



Le novità in tema di fiscaltà internazionale

Esterovestizione • Scambio di informazioni
Ruling internazionale • Exit Tax
Transfer Pricing • Stabile Organizzazione
Progetto BEPS • CFC e Black List

Milano, 22 e 23 maggio 2014
Hotel Hilton

PARADIGMA Srl

Tel. 011.538686
Fax 011.5621123

C.so Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino
P.IVA 06222110014
www.paradigma.it
info@paradigma.it

Elenco dei relatori

Dott. Massimo Cremona
Partner
Pirola Pennuto Zei & Associati

Dott.ssa Carla Galassi
Assistente di Direzione
Settore Fiscalità Internazionale e Agevolazioni Fiscali
Direzione Centrale Normativa
Agenzia delle Entrate

Dott. Angelo Garcea
Area Imposizione Diretta
Assonime

Prof. Avv. Guglielmo Maisto
Associato di Diritto Tributario Internazionale Comparato
Università Cattolica del Sacro Cuore sede di Piacenza
Maisto e Associati

Dott. Sergio Marchese
Socio
Gnudi Guatri Consulenti Associati

Dott.ssa Simona Massai
Fiscalità Internazionale Imposte Dirette
Settore Fiscalità Internazionale e Agevolazioni Fiscali
Direzione Centrale Normativa
Agenzia delle Entrate

Dott. Siegfried Mayr
Socio
Mayr, Fort, Frei Studio Tributario Associato

Avv. Riccardo Michelutti
Partner
Maisto e Associati

Dott. Marco Piazza
Socio
Studio Associato Piazza

Avv. Carlo Romano
Tax Partner
PwC

Avv. Antonio Tomassini
Partner Dipartimento Tributario
DLA Piper

Dott. Marco Villani
Socio
Gnudi Guatri Consulenti Associati

Col. f. ST Luigi Vinciguerra
Comandante Nucleo Polizia Tributaria di Torino
Guardia di Finanza

Prof. Avv. Giuseppe Zizzo
Ordinario di Diritto Tributario
Università Carlo Cattaneo - LIUC di Castellanza
Zizzo e Associati Studio Legale Tributario

Early booking
entro il 30 aprile 2014

-20%

Programma dei lavori

Prima giornata: giovedì 22 maggio 2014

Residenza fiscale e esteroinvestizione

Residenza fiscale nel diritto tributario italiano e nel diritto tributario convenzionale

Esteroinvestizione delle holding, delle società produttrici di *passive income* e delle società operative

Determinazione del reddito della società esteroinvestita: verifica dell'applicabilità dell'accertamento induttivo e della possibilità di disconoscere i costi sostenuti e le imposte pagate all'estero

Rilevanza penale dell'esteroinvestizione

Prof. Avv. Guglielmo Maisto

Università Cattolica del Sacro Cuore sede di Piacenza

Le contestazioni di esteroinvestizione nelle verifiche fiscali e negli orientamenti della giurisprudenza

Onere della prova ai fini della conferma della residenza estera

Tassazione di dividendi e plusvalenze conseguiti da entità non residenti

Assenza di scritture contabili in Italia ai fini della deducibilità dei costi esteri

La notifica degli atti ai soggetti esteroinvestiti

Prof. Avv. Giuseppe Zizzo

Università Carlo Cattaneo - LIUC di Castellanza

La cooperazione fiscale internazionale e lo scambio di informazioni

La cooperazione fiscale in ambito convenzionale: l'art. 26 del Modello OCSE

Lo scambio comunitario di informazioni: la Direttiva 2011/16/UE e il D. Lgs. 4 marzo 2014 n. 29

Le recenti iniziative della Commissione Europea: le

comunicazioni COM(2012) 351 e COM(2012) 722 e le

conseguenti Raccomandazioni C(2012) 8805 e C(2012) 8806

Le verifiche fiscali simultanee

Col. f. ST Luigi Vinciguerra

Guardia di Finanza

I *ruling* internazionali e gli APA

Ruling internazionale e aspetti operativi della procedura: dal *pre-filing meeting* alla negoziazione e "manutenzione" degli accordi

Modifiche all'istituto del *ruling* internazionale apportate dal D.L. n. 145/2013: accertamento preventivo della sussistenza di una

stabile organizzazione ed estensione temporale della validità giuridica del *ruling*

Possibilità di presentare istanze per la conclusione di APA multilaterali e problemi di coordinamento con la disciplina di altri Paesi

Avv. Carlo Romano

PwC

Exit Tax: il quadro comunitario di riferimento e il contenuto del decreto 2 agosto 2013

Giurisprudenza della Corte di Giustizia in materia di

trasferimento di sede delle società e di Exit Tax

Il contenuto del D.M. 2 agosto 2013

Dott.ssa Carla Galassi

Agenzia delle Entrate

Exit Tax: le opzioni concesse per la tassazione dei plusvalori latenti

Soggetti e Stati ammessi al regime di sospensione

Presupposto impositivo dell'Exit Tax: trasferimento della residenza fiscale o stabile organizzazione

