



PERCORSI SPECIALISTICI



ANNO FORMATIVO
2017-2018



MILANO

**CENTRO CONGRESSI
FONDAZIONE STELLINE**
Corso Magenta 61 - MILANO

9.00 - 13.00 / 14.00 - 18.00



DATE

Venerdì **26 gennaio 2018**
Mercoledì **7 febbraio 2018**
Mercoledì **14 febbraio 2018**

PERCORSO SPECIALISTICO

“LA FISCALITÀ INTERNAZIONALE”

LA TASSAZIONE DEGLI INVESTIMENTI E DEI REDDITI
PRODOTTI ALL'ESTERO PER IMPRESE E PERSONE

PRESENTAZIONE

Con il 2018 il Master Eutekne in Fiscalità internazionale arriva alla sua **terza edizione**, certamente arricchita nei contenuti grazie al proficuo contributo, fatto di osservazioni e confronti, dei quasi mille **professionisti** intervenuti in passato nelle sue oltre **dieci sedi congressuali**.

Il programma di quest'anno si propone di coniugare **tale preziosa esperienza** con le continue evoluzioni della disciplina e con i ripetuti spunti offerti in materia dalla prassi e dalla giurisprudenza: le **agevolazioni** previste a favore di quanti decidono di spostare il baricentro dei loro interessi in Italia, così come chiarite dalla circolare 17/2017, hanno infatti rinnovato l'interesse sul tema della **residenza fiscale**, così come la stagione delle "**voluntary**" ha riproposto a gran voce la questione del corretto adempimento degli **obblighi dichiarativi per i redditi e le attività all'estero**; la stretta sul fronte degli investimenti oltreconfine capaci di realizzare sensibili vantaggi fiscali, in ambito di **CFC** ma anche di percezione di **dividendi** o di realizzo di **plusvalenze da partecipazioni**, solleva a sua volta parecchi dubbi, non minori di quelli che aspettano al varco quanti hanno deciso o stanno decidendo di optare per la c.d. "**branch exemption**" o ancora coloro che si cimentano con la disciplina sui **prezzi di trasferimento**, parzialmente innovata nel corso del 2017.

Concetti come "**regimi fiscali privilegiati anche speciali**", "**credito d'imposta indiretto**", "**recapture delle perdite**" o "**corresponding adjustments**" rappresentano così una sfida per gli operatori per certi versi nuova, certamente stimolante, ma non priva di quelle insidie che si cercherà di condividere e, ove possibile, di risolvere in aula, unendo in modo irrinunciabile **teoria** e **quotidianità**: la proposta formulata, in particolar modo, vedrà i relatori soffermarsi su tutte le principali declinazioni della fiscalità internazionale, assumendo in via privilegiata, ma non esclusiva, la prospettiva dei contribuenti residenti nel nostro paese, ed avuto a riferimento l'imminente stagione dichiarativa.

COORDINAMENTO DEL PERCORSO

DOTT. EMANUELE LO PRESTI VENTURA

Dottore Commercialista, Revisore Legale

DOCENTI

DOTT. PAOLO DE MURI

Dottore Commercialista, Revisore Legale

DOTT. ALESSANDRO DRAGONETTI

Dottore Commercialista, Revisore Legale

DOTT. EMANUELE LO PRESTI VENTURA

Dottore Commercialista, Revisore Legale

DOTT. GIANPAOLO VALENTE

Dottore Commercialista, Gruppo di Studio Eutekne

DOTT. ENNIO VIAL

Dottore Commercialista, Revisore Legale

MODULO 1

La residenza fiscale delle persone fisiche. Il suo trasferimento in Italia: le agevolazioni

- I presupposti di legge: l'iscrizione all'anagrafe, il domicilio, la residenza. La prassi degli uffici e la giurisprudenza: i principali casi di cronaca
- Le convenzioni contro le doppie imposizioni: il rinvio alle legislazioni interne, le "tie-break rules", lo "split-year", le peculiarità
- Il contrasto ai trasferimenti di residenza elusivi ed evasivi nel diritto interno e nei Trattati bilaterali
- L'azione di controllo dei Comuni e la collaborazione con l'Agenzia delle Entrate. Le liste selettive per gli scambi di informazioni su base internazionale
- Le agevolazioni per i trasferimenti di residenza in Italia: l'art. 24-bis del TUIR dopo la circolare 17/2017, gli altri benefici

