MEMENTO ACADEMY

GIUFFRÈ FRANCIS LEFEBVRE FORMAZIONE

MASTER WEBINAR LIVE
FISCALITA' INTERNAZIONALE

15, 19, 23, 30 NOVEMBRE, 3, 14 E 21 DICEMBRE 2021

Il Master propone un ciclo di incontri di studio con un approccio teorico-pratico alle tematiche trattate, che consente di indagare tutti i loro aspetti, principali e secondari, nonché un metodo di esame multi-livello (nazionale, europeo ed internazionale) degli istituti, che richiedono una conoscenza approfondita delle interazioni tra i diversi ordinamenti normativi.

Il ciclo di webinar di fiscalità internazionale offre uno standard qualitativo di eccellenza grazie alle competenze dei relatori.

L'inquadramento degli istituti è ovviamente corredato dell'analisi delle novità delle Actions del Progetto BEPS dell'OCSE (Base Erosion and Profit Shifting), i cui contenuti hanno modificato gli approcci a tematiche-chiave della fiscalità internazionale, quali ad esempio la residenza, la stabile organizzazione, i prezzi di trasferimento, compreso anche il meccanismo di modifica dei trattati internazionali previsto dalla Action 15 (Multilateral Convention to implement Tax Treaty Related Measure to Prevent Beps), che ha sicuramente segnato una svolta nella direzione del "multilateralismo" dei Trattati internazionali contro le doppie imposizioni.

Dopo l'illustrazione di ciascun argomento seguirà un breve confronto con i docenti con la possibilità di formulare quesiti. Sono previste delle pause durante il webinar.

ORARIO Ore 14.00-18.00 (tot. 28 ore)

DOCENTI

Avv. Federico Andreoli, *AeA Tax Law Studio Associato*
Dott.ssa Irene Aquili, *NCTM Studio Legale*
Dott. Diego Avolio,*Santacroce & Partners Studio Legale Tributario*
Avv. Davide Bleve, *Deloitte Tax*
Avv. Francesco Capitta, *FRM Studio Legale Tributario*
Dott. Enrico De Angelis, *Duff & Phelps*
Dott. Giovanni Fort, *Mayr Fort Frei Studio Tributario Associato*
Dott. Stefano Grilli, *Gianni Origoni Grippo Cappelli & Partners*
Dott. Michele Gusmeroli, *PwC TLS Avvocati e Commercialisti*
Dott. Giovanni Rolle, WTS *R&A Studio Tributario Associato*
Dott.ssa Fabiola Rossi, *Be Bonelli Erede with Lombardi*
Dott. Paolo Ruggiero, *LED Taxand Studio Legale Tributario*
Dott.ssa Emanuela Santoro, *Coca-Cola Hellenic Bottling Company*
Avv. Ettore Sbandi, *Santacroce & Partners Studio Legale Tributario*
Dott. Sergio Sirabella, *DMG & Partners*

PROGRAMMA

1° INCONTRO – LUNEDI' 15 NOVEMBRE 2021

La residenza fiscale delle società *(Dott. Stefano Grilli)*

- La residenza fiscale delle persone giuridiche nell'ordinamento tributario italiano
- La definizione delle attività di "direzione e coordinamento" e della "sede di direzione effettiva"
- La nozione di residenza fiscale nelle convenzioni contro le doppie imposizioni
- La "tie breaker rule" del Modello di Convenzione OCSE
- Le convenzioni concluse dall'Italia e la risoluzione di alcune problematiche specifiche

Il regime fiscale delle operazioni straordinarie transnazionali *(Avv. Francesco Capitta - Dott.ssa Fabiola Rossi)*

- L'imposizione in uscita: ambito di applicazione della "exit tax"
- l'imposizione in entrata: ambito di applicazione della "entry tax"
- Le operazioni straordinarie: le fusioni cross-border
- Le scissioni cross-border
- I conferimenti cross-border
- Gli scambi di partecipazioni cross-border

2° INCONTRO – VENERDI' 19 NOVEMBRE 2021

Il transfer pricing *(Dott. Diego Avolio - Dott. Enrico De Angelis)*

- Le fonti legislative e la prassi italiana
- Il D.M. 14 maggio 2018: la scelta del metodo e l'individuazione dell'intervallo di valori "arm's length"
- I metodi tradizionali ed i metodi transnazionali per la determinazione dei prezzi infragruppo
- L'analisi di comparabilità
- La transfer pricing documentation
- L'Unilateral Relief e la MAP

3° INCONTRO – MARTEDI' 23 NOVEMBRE 2021

La stabile organizzazione *(Dott. Diego Avolio)*

- La disciplina interna ed i rapporti con i trattati contro le doppie imposizioni
- La nuova definizione di stabile organizzazione ed il suo recepimento nel T.u.i.r.
- Le ipotesi di stabile organizzazione di cui all'art. 162 T.u.i.r.

