



FISCO, Diritto d'Impresa, Dogane e Trasporti

Data	Codice	CORSI	
23.01.2020	FIS. 01	Operazioni intracomunitarie: beni e servizi novità 2020	54
29.01.2020	FIS .02	Dichiarazione IVA 2020: modalità di compilazione e <i>check up</i> IVA 2019	56
13.02.2020	FIS. 03	Credito d'imposta per spese di formazione 4.0 e per attività di ricerca e sviluppo	57
06.03.2020	FIS. 04	IVA: i principali casi dubbi in 8 ore	58
20.03.2020	FIS. 05	Gli amministratori d'azienda: aspetti legali e fiscali	59
21.04.2020	FIS. 06	Operazioni commerciali: il trasporto e la consegna delle merci	60
23.04.2020	FIS. 07	Rimborsi spese e trasferte. La gestione fiscale e amministrativa degli spostamenti di dipendenti, amministratori e altri collaboratori	61
20.05.2020	FIS. 08	I mezzi di prova nelle cessioni di beni verso l'estero	62
21.05.2020	FIS. 09	Gli accertamenti fiscali delle imprese: le più recenti casistiche pratiche	63
22.09.2020	FIS. 10	Contabilità generale - <i>Corso base</i>	64
23.09.2020	FIS. 11	Operazioni con i Paesi extra-UE: obblighi fiscali e doganali	65
30.09.2020	FIS. 12	Spese di rappresentanza: casistica pratica	66
29.10.2020	FIS. 13	Lavoro dipendente all'estero: profili contrattuali, fiscali e contributivi	67
12.11.2020	FIS. 14	<i>Welfare</i> aziendale e tassazione dei compensi in natura	68
novembre 2020	FIS. 15	Le prove dell'origine preferenziale e non negli scambi internazionali	70
15.12.2020	FIS. 16	Scritture contabili e aspetti fiscali nella gestione del personale dipendente	71



Operazioni intracomunitarie: beni e servizi novità 2020

FINALITÀ

In ambito fiscale le autorità competenti stanno studiando nuove regole volte a garantire l'assolvimento dell'IVA nelle transazioni intracomunitarie. Esse si basano principalmente sulla certificazione di affidabilità dei soggetti fiscali (CTP - Certified Taxable Person). Allo stesso tempo sempre in ambito UE sono state adottate le regole per una disciplina più puntuale della prova delle cessioni UE, in vigore dal 1° gennaio 2020. Il Consiglio dell'Unione Europea ha inoltre delineato con un'apposita direttiva le regole per la disciplina delle operazioni di *call off stock* e di quelle a catena (triangolari) oltre sancire l'obbligatorietà dell'iscrizione del soggetto passivo intracomunitario nella banca dati VIES. Durante il corso saranno analizzati gli obblighi relativi agli scambi intracomunitari di beni e servizi, incluso la compilazione dei modelli Intrastat, le operazioni complesse come le cessioni chiavi in mano, il *consignment stock*, le cessioni di stampi, le operazioni triangolari, quadrangolari, ecc.

DESTINATARI

Imprenditori, addetti al servizio estero sia amministrativo che commerciale, coloro che, a qualsiasi titolo operano con l'estero.

PROGRAMMA

Aspetti generali

- L'assetto del territorio dell'Unione Europea e lo stato dell'arte sulla *Brexit*

Cessioni di beni

- Cessioni intracomunitarie
- Il rappresentante fiscale e l'identificazione diretta
- La soggettività passiva delle controparti: l'iscrizione al VIES
- Individuazione del momento di effettuazione

dell'operazione

- Termini e modalità di emissione e registrazione della fattura
- Rilevazione delle cessioni nel modello Intra-1Bis
- La prova della consegna nelle cessioni intracomunitarie secondo il nuovo regolamento in vigore dal 1° gennaio 2020
- Vendite di beni a soggetti esteri con consegna in Italia
- Vendite di beni a soggetti extra-UE con consegna nella UE
- Altre casistiche
- Le note di variazione
- Compilazione Intra-1Ter

Acquisti di beni

- Gli acquisti intracomunitari di beni: definizione generale
- Beni introdotti in libera pratica in altro Stato membro e destinati in Italia
- Le operazioni assimilate agli acquisti intracomunitari di beni
- Le operazioni escluse dalla definizione di acquisti intracomunitari di beni e assimilati acquisti da fornitori esteri di beni che si trovano già in Italia
- Acquisti estero su estero
- Acquisto di *software*
- Acquisto di stampi
- Momento di effettuazione dell'acquisto intracomunitario di beni
- Mancato ricevimento della fattura comunitaria
- Rilevazione delle operazioni nell'Intra-2Bis
- Resi di merce
- Compilazione Intra-2Ter
- Sanzioni

Altre operazioni

- Operazioni complesse: operazioni triangolari, quadrangolari, *consignment stock/call of stock*, cessioni chiavi in mano, forniture con cessione di stampo, ecc.

