SAF
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE
DELLE TRE VENEZIE

CORSO DI ALTA FORMAZIONE

# Consulenza fiscale

## REDDITO D'IMPRESA, OPERAZIONI STRAORDINARIE E FISCALITÀ NEI RAPPORTI CON L'ESTERO

**AREA DI SPECIALIZZAZIONE**
**"Consulenza e pianificazione fiscale"**

**Sedi:**
**Ed. I: PADOVA**
**Ed. II: MESTRE**

Con il contributo scientifico di:

Università degli Studi di Padova

Università degli Studi di Trento

Università degli Studi di Udine

Agenzia Entrate

www.saftriveneta.org

# La Scuola di Alta Formazione del Triveneto

Le SAF sono le quattordici Scuole di Alta Formazione istituite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili su tutto il territorio nazionale, su base regionale, interregionale o metropolitana.

Con questo progetto il nostro Consiglio Nazionale ha intrapreso un percorso volto ad arrivare in futuro al riconoscimento, a livello legislativo, dei titoli di specializzazione. In attesa del riconoscimento da parte del Ministero, la SAF Triveneta attiverà sul proprio sito una sezione in cui verranno pubblicati i nomi dei partecipanti che hanno ottenuto l'attestato di partecipazione al corso di specializzazione.

La **SAF Triveneta**, ente senza scopo di lucro, costituita il 20 ottobre 2015, è operativa dal gennaio 2016, ed è stata **formalmente riconosciuta dal CNDCEC** al fine di garantire un'offerta formativa adeguata sul territorio di competenza, nelle regioni Friuli Venezia Giulia, Trentino Alto Adige e Veneto.

Il progetto coinvolge tredici **Ordini dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili e le sette Università sul territorio**: Libera Università di Bolzano, Università Ca' Foscari di Venezia, Università degli Studi di Padova, Università degli Studi di Trento, Università degli Studi di Trieste, Università degli Studi di Verona, Università degli Studi di Udine.

È stato inoltre siglato un accordo di collaborazione con l'**Agenzia delle Entrate** e le sue direzioni territoriali nonché sono stati coinvolti nel coordinamento scientifico **ASSIREVI,** l'Associazione Italiana dei Revisori Contabili, **OIV**, l'Organismo Italiano di Valutazione, **OIC**, l'Organismo Italiano di Contabilità, il consorzio universitario **MIB** di Trieste, l'**ABI**, Associazione Bancaria Italiana.

*Quando ho accettato questo incarico mi sono assunto l'impegno di creare sul territorio una reale occasione per tutti noi professionisti per ampliare le nostre competenze e poter cogliere nuove e più ampie opportunità di mercato.*
*Per questo l'organizzazione della SAF Triveneta prevede, a garanzia delle scelte didattiche, un* ***comitato scientifico*** *e relativo* ***coordinatore****, composto dai rappresentati dei tredici Ordini, con esperienze nella formazione della categoria, e dai delegati dei rettori delle sette Università del territorio, che possono vantare eccellenze didattiche nel panorama italiano e internazionale.*
*Sono inoltre previsti un* ***direttore*** *con pluriennale esperienza nella formazione professionale e un* ***comitato esecutivo*** *e il* ***collegio dei revisori*** *per garantire che l'offerta sul territorio sia di elevati standard qualitativi e con costi contenuti.*

*Ma non solo, per ogni corso è stato designato un* ***coordinamento scientifico****, che sviluppa il programma in maniera organica e sceglie le metodologie didattiche e del quale fanno sempre parte anche dei Commercialisti delegati del comitato scientifico della SAF, per assicurare che il tutto sia in linea con le esigenze della categoria e del territorio. Il* ***coordinamento didattico*** *assicura invece la pianificazione degli interventi di docenza e l'efficacia didattica.*

*Mi auguro quindi che nella SAF Triveneta i Colleghi possano trovare una scuola dove, attraverso una didattica eccellente e un approccio pragmatico, possano acquisire nuove competenze, fare networking e crescere professionalmente.*

**ALBERTO-MARIA CAMILOTTI**
PRESIDENTE **SAF TRIVENETA**

# GLI ORGANI DELLA SAF

## PRESIDENTE

Alberto-Maria Camilotti

## COMITATO ESECUTIVO

Giovanni Borghini (VR)
Alberto-Maria Camilotti (UD)
Margherita Monti (VI)
Maria Letizia Paltrinieri (TN)
Gianni Pretto (TV)

