

# LA FISCALITÀ INTERNAZIONALE IN PRATICA

## SEDI E DATE

---

Web

*Il calendario completo di date e orari è disponibile in calce alla brochure.*

## PRESENTAZIONE

---

*Il percorso di fiscalità internazionale si articola in questa edizione in sei distinte giornate autonomamente fruibili. Maggior spazio verrà dato ai redditi prodotti all'estero di natura finanziaria e immobiliare e alla stabile organizzazione. Nella prima giornata esamineremo la questione della residenza fiscale dei soggetti e della tassazione dei redditi di lavoro in ambito internazionale. La seconda giornata sarà dedicata ai redditi diversi da quelli di lavoro in ambito internazionale. Affronteremo quindi i flussi di canoni, dividendi e interessi, le plusvalenze e i redditi immobiliari. Una sezione verrà dedicata anche al tema del monitoraggio fiscale. La terza giornata affronterà il tema del transfer price anche alla luce del Provvedimento 23 novembre 2020. Nella quarta esamineremo il tema della disciplina controlled foreign companies riformulata dal D.Lgs. 142/2018 e la connessa disciplina dei dividendi rimpatriati. Il quinto incontro sarà dedicato alla stabile organizzazione, con particolare attenzione alle novità legate alla Convenzione Multilaterale. La sesta giornata, infine, sarà suddivisa in due parti. La prima sarà dedicata al regime di branch exemption che verrà affrontato sotto diversi angoli visuali. La seconda, infine, affronterà altri temi emergenti connessi alla fiscalità internazionale come ad esempio gli effetti della pandemia sui temi di internazionale, il recepimento in Italia della direttiva DAC 6, gli interventi di prassi usciti nel corso del percorso, questioni particolari sollevate dai partecipanti lungo il percorso. Gli incontri saranno ricchi di esempi e di interazione con i partecipanti. L'approccio sarà oltremodo pratico operativo e verranno proposte casistiche tratte dall'esperienza professionale dei partecipanti*

## PROGRAMMA

### *I Incontro*

#### **La residenza delle persone fisiche**

- La normativa del Tuir
- La disciplina convenzionale
- Gli orientamenti giurisprudenziali
- Il regime dei neoresidenti abienti (art. 24 bis Tuir)
- La *flat tax* per i pensionati
- Le agevolazioni per docenti e ricercatori
- Le agevolazioni per gli impatriati
- Il trasferimento di residenza all'estero
- Il trasferimento di residenza in Italia

#### **La residenza delle società**

- La disciplina del Tuir
- La disciplina convenzionale
- La presunzione di esteroinvestizione
- Il nuovo Modello OCSE 2017 e la convenzione Multilaterale BEPS
- Gli orientamenti giurisprudenziali
- Il trasferimento di residenza all'estero
- Il trasferimento di residenza in Italia

#### **I redditi di lavoro dipendente**

- La disciplina domestica
- La disciplina convenzionale
- Il distacco di breve periodo
- Il distacco di lungo periodo
- I frontalieri
- Il TFR e le indennità di buona uscita

#### **Il reddito di lavoro autonomo**

- La disciplina domestica
- La disciplina convenzionale
- Come evitare l'applicazione della ritenuta alla fonte

#### **Il reddito di impresa**

- Il reddito commerciale senza stabile
- Il reddito mediante stabile

#### **Il reddito di artisti e sportivi**

- La disciplina domestica
- La disciplina convenzionale

#### **Il reddito di studenti e insegnanti**

#### **Il reddito da pensione**

### *II Incontro*

#### **I redditi di natura finanziaria: i dividendi**

- La normativa interna
- La direttiva madre figlia
- La convenzione contro le doppie imposizioni
- La convenzione Multilaterale

#### **Gli interessi**

- La normativa interna
- La direttiva interessi e canoni
- La convenzione contro le doppie imposizioni

#### **Le plusvalenze**

- La normativa interna
- La convenzione contro le doppie imposizioni
- La convenzione Multilaterale
- Le plusvalenze immobiliari

#### **Le criptovalute**

#### **Altre tipologie di redditi finanziari**

#### **I redditi da fabbricati**

- Gli immobili sfitti
- Gli immobili affittati
- La disciplina interna
- La disciplina convenzionale
- Il rapporto con l'IVIE

#### **Il monitoraggio fiscale**

- Gli immobili
- Le partecipazioni
- I finanziamenti
- Le polizze

#### **Le patrimoniali estere**

- IVIE e IVAFE

### III Incontro

#### La normativa italiana

- Art. 110 co. 7 del Tuir
- Il *transfer pricing* interno
- Il D.M. 14.5.2018
- *Transfer price* e Iva
- *Transfer price* e Irap
- *Transfer price* e dogana

#### Le linee guida OCSE

- Il principio dell'*arm's lenght*
- I metodi del *transfer price*
- Analisi di comparabilità
- I beni immateriali
- I servizi infragruppo e i servizi a basso valore aggiunto

#### La giurisprudenza italiana in tema di *transfer price*

- I finanziamenti
- La scelta del metodo
- La natura antielusiva della disciplina
- Il principio della vicinanza alla prova
- La *penalty protection*
- Altri casi di interesse

#### La documentazione del *transfer price*

- La *penalty protection*
- Il *country by country report*
- Il *masterfile*
- La documentazione nazionale
- La compilazione del Modello Redditi
- Il nuovo Provvedimento 23 novembre 2020

#### Focus: Il *transfer price* e la pandemia

- la gestione delle perdite infragruppo
- gli accordi tra le parti
- le rettifiche per gli effetti della pandemia
- la creazione dei campioni

### IV Incontro

#### La nuova disciplina CFC alla luce del decreto ATAD (D.Lgs. 142/2018)

- I requisiti di applicazione
- L'abolizione della CFC *white*
- Gli esempi di calcolo del livello impositivo del paese estero
- Le analisi delle esimenti
- L'evoluzione della normativa nel tempo
- L'abolizione della CFC da collegamento
- La disciplina dell'interpello

#### I dividendi e le plusvalenze paradisiache

- Come discriminare il dividendo e la plusvalenza paradisiaca da quella *white*
- Il credito di imposta sui dividendi
- Simulazioni

#### I rapporti tra CFC e il regime della branch exemption

- La branch exemption in caso di stabile ubicata in paesi con i requisiti dell'art. 167
- Simulazioni
- La vecchia disciplina CFC *white*
- Il rapporto con la CFC *black*
- I lineamenti della disciplina
- Simulazioni

#### La compilazione del Modello Redditi

## V Incontro

### La definizione della stabile organizzazione

- La normativa domestica
- Le convenzioni contro le doppie imposizioni
- Il nuovo commentario OCSE del 18 dicembre 2017

### Il caso del cantiere

### La stabile organizzazione all'interno della società di diritto locale

- La stabile organizzazione nell'evoluzione giurisprudenziale italiana

### La contabilità della stabile organizzazione

- Come implementare la contabilità
- Il recepimento in Italia della contabilità della stabile estera

### Le operazioni straordinarie che coinvolgono la stabile organizzazione

- La cessione di stabile organizzazione
- Il conferimento di stabile organizzazione
- L'affitto di stabile organizzazione
- Le fusioni e le scissioni in presenza di stabili organizzazioni

### I profili IVA della stabile organizzazione

### Il transfer pricing in presenza di stabile organizzazione

## VI Incontro

### La stabile organizzazione estera ed il regime di branch exemption

- L'esercizio e la revoca dell'opzione
- Il *recapture* delle perdite
- Il regime in presenza di *branch* paradisiache
- La gestione della dichiarazione dei redditi
- Il regime controlled foreign companies e la stabile organizzazione
- La fiscalità degli utili provenienti dalla stabile organizzazione
- *Le operazioni straordinarie in presenza di branch exemption*

### Gli effetti della pandemia da COVID 19 sulla fiscalità internazionale

- Influenza sulla residenza dei soggetti
- Influenza sulla stabile organizzazione
- Influenza sulla esteroinvestizione della società

### Il recepimento della direttiva DAC 6 in Italia

- Lineamenti della disciplina
- Le operazioni da comunicare
- Profili sanzionatori
- Casi pratici

### Focus: fiscalità del trust estero

### Recenti interventi di prassi e di giurisprudenza in tema di fiscalità internazionale

### Questioni professionali sottoposte dai colleghi nel corso del master

### Altre questioni di attualità

## CORPO DOCENTE

### Ennio Vial

Dottore Commercialista - Revisore Legale

## MATERIALE DIDATTICO



Formato PDF

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)

ULTERIORI SERVIZI RISERVATI AI PARTECIPANTI (attivabili durante il percorso)

• **sconto del 15%** su **tutti i servizi di Euroconference Consulting**, la nuova linea di Euroconference pensata per dare al Professionista tutto il supporto necessario nella crescita della sua attività professionale.

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

€ 1.390,00 + IVA

ISCRIVITI ONLINE ▶

I VANTAGGI DELL'ISCRIZIONE ANTICIPATA

	NO PRIVILEGE	CLIENTI PRIVILEGE		
		BLU 	GOLD 	PLATINUM 
Iscrizioni <b>entro il 20° giorno</b> dall'inizio della sede prescelta	€ 1.042,50 + IVA	€ 990,38 + IVA	€ 938,25 + IVA	€ 886,13 + IVA
Iscrizioni <b>fra il 10° e il 19° giorno</b> dall'inizio della sede prescelta	€ 1.181,50 + IVA	€ 1.122,43 + IVA	€ 1.063,35 + IVA	€ 1.004,28 + IVA
Iscrizioni <b>oltre il 10° giorno</b> dall'inizio della sede prescelta	€ 1.390,00 + IVA Nessuno sconto applicabile			

**QUOTA "MASTER FIDELITY PROGRAM"** per iscrizioni **entro il 10° giorno** dall'inizio della sede selezionata **€ 834,00 + IVA**  
 Riservato ai partecipanti di un Master di specializzazione nell'anno precedente o nell'anno in corso (medesimo intestatario fattura) - Non cumulabile con altri sconti

QUOTA DI PARTECIPAZIONE RISERVATA AGLI ISCRITTI ODCEC

€ 900,00 + IVA Valida per iscrizioni entro 20 giorni dalla data di inizio dell'evento

Per garantire il corretto inserimento dei nominativi, le iscrizioni per la sede Web devono pervenire entro le ore 12.00 del giorno antecedente l'evento.

[Scarica il calendario completo dell'evento >](#)