

FISCALITÀ INTERNAZIONALE: CASI OPERATIVI E NOVITÀ

PRESENTAZIONE

Il percorso si pone l'obiettivo di aprire un confronto in aula su alcune tematiche IVA che rappresentano, da sempre, difficoltà per gli operatori. Partendo dai principi generali, si analizzeranno specifiche casistiche offerte dall'esperienza pratica, dalla prassi e dalla giurisprudenza, al fine di individuare soluzioni condivise. Soprattutto per le vicende per le quali manca una soluzione certa e definitiva, un approccio collaborativo in aula potrà determinare l'individuazione della soluzione con minor rischio fiscale. Il taglio del percorso è estremamente operativo e si auspica una forte interazione tra relatore e partecipanti.

PROGRAMMA

I Incontro

LA RESIDENZA FISCALE: PRESUPPOSTI DOMESTICI E INTERNAZIONALI

I principi generali

- Il contesto normativo di riferimento: il TUIR e le convenzioni bilaterali contro le doppie imposizioni
- I recenti sviluppi di contrasto alle pratiche elusive: il Modello OCSE ed il Progetto BEPS, il *Multilateral Instrument* e le *tie-breaker rules*
- I principi di residenza per le persone fisiche: prassi domestica e giurisprudenza italiana e comunitaria
- Le società e la residenza: l'esterovestizione e la stabile organizzazione. Concetti generali

Gli aspetti operativi

- Le persone fisiche ed i trasferimenti di residenza all'estero: adempimenti amministrativi e conseguenze fiscali. I controlli di Agenzia delle Entrate e Guardia di Finanza
- L'azione di controllo svolta dai Comuni e le modalità di collaborazione con l'Amministrazione Finanziaria
- La residenza delle società e l'esterovestizione: situazioni pratiche e recenti sviluppi giurisprudenziali
- Le *holding* estere e i *trust "black list"*: presunzioni di residenza ai fini domestici

II Incontro

I MECCANISMI CONTRO LA DOPPIA IMPOSIZIONE E LA STABILE ORGANIZZAZIONE

La doppia imposizione e il credito per i redditi prodotti all'estero

- La doppia imposizione giuridica: principi generali nel TUIR e nelle convenzioni bilaterali
- Le disposizioni dell'art. 165 del TUIR e il credito per i redditi prodotti all'estero
- I meccanismi di base: le entità significative, la regola del "*per country limitation*", il riporto nel tempo
- Il credito di imposta nella dichiarazione dei redditi
- Casi pratici

La tassazione dei redditi delle stabili organizzazioni

- Il contesto generale di riferimento: la normativa interna ed il Modello OCSE
- Il progetto BEPS (*Base Erosion and Profit Shifting*) e l'*Action 7*: il caso delle attività preparatorie ed ausiliarie, i cantieri ed i modelli basati sulla Agenzia
- Le stabili organizzazioni italiane di soggetti non residenti: attribuzione del reddito, principi di tassazione e dichiarazioni fiscali
- Le stabili organizzazioni estere di soggetti residenti: la costituzione, i rapporti con la casa-madre, la quantificazione del reddito e la sua tassazione
- Il regime di *branch exemption*: aspetti operativi

III Incontro

LE SOCIETÀ HOLDING E LA PIANIFICAZIONE FISCALE INTERNAZIONALE

LE HOLDING EUROPEE QUALE STRUMENTO DI PIANIFICAZIONE - FISCALE INTERNAZIONALE

- Investimento nel mercato estero: impresa controllata o 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*. L'OCSE ed il Progetto BEPS
- *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

- La 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
- Gli 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

LE CONTROLLED FOREIGN COMPANIES

La disciplina della società controllate estere

- Il contesto generale e la normativa di riferimento: presupposti soggettivi ed oggettivi. Il panorama internazionale ed il Progetto BEPS (*Action 3*)
- L'evoluzione domestica del regime CFC dal 2016 ad oggi. Recente prassi in materia
- Le CFC *black list*: criteri di individuazione del paradiso fiscale, calcolo del livello di tassazione nominale alla luce della recente prassi di riferimento
- Le CFC *white list*: criteri di tassazione per trasparenza nei confronti delle holding europee, calcolo del livello di tassazione effettiva in base alle regole TUIR
- Lo scambio di informazioni quale strumento per il contrasto delle strutture artificiose estere rilevanti ai fini della CFC
- Gli aspetti operativi: i redditi da CFC nel modello UNICO. Indicazioni per la predisposizione dell'interpello disapplicativo
- Casi pratici

IV Incontro

IL MONITORAGGIO FISCALE

Il 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
- La *voluntary disclosure*: evoluzione della disciplina, aspetti operativi e rapporti con l'Amministrazione Finanziaria

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". Recenti novità
- 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

I lineamenti generali di riferimento

- Il principio di libera concorrenza: presupposti oggettivi e soggettivi
- La normativa e la prassi italiana e internazionale per la determinazione dei valori di mercato
- L'applicazione dei metodi tradizionali e dei metodi reddituali
- Le transazioni relative a beni immateriali, servizi finanziari e *management fees*
- I prezzi di trasferimento nei rapporti tra casa madre e stabile organizzazione

Gli oneri documentali e la *penalty protection*

- La predisposizione del *master* e della documentazione nazionale
- I recenti sviluppi in sede OCSE: il Progetto BEPS ed il *Country by Country Report* dopo il primo anno di applicazione
- I rapporti infragruppo nella dichiarazione dei redditi

Le verifiche fiscali e la gestione del rischio in materia di *transfer pricing*

- Le verifiche fiscali in Italia: evoluzione della giurisprudenza ed esperienze pratiche
- Gli accordi preventivi per le imprese multinazionali
- La *EU Arbitration Convention*: modalità di funzionamento e rapporto con il processo tributario domestico
- La *Mutual Agreement Procedure* nei trattati bilaterali. Il *Multilateral Instrument* e recenti evoluzioni

CORPO DOCENTE

Marco Bargagli

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

Roberto Franzè

Dottore Commercialista

Roberto Bianchi

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Nicola Fasano

Avvocato tributarista

Gian Luca Nieddu

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

- 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

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

€ 1.400,00 + IVA

ISCRIVITI ONLINE ▶

I VANTAGGI DELL'ISCRIZIONE ANTICIPATA	CLIENTI PRIVILEGE			
	NO 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 2017/2018 (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

I finanziamenti di FondoProfessioni si applicano solo sulle quote intere da listino. Per informazioni [clicca qui](#)

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