



La fiscalità internazionale delle imprese e dei gruppi

L'ottimizzazione della variabile fiscale e i nuovi orientamenti OCSE

Milano, 15 ottobre 2020

Il contrasto alla pianificazione fiscale aggressiva (ATAD)

Milano, 16 ottobre 2020

Milano, 15 e 16 ottobre 2020
Grand Hotel et de Milan



Evento disponibile in videoconferenza

La qualità degli eventi Paradigma fruibile da qualsiasi luogo, direttamente su PC o tablet

PARADIGMA Srl

Tel. 011.538686

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



Elenco dei relatori

Dott. Fabio Antonacchio *
Guardia di Finanza

Dott.ssa Paola Bartoli *
Agenzia delle Entrate

Avv. Francesco Cardone
Director
LED Taxand

Avv. Marco Cerrato
Partner
Maisto e Associati

Prof. Dr. Stefano Grilli
Professore a Contratto di Diritto Tributario Internazionale
Università di Milano Bicocca
Socio
Gianni, Origoni, Grippo, Cappelli & Partners

Dott. Michele Gusmeroli
Director
PwC TLS Avvocati e Commercialisti

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

Dott. Sergio Marchese
Partner
Marchese Zanardi & Partners

Avv. Riccardo Michelutti
Socio
Facchini Rossi Michelutti Studio Legale Tributario

Dott. Marco Piazza
Partner
Studio Legale Tributario Biscozzi Nobili Piazza

Dott. Luca Rossi
Socio
Facchini Rossi Michelutti Studio Legale Tributario

Dott. Alberto Trabucchi
Equity Partner
SCGT - Studio di Consulenza Giuridico-Tributaria

Dott.ssa Barbara Zanardi
Partner
Marchese Zanardi & Partners

** La relazione è presentata a titolo personale e non impegna la posizione dell'Ente di appartenenza. In attesa di autorizzazione.*

I docenti, nel corso dell'evento, risponderanno alle **domande** e alle **richieste di chiarimenti** formulate dai partecipanti. Eventuali quesiti potranno essere anticipati inviando una email all'indirizzo asorba@paradigma.it

Agevolazioni e formazione finanziata



EARLY BOOKING -20%

Alle preiscrizioni formalizzate entro il **24 settembre** sarà riservata una **riduzione del 20%**.



PROGETTO GIOVANI ECCELLENZE -50%

Iscrivi una seconda risorsa che non abbia compiuto il 30° 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
Milano, giovedì 15 ottobre 2020

L'OTTIMIZZAZIONE DELLA VARIABILE FISCALE E I NUOVI ORIENTAMENTI OCSE

I rischi relativi all'esistenza di stabili organizzazioni in Italia e all'estero e i rischi di esteroinvestizione

Il concetto di "stabile organizzazione" nell'ordinamento italiano
Il concetto di "stabile organizzazione" nel Modello di Convenzione OCSE

BEPS, MLI e Modello di Convenzione OCSE 2017

La posizione dell'Italia nella (preliminary) List of Reservations and Notifications al MLI

Rapporto tra la disciplina domestica e i trattati in essere

La stabile organizzazione all'estero (in regime di esenzione)

come strumento per evitare le contestazioni di esteroinvestizione
OECD Secretariat Analysis of Tax Treaties and the Impact of the COVID-19 Crisis

Prof. Avv. Guglielmo Maisto

*Università Cattolica del Sacro Cuore - Sede di Piacenza
Maisto e Associati*

Il documento OCSE sul transfer pricing delle transazioni finanziarie

La possibilità di riqualificare come apporto un finanziamento infragruppo

L'analisi di comparabilità applicata alle transazioni finanziarie
Il merito creditizio e la rilevanza del "supporto implicito" del gruppo

I finanziamenti infragruppo

Le operazioni di hedging

Le garanzie finanziarie

Le assicurazioni captive

Dott. Fabio Antonacchio

Guardia di Finanza

Società holding e beneficiario effettivo: i limiti alla pianificazione fiscale di gruppo alla luce dei recenti orientamenti della CGUE (sentenze sui c.d. "casi danesi")

