



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
Febbraio 2011 - Luglio 2011

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, infatti, è ormai tale **da rendere quasi imprescindibile, sotto il profilo competitivo, 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, soluzione questa meno incline ai grandi investimenti e quindi più vicina alle possibilità della maggior parte delle aziende italiane.

Spesso sottovalutata è però **la sollecitazione che tale scelta opera sul sistema informativo dell'impresa:** le attività commerciali orientate fuori dai 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, oltre 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 si rivolge **ad operatori aziendali, professionisti e responsabili dell'Ufficio estero di Istituti di credito, al fine di formare operatori del commercio internazionale di eccellente standing,** in grado di gestire con padronanza le molte tematiche operative sollevate dalle operazioni con l'estero e di coordinare con perizia le risorse interne ed esterne ad esse dedicate.

Nella formulazione del programma, si è poi voluto dare **autonomo spazio alla variabile dell'imposizione sui redditi.** Lo sviluppo internazionale dell'impresa, infatti, si traduce sempre più spesso nella scelta di operare un investimento diretto nel dato stato estero, attraverso forme più o meno strutturate d'impresa: queste ultime, a loro volta, naturale evoluzione del commercio con operatori terzi, richiedono la conoscenza di discipline e concetti peculiari, al fine di una corretta comprensione delle logiche di funzionamento del gruppo così creato e di un pieno rispetto delle normative antielusive fissate dai diversi paesi.



L'IMPOSTAZIONE DEL CORSO

Le materie oggetto di approfondimento sono state articolate sulla base delle esigenze formative delle imprese espresse in questi anni ai soggetti organizzatori, agli sponsor del corso (**Banca Popolare di Vicenza S.c.p.a.; Eufintrade 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 Vicenza**). Le esperienze maturate, inoltre, hanno suggerito l'adozione di un **approccio quanto mai operativo**, orientato all'analisi dei processi e non solo al commento, pur necessario, delle norme giuridiche: a tale scopo, identificate le principali operazioni del commercio internazionale, sia sul fronte attivo che su quello passivo, si considererà a parte la casistica di specie, particolarmente copiosa in un paese, il nostro, da sempre propenso a basarsi su logiche di tipo tassonomico.



Pari impostazione sarà mantenuta nelle giornate 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 da un'esposizione delle principali giurisdizioni di riferimento, nonché da **un'ampia disamina di casi concreti relativi all'applicazione delle molte 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**: l'occasione consentirà, in particolare, di condividere le strategie da essi adottate, le difficoltà incontrate ma anche le molte opportunità colte nell'approcciare i mercati esteri, sia come fonte di approvvigionamento che come nuovo sbocco commerciale.

LA DURATA - LE DATE - LA SEDE

Il corso di specializzazione si sviluppa in **22 mezze giornate**, in un arco di tempo compreso **tra il mese di febbraio 2011 e quello di luglio 2011**.

Gli incontri, **ciascuno della durata di 4 ore, per complessive 88 ore d'aula**, avranno luogo **il sabato mattina** e, il primo fine settimana di ciascun mese, anche **il venerdì pomeriggio**; 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.

IL COORDINAMENTO SCIENTIFICO

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

- **Andrea Beretta Zanoni**, professore ordinario di Strategia Aziendale presso l'Università di Verona e direttore del Polo scientifico didattico "Studi sull'Impresa";
- **Bettina Campedelli**, professore ordinario di Pianificazione e controllo dell'Università di Verona e Pro-Rettore vicario dell'Ateneo;
- **Adriano Di Pietro**, professore ordinario di Diritto finanziario dell'Università di Bologna e direttore del Master Universitario in Diritto tributario "Antonio Berli" della facoltà di Giurisprudenza dell'Ateneo bolognese;
- **Gianfranco Ferranti**, direttore del Dipartimento di 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**, Dottore commercialista - Revisore contabile, docente Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze, responsabile Ufficio Fiscale Apindustria Vicenza, pubblicitista;
- **Emanuele Lo Presti Ventura**, Dottore commercialista - Revisore contabile, pubblicitista;
- **Mario Sabia**, direttore Area Verifiche e Controlli Antifrode dell'Agenzia delle Dogane, Direzione regionale Friuli Venezia Giulia;
- **Giovanni Tondini**, professore ordinario di Politica economica interna ed internazionale presso l'Università di Verona.





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:

- **Sebastiano Barusco**, Dottore commercialista - Revisore contabile, pubblicista;
- **Massimiliano Bovesi**, Avvocato, partner Studio Legale Commerciale BCP, pubblicista;
- **Paolo Centore**, Avvocato - Revisore contabile, Professore a contratto di Diritto Tributario presso l'Università di Parma;
- **Alessandro Cotto**, Dottore commercialista - Revisore contabile, Amministratore delegato Eutekne S.p.a., pubblicista;
- **Antonio Di Meo**, Dottore commercialista - Revisore contabile, docente Università di Verona in Economia e tecnica degli scambi internazionali;
- **Emilio Paolo Forte**, Agenzia delle Dogane, Area Affari Giuridici e contenzioso, Direzione Regionale Emilia Romagna, pubblicista, collaboratore "Sole 24 Ore";
- **Maurizio Favaro**, consulente Associazione Industriali di Venezia, componente Gruppo di lavoro Incoterms presso la Camera di Commercio Internazionale di Parigi, componente Comitato periferico 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**, Dottore commercialista - Revisore contabile, docente Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze, responsabile Ufficio Fiscale Apindustria Vicenza, pubblicista;
- **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;
- **Emanuele Lo Presti Ventura**, Dottore commercialista - Revisore contabile, pubblicista;
- **Pierluigi Magnante**, responsabile Area Fisco, Finanza e Diritto d'Impresa 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;
- **Nicola Montuori**, Dottore commercialista - Revisore contabile, pubblicista;
- **Carlo Nocera**, docente Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze, pubblicista, collaboratore "Sole 24 Ore";



- **Marco Peirolò**, Dottore commercialista, pubblicitista;
- **Giacomo Pescatore**, Avvocato, partner Studio Legale Commerciale BCP, pubblicitista;
- **Benedetto Santacroce**, Avvocato, Professore a contratto in Diritto Tributario presso l'Università Marconi di Roma, docente Scuola Centrale di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza, docente Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze, pubblicitista.
- **Alfonso Santilli**, responsabile Direzione Estero Banca Popolare di Vicenza

IL PROGRAMMA FORMATIVO

1. Il diritto tributario nel processo di internazionalizzazione dell'impresa: aspetti generali
2. Le cessioni intracomunitarie
3. Gli acquisti intracomunitari
4. Le esportazioni
5. Le importazioni
6. Gli aspetti doganali nelle operazioni con l'estero
7. I servizi internazionali dal lato del prestatore e del committente
8. I modelli Intrastat nelle operazioni con l'estero
9. Il plafond IVA: cessioni ed acquisti con utilizzo del beneficio
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 nel commercio internazionale
13. I crediti documentari (lettere di credito) nel commercio internazionale
14. La stesura del contratto internazionale
15. Le imposte sui redditi: i criteri di tassazione; le convenzioni contro le doppie imposizioni
16. La stabile organizzazione nel diritto interno e convenzionale
17. I gruppi internazionali: il progetto; i flussi finanziari; le operazioni straordinarie
18. I gruppi internazionali: la disciplina dei prezzi di trasferimento
19. Il contrasto ai paradisi fiscali: le norme antielusive
20. Gli accertamenti "internazionali"; le frodi IVA:
esame della casistica; gli orientamenti dei giudici
21. Gli strumenti finanziari a sostegno dell'internazionalizzazione
22. Testimonial: le esperienze internazionali delle imprese italiane

Per maggiori informazioni sul programma formativo:
Paolo Filippi, info@paolofilippi.com
Emanuele Lo Presti Ventura, emanuele@loprestiventura.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 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:

- **Paolo Filippi**
- **Emanuele Lo Presti Ventura**
- **Lapo Mola**, ricercatore Dipartimento di Economia aziendale Università di Verona; "visiting professor" IESEG School of Management, Università di Lille (Francia)

LE MODALITÀ E I REQUISITI DI AMMISSIONE

IL PROCESSO DI ISCRIZIONE E DI SELEZIONE - LE 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 un 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 sul sito del Polo Scientifico Didattico "Studi sull'Impresa" - www.perfezionamentovicenza.it/internazionalizzazione.html

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

Le domande dovranno essere inviate entro la scadenza del **12 gennaio 2011** e saranno giudicate in via insindacabile dalla direzione del corso sulla base dei dati forniti.

La quota di partecipazione è fissata in **Euro 2.000,00**, da pagarsi nei termini e con le modalità che saranno comunicate dalla segreteria del corso.



Evento formativo accreditato
dall'Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Vicenza

Con il patrocinio di:



Camera di Commercio
Verona



CAMERA DI COMMERCIO
INDUSTRIA ARTIGIANATO AGRICOLTURA
VICENZA



CONFINDUSTRIA
Verona



CONFINDUSTRIA VICENZA
Associazione Industriali della Provincia di Vicenza



SACE



SIMEST
SOCIETÀ ITALIANA PER LE IMPRESE ALL'ESTERO



In collaborazione con:

