



## Fiscalità internazionale e tax planning

**Le recenti novità in materia di stabile organizzazione, dividendi black list, CFC e branch exemption**

30 maggio 2018

**Transfer Pricing: le nuove Linee Guida del MEF**

31 maggio 2018



**Milano, 30 e 31 maggio 2018**  
**Hotel Hilton**

**PARADIGMA SpA**

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. Giovanni Criscuolo**

Ufficio Accordi Preventivi e Controversie Internazionali  
Settore Strategie per la Compliance e per l'Attrazione degli Investimenti  
Direzione Centrale Grandi Contribuenti  
Divisione Contribuenti  
Agenzia delle Entrate\*

### **Avv. Massimo Antonini**

Socio  
Chiomenti

### **Dott.ssa Gabriella Cappelleri**

Of Counsel  
Maisto e Associati

### **Dott.ssa Tamara Gasparri**

Settore Imposizione Diretta  
Area Fiscalità  
Assonime

### **Dott. Sergio Marchese**

Partner  
Marchese Zanardi & Partners

### **Avv. Riccardo Michelutti**

Socio  
Maisto e Associati

### **Avv. Davide Napolino**

Transfer Pricing Expert  
Legance Avvocati Associati

### **Dott. Luca Rossi**

Socio  
Studio Tributario Associato Facchini Rossi & Soci

### **Prof. Avv. Benedetto Santacroce**

Docente di Diritto Tributario Comunitario  
Università N. Cusano di Roma  
Partner  
Studio Legale Tributario Santacroce & Associati

### **Dott. Francesco Spurio**

Tax Director  
Studio Tributario Tognolo

### **Dott. Paolo Tognolo**

Socio Fondatore  
Studio Tributario Tognolo

### **Avv. Antonio Tomassini**

Partner  
Head of Tax Department  
DLA Piper

### **Dott.ssa Barbara Zanardi**

Partner  
Marchese Zanardi & Partners

*\* La relazione è svolta a titolo personale e non impegna la posizione dell'Amministrazione di appartenenza*

## Agevolazioni e formazione finanziata



### **EARLY BOOKING -20%**

Alle preiscrizioni formalizzate entro l'11 maggio sarà riservata una **riduzione del 20%**.



### **PROGETTO GIOVANI ECCELLENZE -50%**

Iscrivi una seconda risorsa che non abbia compiuto il 35° anno di età con una **riduzione del 50%**.



### **FORMAZIONE FINANZIATA**

Finanzia la tua formazione utilizzando i **Fondi Paritetici Interprofessionali**. Paradigma offre la **completa e gratuita gestione** dei necessari adempimenti.



### **EVENTO ACQUISTABILE SUL MEPA**

Paradigma opera sul MePA e sui principali mercati elettronici di soggetti aggregatori e centrali di committenza

# Programma dei lavori

## Prima giornata: mercoledì 30 maggio 2018

### Le recenti novità in materia di stabile organizzazione, dividendi black list, CFC e branch exemption

#### La nuova disciplina della stabile organizzazione introdotta dalla Legge di Stabilità 2018

La stabile organizzazione nel Commentario OCSE  
Il nuovo concetto di stabile organizzazione nell'ordinamento italiano

La definizione di "significativa e continuativa presenza economica"

Attività aventi carattere preparatorio o ausiliario

*Anti-fragmentation rule*

La figura dell'agente dipendente

**Dott. Paolo Tognolo**

*Studio Tributario Tognolo*

#### Le novità in materia di tassazione dei dividendi black list

La disciplina dei dividendi percepiti a partire dal 2015 e maturati in periodi d'imposta precedenti

Il contenuto delle osservazioni di Confindustria diffuse il 22 dicembre 2017

La disciplina a regime

Istanza di interpello e cd. credito d'imposta indiretto

**Dott. Luca Rossi**

*Studio Tributario Associato Facchini Rossi & Soci*

#### Il regime fiscale di branch exemption

Le modalità di esercizio dell'opzione e la cessazione dell'efficacia

Il recapture delle perdite fiscali pregresse

Gli effetti dell'opzione e le modalità di determinazione del reddito della stabile organizzazione

