operano con l'estero.

FINALITA'

Il fenomeno della globalizzazione dei mercati comporta sempre più operazioni a catena dove intervengono soggetti, sia nazionali che esteri. Le transazioni riguardano sia beni che servizi, generici e non, operazioni complesse come le forniture e/o acquisti di beni chiavi in mano, il consignment stock, ecc. Diventa quindi necessario conoscere le regole fiscali e doganali che le disciplinano al fine di poterle gestire correttamente.

Se da una parte le procedure doganali obbligano l'operatore a provare con verifiche informatiche la reale uscita della merce dal territorio comunitario per vincere la presunzione della cessione interna soggetta a Iva italiana, dall'altra è necessario inquadrare a priori i criteri di territorialità che disciplinano l'operazione tenendo anche conto degli obblighi di fatturazione di tutte le operazioni, incluse quelle fuori campo Iva.

Inoltre sulle operazioni con l'estero impattano le novità introdotte dal recepimento della Direttiva comunitaria 45/2010, in particolar modo sull'emissione e registrazione delle fatture.

A ciò si aggiungono gli altri adempimenti di natura fiscale quali la gestione del plafond Iva, le regole che disciplinano le prestazioni di servizio, le recenti novità derivanti dal Decreto semplificazioni in materia di adempimenti connessi con la comunicazione dei dati contenuti nelle lettere di intenti per l'utilizzo del plafond Iva.

Il corso, intende fornire un quadro completo e aggiornato delle norme riguardanti gli adempimenti doganali e fiscali relativi alle operazioni con l'estero.

PROGRAMMA

- Territorialità: confini del territorio UE ed extra-UE doganali e fiscali;
- Il concetto di esportazione ai fini doganali e ai fini IVA;
- Tipologie di esportazioni ai fini doganali: esportazioni definitive senza passaggio della proprietà: beni inviati all'estero franco valuta, invii in conto visione, invii di beni presso fiere, esposizioni, ecc., riesportazioni a seguito di lavorazioni o riparazioni;
- Tipologie di esportazioni ai fini IVA: art. 8, primo comma lettera a) e lettera b);
- Cessioni all'esportazione con trasporto all'estero a cura del cedente;
- Cessioni all'esportazione con consegna in Italia al cliente estero (resa ex-works);
- Acquisizione della prova di esportazione;
- Operazioni allo "stato estero";
- Le fatture emesse in valuta estera;
- Gli omaggi, i campioni gratuiti, le sostituzioni in garanzia;
- Le note di variazione;
- Gli Incoterms;
- Cessioni a esportatori abituali alla luce dei nuovi provvedimenti;
- Operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione: le cessioni di cui all'art. 71 D.P.R. 633/72: San Marino e Città del Vaticano; le cessioni di cui all'art. 72 D.P.R. 633/72: sedi diplomatiche e organismi sovranazionali;
- Restrizioni all'esportazione;

- **Prestazioni di servizi generici e in deroga (trasporti, provvigioni, lavorazioni, riparazioni, consulenze, pubblicità, royalties, ecc.)**

Importazione di beni

- L'importazione doganale;
- I dazi e gli altri diritti di confine;
- La base imponibile dell'IVA sui beni in importazione;
- Acquisto di software da fornitore extra-Ue;
- Acquisto di stampi da fornitore extra-Ue;
- L'istituto della revisione dell'accertamento doganale;
- Sanzioni per errori rilevati dall'Ufficio nelle dichiarazioni in dogana;
- **Forniture e/o acquisti chiavi in mano;**
- **Consignment stock;**
- **Operazioni triangolari, quadrangolari, ecc.**

Materiale: Libro "Adempimenti Iva e doganali nei rapporti con l'estero – Edizioni Ipsoa 2014.

Docenza: Dott.ssa Franca Delle Chiaie – Confindustria Bergamo

Dott. Domenico Manca – commercialista, autore in materia di IVA di pubblicazioni con IPSOA

SVOLGIMENTO

Giovedì 18 settembre 2014 dalle ore 9.00 alle ore 18.00 nella sede di Sistemi Formativi Aziendali in via Madonna della Neve, 27 – Bergamo.

COSTI

€ 330,00 + iva per Aziende Associate

€ 420,00 + iva per Aziende Non Associate

PRENOTAZIONI

Gli interessati sono invitati **a voler preannunciare telefonicamente la loro adesione alla segreteria corsi** (tel.035-22.41.68) e successivamente regolarizzare l'iscrizione inviando il tagliando allegato (fax 035-22.43.21) ed anticipando la quota di partecipazione. ***E' possibile anche effettuare l'iscrizione via Web all'indirizzo www.confindustriabergamo.it/sfa alla voce catalogo corsi.***

TAGLIANDO D'ISCRIZIONE
da restituire a: Sistemi Formativi Aziendali Srl Via Madonna della Neve, 27
tel. 035/22.41.68 fax 035/22.43.21

Vi chiediamo di iscrivere al corso:

Dgn. 05 – Operazioni con Paesi Extra-UE: obblighi fiscali e doganali

Giovedì 18 settembre 2014 dalle ore 9.00 alle ore 18.00 nella sede di Sistemi Formativi Aziendali in via Madonna della Neve, 27 – Bergamo.

