

FISCALITÀ INTERNAZIONALE: CASI OPERATIVI E NOVITÀ

SEDI e DATE | Orario: 09.30 - 13.00 | 14.00 - 17.30

Durata: 6 giornate intere

La invitiamo a consultare il calendario aggiornato sul sito
www.euroconference.it/centro_studi_tributari/fiscalita_internazionale_casi_operativi_e_novita

CORPO DOCENTE

Marco Bargagli

Cultore in Diritto Tributario presso l'Università di Alessandria facoltà di Giurisprudenza, esperto di fiscalità internazionale

Roberto Bianchi

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Nicola Fasano

Avvocato

Roberto Franzè

Dottore Commercialista
Professore di Diritto Tributario Università Aosta

Gian Luca Nieddu

Responsabile del Dipartimento *Transfer Pricing & Tax Value Chain* di Hager & Partners

MATERIALE DIDATTICO

Attraverso l'utilizzo delle credenziali riservate, il partecipante potrà accedere all'Area Clienti sul sito di Euroconference per:

- visionare preventivamente e stampare le *slides* utilizzate in aula (**il materiale didattico viene fornito esclusivamente in formato PDF**)
- rimanere aggiornato per i 6 mesi successivi al termine del corso rispetto alle novità intervenute in materia

ULTERIORI SERVIZI RISERVATI AI PARTECIPANTI (attivabili durante il percorso)

- possibilità di effettuare sessioni di consulenza personalizzata via *Skype* con i docenti per affrontare i casi dei propri clienti (sessione **30 minuti**: costo € **110,00 + IVA**; sessione **60 minuti**: costo € **200,00 + IVA**)
- **sconto 40%** sui pareri richiesti tramite il *Servizio Quesiti Euroconference* che verranno predisposti e sottoscritti dai docenti presenti in aula
- **sconto 40%** sull'attivazione dell'abbonamento annuale alla rivista Euroconference "**Patrimoni, finanza e internazionalizzazione**" (utilizzabile soltanto per nuovi abbonamenti)

PROGRAMMA

Il percorso, che si articola in sei giornate, è finalizzato ad approcciare in modo operativo le problematiche più ricorrenti di fiscalità internazionale, alla luce sia delle recenti modifiche della disciplina domestica che degli sviluppi avvenuti nel contesto sovranazionale. La maggior parte dei clienti degli studi professionali intrattengono ai giorni nostri, in misura più o meno intensa, rapporti con l'estero o hanno essi stessi interessi all'estero ed è pertanto fondamentale disporre degli elementi di conoscenza per gestire al meglio tematiche per definizione complesse, considerato il coinvolgimento di ordinamenti diversi, che devono trovare una sintesi a livello operativo. L'aspetto accertativo acquisisce naturalmente grande rilevanza in questo campo e per questo verranno analizzate le diverse fattispecie che si presentano "insidiose" in quest'ottica per gli operatori (in prevalenza professionisti e aziende).

I incontro

L'IMPOSIZIONE DEI SOGGETTI RESIDENTI E NON RESIDENTI NEL TERRITORIO DELLO STATO

La residenza fiscale delle persone fisiche e delle società: concetti generali

- I principi di residenza per le persone fisiche. I suggerimenti di prassi e di giurisprudenza
- Le convenzioni contro le doppie imposizioni
- La resistenza ai trasferimenti di residenza elusivi ed evasivi nel diritto interno e nei Trattati bilaterali
- L'azione di controllo svolta dai Comuni e le modalità di collaborazione con l'Amministrazione Finanziaria
- L'accertamento di potenziali manifestazioni di esterovestizione societaria: le tendenze giurisprudenziali
- Le presunzioni di residenza italiana delle *holding* estere e dei trust "*black list*"

Il concetto di residenza fiscale

- Il caso delle persone fisiche
- Il caso delle persone giuridiche
- I trasferimenti di residenza all'estero: adempimenti amministrativi e ripercussioni fiscali per le persone fisiche e giuridiche
- Il trasferimento di residenza: le disposizioni antielusive, la prassi dell'Agenzia delle Entrate, la giurisprudenza nazionale e gli accertamenti sulle residenze simulate