Le limitazioni all'applicabilità della Direttiva Madre-Figlia e della Direttiva Interessi e Royalties nel caso di presenza di subholding di gruppo e di strutture societarie articolate su più livelli

La nozione di beneficiario effettivo ai fini dell'applicazione della Direttiva Interessi e Royalties e il suo utilizzo nell'analisi antielusiva

Altri problemi in sede di applicazione della Direttiva Madre-Figlia: il requisito di assoggettamento a tassazione del dividendo richiesto dalla Corte di Cassazione

Dott. Luca Rossi

Facchini Rossi Michelutti Studio Legale Tributario

La Convenzione Multilaterale per l'attuazione di misure relative alle convenzioni fiscali finalizzate a prevenire l'erosione della base imponibile e lo spostamento dei profitti

BEPS Action 15 e lo scopo della Convenzione Multilaterale

Il meccanismo di applicazione della Convenzione Multilaterale

L'entrata in vigore della Convenzione Multilaterale

I minimum standards e le altre disposizioni

La posizione dell'Italia al momento della sottoscrizione

L'impatto della Convenzione Multilaterale sulle multinazionali

Avv. Francesco Cardone

LED Taxand

La Direttiva (UE) 2017/1852 sui meccanismi di risoluzione delle controversie in materia fiscale nell'Unione Europea

Le finalità perseguite dalle MAP

MAP da Trattato, MLI e EU Arbitration Convention

Le finalità e le novità introdotte dalla Direttiva (UE) 2017/1852

Il recepimento della Direttiva ad opera del Decreto Legislativo 10 giugno 2020, n. 49

Aspetti controversi:

- ambito soggettivo ed oggettivo di applicazione;
- durata della procedura;
- rapporti con il contenzioso domestico e con gli istituti deflattivi del contenzioso;
- rapporti con la riscossione;
- rapporti con i procedimenti per i delitti di cui al D.Lgs. 74/2000

Avv. Marco Cerrato

Maisto e Associati

I nuovi orientamenti OCSE sulla fiscalità dei gruppi societari: Pillar One e Pillar Two

L'approccio unificato nel Pillar One:

- "new nexus"
 - "new profit allocation rule"
 - il meccanismo trifase
- Le quattro componenti della Global Anti Erosion Proposal (GLoBE):
- "income inclusion rule"
 - "undertaxed payments rule"
 - "switch-over rule"
 - "subject to tax rule"

Dipartimento delle Finanze - MEF

Nominativo del relatore in attesa di definizione

Seconda giornata
Milano, venerdì 16 ottobre 2020

IL CONTRASTO ALLA PIANIFICAZIONE FISCALE AGGRESSIVA E IL RECEPIMENTO DELLE DIRETTIVE ATAD

Le nuove disposizioni in materia di deducibilità degli interessi passivi

Le nuove regole di identificazione degli interessi passivi e attivi rientranti nell'ambito di applicazione delle regole di cui all'art. 96 del TUIR

La rilevanza del "ROL fiscale" ai fini dell'applicazione delle regole di cui all'art. 96 del TUIR

La limitazione temporale al riporto in avanti dell'eccedenza di ROL e la novità del riporto in avanti dell'eccedenza di interessi attivi

L'esclusione oggettiva riguardante i progetti infrastrutturali pubblici e la modifica normativa riguardante il project financing
L'interazione con le regole di rilevazione contabile previste dall'IFRS 16

Analisi del regime transitorio

Dott. Sergio Marchese

Marchese Zanardi & Partners

Dott.ssa Barbara Zanardi

Marchese Zanardi & Partners

Le novità in materia di exit ed entry tax

Le fattispecie rilevanti ai fini dell'exit tax e del riconoscimento dei valori fiscali in ingresso

La determinazione del reddito imponibile ai fini dell'exit tax

L'eventuale rilevanza delle "minusvalenze da exit"

L'introduzione del concetto di valore di mercato per la valutazione dei componenti trasferiti

