

## Videoconferenze LIVE

La Formazione direttamente dal tuo PC



### MINI MASTER DI AGGIORNAMENTO IN TEMA DI FISCALITA' INTERNAZIONALE

Percorso di 7 incontri

Relatore: Dott. Ennio Vial

Prezzo Corso completo:

€ 525,00+ Iva 22%

Corso Singolo incontro

€ 80,00+ Iva 22%

1° incontro 11.09.2018 ore 09.30 – 12.30 **La residenza dei soggetti**

2° incontro 18.09.2018 ore 14.30 – 17.30 **Convenzione multilaterale BEPS e l'impatto sui trattati dell'Italia**

3° incontro 27.09.2018 ore 09.30 – 12.30 **I redditi immobiliari e finanziari**

4° incontro 02.10.2018 ore 14.30 – 17.30 **La disciplina CFC**

5° incontro 23.10.2018 ore 14.30 – 17.30 **Transfer Price: casistiche e operatività**

6° incontro 26.10.2018 ore 09.30 – 12.30 **Redditi di lavoro in ambito internazionale**

7° incontro 31.10.2018 ore 09.30 – 12.30 **La Stabile Organizzazione**

Il percorso di fiscalità internazionale che proponiamo si articola in sette videoconferenze autonomamente fruibili ma comunque collegate in un percorso formativo.

L'intento è quello di focalizzarci sui temi di più stringente attualità.

La prima affronta il tema cardine della fiscalità internazionale, ossia la residenza dei soggetti. E', infatti, necessario valutare a monte se un soggetto risulta fiscalmente residente in Italia o no per determinare i diversi criteri impositivi ad esso applicabili.

La seconda videoconferenza è di stringente attualità in quanto affronta in modo organico la nuova convenzione multilaterale BEPS del 7 giugno 2017 illustrando le conseguenze sui diversi trattati in vigore stipulati dall'Italia.

Il terzo incontro affronta il tema dei redditi di natura finanziaria e di natura immobiliare.

La quarta videoconferenza, poi, approccia la questione della disciplina sulle controlled foreign companies e sul regime dei dividendi paradisiaci.

La quinta videoconferenza parla di transfer price. La disciplina è in particolare fibrillazione. Nel luglio 2017 sono uscite le nuove linee guida OCSE. Nel 2018 è uscito anche il D.M. emanato ai sensi dell'art. 110 comma 7 del tuir che contiene le linee guida domestiche.

La sesta videoconferenza affronta il tema del reddito da lavoro in ambito internazionale declinato con le seguenti casistiche: redditi di lavoro dipendente, reddito di lavoro autonomo, reddito di impresa, reddito di artisti e sportivi, reddito di studenti e insegnanti, reddito da pensione. Infine, il settimo ed ultimo intervento affronta il tema della stabile organizzazione. Verrà affrontato sia il regime di branch exemption, sia le novità normative che hanno interessato la stabile ad opera del legislatore interno e della Convenzione Multilaterale BEPS.

**1° La residenza dei soggetti** – Martedì 11 settembre 2018 - 9.30 - 12.30

**Obiettivo**

Il corso ha lo scopo di illustrare il tema della residenza dei soggetti distinguendo il caso delle persone fisiche, delle società e dei trust.

Una particolare attenzione verrà data ai regimi fiscali di incentivo per il trasferimento in Italia delle persone fisiche.

**Programma**

La residenza delle persone fisiche

La normativa del tuir

La disciplina convenzionale

Orientamenti giurisprudenziali

Il regime dei neoresidenti abienti (art. 24 bis tuir)

Agevolazioni per docenti e ricercatori

Le agevolazioni per gli impatriati

Trasferimento di residenza all'estero

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

Orientamenti giurisprudenziali

Trasferimento di residenza all'estero

Trasferimento di residenza in Italia

La residenza dei trust

La disciplina del tuir

Applicabilità delle convenzioni ai trust

I trust istituiti in Paesi a fiscalità privilegiata

Le presunzioni di residenza dei trust

**2° La convenzione Multilaterale BEPS e l'impatto sui trattati dell'Italia** - Martedì 18 settembre 2018 - 14.3-17.30

**Obiettivo**

La videoconferenza analizza i principali aspetti della Convenzione Multilaterale BEPS firmata il 7.6.2017 a Parigi, la quale andrà a modificare in modo automatico più clausole delle Convenzioni bilaterali contro le doppie imposizioni siglate dall'Italia con Stati terzi.

Il contenuto di questo nuovo documento avrà una efficacia direttamente modificativa dei vari trattati stipulati dall'Italia.

## **Programma**

### oggetto e scopo della convenzione multilaterale

- finalità della convenzione multilaterale
- natura multilaterale delle misure adottate
- disposizioni obbligatorie e opzionali
- natura delle riserve e delle opzioni
- entrata in vigore e decorrenza

### analisi delle singole disposizioni della convenzione multilaterale

- contrasto all'impiego di strumenti ibridi
- criteri di individuazione della residenza (dual resident enti- ties)
- criteri di eliminazione della doppia imposizione
- modifica del preambolo delle convenzioni
- disposizioni anti-abuso
- norma generale (principal purpose test)
- disposizione semplificata sulla limitazione dei benefici (s-lob)
- facoltà di riserva e notifiche
- periodo minimo di possesso per il regime convenzionale dei dividendi
- plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni in società immobiliari
- clausola anti-abuso per le stabili organizzazioni situate in giurisdizioni terze
- applicazione di accordi fiscali per limitare il diritto di una parte di assoggettare ad imposta i propri residenti
- stabile organizzazione personale
- agente dipendente
- agente indipendente
- stabile organizzazione (elusione artificiosa dello status)
- anti-fragmentation rule
- facoltà di riserva e notifiche
- splitting up dei contratti (cantieri)
- ricorso alla procedura amichevole
- rettifiche corrispondenti
- arbitrato obbligatorio vincolante

### recepimento, da parte dell'Italia, delle singole disposizioni non obbligatorie

- accordi fiscali coperti
- riserve ed opzioni esercitate dall'Italia

### 3° I redditi immobiliari e finanziari - Giovedì 27 settembre 2018 09.30 – 12.30

#### Obiettivo

Il corso ha lo scopo di illustrare i criteri di tassazione dei redditi di natura finanziaria e immobiliare prodotti all'estero da soggetti fiscalmente residenti in Italia ed in Italia da soggetti fiscalmente residenti all'estero.

#### Programma

##### 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

##### Redditi da fabbricati

Gli immobili sfitti

Gli immobili affittati

Disciplina interna

Disciplina convenzionale

Rapporto con l'IVIE

##### Il credito di imposta

Redditi di natura finanziaria

Redditi da immobili

### 4° La disciplina controlled foreign companies - Martedì 2 ottobre 2018 - 14.30-17.30

#### Obiettivo

Il corso ha lo scopo di illustrare la disciplina *controlled foreign companies* di cui all'art. 167 del tuir e alla connessa disciplina dei dividendi e delle plusvalenze paradisiache.

Verrà dato spazio ad esempi pratici e ai quesiti dei partecipanti.

## **Programma**

### La disciplina cfc black

Requisiti di applicazione

Evoluzione della normativa nel tempo

Esempi di calcolo del livello impositivo del paese estero

Abolizione della cfc da collegamento

La disciplina dell'interpello

Analisi delle esimenti

### Dividendi e plusvalenze paradisiache

Come discriminare il dividendo e la plusvalenza paradisiaca da quella white

Il credito di imposta sui dividendi

Simulazioni

### I rapporti tra CFC black 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

Rapporto con la CFC black

Lineamenti della disciplina

Simulazioni

### La compilazione del Modello Redditi

**5° Il transfer price: casistiche e operatività** – Martedì 23 ottobre 2018 – ore 14.30 – 17.30

#### **Obiettivo**

La videoconferenza ha lo scopo di approfondire il tema del transfer price alla luce dei recenti sviluppi a livello OCSE e a livello domestico.

Nel mese di luglio 2017, infatti, l'OCSE ha diramato le nuove linee guida che integrano sotto diversi profili la precedente versione del 2010.

Il legislatore italiano è intervenuto sul tema modificando il comma 7 dell'art. 110 del tur ad opera del D.L. 50/2017.

Il D.M. 14.5.2018 fornisce le nuove linee guida domestiche in tema di Transfer Pricing.

Sempre più frequenti sono i casi in cui l'Agenzia accerta il tema del transfer price anche sulle imprese di modeste dimensioni.

#### **Programma**

##### La disciplina italiana e l'intervento del D.L. 50/2017

Il principio del valore normale

Il nuovo approccio per entità separate

Le linee guida domestiche: il D.M. 14.5.2018

La portata innovativa della norma

Le ipotesi di rettifica in diminuzione: il nuovo art. 31 quater del DPR 600/73 ed il Provvedimento 30.5.2018

Il punto della giurisprudenza su alcuni temi del transfer price

*Il finanziamento infragruppo fruttuoso o meno*

Esame degli orientamenti giurisprudenziali

La posizione della Corte di Giustizia UE

*il transfer price ha natura di norma antielusiva?*

Esame degli orientamenti giurisprudenziali

*Il concetto di controllo ai fini del transfer price*

Esame degli orientamenti giurisprudenziali

Trasfer price e irap

Le nuove linee guida OCSE del luglio 2017

Metodi in materia di prezzi di trasferimento

- Il cup
- il resale price (RPM)
- Il cost plus (CPM)
- Il TNMM
- Il Profit split.