**Avv. Riccardo Michelutti**

*Maisto e Associati*

#### Le recenti modifiche al regime del Patent Box

La fuoriuscita dei marchi in seguito alla Legge 21 giugno 2017 n. 96  
Il decreto ministeriale 28 novembre 2017

Patent Box e Aiuti di Stato

Coordinamento con la disciplina del consolidato fiscale (art. 6, co. 2, decreto ministeriale 1 marzo 2018)

**Avv. Massimo Antonini**

*Chiomenti*

#### Il recepimento della Direttiva ATAD: le modifiche al regime delle società controllate non residenti

Il regime delle società controllate non residenti disegnato dalla direttiva.

Quali modifiche sono necessarie rispetto alla disciplina dell'art. 167 del TUIR?

Quali modifiche dell'art. 167 potrebbero essere opportune?

**Dott.ssa Tamara Gasparri**

*Assonime*

#### Il nuovo regime fiscale delle prestazioni di servizi effettuate tramite mezzi elettronici (web tax) e gli scenari internazionali sulla tassazione della digital economy

La web tax italiana

Le proposte della Commissione Europea: la soluzione di medio periodo (nuova definizione di stabile organizzazione digitale) e quella transitoria (web tax sui servizi)

Il confronto tra la web tax italiana e le proposte europee

Le raccomandazioni OCSE

La sharing economy

Le prospettive future di tassazione della digital economy

**Avv. Antonio Tomassini**

*DLA Piper*

## Seconda giornata: giovedì 31 maggio

### Transfer Pricing: le nuove Linee Guida del MEF

#### Il contenuto delle nuove Linee Guida del MEF in attuazione dell'art. 110 comma 7 del TUIR

Il nuovo articolo 110 comma 7 del TUIR

Ambito di applicazione della nuova disciplina

Il concetto di controllo e di operazione controllata

La nozione di comparabilità

I metodi per la determinazione dei prezzi di trasferimento

Intervallo di valori conformi al principio di libera concorrenza

**Dott. Giovanni Criscuolo**

*Agenzia delle Entrate*

#### La nuova procedura per il riconoscimento in Italia di una rettifica in aumento operata da un paese estero

Definizioni e ambito applicativo

L'accesso alla procedura

L'istanza

Lo svolgimento del procedimento

Le cause di estinzione del procedimento

I rapporti con le procedure amichevoli

**Dott.ssa Gabriella Cappelleri**

*Maisto e Associati*

#### Il transfer pricing degli intangibles

Le nuove Linee Guida OCSE e il recepimento dell'Action 8 del BEPS  
L'identificazione e allocazione dei rischi

L'identificazione degli intangibles

La proprietà degli intangibles e il diritto a conseguire il reddito derivante dagli intangibles

Il trasferimento degli intangibles e i metodi di determinazione del prezzo

**Dott. Sergio Marchese - Dott.ssa Barbara Zanardi**

*Marchese Zanardi & Partners*

#### Prezzi di trasferimento e valore doganale

La sentenza della Corte di Giustizia Europea del 20 dicembre 2017 C529/16

Il rapporto tra APA e valore in dogana

I prezzi di trasferimento alla luce del nuovo codice doganale

**Prof. Avv. Benedetto Santacroce**

*Università N. Cusano di Roma*

#### I riflessi della Circolare n. 1/2018 della GdF sui controlli in tema di prezzi di trasferimento

Le istruzioni operative in tema di verifiche sui prezzi di trasferimento

Il rapporto tra gli accordi preventivi e le verifiche fiscali

Le principali fattispecie di evasione fiscale internazionale individuate dalla GdF

**Dott. Francesco Spurio**

*Studio Tributario Tognolo*

#### Gli oneri documentali e le strategie difensive: la gestione aziendale di una verifica in materia di prezzi di trasferimento

La documentazione in materia di prezzi di trasferimento alla luce della Circolare