## COLLEGIO DEI REVISORI

Claudio Zago (BZ)
Pierluigi Riello (PD)
Gianluigi Degan (PN)
Simone Moro (PN)
Paolo Piaserico (VI)
Pizzini Disma (TN)

## COMITATO SCIENTIFICO

Coordinatore
Giovanni Borghini

### RAPPRESENTANTI NOMINATI DAGLI ORDINI

Nicola Agnoli (UD) – Barbara Borgato (RO) – Giovanni Borghini (VR) – Davide David (GO) – Silvia Decarli (TN) – Federica Furlani (TS) – Andrea Martini (PN) – Andrea Onori (VI) – Silvia Rampazzo (PD) – Germano Rossi (TV) – Angelo Smaniotto (BL) – Silvano Taiana (BZ)- David Tessari (VE)

### RAPPRESENTANTI NOMINATI DALLE UNIVERSITÀ

Bruno De Rosa (TS) - Andrea Giovanardi (TN) - Paolo Giudici (BZ) - Alessandro Lai (VR)
Mario Nussi (UD) - Moreno Mancin (VE) - Antonio Parbonetti (PD)

## DIRETTORE

Giovanna Piccoli

# STRUTTURA DEL CORSO
## e metodologia didattica

Il Corso di Alta Formazione, specificatamente progettato per assicurare un percorso di specializzazione, secondo quanto previsto dalle linee guida del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili, è rivolto a coloro che affrontano quotidianamente le **complesse problematiche derivanti dall'applicazione della normativa tributaria**, sia in **ambito nazionale che internazionale.**

La **struttura** del Corso, della durata complessiva di 200 ore, è articolata in **tre moduli**, in cui sono approfonditi i criteri di individuazione e di determinazione del **reddito d'impresa**, la disciplina delle **operazioni societarie di carattere straordinario** e la **fiscalità internazionale.**

Il primo modulo, che copre poco più della metà del corso, è dedicato alla **fiscalità interna** e in particolare al **reddito d'impresa**: dai principi generali alla derivazione rafforzata, dalla fiscalità dei gruppi alle agevolazioni fiscali alle imprese, i temi saranno trattati con un taglio operativo volto al trasferimento di competenze per l'interpretazione e l'applicazione delle norme vigenti.

Il secondo modulo del corso è dedicato alla fiscalità delle **operazioni straordinarie**, con un approccio basato su case studies e mirato a declinare le specifiche norme fiscali nei più frequenti casi di riorganizzazioni, acquisizioni ed operazioni straordinarie.

Il terzo modulo infine tratta le tematiche di **fiscalità internazionale** che più frequentemente interessano le aziende italiane che si espandono nei mercati esteri e le società residenti che fanno parte di gruppi multinazionali, affrontando criticità e profili operativi. Una specifica lezione sarà inoltre dedicata alla fiscalità nell'economia digitale.

L'obiettivo del corso è quello di fornire gli **strumenti e le metodologie** necessari per **inquadrare sistematicamente la materia** e affrontare in modo efficace e pratico sia le **questioni interpretative** che quelle **applicative**, fornendo soluzioni anche alle problematiche più complesse e consentendo ai partecipanti di acquisire competenze per misurarsi efficacemente sul mercato.

Essendo il corso rivolto a professionisti, la metodologia didattica, partendo dall'esame della normativa vigente e un monitoraggio costante alle novità legislative, approfondirà i contenuti delle lezioni con **casi operativi ed esemplificazioni**, consegnando gli strumenti per una completa ed efficace **gestione della variabile fiscale.**

La qualità e l'efficacia della didattica è assicurata da un costante monitoraggio del corso da parte della direzione didattica, volto a verificare la soddisfazione delle esigenze dei partecipanti.