II incontro

I MECCANISMI CONTRO LA DOPPIA IMPOSIZIONE: L'ART. 165 DEL TUIR ALLA LUCE DELLA CIRCOLARE N. 9/E/2015

La doppia imposizione

- La doppia imposizione giuridica: gli elementi basilari
- La *ratio* applicativa dell'art. 165 del TUIR. Le entità significative
- La regola del “*per country limitation*”
- L'impiego della detrazione in dichiarazione
- Il reddito d'impresa generato all'infuori dei confini nazionali e il suo riporto nel tempo
- La funzione delle Convenzioni contro le doppie imposizioni

LA TASSAZIONE DEI REDDITI DELLE STABILI ORGANIZZAZIONI ITALIANE ED ESTERE

Le stabili organizzazioni

- Il contesto generale e la normativa di riferimento
- La quantificazione del reddito delle stabili organizzazioni italiane appartenenti a soggetti non residenti
- La quantificazione del reddito delle stabili organizzazioni estere appartenenti a soggetti residenti
- L'esenzione dall'imposizione degli utili generati dalle stabili organizzazioni estere (il regime di *branch exemption*)
- Il concetto di “*all in-all out*” e dell'irrevocabilità dell'opzione esercitata
- La dottrina in materia di “*controlled foreign companies*”
- Il congegno di “*recapture*” delle perdite pregresse
- Il progetto *BEPS* (*Base Erosion and Profit Shifting*) e la nuova esplicitazione della rappresentazione di stabile organizzazione (*BEPS Action 7*)

III incontro

Le Holding europee quale strumento di pianificazione fiscale internazionale

- Investimento nel mercato estero: impresa controllata VS stabile organizzazione caratteristiche a confronto
- Definizione e caratteristiche della *holding company*
- I paradisi delle *holding*: il caso dell'Olanda e del Lussemburgo
- La tassazione della *holding* italiana rispetto alle principali *holding* europee
- Alcuni esempi di *tax planning* tra lecita pianificazione ed evasione fiscale internazionale
- Strumenti di contrasto ai fenomeni di abuso dei trattati internazionali: la clausola del beneficiario effettivo (*beneficial owner*) ed il fenomeno del *Treaty Shopping*
- Le proposte di modifica OCSE contenute nel documento “*Discussion draft clarification of the meaning of beneficial owner in the OECD Model Tax Convention* (aprile - luglio 2011)”
- Le modifiche introdotte nel documento “*2012 OECD revised discussion draft on the meaning of beneficial owner*” e versione 2014 del Commentario Ocse
- *Conduit company*: commento della prassi e della recente giurisprudenza di riferimento con riguardo alle strutture di puro artificio comunitarie
- Lo scambio di informazioni quale strumento per la ricostruzione dei flussi reddituali Italia/estero

La disciplina dei costi *black list*

- Normativa sostanziale di riferimento: analisi giuridica ed evoluzione legislativa degli ultimi anni
- La verifica fiscale nelle transazioni con fornitori esteri localizzati in paradisi fiscali: esame di alcuni casi operativi e la rilevanza delle esimenti previste per la deducibilità dei costi e delle spese
- Adempimenti dichiarativi
- La clausola di non discriminazione nelle Convenzioni contro le doppie imposizioni
- Novità del decreto internazionalizzazione e della Legge di Stabilità 2016: modifica e definitiva eliminazione della normativa
- Le sanzioni applicabili per gli esercizi pregressi ed esame della recente prassi di riferimento

LA NUOVA DISCIPLINA DELLE SOCIETÀ CONTROLLATE ESTERE

Le CFC

- Contesto generale e normativa di riferimento
- L'evoluzione del regime CFC alla luce del decreto sull'internazionalizzazione e della Legge di Stabilità 2016
- La verifica fiscale in tema di CFC *black list*: criteri di individuazione del paradiso fiscale, calcolo del livello di tassazione nominale alla luce della recente prassi di riferimento
- La verifica fiscale in tema di CFC *white list*: criteri di tassazione per trasparenza nei confronti delle *holding* europee, calcolo del livello di tassazione effettiva in base alle regole Tuir
- Obblighi dichiarativi e facoltà di presentazione dell'interpello disapplicativo
- Cause esimenti e condizioni che consentono la disapplicazione della normativa
- Lo scambio di informazioni quale strumento per il contrasto delle strutture artificiose estere rilevanti ai fini della CFC

