

Nuova e più Ricca Edizione del Corso di Successo

# TUTTO sulle PROCEDURE e OPERAZIONI DOGANALI

Un Vademecum pratico per affrontare tutti gli step operativi

CONTROLLI

DAZI

ACCISE

FRANCHIGIE

CARNET ATA

TRIANGOLAZIONI

SDOGANAMENTO

NORMATIVA PA/TI

CREDITI DOCUMENTARI

- Svolgere correttamente tutte le **pratiche doganali**
- Analizzare **Cessioni** e **Acquisti** Intracomunitari
- Superare i **Controlli** in dogana evitando **Sanzioni**
- Preparare tutta la **Documentazione** necessaria per le operazioni doganali
- Predisporre tutta la **Modulistica** per:
  - Istanze
  - Autorizzazioni
  - Vincoli ai regimi doganali
- Conoscere le **Regole** per la **Classificazione** doganale Merci:
  - Dazi
  - Iva
  - Accise
- Comprendere le differenze tra **Transito Comunitario** interno ed esterno e Operazioni con **Paesi Terzi**
- Ottimizzare le **Operazioni** Internazionali di **Compravendita**
- Approfondire i **Crediti Documentari**
- Conoscere le **Procedure Doganali Portuali**

Speciale Approfondimento POST-corso:

## TUTTO sulle PROCEDURE DOGANALI in INDIA

*Conoscere il Sistema Doganale e Fiscale in India  
per superare i controlli e differire o neutralizzare il pagamento dei dazi*

I Edizione: 3 luglio 2009

II Edizione: 13 novembre 2009

Luogo e data

**Milano**

Art Hotel Navigli

30 giugno - 1-2 luglio 2009

10-11-12 novembre 2009

**SCONTO  
di 200 €**  
a chi si iscrive  
entro un mese  
dall'evento

Trasmettere a

- > Import/Export Manager
- > Resp. Ufficio Acquisti
- > Resp. Amministrazione e Finanza
- > Resp. Logistica
- > Resp. Ufficio Legale

Informazioni e iscrizioni

tel. 02.83847.627 ■ fax 02.83847.262

conferenze@iir-italy.it ■ www.iir-italy.it



**Istituto Internazionale di Ricerca**  
Know how to achieve

# TUTTO sulle PROCEDURE

I Edizione: 30 giugno - 1-2 luglio 2009

II Edizione: 10-11-12 novembre 2009

## LE CONFERME del SUCCESSO delle precedenti edizioni di questo Corso

*"Esperienza positiva, argomenti esposti in modo più che soddisfacente, molto utile"*

Ufficio Acquisti Logistica – ANDREAS STIHL

*"Questa iniziativa ha promosso l'approfondimento di contenuti in ambito doganale, ha risposto accuratamente a quesiti anche in senso pratico ed ha messo a conoscenza di nuove figure AEO e normative"*

International Administration  
ISTITUTO DE ANGELI SRL

*"Incontro molto esaustivo e di approfondimento seriamente cognitivo di massima utilità"*

Resp Back Office Estero/Dogana - UNIGRA SPA

## L'obiettivo di questo Corso

Questo corso affronta in modo chiaro e sintetico tutti gli aspetti teorici e pratici relativi alle procedure doganali, per le merci in circolazione nel **territorio** sia **intra comunitario** che **extra comunitario**.

Si analizzano le normative, gli aspetti fiscali e la documentazione necessaria a superare i controlli doganali correttamente ed evitare sanzioni.

Il programma del Corso rappresenta quindi un vademecum per interpretare le definizioni e le disposizioni contenute nel **Codice Doganale Comunitario**, per svolgere tutti gli *step* operativi del passaggio delle merci in dogana, per perfezionare tutte le pratiche per l'**accertamento dell'imposta**.

Il Corso è arricchito da numerosi **casi reali** e da una parte relativa a come affrontare le **controversie doganali**.

## Chi promuove questo Corso

L'Istituto Internazionale di Ricerca fa parte dell'*Institute for International Research*, la più grande società a livello mondiale nella realizzazione di conferenze e di corsi di formazione. Gli argomenti delle iniziative IIR spaziano da temi di management di carattere organizzativo a temi tecnici, finanziari e legali. IIR realizza migliaia di eventi all'anno.

## A chi si rivolge il Corso:

Il seminario si rivolge a tutti coloro che intendono avere un *quadro chiaro* ed *esaustivo* di come affrontare la gestione amministrativa delle attività aziendali di import-export.