La tassazione delle proprietà immobiliari estere

- I redditi degli immobili posseduti oltreconfine nella disciplina del TUIR
- La casistica più frequente. I quadri dichiarativi
- La potestà impositiva nei Trattati bilaterali contro le doppie imposizioni

Il monitoraggio fiscale. Le patrimoniali estere

- Il quadro RW: l'ambito soggettivo. I concetti di "interposta persona" e di "beneficiario effettivo"
- La detenzione tramite società estere, Trust e ulteriori entità: la casistica, le indicazioni ministeriali
- L'oggetto del monitoraggio. La sua valorizzazione. Gli esoneri oggettivi
- Il quadro sanzionatorio. Gli istituti del "concorso di violazioni" e della "continuazione". Il ravvedimento
- La gestione delle attività regolarizzate con le "Voluntary Disclosure"
- L'IVIE e l'IVAFE: i presupposti, la base imponibile, le modalità di versamento, gli aspetti dichiarativi
- Esempificazioni pratiche e dichiarative

La residenza fiscale delle persone giuridiche. Il trasferimento di residenza

- L'accertamento dei fenomeni di esteroinvestizione societaria nella prassi degli Organi di controllo
- Gli orientamenti giurisprudenziali più recenti
- Le presunzioni di residenza italiana delle holding estere e dei Trust non "white list"
- Il trasferimento di residenza dall'Italia: il criterio del realizzo, la rateizzazione, l'eventuale sospensione della riscossione
- Il trasferimento di residenza in Italia: i valori fiscalmente riconosciuti ex art. 166-bis del TUIR

Il credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero: l'art. 165 del TUIR

- La doppia imposizione "giuridica": i suoi tratti fondamentali. La ratio della norma
- Gli elementi rilevanti ai fini del calcolo: le imposte estere, l'imposta italiana lorda e netta
- La c.d. "per country limitation"
- La detrazione in dichiarazione: il principio di competenza, la definitività dell'imposta estera
- Il riporto indietro e avanti nel tempo delle eccedenze di imposta estera
- Il ruolo delle Convenzioni contro le doppie imposizioni
- Esempificazioni numeriche e dichiarative

MODULO 2

La tassazione del reddito per le prestazioni lavorative svolte all'estero

- I redditi del dipendente e dell'amministratore residenti in Italia ma operanti all'estero
- La tassazione su base convenzionale: i requisiti, i calcoli, le note operative
- Il regime dei c.d. "transfrontalieri"
- Il reddito da lavoro nelle Convenzioni contro le doppie imposizioni
- Il distacco di personale all'estero: le conseguenze per l'impresa italiana distaccante
- Il dipendente italiano distaccato all'estero: cenni contributivi

I dividendi, gli interessi e le royalties in entrata e in uscita dall'Italia. Le plusvalenze da partecipazioni

- La disciplina italiana: la società estera "white" e quella italiana del gruppo, il socio persona fisica
- Le Convenzioni contro le doppie imposizioni e la loro applicazione pratica
- La direttiva "madre figlia" (2011/96/UE) e la direttiva interessi e canoni (2003/49/UE)

La disciplina "Controlled Foreign Companies"

- La "CFC black" dopo la Legge di Stabilità 2016: i regimi fiscali privilegiati anche speciali
- La "CFC white" alla luce della prassi ministeriale più recente. Il provvedimento 16.9.2016 n. 143239

- L'applicazione: la determinazione della base imponibile, l'imputazione per trasparenza, la tassazione
- Le misure contro la doppia imposizione. Le possibili distorsioni
- Le esimenti ai fini della "CFC black" e della "CFC passive" nella prassi e nella giurisprudenza
- Il requisito di non artificiosità per la disapplicazione della "CFC white"
- L'interpello facoltativo. Gli obblighi segnalatici in dichiarazione e le sanzioni
- Le ipotesi più frequenti e le modalità di relativa gestione

I dividendi e le plusvalenze da partecipazioni in società estere "black"

- I dividendi percepiti e le plusvalenze realizzate a rischio tassazione integrale IRPEF e IRES
- Le partecipazioni "indirette": l'individuazione degli utili a rischio
- La rilevanza del periodo di maturazione dell'utile conseguito nella circolare 35/2016
- L'esimente *ad hoc* e il suo riscontro nella pratica
- L'interpello facoltativo. Gli obblighi segnalatici in dichiarazione e le sanzioni
- Il credito d'imposta c.d. "indiretto" ai sensi dell'art. 165 del TUIR. Gli aspetti dichiarativi

MODULO 3

L'interpello internazionale

- L'ambito applicativo. La procedura. Il possibile accordo bilaterale
- Le conseguenze. Il suo rinnovo

La stabile organizzazione: i presupposti; l'opzione "branch exemption"

- La stabile organizzazione materiale: i lineamenti generali, le ipotesi positive e quelle negative
- La stabile organizzazione personale
- La stabile organizzazione "annidata" nella società consociata
- Le differenze e le analogie con la fattispecie IVA
- Le stabili organizzazioni all'estero: l'opzione c.d. "branch exemption", le implicazioni

La stabile organizzazione: la determinazione del reddito, gli adempimenti

- La determinazione del reddito: il fondo di dotazione e il patrimonio della stabile organizzazione, l'applicazione della disciplina sul "transfer pricing"
- L'applicazione delle Direttive comunitarie e delle Convenzioni bilaterali alle stabili organizzazioni
- Gli adempimenti delle stabili organizzazioni in Italia e di quelle oltreconfine
- Esempificazioni e casi pratici

La disciplina dei prezzi di trasferimento alla luce della più recente giurisprudenza e della Manovra correttiva 2017

- I presupposti soggettivi e oggettivi della disciplina: il perimetro applicativo, la "nuova" formulazione dell'art. 110 co. 7 del TUIR, la rilevanza del vantaggio fiscale, la ripartizione degli oneri probatori
- Le misure contro le doppie imposizioni: le novità e le semplificazioni in tema di "corresponding adjustments"
- L'applicazione del principio "arm's length": i beni materiali, i beni immateriali, i servizi infragruppo, gli accordi per la condivisione dei costi: cenni. I finanziamenti infragruppo
- La documentazione sulle politiche dei prezzi infragruppo: la stesura del Master File e della Documentazione nazionale, i profili di possibile inidoneità, le agevolazioni, i benefici

INFORMAZIONI GENERALI



MATERIALE DIDATTICO

Ai partecipanti verrà messa a disposizione una **dispensa** in **formato cartaceo**, appositamente redatta dai docenti del corso. Le slide contenute nella dispensa – proiettate dai relatori durante gli interventi – verranno fornite anche in formato elettronico.

Il materiale sarà inoltre scaricabile dal sito internet www.eutekneformazione.it (area **Materiale didattico**).

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

QUOTA ORDINARIA	€ 480,00 + IVA
QUOTA RISERVATA AGLI ABBONATI AL SISTEMA INTEGRATO EUTEKNE E AI PARTECIPANTI AI MASTER 2017-2018	€ 380,00 + IVA

È previsto uno sconto del 10% a partire dal secondo iscritto appartenente allo stesso studio professionale (stessi dati di fatturazione).

MODALITÀ D'ISCRIZIONE - Le iscrizioni dovranno essere effettuate sul sito www.eutekneformazione.it, area Percorsi specialistici. Scadenza iscrizioni: **17 gennaio 2018**

DISDETTE - Eventuali disdette, motivate da causa di forza maggiore, saranno accettate se pervenute **entro i 10 giorni lavorativi** antecedenti la prima giornata del Percorso specialistico, tramite mail all'indirizzo formazione@eutekne.it oppure tramite fax al numero 011 5627604. In caso contrario verrà trattenuta o richiesta l'intera quota di partecipazione e inviato, previa richiesta scritta, il materiale didattico dedicato agli incontri.

CONDIZIONI - L'organizzazione si riserva la possibilità di annullare gli eventi qualora il numero degli iscritti non ne garantisca il buon esito. Ogni variazione verrà comunicata tempestivamente per iscritto. In caso di cancellazione, la responsabilità di Eutekne SpA si intende limitata al solo rimborso della quota di iscrizione, se già correttamente incassata.

CREDITI FORMATIVI

È stata inoltrata richiesta di accreditamento al CNDCEC.

La frequentazione del corso consente ai partecipanti la maturazione di 1 CFP a fronte di ogni ora di partecipazione, fino ad un massimo di **24 CFP**.

IN OMAGGIO AI PARTECIPANTI

- **Accesso gratuito per 2 mesi al Sistema Integrato Eutekne**