Prestazioni di servizi

- Prestazioni di servizi generiche e non
- Casi particolari: fiere ed esposizioni, *royalties*, *software*, ecc.
- Prestazioni di servizi su beni mobili: lavorazioni, riparazioni
- Compilazione Intra-1Quater, Intra-1Quinques, Intra-2Quater e Intra-2Quinques
- Intra servizi

DOCENZA

Dott.ssa Franca Delle Chiaie - Confindustria Bergamo

Dott. Giorgio Facheris - Confindustria Bergamo

SVOLGIMENTO

23 gennaio 2020 - dalle ore 9.00 alle ore 17.30

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

€ 350,00 + IVA per aziende associate

€ 450,00 + IVA per aziende non associate

Dichiarazione IVA 2020: modalità di compilazione e *check up* IVA 2019

FINALITÀ

La fase di preparazione della dichiarazione IVA annuale è un'occasione dove è opportuno eseguire un *check up* delle procedure utilizzate nel corso dell'anno precedente in azienda ed aggiornarsi circa le novità normative e di prassi che sono intervenute. In particolare, il corso fornirà gli strumenti per verificare la correttezza delle procedure connesse alla fatturazione elettronica e prepararsi ai nuovi adempimenti previsti per il 2020.

DESTINATARI

Responsabili e operatori dell'area amministrativa-fiscale.

PROGRAMMA

- La fattura elettronica: emissione, ricezione, numerazione, integrazione ed archiviazione
- Principali casistiche e dubbi frequenti sulla fatturazione elettronica
- Corrispettivi telematici: soggetti interessati, modalità di funzionamento, casi dubbi
- Nuovo spesometro transfrontaliero (esterometro): *check-up* di fine anno
- *Reverse charge* nazionale ed estero: modalità di effettuazione, indicazione in dichiarazione ed in esterometro, e casistica pratica
- La detrazione dell'IVA: i termini per esercitarla, verifica di correttezza dei registri e modalità di indicazione in dichiarazione
- Casistica di acquisti con IVA indetraibile
- Le novità della dichiarazione IVA 2020
- Analisi dei principali quadri e righe della dichiarazione
- Nuove modalità di gestione delle dichiarazioni

di intento

- *Plafond* in dichiarazione IVA: correttezza del calcolo e modalità di utilizzo
- La gestione del credito IVA: termini e modalità di rimborso e di compensazione

DOCENZA

Dott. Roberto Curcu - Confindustria Trento

SVOLGIMENTO

29 febbraio 2020 - dalle ore 9.00 alle ore 17.30

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

€ 350,00 + IVA per aziende associate
€ 450,00 + IVA per aziende non associate

Credito d'imposta per spese di formazione 4.0 e per attività di ricerca e sviluppo

FINALITÀ

Il corso si prefigge di illustrare, nella maniera il più possibile pratica e sullo scenario di fondo del "Piano Nazionale Impresa 4.0", gli ambiti e le modalità di applicazione di due misure agevolative concettualmente interconnesse tra di loro: il credito d'imposta per spese di formazione 4.0, introdotto per il 2018, e il credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo, anche in considerazione delle modifiche apportate dalla Legge di bilancio 2019.

DESTINATARI

Responsabili amministrativi e fiscali, loro collaboratori.

PROGRAMMA

Credito d'imposta per spese di formazione 4.0

- Il quadro normativo
- Il bonus formazione 4.0
- L'ambito soggettivo
- L'ambito oggettivo
- L'ambito temporale
- La misura del beneficio
- Un esempio
- Le modalità di utilizzo
- La certificazione dei costi
- Gli aspetti contabili
- Gli aspetti fiscali

Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo

- Fonti normative e prassi
- Attività di ricerca e sviluppo ammissibili
- Costi ammissibili
- Condizioni e determinazione dell'agevolazione
- Principali novità introdotte dalla Legge di bilancio 2019
- Esempi
- Contabilizzazione del credito
- Modalità di fruizione del credito

- Documentazione e certificazione
- Controlli ed eventuali atti di contestazione

DOCENZA

KPMG

SVOLGIMENTO

13 febbraio 2020 - dalle ore 9.00 alle ore 13.00

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

€ 250,00 + IVA per aziende associate
€ 325,00 + IVA per aziende non associate

IVA: i principali casi dubbi in otto ore

FINALITÀ

Il corso è volto a fornire i primi inquadramenti generali dell'IVA ed è indirizzato a coloro che vogliono approfondire le principali casistiche pratiche od effettuare un *check-up* sulle procedure interne.

DESTINATARI

Responsabili e operatori dell'area amministrativa-fiscale.

