



LE OPERAZIONI CON L'ESTERO IL PROCESSO DI INTERNAZIONALIZZAZIONE DELL'IMPRESA

La gestione degli aspetti fiscali, doganali, finanziari e legali

**Corso di perfezionamento e aggiornamento professionale
Polo Scientifico Didattico "Studi sull'Impresa"
Università degli Studi di Verona - Fondazione Studi Universitari di Vicenza**

In collaborazione con:



**Banca
Popolare di Vicenza**

IL QUADRO DI RIFERIMENTO

Le attività a carattere internazionale sono state per anni prerogativa delle grandi aziende, divenendo solo nell'epoca attuale fattore distintivo della piccola e media impresa italiana; l'importanza di nuove fonti di approvvigionamento e di ulteriori sbocchi per i propri beni e servizi rende, invero, **non procrastinabile la decisione di operare sui mercati internazionali.**

IL FABBISOGNO INFORMATIVO

La forma certamente più diffusa di internazionalizzazione è stata ed è tuttora rappresentata dal commercio con l'estero, in quanto la stessa, non necessitando di rilevanti investimenti, risulta apparentemente più vicina alle possibilità della maggior parte delle aziende italiane. **Le ripercussioni di tale scelta sull'impresa e sul suo sistema informativo** sono, tuttavia, spesso sottovalutate. Le attività commerciali orientate oltre i confini nazionali presentano, infatti, un grado di complessità largamente superiore a quello tipico delle transazioni interne.

La necessità di confrontarsi con tematiche assai variegata, che spaziano dal corretto inquadramento tributario e doganale alla regolazione dei pagamenti, alla definizione degli aspetti contrattuali, fino al concorso di più sistemi legislativi, pongono difficoltà tali da far apparire il tutto - per numerosità, sovrapposizione e stratificazione delle norme - una matassa inestricabile.

GLI OBIETTIVI E I DESTINATARI DEL CORSO DI SPECIALIZZAZIONE

Il corso di specializzazione WTL si rivolge **ad operatori aziendali, professionisti e responsabili dell'Ufficio estero di Istituti di credito, al fine di formare esperti del commercio internazionale** in grado di gestire con padronanza le problematiche connesse alle operazioni con l'estero e di coordinare con perizia le risorse interne ed esterne ad esse dedicate.

Nella formulazione del programma si è, pertanto, dedicato **ampio spazio all'approfondimento della disciplina Iva sugli scambi internazionali e di quella doganale, nonché ai profili sovranazionali in materia di imposizione diretta.** Lo sviluppo dell'impresa, infatti, si traduce sempre più spesso nella scelta di operare un investimento in uno Stato estero, attraverso forme più o meno strutturate d'impresa. La creazione di forme di collaborazione articolate e diversificate con soggetti economici residenti in altri Paesi - dalle *joint ventures* fino alla costituzione di un gruppo - comporta la necessità di un'adeguata conoscenza dei temi della tassazione transnazionale nonché delle discipline antielusive dei vari Stati e delle relative questioni.



L'IMPOSTAZIONE DEL CORSO

Le materie oggetto di approfondimento sono individuate sulla base delle esigenze delle imprese espresse in questi anni agli organizzatori, agli sponsor del corso (**Banca Popolare di Vicenza S.c.p.a. e Eufintrade Lugano S.a.**) e agli Istituti, Enti ed Associazioni che patrocinano l'iniziativa (**C.C.I.A.A. di Verona; C.C.I.A.A. di Vicenza; Associazione Industriali della Provincia di Verona; Associazione Industriali della Provincia di Vicenza; Camera di Commercio Internazionale Italia; Simest S.p.a.; Sace S.p.a.; Credimpex Italia; Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Verona**).

Le esperienze maturate, inoltre, suggeriscono l'adozione di un **approccio alla materia di tipo operativo**, orientato all'analisi dei processi, oltre che focalizzato sullo studio del dato normativo. All'uopo, identificate le principali operazioni del commercio internazionale sul fronte sia attivo che passivo, saranno oggetto di approfondimento numerose fattispecie concrete.



Pari impostazione sarà tenuta nelle sessioni successive, sia nella trattazione degli aspetti legali che nell'analisi del sistema di tassazione internazionale dei redditi.

Lo studio delle diverse modalità di investimento all'estero sarà così accompagnato dall'esposizione delle principali legislazioni di riferimento e dei relativi orientamenti giurisprudenziali, nonché da **un'accurata disamina di casi concreti relativi all'applicazione delle normative antielusive**: dalla definizione dei prezzi di trasferimento alla tassazione per trasparenza; dal rischio di indeducibilità dei costi esteri alle possibili contestazioni di esteroinvestizione.

Naturale conclusione del corso sarà **l'esposizione da parte di primari gruppi italiani della propria esperienza di internazionalizzazione**, al fine di poter condividere le strategie da loro adottate, le difficoltà incontrate, ma anche le molte opportunità offerte dall'internazionalizzazione.