Le modalità di utilizzazione delle perdite pregresse

L'eliminazione della possibilità di sospensione del pagamento dell'imposta

Aspetti procedurali

Dott. Marco Piazza

Studio Legale Tributario Biscozzi Nobili Piazza

Le disposizioni in materia di disallineamenti da ibridi

Presupposti applicativi

Tassonomia dei disallineamenti

Regole di contrasto

Cautele procedurali

Rilevanza delle fattispecie foriere di disallineamenti da ibridi sulla disciplina DAC6

Avv. Riccardo Michelutti

Facchini Rossi Michelutti Studio Legale Tributario

Note organizzative e condizioni

La nuova disciplina per le CFC

La nuova nozione di soggetti controllati

Le condizioni di applicabilità della normativa CFC: proventi derivanti da passive income superiori a un terzo del totale e tax rate effettivo inferiore alla metà di quello italiano

Analisi delle tipologie di passive income previste dalla norma
La esimente, anche alla luce delle indicazioni ritraibili dalla giurisprudenza comunitaria

Le modalità di determinazione, imputazione e tassazione degli utili della CFC

L'esclusione da imposizione dei dividendi distribuiti dalla CFC

Dott.ssa Paola Bartoli

Agenzia delle Entrate

Prof. Dr. Stefano Grilli

Università di Milano Bicocca

Gianni, Origoni, Grippo, Cappelli & Partners

Il regime di imposizione dei dividendi riguardanti partecipazioni non residenti: le questioni interpretative

La tassazione degli utili distribuiti da società partecipate estere (cenni)

I criteri di indagine temporale per la qualificazione dei dividendi come white o black

Partecipazioni "dirette" in società estere: problematiche connesse con la distribuzione dei dividendi in caso di compresenza presso la partecipata estera di riserve di utili differenti

Partecipazioni "indirette" in società estere: problematiche connesse con (i) la nozione di "utili provenienti"; (ii) i costi e le perdite realizzate dalla sub-holding estera

Dott. Alberto Trabucchi

SCGT - Studio di Consulenza Giuridico-Tributaria

La nuova definizione di intermediari finanziari

Le nuove definizioni di intermediari finanziari per l'applicazione delle norme IRES

L'identificazione dei soggetti che esercitano attività di assunzione di partecipazioni

Gli effetti sull'IRES e sull'IRAP

Le clausole di salvaguardia a tutela del contribuente

Dott. Michele Gusmeroli

PwC TLS Avvocati e Commercialisti

Luogo e data dell'evento

Milano, 15 e 16 ottobre 2020

Sede dell'evento

Grand Hotel et de Milan
Via Manzoni, 29 - Milano

Orario dei lavori

9.30 - 13.30 14.30 - 18.00

Quota di partecipazione (AULA e VIDEOCONFERENZA)

Una giornata: € 1.100 + Iva
(Early Booking): € 880 + Iva

Due giornate: € 2.050 + Iva
(Early Booking): € 1.640 + Iva

Quota di partecipazione in aula

La quota di partecipazione in aula include la consegna del materiale didattico in formato elettronico, la partecipazione alle colazioni di lavoro e ai coffee breaks, la possibilità di sottoporre direttamente ai relatori quesiti di specifico interesse. È altresì possibile anticipare domande e richieste di approfondimento inviando una email a asorba@paradigma.it entro il giorno antecedente l'evento.

Quota di partecipazione in videoconferenza

La quota di partecipazione in aula virtuale (diretta streaming) include la consegna del materiale didattico in formato elettronico e la possibilità di sottoporre ai relatori quesiti di specifico interesse a mezzo chat. È altresì possibile anticipare domande e richieste di approfondimento inviando una email a asorba@paradigma.it entro il giorno antecedente l'evento.

In caso di **videoconferenza con accessi multipli** è necessario contattare la Segreteria organizzativa per un preventivo personalizzato.

Modalità di funzionamento della videoconferenza

È possibile accedere all'aula virtuale da qualsiasi luogo, utilizzando il proprio PC o tablet con una semplice connessione a Internet. La piattaforma informatica utilizzata da Paradigma (Adobe Connect) non necessita di requisiti tecnici particolari.