PROGRAMMA

- Le tempistiche dell'IVA: il momento di effettuazione delle operazioni, di esigibilità dell'imposta, di certificazione dei corrispettivi, di emissione del DDT, di creazione (data) ed invio della fattura elettronica
- Il DDT: scopo del documento, momento di emissione, documenti alternativi
- Le operazioni gratuite
- Le distruzioni di beni
- Le operazioni accessorie
- La gestione degli imballaggi (*pallet*)
- I risarcimenti danni e le sostituzioni in garanzia e fuori garanzia
- Le note di variazione in aumento e in diminuzione
- *Reverse charge*: principali casistiche e modalità di effettuazione
- Acquisti di autoveicoli e relative spese
- Acquisti di alimenti e bevande
- Le spese di trasporto: biglietti aerei, treni, taxi ecc..
- Casi pratici di spese di rappresentanza
- Acquisti di beni e servizi da soggetti esteri: adempimenti IVA, Intrastat ed esterometro
- Acquisti di beni e servizi su *internet*
- Le spese di pulizia e di manutenzione di immobili

DOCENZA

Dott. Roberto Curcu - Confindustria Trento

SVOLGIMENTO

6 marzo 2020 - dalle ore 9.00 alle ore 17.30

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

€ 350,00 + IVA per aziende associate
€ 450,00 + IVA per aziende non associate

Gli amministratori d'azienda: aspetti legali e fiscali

FINALITÀ

Il corso si pone l'obiettivo di analizzare gli aspetti legali e fiscali relativi alla carica di amministratore nelle società di capitali.

DESTINATARI

Amministratori di società; responsabili amministrativi, legali, fiscali, delle risorse umane e loro collaboratori.

PROGRAMMA

Aspetti legali

- Inquadramento della figura dell'amministratore e differenze rispetto a quella del dirigente
- Come viene nominato l'amministratore (*MoU*, rapporto organico)
- Compatibilità della figura dell'amministratore che sia anche dirigente della società (casi dell'amministratore unico, del presidente del CdA e dell'amministratore delegato)
- Il compenso dell'amministratore dirigente (clausole di onnicomprensività e di reversibilità del compenso, il TFM)
- La risoluzione del mandato dell'amministratore (rinuncia, revoca con/senza giusta causa, diritto al risarcimento dei danni)

Trattamento fiscale in capo all'amministratore

- La remunerazione quale reddito assimilato in capo all'amministratore
- Il trattamento fiscale dei principali *benefit* in capo all'amministratore (auto, telefono, alloggi, ecc.)
- Il trattamento fiscale del TFM
- Il compenso reversibile (cenni sul trattamento fiscale in capo all'amministratore)

I costi dell'amministratore e la relativa deducibilità in capo alla società

- La deducibilità in capo all'azienda delle remunerazioni corrisposte agli amministratori (compensi, TFM, *benefits*, ecc.)

- La deducibilità delle sanzioni il cui costo è sostenuto dalla società e la deducibilità dei costi da reato

DOCENZA

Studio Tributario e Societario, Deloitte Legal

SVOLGIMENTO

20 marzo 2020 - dalle ore 9.00 alle ore 13.00

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

€ 250,00 + IVA per aziende associate
€ 325,00 + IVA per aziende non associate

Operazioni commerciali: il trasporto e la consegna delle merci

FINALITÀ

Il corso si pone la finalità di approfondire gli aspetti di ordine giuridico e pratico maggiormente rilevanti per chi affida a trasportatori e spedizionieri l'onere del trasporto delle merci proprie o di terzi, sia in ambito nazionale che internazionale.

DESTINATARI

Imprenditori, responsabili logistica, responsabili *export*, responsabili acquisti, responsabili amministrativi, area *manager*.

PROGRAMMA

- Il contratto di trasporto e il contratto di spedizione, il codice civile, le convenzioni internazionali
- Le obbligazioni di vettori e di spedizionieri
- Le responsabilità dei soggetti della filiera: vettore, spedizioniere, committente, caricatore e proprietario delle merci
- I documenti per il trasporto
- L'accordo contrattuale sulle condizioni di consegna e gli elementi da analizzare nella scelta del termine di resa

DOCENZA

Avv. Pierguido Carmagnani

SVOLGIMENTO

21 aprile 2020 - dalle ore 9.00 alle ore 17.30

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

€ 350,00 + IVA per aziende associate
€ 450,00 + IVA per aziende non associate

Rimborsi spese e trasferte. La gestione fiscale e amministrativa/procedurale degli spostamenti di dipendenti, amministratori e altri collaboratori

FINALITÀ

Il corso si prefigge di illustrare tutte le problematiche amministrative, fiscali e contabili, con i connessi risvolti procedurali inerenti la gestione dei rimborsi spese da trasferta corrisposti ai dipendenti e agli altri collaboratori (CO.CO.CO., prestatori occasionali, professionisti). Attraverso casi pratici verranno fornite anche indicazioni operative sui vari sistemi di rimborso.