- La stabile organizzazione e l'Iva

L'attribuzione dei profitti alla Stabile Organizzazione *(Dott. Giovanni Fort)*

- L'attribuzione del reddito alla stabile organizzazione domestica
- L'attribuzione del reddito alla stabile organizzazione estera
- L'art. 7 del Modello di Convenzione OCSE

4° INCONTRO – MARTEDI' 30 NOVEMBRE 2021

I regimi di imposizione nazionale e cross-border dei passive income

Interessi *(Avv. Federico Andreoli)*

- Gli interessi percepiti dai non residenti
- Gli interessi percepiti dai soggetti Ires residenti
- Le convenzioni contro le doppie imposizioni
- La Direttiva 49/2003/CE "Interessi & Royalties" sui pagamenti tra consociate

Dividendi *(Dott. Paolo Ruggiero - Dott. Sergio Sirabella)*

- I dividendi: la definizione secondo la disciplina nazionale
- La definizione di dividendo secondo l'ordinamento comunitario
- La definizione convenzionale di dividendo
- La tassazione dei dividendi nella Direttiva Madre-Figlia

5° INCONTRO – VENERDI' 3 DICEMBRE 2021

I regimi di imposizione nazionale e cross-border dei passive income

Royalties *(Dott. Giovanni Rolle)*

- La nozione di royalty
- Le singole categorie di beni immateriali
- Le royalties pagate ai non residenti e l'imposizione alla fonte
- Le royalties ed il credito per le imposte estere

Capital Gains *(Dott.ssa Irene Aquili)*

- La tassazione transnazionale delle plusvalenze da partecipazione
- La contrapposizione residenza/fonte: profili di doppia imposizione ed il credito per le imposte estere
- I profili convenzionali e le interazioni con la MLI
- I capital gains realizzati da soggetti residenti
- I capital gains realizzati da soggetti non residenti

6° INCONTRO – MARTEDI' 14 DICEMBRE 2021

Il credito per le imposte pagate all'estero *(Dott. Michele Gusmeroli)*

- La disciplina interna
- Il calcolo dell'imposta estera
- Questioni temporali
- La disciplina convenzionale
- La disciplina comunitaria

Il regime delle CFC *(Avv. Davide Bleve)*

- La ratio ed i presupposti
- L'evoluzione della definizione "paese a fiscalità privilegiata"
- La nuova disciplina dei "passive income" per le CFC
- Il calcolo dell'imposta CFC
- Gli adempimenti dichiarativi e l'interpello disapplicativo del regime CFC

7° INCONTRO – MARTEDI' 21 DICEMBRE 2021

La prova delle cessioni intracomunitarie di beni *(Dott.ssa Emanuela Santoro)*

- Il trasferimento fisico dei beni: le prove documentali
- La spedizione o il trasporto effettuate dal venditore
- La spedizione o il trasporto effettuate dall'acquirente
- La giurisprudenza della Corte di Giustizia UE; la prassi e la giurisprudenza Italiane
- Il Regolamento Ue 1912/2018 - i "quick fixes"

I depositi doganali ed Iva *(Avv. Ettore Sbandi)*

- I depositi doganali: il quadro normativo unionale dei regimi speciali; il deposito doganale privato nel CDU
- Le operazioni di introduzione, stoccaggio e manipolazione in deposito; il vincolo ad altri regimi speciali
- Il deposito doganale ed e-commerce
- I depositi Iva: il quadro normativo unionale e nazionale
- L'autorizzazione all'esercizio del deposito Iva; l'introduzione; le operazioni sulle merci in deposito Iva; le operazioni di estrazione
- *contrattuali e tecniche di redazione*

DESTINATARI

Dottori Commercialisti, Avvocati, Professionisti operanti nel settore della consulenza fiscale ed amministrativa, Responsabili aziendali della funzione fiscale e legale e tutti coloro che intendono approfondire temi altamente specialistici della fiscalità internazionale e, nel contempo, vogliono rimanere aggiornati sulle questioni più ricorrenti nella pratica.

CREDITI FORMATIVI

Avvocati e Dottori Commercialisti: inoltrata richiesta di accreditamento agli Ordini competenti

METODOLOGIA DIDATTICA WEBINAR

Le iniziative formative della linea Memento Academy seguono la formula del laboratorio virtuale tarato sulle reali esigenze dei professionisti che saranno indotti al dibattito e all'interazione tra loro e con gli Esperti attraverso la piattaforma "GoToWebinar". Gli incontri *webinar* propongono un metodo efficace ed aggiornato e si contraddistinguono per il taglio operativo ed interattivo che consentirà ai professionisti di formulare quesiti a distanza e di conseguire, attraverso l'esame di casi pratici e le testimonianze degli stessi relatori, una conoscenza specialistica nei principali settori della fiscalità internazionale.