È quindi rivolto alle Aziende che importano ed esportano merci sia in territorio Comunitario che extra Comunitario, in particolare a:

- **Import/Export Manager** per verificare che le procedure doganali siano svolte correttamente;
- **Resp. Uffici Acquisti** per facilitare i rapporti contrattuali con clienti e fornitori;
- **Resp. Amministrazione e Finanza** per svolgere correttamente tutte le pratiche e preparare la documentazione necessaria per le operazioni doganali;
- **Resp. Logistica** per svolgere correttamente tutte le procedure doganali, con particolare attenzione al tema sicurezza;
- **Resp. Ufficio Legale** per capire come uniformarsi agli obblighi e non incorrere nelle sanzioni amministrative e penali.

L'AMPIA DOCUMENTAZIONE che sarà consegnata costituirà uno strumento di lavoro molto utile e potrà essere utilizzata in azienda da Lei e dai suoi colleghi.

## Chi conduce questo Corso:

**Daniela Mainini**

Presidente, **Centro Studi Anticontraffazione**  
Socio fondatore, **Studio Legale Mainini e Associati**

**Giovanni Castorina**

Già consulente *Relazioni Internazionali per Assistenza Tecnico Doganale nei Paesi Balcanici*.  
Già Dirigente Doganale e Direttore Dogana di Malpensa

**Maurizio Altini**

Dottore Commercialista e Consulente Fiscale  
**Studio Galli - Madau - Micaludi - Persano Adorno - Villa Dottori Commercialisti Milano**

**Giuseppe Cianfrone**

Funzionario, **Agenzia delle Dogane**

**Giovanni Mungoli**

Funzionario, **Agenzia delle Dogane**

**Renato Coppola**

Esperto di *Procedure Doganali Portuali*

**Alfonso Santilli**

Presidente  
**Credimpex - Italia**

# e OPERAZIONI DOGANALI

## PROGRAMMA

Conoscere e aggiornarsi sulle norme contenute nel Codice Doganale Comunitario (Reg. CEE 2913/92) e nel relativo Regolamento di attuazione (Reg. CEE 2454/93)

- Gli arrivi delle merci nel territorio doganale:
  - A) adempimenti previsti dal CDC e dalla normativa nazionale
  - B) La dichiarazione sommaria (E.S.D.) e la Notifica Preliminare di Arrivo/Partenza (P.A.N.) come da Reg. 648/2005 e 1875/2006
- Le destinazioni doganali via terra, via ferrovia, via aerea
- I regimi doganali:
  - A) i regimi definitivi:
    - l'importazione definitiva (o immissione in consumo) e l'immissione in libera pratica
    - l'esportazione definitiva nelle sue varie forme
  - B) i regimi sospensivi ed i regimi economici:
    - il transito esterno in generale: varie forme, in particolare il Carnet ATA
    - il transito comunitario interno ed esterno. Condizioni, garanzie, obblighi del titolare autorizzato, appuramento
    - il **regime di deposito doganale**: varie forme, condizioni, garanzie, obblighi del depositario
    - il regime di perfezionamento attivo (P.A.):
      - Forma della sospensione e forma del rimborso
      - Differenze
      - Condizioni economiche da rispettare
      - Competenza territoriale per la concessione del regime
      - Le garanzie e l'appuramento
      - Lo svincolo della cauzione ed il rimborso del dazio pagato
    - la trasformazione sotto controllo doganale: condizioni e vantaggi
    - L'ammissione temporanea
      - L'esonero totale e l'esonero parziale
      - Semplificazione delle formalità
    - il perfezionamento passivo:
      - Condizioni economiche da rispettare
      - Luci ed ombre sotto il profilo economico
      - Vantaggi del regime
- La riforma del CODICE DOGANALE Comunitario - Applicazione del Codice dei Consumi

**Il regime comunitario delle franchigie doganali** (Reg. CEE 918/83 e la Direttiva 181/83)

**Conoscere il Progetto ECS (Export Control System) che prevede lo scambio elettronico dei dati tra Azienda e Dogana per l'esportazione; il DAE e il nuovo "Visto Uscire"**

- In che cosa consiste il Progetto ECS in vigore dal 1° luglio 2007 e quali sono le operazioni doganali relative
- Come verificare il buon esito delle operazioni di esportazione al fine di evitare sanzioni
- Come sono gestite le procedure di esportazione in domiciliata
- Come recuperare le bollette doganali

**Come si diventa Operatore Economico Autorizzato (Authorized Economic Operator - AEO) secondo la recente normativa in vigore dal 1° gennaio 2008**

- Chi è l'Operatore Economico Autorizzato (Authorized Economic Operator - AEO)
- Le tipologie di AEO:
  - AEO Semplificazioni
  - AEO Sicurezza
  - AEO Full
- Come si ottiene la certificazione di AEO e quali requisiti sono richiesti ai soggetti interessati:
  - produttore
  - esportatore
  - speditore
  - depositario
  - dichiarante doganale
  - vettore
  - importatore
- Semplificazione delle procedure doganali, risparmio di tempo e denaro per gli operatori e sicurezza delle merci: vantaggi per gli operatori

**Analizzare l'attività di pianificazione doganale**

- La minimizzazione degli oneri doganali complessivi: la migliore conciliazione delle variabili fondamentali dell'obbligazione doganale
- Le opportunità in materia di classificazione, origine e valore: esempi
- I regimi doganali sospensivi: differire o neutralizzare gli oneri doganali

**Come prepararsi alle verifiche fiscali e quali sono le principali violazioni al TULD ed alle altre leggi la cui applicazione è demandata alle dogane**

- Le verifiche fiscali in genere
- Le verifiche doganali: tempi, modalità, verbalizzazione

- Le violazioni ai divieti economici, alle norme sulla contraffazione ed all'Accordo di Madrid sulle diciture fallaci o ingannevoli

#### **Descrivere gli step operativi delle procedure di sdoganamento (procedura ordinaria)**

- Quando e come avviene lo sdoganamento e quali sono gli effetti
- Calcolare e il pagare i diritti doganali
- Conoscere le agevolazioni di pagamento
- Quando è possibile e quando è obbligatorio il deposito dei diritti con fideiussione bancaria o polizza fideiussoria
- Il modello DAU (IM ed EX) nelle sue varie forme
- I principali documenti di trasporto internazionale:
  - Le condizioni di resa delle merci (Incoterms)

#### **Tutela Penale del Made in Italy e l'etichettatura e indicazione d'origine**

- Conoscere che cosa s'intende per origine delle merci
- Origine preferenziale e origine non preferenziale
- Origine doganale e origine commerciale
- Analizzare che cosa prevede la normativa comunitaria in materia di controllo dell'origine

#### **Cenni su come affrontare le controversie doganali**

- Le contestazioni e il contenzioso delle controversie doganali
- Importare merci con controversia in corso
- La revisione dell'accertamento dopo il rilascio delle merci
- Conoscere gli illeciti civili, amministrativi e penali
- La risoluzione delle controversie:
  - in via amministrativa
  - il ricorso alle Commissioni tributarie
  - il ricorso all'A.G. Ordinaria
- Lo Statuto del contribuente

#### **Conoscere i fondamentali del regime di circolazione delle merci nei paesi membri dell'Unione Europea.**

##### **L'IVA intracomunitaria**

- Gli scambi intra-UE ed extra UE
- Depositi fiscali IVA e Accise
- La formazione del Plafond
- I controlli fiscali (Agenzia delle Entrate, Dogana, Guardia di Finanza)
- Le triangolazioni (fattispecie e casistica)
- Approfondire le tipologie di triangolazione esistenti oggi (circolare n. 13/94 - 145/98)

- triangolazione nazionale
- triangolazione comunitaria
- triangolazione extracomunitaria
- operazione "atipica": quadrangolare (circolare 145/98)

- Lavorazioni intracomunitarie art. 40, comma 4-bis D.L. 331/93

- Trasporti intracomunitarie e relative intermediazioni art. 40, commi 5/7 D.L. 331/93

- Intermediazioni su compravendita su beni mobili art. 40, comma 8, D.L. 331/93 e art. 7, comma 4, lett. f-quinques D.p.r. 633/72

#### **Ottimizzare le Operazioni Internazionali di Compravendita**

- Il "contratto": alcuni cenni per un corretto operare
- I rischi nelle transazioni con l'estero
- I vari tipi di regolamento

#### **Il credito documentario**

- Le fasi
  - apertura
  - utilizzo
  - predisposizione dei documenti in utilizzo
- La gestione delle eventuali discordanze
- Alcuni tipi di crediti particolari