DESTINATARI

Responsabili e addetti amministrativi e fiscali; responsabili e addetti risorse umane e contabilità.

PROGRAMMA

Gli effetti fiscali in termini di IRPEF, ritenute fiscali e previdenziali in capo al dipendente o altro collaboratore

- Il quadro delle norme legali di riferimento. I regolamenti aziendali, i contratti collettivi e quelli individuali, le procedure, le lettere di incarico e le altre istruzioni
- Gli spostamenti del personale dipendente e degli altri collaboratori. Il problema di base: la rifusione delle spese sostenute e anticipate
- Le varie situazioni associabili allo spostamento del collaboratore (la trasferta, il trasferimento, i trasfertisti abituali, il distacco, ecc.)
- La nozione di fondo: la sede di lavoro
- I vari sistemi di rimborso
- La scelta del sistema di rimborso utilizzato
- Rassegna e analisi degli effetti fiscali del rimborso delle varie categorie di spese da trasferta
- Il rimborso delle spese di trasporto con mezzi pubblici e di quelle di viaggio con autovetture
- Un problema spinoso: i rimborsi chilometrici
- Le spese non propriamente da trasferta

- Acquisti di beni compiuti direttamente dal personale in trasferta
- Pranzi e cene di lavoro tra colleghi, con clienti e terze parti
- Gli spostamenti degli altri collaboratori

Il datore di lavoro/committente. Gestione amministrativa, contabile e fiscale degli spostamenti: gli effetti sul reddito d'impresa o di lavoro autonomo.

I costi deducibili e quelli non deducibili totalmente.

L'IVA detraibile

- Documentazione delle spese
- Gli spostamenti in Italia e quelli in Paesi esteri
- Regole e limiti per la deduzione delle spese
- Vincoli e condizioni per la detrazione dell'IVA sui documenti prodotti dal personale in trasferta

Con risposta ai quesiti di interesse generale e verifica finale di apprendimento (con 10 domande scritte su apposito modulo da consegnare ai partecipanti).

DOCENZA

Dott. Fabio Ledda - Dottore Commercialista, Milano

SVOLGIMENTO

23 aprile 2020 - dalle ore 9.00 alle ore 17.30

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

€ 350,00 + IVA per aziende associate
€ 450,00 + IVA per aziende non associate

I mezzi di prova nelle cessioni di beni verso l'estero

FINALITÀ

Le cessioni di beni verso l'estero (UE ed extra-UE) sono non imponibili ai fini IVA purché venga fornita la prova della consegna dei beni all'estero. I mezzi di prova sono diversi a seconda che si tratti di cessioni intracomunitarie oppure cessioni all'esportazione. In ambito UE dal 1° gennaio 2020 la prova delle cessioni intracomunitarie è disciplinato dal regolamento UE 2018/1912. Sono sempre più frequenti le verifiche dell'amministrazione finanziaria sulla prova della consegna della merce nelle vendite verso l'estero: in caso di mancata esibizione si configura una cessione interna con conseguente applicazione dell'IVA. Per evitare questo rischio è necessario implementare una procedura interna volta a gestire l'acquisizione della prova della consegna dei beni nei Paesi UE ed extra-UE. Il corso ha l'obiettivo di approfondire tale argomento con riferimento alle norme, all'evoluzione della prassi e della giurisprudenza.

DESTINATARI

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

PROGRAMMA

Le cessioni intracomunitarie

- I presupposti:
 - soggettività passiva, trasferimento della proprietà, trasporto da uno Stato membro ad un altro
- Il momento di effettuazione dell'operazione
- Adempimenti

La prova delle cessioni intracomunitarie

- La prova delle cessioni intracomunitarie secondo il regolamento UE 2018/1912 in vigore dal 1° gennaio 2020
- I principi stabiliti dalla direttiva 2006/112/CE
- I principi stabiliti dalla Corte di Giustizia dell'UE

- La prassi dell'Agenzia delle Entrate e in giurisprudenza

L'esportazione di beni

- Le esportazioni art. 8, comma 1, lettera a) e b) DPR 633/72
- Le esportazioni con lavorazione
- Le operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione

La prova dell'esportazione di merce

- I documenti doganali ed il sistema ECS
- Esportazioni congiunte e lavorazioni
- Esportazioni in triangolazione
- Prove alternative e regolarizzazione dell'esportazione

La prova nelle triangolazioni UE ed extra-UE

DOCENZA

Dott.ssa Franca Delle Chiaie - Confindustria Bergamo

Dott. Giorgio Facheris - Confindustria Bergamo

SVOLGIMENTO

20 maggio 2020 - dalle ore 9.00 alle ore 17.30

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

€ 350,00 + IVA per aziende associate
 € 450,00 + IVA per aziende non associate

Gli accertamenti fiscali delle imprese: le più recenti casistiche pratiche

FINALITÀ

Il corso si prefigge di illustrare, in modo chiaro ed esemplificativo, alcune tematiche fra le più rilevanti relative agli accertamenti fiscali in azienda. In particolare, saranno individuate, anche sulla base dei più recenti orientamenti dei verificatori, alcune selezionate tematiche riguardanti le imposte dirette e indirette (IRES, IRAP, IVA) per poi evidenziarne gli elementi di rischio e le modalità per prevenirlo nell'osservanza delle norme.