L'analisi di comparabilità

I servizi infragruppo

I servizi a basso valore aggiunto: nuovi criteri

I cost contribution agreements

I beni immateriali

Le nuove linee guida

I nuovi esempi delle linee guida

Le tutele documentali e le novità italiane in merito al CBCR

Il master file

La documentazione nazionale

Il country by country report

Lo sgravio delle sanzioni

Esempi di documentazione

Il transfer price nel modello Redditi

## Profili penali del transfer price

### L'accertamento dell'Agenzia delle Entrate

L'accertamento con il metodo del confronto del prezzo

L'accertamento con il metodo TNMM

Spunti di difesa

**6° I redditi di lavoro in ambito internazionale** - Venerdì 26 ottobre 2018 - 9.30 12.30

### **Obiettivo**

Il corso ha lo scopo di illustrare il criteri di tassazione dei redditi da lavoro prodotti all'estero da soggetti residenti e prodotti in Italia da soggetti non residenti.

### **Programma**

#### I redditi di lavoro dipendente

- Disciplina domestica
- 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

- Disciplina domestica
- 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

- Disciplina domestica
- Disciplina convenzionale

#### Il reddito di studenti e insegnanti

#### Il reddito da pensione

#### Il credito di imposta per le diverse casistiche reddituali

- Redditi di lavoro dipendente
- Redditi di lavoro autonomo

7° **La stabile organizzazione** - Mercoledì 31 ottobre 2018 - 9.30 12.30

### **Obiettivo**

La videoconferenza affronta i profili giuridici e fiscali dell'istituto.

L'intervento avrà un approccio molto operativo e farà spesso riferimento a casi professionali.

### **Programma**

#### 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;
- Recepimento in Italia della contabilità della stabile estera

#### Le operazioni straordinarie che coinvolgono la stabile organizzazione

- Cessione di stabile organizzazione;
- Conferimento di stabile organizzazione;
- Affitto di stabile organizzazione;
- Fusioni e scissioni in presenza di stabili organizzazioni

#### La stabile organizzazione estera ed il regime di branch exemption

- Esercizio e revoca dell'opzione 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

#### Fiscalità degli utili provenienti dalla stabile organizzazione

#### Profili iva della stabile organizzazione

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

Le videoconferenze si possono seguire in **diretta il giorno fissato**, inoltre, sono visionabili in differita dal giorno successivo della diretta, per 6 mesi.

E' possibile conseguire crediti formativi sia **seguendo la diretta**, sia seguendo **la differita**; tuttavia, i crediti formativi, verranno rilasciati **solo a seguito della compilazione del test finale** di 15 domande.

#### **Evento Accreditato:**

#### **Consente di maturare n. 21 CFP (3 per ogni incontro)**

Non accreditato per i Consulenti del lavoro

- 1° incontro 11.09.2018 ore 09.30 – 12.30 **La residenza dei soggetti**
- 2° incontro 18.09.2018 ore 14.30 – 17.30 **Convenzione multilaterale BEPS**
- 3° incontro 27.09.2018 ore 09.30 – 12.30 **I redditi immobiliari e finanziari**
- 4° incontro 02.10.2018 ore 14.30 – 17.30 **La disciplina CFC**
- 5° incontro 23.10.2018 ore 14.30 – 17.30 **Transfer Price**
- 6° incontro 26.10.2018 ore 09.30 – 12.30 **Redditi di lavoro in ambito internazionale**
- 7° incontro 31.10.2018 ore 09.30 – 12.30 **Stabile Organizzazione**

**Prezzo Corso completo:** € 525,00 + iva 22%

**Prezzo Corso singolo** € 80,00 + iva 22%

#### **Come iscriversi:**

Le iscrizioni dovranno potranno essere effettuate direttamente sul **nostro sito internet** [www.lalentesulfisco.it](http://www.lalentesulfisco.it) nella sezione Formazione oppure compilando il coupon e inviandolo al numero di **fax 035.62.22.226** unitamente alla copia del bonifico bancario intestato a:

**A.L. SERVIZI SRL – UBI BANCA - Filiale di Curno:**

**IBAN – IT33C0311152960000000033179**

**A.L. Servizi s.r.l** – Sede legale Via San Pio V n. 27 – 10125 Torino Reg. imprese di Torino n. Rea 1144054

Sede Operativa e uffici: Via Bergamo n. 25 24035 Curno (BG) - P.IVA e C.F 10565750014

Tel. 035 -43.762.62 Fax 035-62.22.226

Email: [info@alservizi.it](mailto:info@alservizi.it)

[www.lalentesulfisco.it](http://www.lalentesulfisco.it)