Nei giorni antecedenti l'evento il partecipante riceverà per posta elettronica le credenziali, le istruzioni di accesso e un test per verificare che la postazione da cui accede sia correttamente impostata. Il giorno dell'evento sarà sufficiente selezionare il link che troverà nella mail e inserire le credenziali per accedere all'aula virtuale.

Durante gli interventi, oltre a vedere e sentire i docenti, è possibile consultare simultaneamente la documentazione predisposta dal relatore. Ogni utente collegato potrà porre domande sulle tematiche affrontate a mezzo chat, alle quali il docente risponderà nel corso dell'intervento.

Modalità di iscrizione

L'iscrizione si perfeziona al momento del ricevimento del modulo di registrazione, da inviare via email all'indirizzo info@paradigma.it, integralmente compilato. Il numero dei posti in aula e dei collegamenti disponibili è limitato e la priorità d'iscrizione è determinata dalla data di ricezione del modulo di registrazione. Si consiglia pertanto di effettuare una preiscrizione telefonica.

Modalità di pagamento

La quota di partecipazione deve essere versata all'atto della presentazione della richiesta di iscrizione e, in ogni caso, prima dell'effettuazione dell'intervento formativo, tramite bonifico bancario intestato a:
Paradigma Srl - Corso Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino
c/o Banco BPM Spa
IBAN IT 78 Y 05034 01012 000000001359

Formazione finanziata

La quota di partecipazione può essere completamente rimborsata tramite voucher promossi dai Fondi Paritetici Interprofessionali. Paradigma offre la completa e gratuita gestione delle spese di progettazione, monitoraggio e rendicontazione. La possibilità di accedere alla formazione finanziata con partecipazione mediante videoconferenza può variare a seconda dell'Ente erogante.

Attestato di frequenza

L'attestato di partecipazione nominativo sarà rilasciato al termine dell'intervento formativo ai partecipanti che hanno regolarmente preso parte ai lavori.

Diritto di recesso e modalità di disdetta

È attribuita ai partecipanti la facoltà di recedere ai sensi dell'art. 1373 c.c. 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 si verifichi di fatto con la mancata presenza al corso (o il mancato collegamento alla videoconferenza), 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 nostra Segreteria organizzativa.

Variazioni di programma

Paradigma, 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. Paradigma si riserva inoltre, per ragioni sopravvenute e per cause di forza maggiore, di modificare l'articolazione del programma e di sostituire i docenti previsti con altri docenti di pari livello professionale.

Per ulteriori informazioni è possibile contattare la Segreteria organizzativa al numero 011.538686 o all'indirizzo email info@paradigma.it.

Modulo di iscrizione Mod. 3.4 rev. 3

L'iscrizione si perfeziona al momento del ricevimento del presente modulo da inviare via mail all'indirizzo info@paradigma.it integralmente compilato e sottoscritto per accettazione. La Segreteria Organizzativa provvederà a inviare conferma dell'avvenuta iscrizione.



Dati relativi all'evento

La fiscalità internazionale delle imprese e dei gruppi

Milano, 15 ottobre 2020 AULA VIDEOCONFERENZA
Milano, 16 ottobre 2020 AULA VIDEOCONFERENZA

Dati relativi al partecipante

Nome Cognome

Azienda/Studio/Ente

Funzione aziendale/Professione

E mail

Telefono

Dati per eventuale partecipante under 30

Nome Cognome

E mail

Dati per la fatturazione elettronica

Intestatario fattura

Indirizzo

Città CAP Provincia

P. Iva/C. F.

Codice destinatario o PEC (Privati)

Codice univoco uff. (PA)

Codice CIG (PA)

Split Payment SI NO

OdA Data OdA

Altri riferimenti

Per informazioni contattare

Referente

Telefono

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 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 inoltre 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 sanciti agli artt. 15 - 22 del Regolamento (UE) 2016/679 inviando una richiesta scritta a Paradigma Srl con sede in Torino, C.so Vittorio Emanuele II, 68, tel. 011.538686. Letta l'Informativa, acconsente all'utilizzo dei dati inseriti nel presente modulo per l'invio del materiale informativo?

SI NO

Data e Firma