DESTINATARI

Responsabili e addetti amministrativi e fiscali.

PROGRAMMA

Le tematiche saranno individuate in prossimità della data di effettuazione del corso per consentire un approccio il più possibile aggiornato.

DOCENZA

KPMG

SVOLGIMENTO

21 maggio 2020 - dalle ore 9.00 alle ore 13.00

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

€ 250,00 + IVA per aziende associate
 € 325,00 + IVA per aziende non associate

Contabilità generale

Corso base

FINALITÀ

La comprensione del singolo fenomeno aziendale è alla base della sua corretta rilevazione. Lo scopo del seminario è fornire agli operatori contabili (e non) un valido strumento per interpretare le diverse operazioni e procedere ad una corretta rilevazione contabile, tenendo sempre presenti le implicazioni fiscali (imposte dirette ed IVA) del fatto oggetto di esame. La rilevazione è alla base delle situazioni contabili, che costituiscono a loro volta il punto di partenza per la determinazione del reddito di periodo e del capitale di funzionamento, rappresentati nel bilancio d'esercizio. Il corso, articolato in più giornate, vuole offrire una rappresentazione delle principali rilevazioni contabili attraverso le quali si giunge alla redazione del bilancio.

DESTINATARI

Collaboratori dell'ufficio amministrativo.

PROGRAMMA

Prima lezione

Obiettivi della contabilità generale e oggetto delle rilevazioni

- Quadro normativo
- Piano dei conti
- Il metodo della partita doppia
- Il concetto di competenza

Seconda lezione

Attivo fisso

- Immobilizzazioni materiali
- Immobilizzazioni immateriali
- Rilevazione iniziale, valutazioni successive; ammortamento
- Partecipazioni

Terza lezione

Diritto tributario

- IVA

Quarta lezione

Crediti e ricavi

- Rilevazione iniziale, valutazioni successive
- *Factoring*
- RIBA
- Svalutazione crediti

Quinta lezione

Debiti e costi

- Rilevazione iniziale, valutazioni successive
- Finanziamenti
- Costo ammortizzato
- *Leasing*

Sesta lezione

Magazzino

- Rilevazione
- Criteri di valutazione
- Fondo svalutazione magazzino (rotazione, obsolescenza)

Settima lezione

Diritto tributario

- Imposte dirette

Ottava lezione

Bilancio

- Schemi di bilancio
- Rendiconto finanziario
- Scritture di assestamento

Nona lezione

Analisi di bilancio

- Definizione e utilizzo
- Fasi dell'impostazione dell'analisi per indici
- Analisi per indici

Decima lezione

Esercitazione pratica

DOCENZA

KPMG

SVOLGIMENTO

22, 24 e 29 settembre; 1, 6, 8, 13, 15, 20 e 22 ottobre 2020 - dalle ore 9.00 alle ore 13.00

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

€ 1.600,00 + IVA per aziende associate

€ 2.100,00 + IVA per aziende non associate

Operazioni con i Paesi extra-UE: obblighi fiscali e doganali

FINALITÀ

Il corso intende fornire un quadro completo e aggiornato delle norme riguardanti gli adempimenti doganali e fiscali relativi alle operazioni con l'estero. Il fenomeno della globalizzazione dei mercati comporta sempre più operazioni a catena dove intervengono soggetti, sia nazionali che esteri, sulle quali il Consiglio dell'Unione Europea è intervenuto con la direttiva UE 2018/1910 che gli Stati membri dovranno recepire entro il 1° gennaio 2020. Le transazioni a livello internazionale riguardano sia beni che servizi, generici e non, operazioni complesse come le forniture e/o acquisti di beni chiavi in mano, il *consignment stock/call of 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 unionale 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. A ciò si aggiungono gli altri adempimenti di natura fiscale quali la gestione del *plafond IVA*, le regole che disciplinano le prestazioni di servizio, gli adempimenti connessi con la comunicazione dei dati contenuti nelle lettere di intenti.

DESTINATARI

Responsabili ed operatori dell'area amministrativa e commerciale connessa con gli scambi con l'estero, coloro che a qualsiasi titolo operano 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
- Il *plafond IVA*
- Le note di variazione
- Gli Incoterms 2020
- Riflessioni sugli adempimenti a carico delle parti contraenti di una transazione internazionale
- 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.)

Importazioni 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.