LA DURATA - LE DATE - LA SEDE

Il corso di specializzazione si sviluppa in **20 mezze giornate**.

Gli incontri, **ciascuno della durata di 4 ore, per complessive 80 ore d'aula**, avranno luogo **il sabato mattina** ed un **venerdì pomeriggio per ciascun mese**; le date delle lezioni verranno rese note con congruo anticipo sull'apposito portale dell'Università.

La sede è in Vicenza, presso le aule del Polo scientifico didattico "Studi sull'Impresa", dell'Università di Verona e della Fondazione Studi Universitari di Vicenza. Talune lezioni potranno aver luogo presso la Sede dell'Università di Verona, in via dell'Artigliere 8.

IL COORDINAMENTO SCIENTIFICO

Il coordinamento e la cura dei programmi sono affidati ad un Comitato scientifico di estrazione accademica, professionale e istituzionale, così formato:

- **Sebastiano Maurizio Messina**, Professore ordinario di Diritto Tributario presso l'Università di Verona, Avvocato;
- **Paolo Filippi**, Professore temporaneo di Diritto Tributario alla Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze, Dottore commercialista - Revisore contabile, responsabile Ufficio Fiscale Apindustria Vicenza;
- **Annalisa Ciampi**, Professore ordinario di Diritto Internazionale presso l'Università di Verona;
- **Andrea Pilati**, Professore associato di Diritto del Lavoro presso l'Università di Verona
- **Maria Grazia Ortoleva**, Professore a contratto di Diritto Tributario presso l'Università di Verona, Dottore commercialista;
- **Alfonso Santilli**, Presidente di Credimpex Italia e Componente Delegazione di ICC Italia nella Commissione Bancaria della Camera di Commercio Internazionale di Parigi.





IL CORPO DOCENTE

Il corpo docente è formato da noti esponenti del mondo accademico e professionale, impegnati da anni nella ricerca e nella formazione sul tema del commercio con l'estero e dell'internazionalizzazione d'impresa:

- **Simonetta Acri**, Direttore sede di Venezia Sace e responsabile triveneto;
- **Armella Sara**, Avvocato e Pubblicista, studio Armella & Associati;
- **Giovanni Barbato**, responsabile internal audit e Odv di Verona Fiere, Cultore di Diritto Tributario presso l'Università di Verona, esperto in fiscalità e antiriciclaggio, già Tenente Colonnello della Guardia di Finanza;
- **Piero Bellante**, Avvocato, Studio Legale Bellante & La Lumia, fondatore e partner di Legalassociati;
- **Massimiliano Bovesi**, Avvocato, partner Studio Legale Commerciale BCP, pubblicista;
- **Paolo Centore**, Avvocato e Pubblicista, Professore a contratto di Diritto Tributario presso l'Università di Parma;
- **Alessandro Cotto**, Dottore commercialista - Revisore contabile, Amministratore delegato Eutekne S.p.a., pubblicista;
- **Domenica Di Giulio**, Funzionario Area procedure e controlli settore dogane Direzione Interregionale Emilia Romagna e Marche;
- **Antonio Di Meo**, Dottore commercialista - Revisore contabile, docente Università di Verona in Economia e tecnica degli scambi internazionali;
- **Maurizio Favaro**, consulente Associazione Industriali di Venezia, componente Gruppo di lavoro Incoterms presso la Camera di Commercio Internazionale di Parigi, componente Credimpex-Italia;
- **Gianfranco Ferranti**, direttore del Dipartimento delle Scienze economiche e tributarie della Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze, presso il Ministero delle Finanze, coordinatore scientifico della rivista Corriere Tributario;
- **Paolo Filippi**, Professore temporaneo di Diritto Tributario alla Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze, Dottore commercialista - Revisore contabile, responsabile Ufficio Fiscale Apindustria Vicenza;
- **Paolo Fusari**, consulente Associazione Industriali di Vicenza, pubblicista;
- **Nicola Galleani d'Agliano**, Dottore commercialista - Revisore contabile, docente presso la Scuola Centrale di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza, docente Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze, pubblicista;
- **Pierluigi Magnante**, responsabile area Economia e Gestione d'impresa di Confindustria Verona;
- **Vitaliano Mercurio**, funzionario Agenzia delle Dogane, docente a contratto di diritto tributario presso le Facoltà di Economia di Bologna e Forlì dell'Università di Bologna;



- **Sebastiano Maurizio Messina**, Professore ordinario di Diritto Tributario presso l'Università di Verona, Avvocato;
- **Maria Grazia Ortoleva**, Professore a contratto di Diritto Tributario presso l'Università di Verona, Dottore commercialista;
- **Marco Peirolo**, Dottore commercialista, pubblicista;
- **Paolo Pesce**, Direttore della Sede Regionale dell'ICE-Agenzia nazionale per la promozione all'estero e l'internazionalizzazione delle imprese italiane;
- **Giacomo Pescatore**, Avvocato, partner Studio Legale Commerciale BCP, pubblicista;
- **Alfonso Santilli**, responsabile Direzione Estero Banca Popolare di Vicenza;
- **Gianguispare Toma**, Dottore di ricerca all'Università di Pisa, già Colonnello della Guardia di Finanza.