#### **Procedure Doganali Portuali**

- Gli arrivi delle merci via mare
  - Polizza di Carico
  - Manifesto delle merci arrivate
  - La figura del raccomandatario
  - La temporanea custodia
  - Il ruolo del Terminalista
  - Le procedure domiciliate negli spazi portuali
  - L'esito delle merci
  - L'uscita dagli spazi doganali
- Le procedure per l'imbarco delle merci
  - L'esportazione delle merci
  - L'esportazione con R.D. e i controlli di sostituzione
  - Il manifesto di partenza

#### **Agenda delle giornate**

- 8.30 *Registrazione (solo 1° giorno)*
- 9.00 *Inizio dei lavori*
- 11.00 *Coffee Break*
- 13.00 *Colazione di lavoro*
- 16.00 *Tea Break (solo 1° e 2° giorno)*
- 18.00 *Chiusura dei lavori*

Speciale Approfondimento post-corso:

3 luglio 2009

13 novembre 2009

# TUTTO sulle PROCEDURE DOGANALI in INDIA

Conoscere il Sistema Doganale e **Fiscale** in India  
per **Superare** i controlli e differire o **neutralizzare** il pagamento dei **Dazi**

Il subcontinente indiano negli ultimi anni si è imposto sulla scena internazionale come uno dei colossi emergenti dell'economia mondiale. Ingredienti del successo sono stati l'innovazione tecnologica che nel giro di pochi anni ha favorito l'aumento della domanda di consumi e l'occupazione, ma anche le caratteristiche del sistema sociale indiano, quali un livello di educazione elevato e la diffusa conoscenza della lingua inglese.

Negli ultimi anni la produzione e l'importazione di beni di investimento sono considerevolmente aumentate, convogliando nel paese capitali, tecnologia, managerialità e cultura imprenditoriale. Moltissime sono le Aziende italiane che oggi quotidianamente intrattengono relazioni commerciali con l'India.

Questo seminario offre un quadro preciso, aggiornato e chiaro sul panorama normativo indiano, con particolare attenzione alla disciplina doganale e fiscale.

- L'India nel contesto della Comunità internazionale e i possibili effetti sul piano fiscale
- Il territorio doganale nazionale Indiano
- Zone economiche speciali e *export oriented unit*: peculiarità e differenze rispetto al resto del territorio doganale nazionale
- **Movimentazione logistica e infrastrutture:**
  - stato delle infrastrutture terrestri
  - aeroporti internazionali e distribuzione interna
  - porti internazionali
  - movimentazione merci via mare e via aerea
  - piani di sviluppo infrastrutturale
- **Dogana e legislazione in Italia e in India:**
  - linee generali (ExIm Policy e Foreign Trade Policy, IEC Code, ruolo della Reserve Bank of India)
  - la Dogana in India (classificazione doganale, sistema tariffario, schema daziario, carnet ATA, restrizioni alle importazioni in India, ostacoli tariffari e non tariffari, trattamento degli imballi in legno)
  - la Dogana in Italia (Sistema delle Preferenze Generalizzate, Certificato di origine, EUR1/FormA, carnet ATA)
  - documentazione di spedizione (export e import)
- **Zone a Economia Speciale (SEZ):**
  - nascita e sviluppo
  - principali caratteristiche e vantaggi
  - procedura di creazione

È previsto uno spazio aperto per le domande dei partecipanti.

Condotto da:

**Enrica Senini**, Avvocato, **STUDIO LEGALE SENINI**

**Luisa Scrivante**, Trade Lane Manager India, **DHL Global Forwarding**

## Agenda dell'approfondimento:

09.00 Registrazione	13.00 Colazione di lavoro
09.15 Inizio lavori	17.30 Chiusura lavori
11.00 Coffee Break	

### FORMAZIONE PERSONALIZZATA

In Company Training Solutions è la divisione di IIR specializzata nell'erogare gli **interventi formativi** presso le aziende clienti. Il nostro costante impegno è quello di identificare le soluzioni più appropriate per le diverse funzioni, allineandole alle peculiarità dei diversi mercati di riferimento.

Alcuni tra i numerosi vantaggi:

1. fruire di percorsi mirati alle specifiche esigenze professionali
2. creare un momento di coesione e di confronto interno
3. ridurre l'investimento in formazione fino al 40%

Per approfondimenti o per valutare insieme le necessità formative:

Andrea Arena/Daniele Federicis - Tel. 02.83.847.281/282 - Cell. 348.00.273.57 - Trainingsolutions@iir-italy.it