Redditi e valori per i quali non opera il regime facoltativo di sospensione

Plusvalenza suscettibile di sospensione e opzioni disponibili: tassazione immediata, rateizzazione, sospensione

Dott. Siegfried Mayr

Mayr, Fort, Frei Studio Tributario Associato

La rilevanza delle perdite fiscali nell'Exit Tax

Utilizzabilità delle perdite fiscali in compensazione del reddito

imponibile dell'ultimo periodo di residenza fiscale

Utilizzabilità delle perdite fiscali in compensazione della

plusvalenza da trasferimento

Utilizzabilità delle perdite fiscali da parte dell'eventuale stabile organizzazione superstite

Utilizzabilità delle perdite fiscali qualora la società che si trasferisce abbia aderito al consolidato fiscale domestico

Avv. Riccardo Michelutti

Maisto e Associati

Seconda giornata: venerdì 23 maggio 2014

Transfer Pricing: il *discussion draft* sugli intangibili

Identificazione degli intangibili e della società che ha diritto al reddito derivante: condizioni contrattuali e sostanza economica delle transazioni

Uso di intangibili in connessione con la vendita di beni o la fornitura di servizi

Trasferimento di intangibili o di diritti a essi relativi

Progetto BEPS e intangibili: prevenzione della riallocazione dei profitti attuata mediante lo spostamento degli intangibili all'interno del gruppo

Dott. Angelo Garcea

Assonime

Il *discussion draft* sugli intangibili: aspetti valutativi

Analisi di comparabilità fra transazioni che comportano l'utilizzo di intangibili

Determinazione del prezzo di libera concorrenza: l'applicazione del *profit split method*

Analisi delle principali tecniche valutative: criterio del costo, criterio di mercato e criterio del reddito

Dott. Marco Villani

Gnudi Guatri Consulenti Associati

La nozione di stabile organizzazione: i recenti orientamenti di prassi e giurisprudenza

Stabile organizzazione occulta: le più recenti contestazioni erariali

Stabile organizzazione personale e contratti di commissione:

orientamenti giurisprudenziali e proposte di modifica OCSE

Stabile organizzazione e commercio elettronico: recente casistica, *discussion draft* OCSE sulla digital economy del marzo 2014 e necessità di revisione dei criteri di classificazione

I rapporti tra stabile organizzazione, MAP e *ruling* internazionale

Avv. Antonio Tomassini

DLA Piper

La determinazione del reddito della stabile organizzazione

Trattamento della stabile organizzazione come entità separata rispetto alla casa madre e valorizzazione delle operazioni

concluse dalla stabile organizzazione con la casa madre

Imputazione alla stabile organizzazione di spese di direzione,

spese generali e oneri finanziari

Quantificazione del fondo di dotazione delle stabili organizzazioni italiane di banche estere

Progetto BEPS: le conseguenze dell'ampliamento della nozione di stabile organizzazione sulla determinazione del reddito

Dott. Sergio Marchese

Gnudi Guatri Consulenti Associati

Il progetto BEPS (Base Erosion and Profit Shifting)

Background e Action Plan del progetto BEPS

Il contenuto del *discussion draft* "Neutralise the Effects of Hybrid Mismatch Arrangements"

Il *discussion draft* "Preventing the Granting of Treaty Benefits in Inappropriate Circumstances"

Dott. Massimo Cremona

Pirola Pennuto Zei & Associati

La normativa CFC

Le società controllate *white list*: nozione di "costruzione di puro artificio" alla luce dell'evoluzione della giurisprudenza comunitaria

La dimostrazione della circostanza esimente

L'applicazione della disciplina CFC ai fondi d'investimento, agli intermediari finanziari, alle partnership e alle entità estere "ibride"

Gli orientamenti dell'Amministrazione Finanziaria in materia di CFC

Progetto BEPS: l'impatto del progetto sulla normativa CFC italiana

Dott.ssa Simona Massai

Agenzia delle Entrate

La disciplina dei costi con imprese residenti in territori *black list*

L'articolo 110, comma 10 del TUIR: evoluzione della norma e ambito di applicazione

Le circostanze esimenti per la disapplicazione della norma

La dimostrazione preventiva mediante istanza di interpello

Il coordinamento con la disciplina CFC

Dott. Marco Piazza

Studio Associato Piazza

Note organizzative e condizioni

Luogo e data dell'evento	Milano, 22 e 23 maggio 2014
Sede dell'evento	Hotel Hilton Via Luigi Galvani, 12 - Milano - Tel. 02 69831
Orario dei lavori	9.00 - 13.30 14.30 - 18.00
Quota di partecipazione	due giornate: € 2.150 + Iva una giornata: € 1.350 + Iva

Early booking

Inviando la scheda di iscrizione entro **mercoledì 30 aprile 2014** si avrà diritto a uno **sconto del 20%** sulla quota di partecipazione.