IL PROGRAMMA FORMATIVO

1. Introduzione all'IVA nei rapporti con l'estero
2. Le cessioni intracomunitarie
3. Gli acquisti intracomunitari
4. Le esportazioni
5. Le importazioni
6. I servizi internazionali dal lato del prestatore e del committente
7. Il plafond IVA: cessioni ed acquisti con utilizzo del beneficio
8. I modelli Intrastat nelle operazioni con l'estero
9. Gli aspetti doganali nelle operazioni con l'estero
10. Trasporti e spedizioni internazionali: contratti - documenti - assicurazioni
11. I termini di resa delle merci: utilizzo degli Incoterms 2000
12. Le principali forme di pagamento e le relative forme di tutela nel commercio internazionale
13. I crediti documentari (lettere di credito) nel commercio internazionale
14. La stesura del contratto nel diritto internazionale
15. Introduzione alle imposte sui redditi in ambito internazionale
16. La stabile organizzazione nel diritto interno e convenzionale
17. I gruppi internazionali: la disciplina dei prezzi di trasferimento
18. Il contrasto ai paradisi fiscali: le norme antielusive
19. Le frodi iva e le violazioni doganali: esame della casistica; gli orientamenti dei giudici
20. Gli strumenti finanziari a sostegno dell'internazionalizzazione: la partnership istituzionale quale strumento per la crescita e le esperienze delle imprese italiane.

Per maggiori informazioni sul programma formativo:

Paolo Filippi, info@paolofilippi.com

Maria Grazia Ortoleva, mariagrazia.ortoleva@univr.it

IL MATERIALE DIDATTICO - LE PROVE - L'ATTESTATO DI FREQUENZA

Ogni lezione sarà assistita da **apposito materiale didattico**, redatto dal corpo docente e messo a disposizione dei discenti con congruo anticipo rispetto all'appuntamento in aula. Ogni partecipante riceverà altresì specifica pubblicazione ICC in tema di "Garanzie a Prima Richiesta" e di "Crediti Documentari", nonché Commentario Credimpex in tema di Crediti Documentari.

Il grado di preparazione dei discenti sarà oggetto di **verifiche in corso d'anno** e di **un esame conclusivo**, basato sull'analisi di diversi casi pratici: sulla scorta dei risultati conseguiti, sarà stilata apposita graduatoria finale al fine di riconoscere ai partecipanti **due borse di studio**, la prima pari all'intera quota di iscrizione, la seconda pari al 50% di tale valore.

Al termine del ciclo di incontri, i partecipanti che abbiano assistito ad almeno il 70% delle lezioni riceveranno apposito **attestato di frequenza**.

LA DIREZIONE DEL CORSO

La direzione del corso è affidata ad un Comitato formato da:

- **Sebastiano Maurizio Messina**
- **Paolo Filippi**
- **Maria Grazia Ortoleva**

MODALITÀ E REQUISITI DI AMMISSIONE, ISCRIZIONE E QUOTE

Per favorire il processo di apprendimento e l'interazione in aula, **le iscrizioni sono aperte ad un numero minimo di 20 partecipanti ed ad uno massimo di 40**.

Gli interessati, in possesso almeno di un diploma di scuola superiore, troveranno le informazioni necessarie per l'invio della richiesta di iscrizione alla pagina web del corso sul sito di facoltà:

<http://www.economia.univr.it/foi/main?ent=cs&id=552>

Più in generale, potranno contattare i seguenti recapiti:

Area Post Lauream, Ufficio Master e Corsi di Perfezionamento

Via Paradiso, 6 - 37129 Verona

Tel. 0458425216/44 - fax. 0458425217

e-mail: segreteria.master@ateneo.univr.it

<http://www.univr.it/main?ent=direzioneaol&uo=33>

Le domande saranno giudicate in via insindacabile dalla direzione del corso sulla base dei dati forniti.

La quota di partecipazione è fissata in **Euro 2.030,00**, da pagarsi nei termini e con le modalità che saranno comunicate dalla segreteria del corso.



Evento formativo accreditato
dall'Ordine degli Avvocati di Verona

Con il patrocinio di:



Ordine dei
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Verona



Camera di Commercio
Verona



Camera di Commercio
Vicenza



CONFINDUSTRIA
Verona



CONFINDUSTRIA VICENZA
Associazione Industriali della Provincia di Vicenza



SACE



SIMEST
SOCIETÀ ITALIANA PER LE IMPRESE ALL'ESTERO

ICC[®] Italia

International Chamber of Commerce[®]
L'organizzazione mondiale delle imprese[®]



CREDIMPEX^{ITALIA}

In collaborazione con:

