

# LA FISCALITÀ INTERNAZIONALE IN PRATICA

## SEDI E DATE

Milano Web

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

## PRESENTAZIONE

Il percorso di fiscalità internazionale si articola in quattro distinte giornate autonomamente fruibili. Nella prima esamineremo il tema della disciplina controlled foreign companies riformulata dal D.Lgs. 142/2018 e la connessa disciplina dei dividendi rimpatriati. Il secondo incontro sarà dedicato alla stabile organizzazione, con particolare attenzione alle novità legate alla Convenzione Multilaterale. Nella terza giornata, dopo aver affrontato il tema della residenza fiscale dei soggetti, con particolare attenzione alle recenti risposte dell'Agenzia delle Entrate relative alle casistiche attinenti la residenza, si affronteranno le altre fattispecie reddituali presenti nelle convenzioni. Si illustrerà pertanto il tema della tassazione del reddito da lavoro, dei redditi immobiliari e di redditi di natura finanziaria. L'ultima giornata, infine, sarà dedicata al credito per le imposte pagate all'estero e al monitoraggio fiscale. Gli incontri in aula 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 nuova disciplina CFC ed il rimpatrio degli utili

##### 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 disciplina CFC *white*
- Il rapporto con la CFC *black*
- I lineamenti della disciplina
- Simulazioni

#### La compilazione del Modello Redditi

## II Incontro

### La stabile organizzazione

#### 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

#### 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

#### I profili IVA della stabile organizzazione

#### Il *transfer pricing* in presenza di stabile organizzazione

## III 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 esterovestizione
- 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

### Gli altri redditi convenzionali

#### 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**

#### **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 credito di imposta
- I redditi di natura finanziaria
- I redditi da immobili

#### IV incontro

#### Il credito per imposte pagate all'estero ed il monitoraggio fiscale

#### Esempi introduttivi di compilazione del Modello Redditi

#### L'analisi della normativa domestica (art. 165 Tuir)

- Il concetto di reddito prodotto all'estero
- La per *country limitation*
- Il credito d'imposta in ipotesi di reddito tassato parzialmente
- Il riporto delle eccedenze
- Il credito d'imposta in sede di accertamento

#### La disciplina convenzionale

- Il modello OCSE 2017
- Le convenzioni dell'Italia
- Il rapporto con la disciplina interna
- Il credito d'imposta figurativo

#### Il credito d'imposta nel modello 730

- Esempi di compilazione

#### I casi particolari di credito

- Il credito d'imposta e la stabile organizzazione
- Il credito d'imposta in ipotesi di disciplina CFC
- Il credito d'imposta sugli utili e sulle plusvalenze paradisiache
- Il credito d'imposta in ipotesi di *Trust*

#### Il quadro RW: Inquadramento della disciplina

- I soggetti obbligati
- L'estensione al titolare effettivo
- Le criptovalute
- Le novità del Modello Redditi 2019
- Le tipologie di investimenti
- Gli immobili
- Le partecipazioni
- I finanziamenti
- Le polizze
- I flussi dei dividendi, gli interessi e le *royalties* in entrata in Italia (fiscalità)
- Il quadro RW in presenza di *Trust*

#### Le patrimoniali estere

- IVIE per Paesi comunitari
- IVIE per paesi *extracomunitari*
- IVAFE
- Il credito per le patrimoniali estere
- Esempi di compilazione
- Il ravvedimento operoso *extra large*

## 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**)
- 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)

- **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

€ 990,00 + 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	€ 742,50 + IVA	€ 705,38 + IVA	€ 668,25 + IVA	€ 631,13 + IVA
Iscrizioni <b>fra il 10° e il 19° giorno</b> dall'inizio della sede prescelta	€ 841,50 + IVA	€ 799,43 + IVA	€ 757,35 + IVA	€ 715,28 + IVA
Iscrizioni <b>oltre il 10° giorno</b> dall'inizio della sede prescelta	€ 990,00 + IVA Nessuno sconto applicabile			

### QUOTA "MASTER FIDELITY PROGRAM" per iscrizioni **entro il 10° giorno** dall'inizio della sede selezionata

Riservato ai partecipanti a un Master di specializzazione nel **2018/2019** (medesimo intestatario fattura) - Non cumulabile con altri sconti

€ 594,00 + IVA

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

€ 650,00 + IVA Valida per iscrizioni entro 20 giorni dalla data di inizio dell'evento

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