DOCENZA

Dott.ssa Franca Delle Chiaie - Confindustria Bergamo

Dott. Giorgio Facheris - Confindustria Bergamo

SVOLGIMENTO

23 settembre 2020 - dalle ore 9.00 alle ore 17.30

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

€ 350,00 + IVA per aziende associate

€ 450,00 + IVA per aziende non associate

Spese di rappresentanza: casistica pratica

FINALITÀ

Qualunque azienda, dalla più piccola alla più grande, ogni anno sostiene delle spese la cui qualificazione fiscale risulta sempre molto complessa: si pensi al caso in cui il dipendente in trasferta offre un pranzo ad un cliente, alle molteplici spese sostenute in occasione di un evento fieristico, alle spese di ospitalità di fornitori ecc. Il corso si rivolge a chi si trova quotidianamente a fronteggiare questa casistica. Il programma analizza in prima battuta la disciplina fiscale delle spese di rappresentanza e le limitazioni alla detraibilità dell'IVA ed alla deducibilità del costo delle spese per viaggi, per alberghi e ristoranti, per offrire poi numerosi esempi pratici.

DESTINATARI

Responsabili amministrativi e fiscali, loro collaboratori.

PROGRAMMA

Spese di rappresentanza: inquadramento generale

- Caratteristiche delle spese di rappresentanza
- Le spese di rappresentanza elencate nel decreto
- Le spese non di rappresentanza elencate nel decreto
- Limiti di deducibilità del costo e di detraibilità dell'IVA

Spese per alberghi, ristoranti e viaggi

- Inquadramento generale sul concetto di trasferta di dipendenti e collaboratori e di mensa aziendale
- Deducibilità del costo e detraibilità dell'IVA delle spese per viaggi, pasti e pernottamenti
- Documentazione della spesa e conseguenze fiscali

Casistica pratica

- Spese di pubblicità e quelle di rappresentanza: criteri di distinzione delle stesse, trattamento tributario ed illustrazione di casi concreti
- Le sponsorizzazioni e le erogazioni gratuite ad associazioni sportive
- Spese di ospitalità dei clienti in azienda
- Spese sostenute dal dipendente o amministratore in trasferta
- Spese di ospitalità sostenute per *meeting* con clienti, agenti, fornitori ecc.
- Spese sostenute in occasione di fiere ed eventi espositivi
- Omaggi a propri clienti: trattamento ai fini delle imposte dirette, dell'IVA ed obblighi di documentazione
- Cessioni gratuite di beni e servizi a dipendenti e collaboratori: trattamento ai fini delle imposte dirette, dell'IVA, della concorrenza al reddito in capo ai percettori ed obblighi di documentazione

DOCENZA

Dott. Roberto Curcu - Confindustria Trento

SVOLGIMENTO

30 settembre 2020 - dalle ore 9.00 alle ore 17.30

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

€ 350,00 + IVA per aziende associate
€ 450,00 + IVA per aziende non associate

Lavoro dipendente all'estero: profili contrattuali, fiscali e contributivi

FINALITÀ

Fornire una visione aggiornata e completa sul trattamento legale, fiscale e contributivo della retribuzione e dei *benefits* dei dipendenti che vengono inviati all'estero per lo svolgimento di mansioni lavorative (missione, trasferta, distacco, ecc.).

DESTINATARI

Responsabili e addetti ufficio del personale, ufficio amministrativo.

PROGRAMMA

Aspetti giuridici

Gli istituti per realizzare la modificazione del luogo di lavoro

- Elementi di analogia e di distinzione tra trasferimento, trasferta e distacco
- Quali elementi prendere in considerazione nella scelta dell'istituto applicabile: durata e tendenziale definitività, inserimento in una struttura aziendale differente, Paese di destinazione ecc.

Il quadro giuridico del trasferimento

- Assenza di una definizione normativa e fonti da cui si può ricavare
- Limiti soggettivi ed oggettivi, requisiti di tempo e di spazio
- Quando un trasferimento può considerarsi legittimo
- Forma e motivazione del provvedimento
- Trasferimento disciplinare
- Trasferimento collettivo

Come gestire contrattualmente la trasferta

- Definizione e requisiti
- Regolamentazione contrattuale delle trasferte

La disciplina e le conseguenze giuridiche del distacco

- Distinzione tra distacco proprio ed improprio,

sospensione dell'originario rapporto

ed instaurazione di un rapporto collaterale

- Requisiti di legittimità secondo l'elaborazione giurisprudenziale e la disciplina vigente
- Direttive comunitarie e D.Lgs. 136/16: novità, materie individuate e finalità considerate
- Distacco irregolare, conseguenze giuridiche a carico del distaccante e del distaccatario
- Redazione degli accordi di distacco e delle comunicazioni ai dipendenti

