

Evento di formazione della durata di 14 ore | Aprile - Maggio 2019

# LA FISCALITÀ INTERNAZIONALE NELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

## C.4.3 I INCONTRO - LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO FISCALE PER I SOGGETTI IAS-IFRS ADOPTER E PER I SOGGETTI NON IAS -IFRS

7 ore

### I REDDITI ESTERI NEL MODELLO REDDITI

#### La residenza dei soggetti

- La residenza delle persone fisiche
- La residenza delle società e degli altri enti
- I nuovi orientamenti giurisprudenziali

#### Le fonti

- La normativa interna
- Le convenzioni
- Il modello OCSE 2017
- Il ruolo del commentario
- La convenzione multilaterale BEPS

#### I redditi da immobili

- Gli immobili italiani detenuti da non residenti
- Gli immobili esteri detenuti da residenti

#### I redditi di natura finanziaria

- I dividendi
- Gli effetti dell'imposta sostitutiva del 26% sui dividendi esteri
- I dividendi provenienti da paradisi fiscali
- Gli interessi
- Le plusvalenze
- Altri redditi di capitale

#### Il reddito di lavoro dipendente prodotto all'estero da residenti ed in Italia da non residenti

- La normativa interna e convenzionale
- I frontalieri
- Le retribuzioni convenzionali
- Previsioni particolari

#### Il reddito di lavoro autonomo prodotto all'estero da residenti ed in Italia da non residenti

#### Il reddito di artisti e sportivi

#### Il reddito da pensioni

- Le pensioni pubbliche
- Le pensioni private

#### Il reddito di tirocinanti, insegnanti e studenti

#### I compensi amministratori

#### I redditi esteri nel Modello 730

## **C.4.3** **II INCONTRO - LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO FISCALE PER I SOGGETTI IAS-IFRS ADOPTER E PER I SOGGETTI NON IAS -IFRS**

### **7 ore** **IL CREDITO PER LE IMPOSTE ESTERE**

#### **Il credito d'imposta nel Modello Redditi**

- Esempi introduttivi di compilazione del Modello Redditi

#### **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

#### **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**

- I vie per Paesi comunitari
- I vie per paesi extracomunitari
- I vafe
- Il credito per le patrimoniali estere

#### **Esempi di compilazione**

#### **Il ravvedimento operoso extra large**