QUOTA INDIVIDUALE DI PARTECIPAZIONE ☐ € 330,00+IVA per Aziende Ass.
☐ € 420,00+IVA per Aziende non Ass.

il sig./la sig.ra

Ruolo

Azienda

☐ Associata ☐ Non Associata

La fattura dovrà essere intestata a:

Denominazione

Codice Fiscale n.

P.I.VA n.

Riferimento n. ordine

Sede Legale (Indirizzo):

Città

Cap

Prov.

Telefono

Fax

e-mail (1)

Sede Amministrativa (Indirizzo):

Città

Cap

Prov.

La fattura dovrà essere inviata a:

☐ Sede Legale

☐ Sede Amministrativa

☐ Altro Indirizzo (specificare)

(1) Indicare l'indirizzo del Responsabile della formazione/Responsabile Risorse Umane

2. ISTRUZIONI DI PAGAMENTO:

l'intera quota deve essere pagata in anticipo a mezzo:

- ☐ Assegno di €..... intestato ad Sistemi Formativi Aziendali srl
☐ Bonifico di €..... DEUTSCHE BANK - sede di Bergamo- intestato a Sistemi Formativi Aziendali srl C/C 000000005110- ABI 03104- CAB 11100- CIN I – CODICE IBAN IT27 1031 0411 1000 0000 0005 110

La quota di partecipazione comprende:

Buono pasto (previsto solo per i corsi che durano almeno una giornata)

Buono parcheggio da utilizzarsi al Parking Verdi in via Verdi 23/c – Bergamo (solo il giorno del corso)

3. Informazioni generali

a) Modalità per iscrizione ai corsi

L'iscrizione deve essere preannunciata telefonicamente alla Segreteria Corsi (035-224168) e perfezionata con la restituzione via fax (035 224321) del presente tagliando d'iscrizione e dell'attestazione di avvenuto pagamento.

b) Pagamento

La quota di partecipazione indicata si intende per partecipante e non per azienda.

Il versamento deve essere effettuato contestualmente all'iscrizione mediante assegno circolare o bancario intestato alla Sistemi Formativi Aziendali srl, o bonifico bancario presso DEUTSCHE BANK - sede di Bergamo- intestato a Sistemi Formativi Aziendali srl C/C 000000005110- ABI 03104- CAB 11100- CIN I – CODICE IBAN IT27 1031 0411 1000 0000 0005 110

Seguirà regolare fattura quietanzata.

La quota di partecipazione comprende Buono pasto e Buono parcheggio (i ticket saranno consegnati all'inizio del corso). Per i corsi di mezza giornata non è compreso il Buono pasto.

4. Condizioni generali di adesione

a) Disdetta delle iscrizioni

Nell'eventualità di rinuncia alla partecipazione ad un corso o seminario per il quale sia stata effettuata regolare iscrizione (prenotazione telefonica o via mail prima ed invio tagliando anche per fax dopo):

- se la rinuncia viene comunicata nei 5 giorni precedenti l'inizio dell'intervento formativo, Sistemi Formativi Aziendali srl è autorizzata a trattenere il 30% (+IVA) dell'intera quota prevista dall'iscrizione;
- in caso di mancata presentazione del partecipante iscritto all'avvio del corso, Sistemi Formativi Aziendali srl è autorizzata ad emettere fattura per l'intero importo;
- in caso di ritiro del partecipante a intervento formativo iniziato, Sistemi Formativi Aziendali srl è autorizzata ad emettere fattura per l'intera quota di partecipazione, con il diritto del partecipante di ricevere il materiale didattico previsto.

Fermo restando il significato impegnativo dell'iscrizione, Sistemi Formativi Aziendali srl concede alle aziende la facoltà di sostituire l'iscritto con altro dipendente in qualsiasi momento precedente l'inizio dell'attività didattica, fermo restando le condizioni di finanziabilità dell'eventuale piano formativo associato.

b) Condizioni speciali

L'azienda che iscrive più dipendenti, ad uno stesso corso dell'area sicurezza, pagherà l'intera quota per i primi 2 iscritti e, dal 3° iscritto in poi potrà essere applicato uno sconto del 30%.