IV incontro

IL MONITORAGGIO FISCALE

Monitoraggio fiscale

- Il quadro RW: l'elemento soggettivo. I concetti di “soggetto interposto” e di “beneficiario effettivo”
- La detenzione attraverso società estere, *trust* e ulteriori entità
 - la casistica e i suggerimenti ministeriali
- L'oggetto del monitoraggio fiscale e la sua valorizzazione. Gli esoneri oggettivi
- Il contesto sanzionatorio. Gli istituti del “concorso di violazioni” e della “continuazione”. Il possibile ravvedimento

LE PATRIMONIALI ESTERE. GLI SCAMBI DI INFORMAZIONI INTERNAZIONALI

Le patrimoniali estere e lo scambio di informazioni

- La gestione delle attività regolarizzate attraverso la “procedura di emersione”
- L'IVIE e l'IVAFE: i presupposti, la base imponibile, le modalità di versamento e gli aspetti dichiarativi
- Lo scambio automatico di informazioni: lo stato dell'arte della legislazione OCSE e UE

V incontro

L'IMPONIBILITÀ DELLE PLUSVALENZE DA CESSIONE DI PARTECIPAZIONI IN SOCIETÀ ESTERE

Lineamenti della disciplina

- La tassazione dei "capital gains" esteri in capo a persone fisiche e imprese residenti
- Le plusvalenze da realizzo in società "white list" o "black list". Le novità 2015
- Le Convenzioni contro le doppie imposizioni: la clausola di salvaguardia OCSE, le norme antielusive

I FLUSSI DI DIVIDENDI, INTERESSI E ROYALTIES

Lineamenti della disciplina

- La società estera del gruppo: la tassazione dei flussi in entrata in Italia ai sensi delle Convenzioni, delle Direttive comunitarie e del diritto italiano
- La tassazione dei dividendi esteri in capo alla persona fisica residente in Italia
- Le relazioni con il Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 21.3.2016 n. 42295

VI incontro

I PREZZI DI TRASFERIMENTO INFRAGRUPPO

Lineamenti della disciplina

- Il principio del valore normale
- La normativa e la prassi italiana e internazionale per la determinazione del valore
- L'applicazione dei Metodi Tradizionali e dei Metodi Redditali
- Le transazioni relative a beni immateriali, servizi finanziari e *management fees*
- I prezzi di trasferimento nei rapporti tra casa madre e stabile organizzazione
- Gli accordi per la ripartizione dei costi: *Cost Sharing Agreements* e *Cost Contribution Arrangements*

Gli oneri documentali e le verifiche fiscali in tema di *Transfer Pricing*

- La guida alla compilazione del *master* e della documentazione nazionale
- I recenti sviluppi in sede OCSE: il Progetto *BEPS* ed il *Country by Country Report*

LE VERIFICHE FISCALI E LA GESTIONE DEL RISCHIO IN MATERIA DI TRANSFER PRICING

Le verifiche fiscali in Italia: esperienze pratiche

Il *Ruling* internazionale

- L'inquadramento e la disciplina generale
- La procedura di presentazione della domanda e la predisposizione della documentazione di supporto

La *Mutual Agreement Procedure* e la *EU Arbitration Convention*

QUOTA DI PARTECIPAZIONE € 1.400,00 + IVA

I VANTAGGI DELL'ISCRIZIONE ANTICIPATA	NO PRIVILEGE	CLIENTI PRIVILEGE		
		BLU 	GOLD 	PLATINUM 
Iscrizioni entro il 20° giorno dall'inizio della sede prescelta	€ 1.050,00 + IVA	€ 998,00 + IVA	€ 945,00 + IVA	€ 893,00 + IVA
Iscrizioni fra il 10° e il 19° giorno dall'inizio della sede prescelta	€ 1.190,00 + IVA	€ 1.131,00 + IVA	€ 1.071,00 + IVA	€ 1.012,00 + IVA
Iscrizioni oltre il 10° giorno dall'inizio della sede prescelta	€ 1.400,00 + IVA Nessuno sconto applicabile			

QUOTA "MASTER FIDELITY PROGRAM"

per iscrizioni **entro il 10° giorno** dall'inizio della sede selezionata

€ 840,00 + IVA

Riservato ai partecipanti a un Master di specializzazione nel **periodo 2016 - 2017** (medesimo intestatario fattura) - Non cumulabile con altri sconti

QUOTA DI PARTECIPAZIONE RISERVATA AGLI ISCRITTI ODCEC DELLE SEDI IN CUI SI SVOLGE L'EVENTO

€ 910,00 + IVA Valida per iscrizioni entro 20 giorni dalla data di inizio dell'evento