

---

# VARIABILI FISCALI NELLA PIANIFICAZIONE DEI GRUPPI MULTINAZIONALI

---

BUSINESS SKILLS

## DESCRIZIONE

Il seminario è dedicato alla analisi delle principali tematiche di fiscalità internazionale di maggiore interesse per i gruppi multinazionali nel momento in cui si trovano ad operare – in fase di prima internazionalizzazione oppure di successiva espansione – su mercati e giurisdizioni estere. Le tematiche oggetto di approfondimento saranno il transfer pricing, la stabile organizzazione, l'esterovestizione e la disciplina afferente le c.d. *Controlled Foreign Companies* (CFC). Si tratta, dunque, di fattispecie strategiche nell'ambito della pianificazione delle operazioni di portata sovranazionale, dove aspetti operativi (ad esempio, quelli più vicini al transfer pricing) e caratterizzazioni fiscali (tematiche generalmente afferenti al concetto di residenza) si intersecano e si condizionano reciprocamente. Il seminario vuole, dunque, essere un momento di aggiornamento ed approfondimento su aspetti di cruciale importanza per tutti i gruppi multinazionali, indipendentemente dalla loro dimensione e settore di attività. Il programma è pertanto indirizzato sia a coloro che sono in procinto di pianificare la propria espansione verso territori esteri sia a coloro che sono in fase di revisione del modello di business.

# PROGRAMMA

## PROGRAMMA DIDATTICO:

### A. Il Transfer Pricing

- Il principio di libera concorrenza nel contesto internazionale: le Transfer Pricing Guidelines OCSE ed il Pract Manual on Transfer Pricing delle Nazioni Unite
- Le disposizioni domestiche: l'art. 110, co. 7 del TUIR ed il Decreto Ministeriale del 14 maggio 2018
- Il Provvedimento del 29.09.2010: gli oneri documentali e la *penalty protection*
- Le verifiche fiscali e la recente giurisprudenza domestica

### B. La stabile organizzazione

- La stabile organizzazione ed il contesto normativo di riferimento: l'art. 162 del TUIR
- L'OCSE: il Progetto BEPS, l'Action 7 ed il Multilateral Instrument
- La *branch exemption* e l'art. 168-ter del TUIR: aspetti fiscali e impatti operativi
- La principale giurisprudenza italiana

### C. La c.d. esteroinvestizione

- Società e residenza fiscale: l'art. 73 del TUIR e le convenzioni bilaterali contro le doppie imposizioni
- Recenti sviluppi di contrasto alle pratiche elusive: il Modello OCSE ed il Progetto BEPS, il Multilateral Instrument, l'implementazione delle direttive comunitarie ATAD
- Le verifiche fiscali e l'accertamento della residenza
- Prassi domestica e principale giurisprudenza

### D. La disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC)

- Contesto generale ed evoluzione della normativa di riferimento: l'art. 167 del TUIR ed il recepimento delle direttive comunitarie ATAD
- La definizione di soggetti controllati ed i *passive income*
- Il *tax rate* e le modalità di calcolo
- Aspetti operativi: i redditi da CFC nel modello UNICO ed il credito per le imposte pagate all'estero. Indicazioni sulla predisposizione dell'interpello disapplicativo

## DOCENTI

**GIAN LUCA NIEDDU** – Dottore commercialista in Milano, Responsabile del Team “Transfer Pricing & Tax Value Chain” presso lo Studio “Hager & Partners”; è consulente e relatore specialista in relazione a tematiche di transfer pricing e fiscalità internazionale in genere, processi di internazionalizzazione di impresa e strategie di valorizzazione degli intangibili aziendali

**GIANFRANCO DOLCI** – Dottore commercialista in Milano, Transfer Pricing Specialist del Team “Transfer Pricing & Tax Value Chain” presso lo Studio “Hager & Partners”; è consulente in materia di transfer pricing e fiscalità internazionale in genere, processi di internazionalizzazione di impresa e strategie di valorizzazione degli intangibili aziendali

## DESTINATARI

CFO, responsabili amministrativi, responsabili bilancio consolidato di gruppo, tax manager

## NOTE

Il corso si divide in due lezioni.

### ORARI DELLE LEZIONI

Ore 9:00 Avvio lezione

Ore 9:00 – 11:00 Formazione

Ore 11:00-11:15 Pausa

Ore 11:15 – 13:00 Formazione

Ore 13:00 Conclusione lezione

Il corso sarà trasmesso via Microsoft Teams, con la possibilità di partecipare via web o app con l'utilizzo di pc o smartphone.

I partecipanti iscritti riceveranno tutte le istruzioni di partecipazione e le slide del docente il giorno prima del corso.

zioni di partecipazione e le slide del docente il giorno prima del corso.

## REQUISITI

- Pc o smartphone
- Buona connessione internet
- Microfono (per eventuali domande che potrebbero comunque essere effettuate via live chat) e webcam

## REFERENTI

**Davide Inclimona**  (davide.inclimona@assolombarda.it / Cell: 348 0201 402)

**Stefano Colognesi**  (stefano.colognesi@assolombarda.it / Cell: 345 8674 646 )

## DATE E PREZZI

**ATTUALMENTE DISPONIBILE SOLO PER LA FORMAZIONE IN AZIENDA**