

# 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 distinti incontri autonomamente fruibili. Il programma tiene conto dei temi emergenti relativi alla fiscalità internazionale. Il primo incontro affronta il tema della residenza fiscale dei soggetti e dei regimi di favore per gli impatriati. Nella seconda giornata affronteremo il tema del reddito di lavoro prestato all'estero. La terza, inoltre, affronta il tema dei redditi di natura finanziaria. Il quarto incontro si focalizza sulla nuova disciplina controlled foreign companies alla luce della C.M. 18/E/2021. Il quinto incontro si incentra sul tema del transfer price. Il sesto, infine, si occuperà della stabile organizzazione. 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 DEI SOGGETTI ED IL REGIME DEGLI IMPATRIATI

##### La residenza delle persone fisiche

- La normativa del Tuir
- La disciplina convenzionale
- Gli orientamenti giurisprudenziali
- 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
- Gli orientamenti giurisprudenziali
- Il trasferimento di residenza all'estero
- Il trasferimento di residenza in Italia

##### Le agevolazioni per gli impatriati

- Condizioni normative
- Rassegna di prassi
- Aspetti operativi

##### Atri regimi per impatriati

- Il regime dei neoresidenti abienti (art. 24 bis Tuir)
- La flat tax per i pensionati (art. 24 ter Tuir)
- Le agevolazioni per docenti e ricercatori

### II Incontro

#### I REDDITI DA LAVORO PRESTATO ALL'ESTERO

##### 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

##### II reddito di lavoro autonomo

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

##### III reddito di impresa

- Il reddito commerciale senza stabile
- Il reddito mediante stabile

##### IV reddito di artisti e sportivi

- La disciplina domestica
- La disciplina convenzionale

##### V reddito di studenti e insegnanti

##### VI reddito da pensione

### **III Incontro**

#### **I REDDITI DI NATURA FINANZIARIA, REDDITI DA IMMOBILI ESTERI E LE CRIPTOVALUTE**

##### **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 criptovalute**

- Lo scambio di informazioni
- Aspetti fiscali
- Il monitoraggio fiscale

##### **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

### **IV Incontro**

#### **LA NUOVA DISCIPLINA CFC ALLA LUCE DELLA C.M. 18/E/2021**

##### **Ambito soggettivo di applicazione**

- Le detenzioni frazionate nel gruppo o nella famiglia
- La novità per i soggetti non residenti
- La nuova nozione di controllo

##### **Il conteggio del livello effettivo di imposizione estera**

- Esempi di conteggi

##### **Il caso della stabile organizzazione**

##### **Le società trasparenti**

##### **Il nuovo concetto di attività passiva**

- Il riferimento alla disciplina del transfer price
- L'estensione alle operazioni di acquisto
- Il caso delle attività finanziarie

##### **L'esimente per la disapplicazione**

##### **Elementi di differenziazione rispetto alla disciplina previgente**

##### **Altri aspetti di interesse**

- L'interpello
- L'imputazione del reddito
- La tassazione separata
- Il credito di imposta

##### **Modalità di compilazione della dichiarazione**

##### **CFC e operazioni straordinarie**

##### **La distribuzione degli utili**

### V Incontro

#### LA DISCIPLINA DEL TRANSFER PRICE ALLA FINE DEL 2022

##### La disciplina domestica

##### Le linee guida OCSE 2022

##### I nuovi schemi di masterfile e documentazione nazionale alla luce del Provvedimento 23.11.2020

- Estensione del masterfile a tutti i soggetti
- La firma elettronica con marca temporale
- Le previsioni in tema di ravvedimento operoso

##### I chiarimenti della C.M. N. 15/E del 26 novembre 2021

##### Il *transfer price* nella dichiarazione dei redditi

##### Il *transfer price* e le comunicazioni DAC6

### VI Incontro

#### LA STABILE ORGANIZZAZIONE

##### La definizione della stabile organizzazione

- La normativa domestica
- Le convenzioni contro le doppie imposizioni
- 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

##### 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*

## CORPO DOCENTE

Silvia Bettiol  
Dottore Commercialista

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)

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

990,00 € + IVA

ISCRIVITI ONLINE ▶

QUOTE ADVANCE BOOKING per iscrizioni 10 giorni prima della data d'inizio evento

Quota Advance NO PRIVILEGE

€ 792,00 + IVA



BLU

€ 752,40 + IVA



GOLD

€ 712,80 + IVA



PLATINUM

€ 673,20 + IVA

Al fine di consentire la corretta attivazione del corso le iscrizioni verranno accettate fino alle ore 12:00 del giorno precedente l'evento

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