I contratti internazionali

- Quando un contratto di lavoro può qualificarsi internazionale
- Individuazione della giurisdizione e della legge applicabile
- Rilievo della volontà delle parti, limiti e legge applicabile in assenza di scelta
- Distacchi esteri intracomunitari: distacco dell'Italia verso l'estero e distacco dall'estero verso l'Italia
- Trasferimenti esteri: trasferimento dall'Italia verso l'estero e trasferimento dall'estero verso l'Italia

Aspetti previdenziali

- Il principio della territorialità alla luce delle disposizioni nazionali ed internazionali
- La possibilità del mantenimento del sistema previdenziale italiano
- Totalizzazione dei contributi
- Regolamento UE
- Trattati contro la doppia contribuzione stipulati dall'Italia con Paesi extra-UE

Aspetti fiscali

Principi generali

- La residenza fiscale
- Determinazione della residenza ai sensi della normativa interna ed internazionale
- La tassazione delle persone fisiche residenti e quella delle persone non residenti

- TFR maturato in costanza di distacco all'estero: orientamenti ministeriali
- Distaccati esteri in Italia e art. 15 del modello di convenzione OCSE

Il reddito di lavoro dipendente

- La tassazione del reddito di lavoro dipendente
- La determinazione del reddito da lavoro dipendente

Agevolazioni fiscali per il rientro dei lavoratori: cenni

Le retribuzioni convenzionali

- La normativa sul reddito di lavoro dipendente all'estero
- Applicare le retribuzioni convenzionali
- Come determinare le retribuzioni convenzionali applicabili

Il credito d'imposta e le politiche di neutralità fiscale

- Le problematiche relative alla doppia imposizione
- Il credito d'imposta nella normativa domestica alla luce delle novità
- Le politiche di neutralità fiscale: *tax equalization* e la *tax protection*

Gli obblighi del sostituto d'imposta

- I soggetti sostituti d'imposta
- Le implicazioni fiscali in capo al sostituto d'imposta
- Le modalità di rimborso delle imposte dovute al lavoratore

Attività di contrasto all'evasione: monitoraggio fiscale, patrimoniali estere e controlli formali

- Imposta patrimoniale IVIE, IVAFE: cenni
- Obblighi di monitoraggio fiscale, quadro RW e sanzioni
- Controlli formali in relazione ai crediti per imposte estere ex art. 36 ter DPR 600/1973

- Attività di contrasto all'evasione internazionale relativamente al personale espatriato

Casi pratici

- Saranno commentati in aula alcuni casi pratici portati ad esempio dai partecipanti

DOCENZA

Studio Tributario e Societario, Deloitte Legal

SVOLGIMENTO

29 ottobre 2020 - dalle ore 9.00 alle ore 17.30

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

€ 350,00 + IVA per aziende associate
 € 450,00 + IVA per aziende non associate

FIS. 14

Welfare aziendale e tassazione dei compensi in natura

FINALITÀ

Il corso intende affrontare, anche alla luce della recente prassi ministeriale in termini di *welfare* aziendale, le regole di determinazione del reddito di lavoro dipendente in merito alle principali erogazioni in natura operate nei confronti del personale dipendente, concentrando l'attenzione sulle opportunità in termini di tassazione del lavoratore e di fiscalità d'impresa. Verrà quindi riservato ampio spazio all'analisi delle varie fattispecie riscontrabili nella realtà aziendale, con un approccio il più possibile pratico.

DESTINATARI

Responsabili e addetti degli uffici del personale e amministrativi.

PROGRAMMA

- Disciplina fiscale delle retribuzioni in natura: aspetti generali e novità
- Peculiarità dei principali beni e servizi forniti ai dipendenti:
 - auto, telefono cellulare, *personal computer*
 - fabbricati
 - prestiti
 - buoni spesa, buoni carburante, cesti natalizi, ecc.
- Servizi di trasporto collettivo e rimborso abbonamenti trasporto pubblico
- Mensa, prestazioni e indennità sostitutive
- Opere e servizi di utilità sociale
- Somme, prestazioni e servizi di educazione e istruzione
- Somme e prestazioni per servizi di assistenza ai familiari anziani e non autosufficienti
- Assistenza sanitaria, assicurazioni vita e infortuni e previdenza complementare
- Beni e servizi erogati in sostituzione di premi di risultato detassabili
- Cenni agli aspetti previdenziali

DOCENZA

Dott.ssa Laura Bagnai - Confindustria Bergamo
Dott. Paolo Castelli - Confindustria Bergamo

