



WEBINAR LIVE

MASTER FISCALITÀ INTERNAZIONALE

3, 8, 10, 15, 22, 29 NOVEMBRE E 1 DICEMBRE 2022

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.

Il webinar verterà sui seguenti argomenti:

I INCONTRO
GIOVEDÌ 3 NOVEMBRE 2022
14.00 – 18.00

LA RESIDENZA FISCALE DELLE SOCIETÀ'

- 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

Avv. Marco Busia, Dott. Stefano Grilli (14.00-16.00)

IL REGIME FISCALE DELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE TRASNAZIONALI

- 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

Avv. Francesco Capitta, Dott.ssa Fabiola Rossi (16.00-18.00)

II INCONTRO
MARTEDÌ 8 NOVEMBRE 2022
14.00 – 18.00

IL TRANSFER PRICING

- 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

Dott. Diego Avolio (14.00-16.00), Dott. Enrico De Angelis (16.00-18.00)

III INCONTRO
GIOVEDÌ 10 NOVEMBRE 2022
14.00 – 18.00

LA STABILE ORGANIZZAZIONE

- 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

Dott. Diego Avolio (14.00-16.00)

L'ATTRIBUZIONE DEI PROFITTI ALLA STABILE ORGANIZZAZIONE

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

Dott. Giovanni Fort (16.00-18.00)

IV INCONTRO
MARTEDÌ 15 NOVEMBRE 2022
14.00 – 18.00

I REGIMI DI IMPOSIZIONE NAZIONALE E CROSS-BORDER DEI PASSIVE INCOME INTERESSE

- 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

Avv. Federico Andreoli (14.00-16.00)

DIVIDENDI

- 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

Dott. Sergio Sirabella (16.00-18.00)

V INCONTRO
MARTEDÌ 22 NOVEMBRE 2022
14.00 – 18.00

I REGIMI DI IMPOSIZIONE NAZIONALE E CROSS-BORDER DEI PASSIVE INCOME ROYALTIES

- 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

Dott. Giovanni Rolle (14.00-16.00)

CAPITAL GAINS

- 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

Dott.ssa Irene Aquili (16.00-18.00)

VI INCONTRO
MARTEDÌ 29 NOVEMBRE 2022
14.00 – 18.00

IL CREDITO PER LE IMPOSTE PAGATE ALL'ESTERO

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

Dott. Michele Gusmeroli (14.00-16.00)

IL REGIME DELLA CFC

- 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

Avv. Davide Bleve, Dott. Andrea Tempestini (16.00-18.00)

VII INCONTRO
GIOVEDÌ 1 DICEMBRE 2022
14.00 – 18.00

LA PROVA NELLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE DI BENI

- 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"

Dott.ssa Emanuela Santoro (14.00-16.00)

I DEPOSITI DOGANALI ED IVA

- 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
- Contratti e tecniche di redazione

Avv. Ettore Sbandi (16.00-18.00)

A tutti i partecipanti verrà data la possibilità di interagire direttamente con il relatore ponendo quesiti in diretta.

ORARIO

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. Marco Busia, Studio Legale Withers

Avv. Francesco Capitta, FRM Studio Legale Tributario

Dott. Enrico De Angelis, Kroll

Dott. Giovanni Fort, Mayr Fort Frei Studio Tributario Associato

Dott. Stefano Grilli, Studio Legale Whithers

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.ssa Emanuela Santoro, Coca-Cola Hellenic Bottling Company

Avv. Ettore Sbandi, Santacroce & Partners Studio Legale Tributario

Dott. Sergio Sirabella, DMG & Partners

Dott. Andrea Tempestini, McDermott Will & Emery Studio Legale

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

BORSA DI STUDIO

Giuffrè Francis Lefebvre mette a disposizione delle borse di studio, a copertura totale o parziale della quota di listino, dedicate a giovani professionisti meritevoli.

Per concorrere all'assegnazione è necessaria una votazione di laurea non inferiore a 105/110 e non aver superato i 35 anni di età.

È possibile candidarsi entro il **3 ottobre 2022**, inviando i seguenti documenti a formazione@giuffrefl.it :

- certificazione di laurea (è sufficiente anche autocertificazione)
 - curriculum vitae
 - certificazione di abilitazione professionale, master, altre abilitazioni o certificazioni eventualmente conseguite (è sufficiente anche autocertificazione).
-

CREDITI FORMATIVI

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

Ricordiamo che per maturare i crediti formativi, è necessario seguire la diretta webinar per un tempo pari alla percentuale di presenza minima richiesta dai rispettivi ordinamenti professionali.

QUOTA DI ISCRIZIONE PER PARTECIPANTE

WEBINAR + VOLUME FISCALITA' INTERNAZIONALE E DEI GRUPPI

Listino: € 1.070,00 + IVA € 207,90. IVA sul volume assolta dall'Editore

Advanced booking: entro il 19 ottobre 2022 € 920,00 + IVA € 174,90. IVA sul volume assolta dall'Editore

WEBINAR LIVE + ABBONAMENTO ANNUALE AL PORTALE ILTRIBUTARIO.IT

Listino: € 1.148,00 + IVA

Advanced booking: entro il 19 ottobre 2022 € 998,00 + IVA

Chi si iscriverà al webinar riceverà una password demo al portale ilTributario.it

La password verrà disattivata al termine del percorso.

SOLO WEBINAR

Listino: € 980,00 + IVA

Advanced booking: entro il 19 ottobre 2022 € 830,00 + IVA

ISCRIZIONI MULTIPLE SOLO WEBINAR (due o più partecipanti dello stesso Studio o Azienda)

SCONTO 10% sulla quota vigente dalla seconda iscrizione in poi

MATERIALI DIDATTICI

Tutti i materiali utilizzati dai docenti, unitamente alla registrazione della diretta, saranno caricati nell'Area Riservata del Partecipante entro 5 giorni dal termine del webinar e rimarranno a disposizione per i 6 mesi successivi.

Gli attestati saranno caricati entro 30 giorni dal termine dell'iniziativa formativa o al ricevimento della delibera di accreditamento dall'Ordine competente.

Una volta attivata l'Area Riservata del Partecipante dalla mail ricevuta da formazione@giuffrefl.it, per accedervi si può utilizzare il link: <https://gflformazione.eduplanweb.it/AreaRiservataScritto>

METODOLOGIA DIDATTICA WEBINAR

Le iniziative formative webinar 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 e aggiornato e si contraddistinguono per il taglio operativo e interattivo che consentirà ai professionisti di formulare quesiti a distanza e di analizzare con il relatore le principali novità.

COME PARTECIPARE

Una volta effettuata l'iscrizione, il partecipante riceverà una *email* di conferma da "GFL Formazione" riportante:

- un breve *abstract* del corso;
- il calendario con gli orari;
- il *link* per accedere all'incontro mediante la piattaforma *GoToWebinar*.

È previsto l'invio di due *email* di promemoria, rispettivamente un giorno e un'ora prima della data programmata per *il webinar*.

A conclusione del *webinar*, al partecipante verranno inviati per *email* il materiale didattico utilizzato, la registrazione del *webinar* e l'attestato di partecipazione.

Durante il *webinar* il partecipante potrà partecipare attivamente interagendo direttamente con il docente.

I requisiti di sistema per poter partecipare al *webinar* sono:

- una connessione *internet* stabile (meglio via cavo);
- un *pc* (*laptop/desktop*);
- dispositivo audio.