L'idoneità della documentazione e la *penalty protection*

Esperienze di verifica

**Avv. Davide Nespolino**

*Legance*

## Note organizzative e condizioni

<b>Luogo e data dell'evento</b>	Milano, 30 e 31 maggio 2018
<b>Sede dell'evento</b>	Hotel Hilton Via Luigi Galvani, 12 - Milano
<b>Orario dei lavori</b>	9.00 - 13.30 14.30 - 17.00
<b>Quota di partecipazione</b>	Una giornata: € 1.100 + Iva (Early Booking): € 880 + Iva  Due giornate: € 2.050 + Iva (Early Booking): € 1.640 + Iva

### **Agli associati ANDAF sarà riconosciuta una riduzione del 30% sulla quota di partecipazione.**

La quota di partecipazione include la consegna del materiale didattico in formato elettronico, la partecipazione alla colazione di lavoro e ai coffee breaks, la possibilità di presentare direttamente ai relatori domande e quesiti di specifico interesse.

### **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 SpA, C.so Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino P. IVA 06222110014 c/o Banco Popolare Società Cooperativa IBAN: IT 78 Y 05034 01012 000000001359

### **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.

### **Variazioni di programma**

Paradigma SpA, per ragioni eccezionali e imprevedibili, si riserva di annullare o modificare la data dell'intervento formativo, dandone comunicazione agli interessati entro tre giorni dalla data di inizio prevista. In tali casi le quote di partecipazione pervenute verranno rimborsate, con esclusione di qualsivoglia onere o obbligo a carico di Paradigma SpA. Paradigma SpA si riserva inoltre, per ragioni sopravvenute e per cause di forza maggiore, di modificare l'articolazione dei programmi e sostituire i docenti previsti con altri docenti di pari livello professionale.

### **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](http://www.paradigma.it) dedicata all'evento.

Per ulteriori informazioni è possibile consultare il sito [www.paradigma.it](http://www.paradigma.it) oppure contattare la Segreteria Organizzativa al numero 011.538686 o all'indirizzo di posta elettronica [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it).

## Modulo di iscrizione Mod. 3.4 rev. 2

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento da parte di Paradigma SpA, del presente modulo di iscrizione - da inviare via mail all'indirizzo [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it) - integralmente compilato e sottoscritto per accettazione. La Segreteria Organizzativa provvederà a inviare conferma dell'avvenuta iscrizione.



### Dati relativi all'evento

#### Fiscaltà internazionale e tax planning

Milano, 30 maggio 2018

Milano, 31 maggio 2018

### Dati relativi al partecipante

Nome \_\_\_\_\_ Cognome \_\_\_\_\_

Azienda/Studio/Ente \_\_\_\_\_

Funzione aziendale/Professione \_\_\_\_\_

E mail \_\_\_\_\_

Telefono \_\_\_\_\_ Fax \_\_\_\_\_

### Dati per eventuale partecipante under 35

Nome \_\_\_\_\_ Cognome \_\_\_\_\_

E mail \_\_\_\_\_

### Dati per la fatturazione

Intestatario fattura \_\_\_\_\_

Indirizzo \_\_\_\_\_

Città \_\_\_\_\_ CAP \_\_\_\_\_ Provincia \_\_\_\_\_

P. Iva/C. F. \_\_\_\_\_

E mail per invio fattura \_\_\_\_\_

### Dati per la fatturazione elettronica PA

Codice IPA \_\_\_\_\_ Codice CIG \_\_\_\_\_

OdA \_\_\_\_\_ Data OdA \_\_\_\_\_

Altri riferimenti \_\_\_\_\_

### Per informazioni contattare

Referente \_\_\_\_\_

Telefono \_\_\_\_\_ Fax \_\_\_\_\_

E mail \_\_\_\_\_

### Data e Firma

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

### Data e Firma

#### Informative Privacy

I dati forniti a Paradigma SpA 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 SpA, 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 SpA per effettuare l'invio di materiale informativo relativo a prossime iniziative di Paradigma SpA. 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 SpA con sede in Torino, C.so Vittorio Emanuele II, 68, tel. 011.538686, fax 011.5621123. Letta l'informativa, acconsente all'utilizzo dei dati inseriti nel presente modulo per l'invio del materiale informativo?

SI  NO

### Data e Firma