SVOLGIMENTO

12 novembre 2020 - dalle ore 9.00 alle ore 13.00

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

€ 250,00 + IVA per aziende associate
 € 325,00 + IVA per aziende non associate

Le prove dell'origine preferenziale e non negli scambi internazionali

FINALITÀ

L'origine delle merci è uno degli elementi basilari negli scambi internazionali. Conoscere le regole e i documenti doganali che provano l'origine delle merci è finalizzato anche a migliorare l'operatività aziendale nel commercio con l'estero. Inoltre, la non corretta applicazione delle norme comporta l'applicazione di sanzioni amministrative e in taluni casi anche responsabilità penali. Certificati d'origine, certificati di circolazione EUR1 ed EUR-MED, dichiarazioni d'origine su fattura e bollettini d'informazione INF4, dichiarazioni d'origine dei fornitori e per i clienti comunitari costituiscono diverse tipologie di prove d'origine, da applicare in ambiti e momenti diversi. Scopo del corso è imparare a conoscere ed utilizzare i documenti doganali che attestano l'origine delle merci, sapere come e quando richiederli o rilasciarli, saperli utilizzare negli scambi con l'estero da parte delle aziende che producono e da parte di quelle che commercializzano merci.

DESTINATARI

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

PROGRAMMA

- Le novità introdotte dal codice doganale dell'Unione in materia di origine delle merci
- Le politiche commerciali internazionali e il loro impatto sulle imprese nazionali
- L'origine delle merci nel commercio internazionale: quali vantaggi nell'accesso ai mercati
- L'origine delle merci e gli adempimenti doganali all'*import/export*
- Differenze tra origine preferenziale e non, regole di base, ambiti applicativi
- I documenti dell'origine all'esportazione

- e all'importazione, negli scambi intracomunitari
- La tracciabilità documentale dell'origine dalla materia prima al prodotto finito
- Individuazione delle prove d'origine da richiedere e da rilasciare in diversi ambiti: all'importazione, esportazione e negli scambi intracomunitari: certificato d'origine, EUR1, EUR-MED, dichiarazione su fattura, FormA, dichiarazioni dei fornitori, INF4
- Etichettatura d'origine e *Made in*: obbligo o libera scelta? Cosa indicare sulle merci e sui documenti commerciali. Normativa e sanzioni in caso di false o fallaci indicazioni d'origine
- Procedure doganali all'esportazione con particolare riferimento a: utilizzo del codice EORI, classificazione tariffaria delle merci, restrizioni per i beni a duplice uso, visto uscire telematico
- Aspetti giuridici, sentenze, ecc.
- Sanzioni amministrative e penali in caso di scorretta apposizione del *Made in*, di irregolare emissione di EUR1, di presentazione di EUR1 irregolari all'importazione
- Casi aziendali
- Esercitazioni dei partecipanti in aula

DOCENZA

Da definire

SVOLGIMENTO

Novembre 2020 - dalle ore 9.00 alle ore 17.30

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

€ 350,00 + IVA per aziende associate
€ 450,00 + IVA per aziende non associate

Scritture contabili e aspetti fiscali nella gestione del personale dipendente

FINALITÀ

Il corso si propone di analizzare le scritture contabili e le principali voci di bilancio relative alla gestione del personale dipendente e assimilato, tenendo in considerazione i recenti sviluppi della normativa e i conseguenti adempimenti aziendali. Saranno oggetto di approfondimento anche diverse problematiche in termini di IRES, IRAP e IVA connesse al costo del personale.

DESTINATARI

Addetti e responsabili dell'ufficio contabilità, dell'ufficio amministrazione del personale e degli uffici fiscali.

PROGRAMMA

Il costo del lavoro in base ai principi contabili italiani emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)

Le scritture contabili relative al personale dipendente e assimilato

- Rilevazione mensile del costo del personale
- *Fringe benefit*
- Corsi di aggiornamento del personale dipendente
- •Addizionali regionale IRPEF e addizionale comunale IRPEF
- Lavoro interinale
- Rimborsi di spese e di trasferta
- Le compensazioni a mezzo modello F24
- Le collaborazioni occasionali
- La cassa integrazione
- Le scritture di assestamento relative al personale dipendente

Problematiche IRES, IRAP e IVA fiscali legate al costo del personale dipendente e assimilato

- *Fringe benefit* con particolare riferimento ai costi delle autovetture e dei telefoni cellulari dati in uso ai dipendenti
- Le spese viaggio e i rimborsi spese

- Il costo per lavoro interinale
- Gli omaggi ai dipendenti e ai soggetti fiscalmente assimilati
- Il distacco del personale
- Il principio di cassa allargato
- *Welfare* aziendale

Analisi della figura dell'amministratore e rilevazione dei costi ad esso inerenti

Procedure interne per ottimizzare lo scambio di informazioni legate al personale

Rappresentazione in stato patrimoniale e in conto economico CEE delle voci relative al personale dipendente e assimilato

Esercitazione

DOCENZA

Dott.ssa Luciana Fogaroli - Dottore commercialista in Bergamo

SVOLGIMENTO

15 dicembre 2020 - dalle ore 9.00 alle ore 17.30

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

€ 350,00 + IVA per aziende associate
€ 450,00 + IVA per aziende non associate