

MODELLO REDDITI SC 2017: LE STABILI ORGANIZZAZIONI ESTERE

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

Durata: 1 giornata intera

La invitiamo a consultare il calendario aggiornato sul sito
www.euroconference.it/centro_studi_tributari/modello_redditi_sc_2017_le_stabili_organizzazioni_estere

CORPO DOCENTE

Roberto Bianchi
Dottore Commercialista

MATERIALE DIDATTICO

Attraverso l'utilizzo delle credenziali personali, 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 3 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 Roberto Bianchi 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 da Roberto Bianchi

PROGRAMMA

Identificazione di un regime a fiscalità privilegiato

- L'individuazione dei regimi fiscali privilegiati ai fini dell'applicazione della disciplina CFC
- Il *tax rate* effettivo estero per le società extra-UE e le extra-SEE
- Chiarimenti in merito alla disciplina delle CFC *black and white list* di cui all'art.167, D.P.R. 917/198
- Tassazione dei dividendi e *participation exemption*
- Obblighi dichiarativi
- La dimostrazione delle esimenti in sede di interpello e le relative modalità di presentazione dell'istanza
- L'esperienza italiana di delocalizzazione all'estero

Le stabili organizzazioni estere: "branch exemption"

- Esercizio e cessazione dell'opzione
- *Recapture* delle perdite fiscali, degli ammortamenti e accantonamenti
- Determinazione del reddito in caso di stabile organizzazione estera
- Le stabili organizzazioni di società localizzate in paradisi fiscali: le conseguenze




La disciplina del *transfer pricing*

- Regolamentazione dei prezzi di trasferimento ai fini dell'art.110 co. 7 del TUIR: presupposto soggettivo e oggettivo
- Le regole principali nel finanziamento infruttifero
- Cessioni di beni e prestazioni di servizi tra soggetti operanti in Stati diversi
- L'obbligo dichiarativo dei componenti di reddito soggetti alla disciplina sul *transfer pricing*

L'utilizzo delle imposte pagate all'estero

- Il periodo d'imposta in cui può essere operata la detrazione per le imposte pagate all'estero
- L'imposizione fiscale estera a cui sono soggette le imprese senza stabile organizzazione
- Il riporto delle eccedenze: ambito soggettivo e oggettivo e le relative modalità di calcolo
- La determinazione del credito d'imposta in caso di pagamento di dividendi

QUOTA DI PARTECIPAZIONE € 260,00 + IVA

I VANTAGGI DELL'ISCRIZIONE ANTICIPATA	CLIENTI PRIVILEGE			
	NO PRIVILEGE	BLU 	GOLD 	PLATINUM 
Iscrizioni entro il 20° giorno dall'inizio della sede prescelta	€ 195,00 + IVA	€ 185,00 + IVA	€ 176,00 + IVA	€ 166,00 + IVA
Iscrizioni fra il 10° e il 19° giorno dall'inizio della sede prescelta	€ 221,00 + IVA	€ 210,00 + IVA	€ 199,00 + IVA	€ 188,00 + IVA
Iscrizioni oltre il 10° giorno dall'inizio della sede prescelta		€ 260,00 + IVA Nessuno sconto applicabile		