L'azienda che iscrive più dipendenti, ad uno stesso corso appartenente ad una delle altre aree, pagherà l'intera quota per il primo iscritto e, dal 2° iscritto in poi potrà essere applicato uno sconto del 30%. L'azienda che nell'arco dell'anno, abbia raggiunto un fatturato di € 3.000, avrà diritto ad una giornata di formazione gratuita (1 corso di 1 giorno), da usufruire nell'arco dei 12 mesi successivi.

c) Annullamento e variazione delle attività programmate:

Sistemi Formativi Aziendali srl si riserva sempre e comunque la facoltà di:

1. annullare l'attuazione dei corsi che non abbiano raggiunto un numero adeguato di partecipanti (circa 8)
2. rimandare ad altra data un corso o un seminario a seguito dell'improvvisa indisponibilità del docente
3. programmare nuove edizioni del corso qualora si registri un numero eccessivo di iscrizioni
4. variare gli importi indicati in relazione ai testi distribuiti. L'importo definitivo sarà indicato nella circolare esplicativa inviata un mese prima dell'inizio del corso

In ogni caso la responsabilità di Sistemi Formativi Aziendali srl è limitata al rimborso delle quote eventualmente già pagate e alla tempestiva comunicazione alle aziende della cancellazione o della variazione.

Timbro e firma del legale rappresentante _____

Firma del partecipante _____

I punti 4.a) - 4.b) - 4.c) si intendono sottoscritti ai sensi e per gli effetti di cui agli art. 1341 e 1342 del Codice Civile.

Timbro e firma del legale rappresentante _____

Firma del partecipante _____

5. Informativa e consenso al trattamento dei dati personali ai sensi dell'art.13 – D.Lgs 196/03

Il trattamento è gestito sia con mezzi informatici che cartacei con lo scopo di consentire il regolare svolgimento del rapporto contrattuale; per assolvere gli obblighi di natura contabile, civilistica e fiscale; per effettuare operazioni connesse alla formazione e all'organizzazione interna (registrazione partecipanti, accoglienza e assistenza, orientamento didattico, rilascio attestato); per favorire tempestive segnalazioni inerenti al servizio e alle iniziative di formazione. Si precisa che il conferimento dei dati ha natura facoltativa, ma il mancato conferimento degli stessi comporta l'impossibilità dell'esecuzione del contratto. Gli interessati potranno esercitare in qualsiasi momento i diritti di cui all'art.7 D.Lgs 196/03. Dei dati forniti potrà venire a conoscenza il responsabile e i dipendenti della Sistemi Formativi Aziendali srl in qualità di incaricati. Il titolare del trattamento è Sistemi Formativi Aziendali srl via Madonna della Neve, 27 - Bergamo. Responsabile del trattamento è l'Amministratore Delegato, domiciliato presso la citata Sistemi Formativi Aziendali srl cui si potrà fare riferimento per l'esercizio dei diritti di cui all'art. 7 sopra menzionato. Il consenso potrà essere rilasciato in tutto o in parte.

6. Consenso al trattamento dei dati personali

Nei limiti dell'informativa fornita, con la sottoscrizione della presente l'Azienda e il/i partecipante/i esplicitamente autorizzano la Sistemi Formativi Aziendali srl al trattamento dei dati, anche sensibili, forniti per l'espletamento delle formalità indicate nell'informativa di cui sopra.

Timbro e firma del legale rappresentante _____

Firma del partecipante _____

7. Ai sensi dell'art.7) D.Lgs.196/03:

1 - L'interessato ha diritto di ottenere la conferma dell'esistenza o meno di dati personali che lo riguardano, anche se non ancora registrati, e la loro comunicazione in forma intelligibile.

2 - L'interessato ha diritto di ottenere l'indicazione:

- a) dell'origine dei dati personali;
- b) delle finalità e modalità del trattamento;
- c) della logica applicata in caso di trattamento effettuato con l'ausilio di strumenti elettronici;
- d) degli estremi identificativi del titolare, dei responsabili e del rappresentante designato ai sensi dell'articolo 5, comma 2;
- e) dei soggetti o delle categorie di soggetti ai quali i dati personali possono essere comunicati o che possono venirne a conoscenza in qualità di rappresentante designato nel territorio dello Stato, di responsabili o incaricati.

3 - L'interessato ha diritto di ottenere:

- a) l'aggiornamento, la rettificazione ovvero, quando vi ha interesse, l'integrazione dei dati;
- b) la cancellazione, la trasformazione in forma anonima o il blocco dei dati trattati in violazione di legge compresi quelli di cui non è necessaria la conservazione in relazione agli scopi per i quali i dati sono stati raccolti o successivamente trattati;
- c) l'attestazione che le operazioni di cui alle lettere a) e b) sono state portate a conoscenza, anche per quanto riguarda il loro contenuto, di coloro ai quali i dati sono stati comunicati o diffusi, eccettuato il caso il cui tale adempimento si rileva impossibile o comporta un impiego di mezzi manifestamente sproporzionato rispetto al diritto tutelato.

4 - L'interessato ha diritto di opporsi in tutto o in parte:

- a) per motivi legittimi al trattamento dei dati personali che lo riguardano, ancorché pertinenti allo scopo della raccolta;
- b) al trattamento di dati personali che lo riguardano ai fini di invio di materiale pubblicitario o di vendita diretta o per il compimento di ricerche di mercato o di comunicazione commerciale.