La quota di partecipazione include la consegna del materiale didattico in formato elettronico, la partecipazione alle colazioni di lavoro e ai coffee break.

Fondi Paritetici Interprofessionali

La quota di partecipazione all'iniziativa può essere completamente rimborsata tramite voucher promossi dai Fondi. Paradigma offre la completa gestione delle spese di progettazione, monitoraggio e rendiconto.

Modalità di iscrizione

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento del modulo di iscrizione integralmente compilato. Il numero dei posti disponibili è limitato e la priorità d'iscrizione è determinata dalla data di ricezione del modulo. Si consiglia pertanto di effettuare una preiscrizione telefonica per verificare la disponibilità.

Modalità di pagamento

La quota di partecipazione deve essere versata prima dell'effettuazione dell'evento formativo tramite bonifico bancario intestato a:

PARADIGMA Srl, C.so Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino
P. IVA 06222110014
c/o UNICREDIT SPA FILIALE TORINO PIETRO MICCA
c/c n. 000001796607 ABI: 02008 - CAB: 01137 - CIN: T
IBAN: IT 65 T 02008 01137 00000 1796607

Diritto di recesso e modalità di disdetta

Il recesso dovrà essere comunicato in forma scritta almeno sette giorni prima della data di inizio dell'evento formativo (escluso il sabato e la domenica). Qualora la disdetta pervenga oltre tale termine o qualora si verifichi di fatto con la mancata presenza al corso, la quota di partecipazione sarà addebitata per intero e sarà inviato al partecipante il materiale didattico. In qualunque momento l'azienda o lo studio potranno comunque sostituire il partecipante, comunicando il nuovo nominativo alla Segreteria Organizzativa.

Crediti formativi

È stata presentata domanda di accreditamento dell'iniziativa ai diversi Ordini Professionali. Per verificare lo stato degli accreditamenti consultare l'area del sito internet www.paradigma.it dedicata all'evento.

Prenotazione alberghiera

Su richiesta dei partecipanti la nostra Segreteria Organizzativa potrà provvedere alla prenotazione alberghiera a condizioni privilegiate presso la stessa struttura che ospita l'evento. Si consiglia di provvedere alla prenotazione entro e non oltre dieci giorni antecedenti l'evento.

Per ulteriori informazioni o necessità è possibile consultare il sito www.paradigma.it oppure contattare la Segreteria Organizzativa al numero 011.538686 o all'indirizzo di posta elettronica info@paradigma.it.

Modulo di iscrizione

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento da parte di Paradigma Srl, del presente modulo di iscrizione - da inviare via fax al numero 011.5621123 - integralmente compilato e sottoscritto per accettazione. La Segreteria Organizzativa provvederà a inviare conferma dell'avvenuta iscrizione.

Dati relativi all'evento

Dati relativi al partecipante

Nome	Cognome
Azienda/Studio/Ente	
Funzione aziendale/Professione	
E mail	
Telefono	Fax

Dati integrativi per l'accreditamento dei professionisti

Ordine/Distretto
Luogo e data di nascita
C. F.

Dati per la fatturazione

Intestatario fattura		
Indirizzo		
Città	CAP	Provincia
P. Iva		
C. F.		

Per informazioni contattare

Referente	
Telefono	Fax
Data e Firma	

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approvano espressamente le condizioni di partecipazione riportate sul sito www.paradigma.it con particolare riferimento alle modalità di disdetta e alle variazioni di programma.

Data e Firma

Informativa Privacy

I dati forniti a **Paradigma Srl** sono raccolti e trattati, con modalità anche informatiche, esclusivamente per evadere la Sua richiesta di partecipazione all'intervento formativo e svolgere le attività a ciò connesse. I dati potranno essere trattati, per conto di **Paradigma Srl**, da dipendenti e collaboratori incaricati di svolgere specifici servizi necessari all'esecuzione delle Sue richieste. Il conferimento dei suoi dati, pur essendo facoltativo, si rende necessario per l'esecuzione del servizio richiesto. Solo in caso di Sua autorizzazione i dati saranno conservati e trattati da **Paradigma Srl** per effettuare l'invio di materiale informativo relativo a prossime iniziative di **Paradigma Srl**. Lei potrà esercitare i diritti di cui all'articolo 7 del D. Lgs. n. 196/2003 (accesso, integrazione, correzione, opposizione, cancellazione) inviando una richiesta scritta a **Paradigma Srl** con sede in Torino, C.so Vittorio Emanuele II, 68, tel. 011.538686, fax 011.5621123. Letta l'informativa, accconsente all'utilizzo dei dati inseriti nel presente modulo per l'invio del materiale informativo?

SÌ NO

Data e Firma