# FACULTY

## COORDINAMENTO SCIENTIFICO

**Loredana Carpentieri**
Professore ordinario di Diritto tributario internazionale Università di Napoli "Parthenope", già dirigente ASSONIME per la fiscalità diretta

**Gianluca Cristofori**
Dottore commercialista e Revisore legale

**Andrea Giovanardi**
Avvocato, Dottore commercialista e Revisore legale, Professore associato di Diritto tributario Università di Trento, Comitato scientifico SAF Triveneta

**Pierluigi Merletti**
Agenzia delle Entrate Direttore Regionale del Veneto

**Mario Nussi**
Avvocato e Professore ordinario di Diritto tributario Università di Udine, Comitato scientifico SAF Triveneta

**Mauro Trivellin**
Avvocato e Professore associato di Diritto tributario Università di Padova

**Ivan Vacca**
Avvocato, Condirettore Generale e Direttore Area Fiscale ASSONIME

**Piergiorgio Valente**
Presidente CFE Tax Advisers Europe, Delegato presso la Commissione europea nella Platform for Tax Good Governance

### DELEGATI COMITATO SCIENTIFICO SAF TRIVENETA

**Federica Furlani**
Dottore commercialista e Revisore legale

**Silvano Taiana**
Dottore commercialista e Revisore legale

**Davide David**
Dottore commercialista e Revisore legale

## COORDINAMENTO DIDATTICO

**Giovanna Piccoli**
Direttore SAF Triveneta

# FACULTY

## DOCENTI

**Massimo Antonini**
Avvocato, Partner Studio Chiomenti

**Michele Bana**
Dottore commercialista e Revisore legale

**Mauro Beghin**
Avvocato, Dottore commercialista e Revisore legale, Professore ordinario di Diritto tributario Università di Padova

**Loredana Carpentieri**
Professore ordinario di Diritto tributario internazionale Università di Napoli "Parthenope", già dirigente ASSONIME per la fiscalità diretta

**Giancarlo Cirinei**
Avvocato, Funzionario Area Imposizione Diretta ASSONIME

**Gianluca Cristofori**
Dottore commercialista e Revisore legale

**Davide David**
Dottore commercialista e Revisore legale, Comitato scientifico SAF Triveneta

**Barbara Denora**
Avvocato, Funzionario Area Imposizione diretta ASSONIME

**Angelo Garcea**
Dottore commercialista e Revisore legale, Funzionario Area Imposizione Diretta ASSONIME

**Tamara Gasparri**
Collaboratore Area Imposizione Diretta ASSONIME

**Giorgio Gavelli**
Dottore commercialista e Revisore legale

**Andrea Giovanardi**
Avvocato, Dottore commercialista e Revisore legale, Professore associato di Diritto tributario Università di Trento, Comitato scientifico SAF Triveneta

**Emanuele Lo Presti Ventura**
Dottore commercialista e Revisore legale

**Salvatore Mattia**
Avvocato, Tax Partner Crowe Valente/Valente Associati GEB Partners

**Riccardo Michelutti**
Avvocato, Dottore commercialista e Revisore legale

**Mario Nussi**
Avvocato e Professore ordinario di Diritto tributario Università di Udine, Comitato scientifico SAF Triveneta

**Edoardo Patton**
Dottore commercialista e Revisore legale

**Maricla Pennesi**
International Tax Partner Studio Legale e Tributario EY

**Gianpiero Porcaro**
Avvocato, Professore associato di Diritto tributario Università di Udine

**Domenico Santoro**
Dottore commercialista e Revisore legale

**Roberto Schiavolin**
Professore ordinario di Diritto tributario Università di Padova

**Dario Stevanato**
Avvocato, Dottore commercialista e Revisore legale, Professore ordinario di Diritto tributario Università di Trieste

**Loris Tosi**
Avvocato, Professore ordinario di Diritto tributario Università Ca' Foscari di Venezia

**Mauro Trivellin**
Avvocato e Professore associato di Diritto tributario Università di Padova

**Piergiorgio Valente**
Presidente CFE Tax Advisers Europe, Delegato presso la Commissione europea nella Platform for Tax Good Governance

**Federico Vincenti**
Dottore commercialista, Tax Manager Crowe Valente/Valente Associati GEB Partners

**Antonio Viotto**
Dottore commercialista e Revisore legale, Professore associato di Diritto Tributario Università Ca' Foscari di Venezia

# PROGRAMMA

*In tutti i moduli di studio l'inquadramento teorico della materia sarà affiancato da esemplificazioni e casi pratici afferenti l'attività professionale con un arricchimento delle capacità di comprendere il problema, analizzarne e pianificarne le soluzioni con reciproco confronto tra docenti e discenti.*

## FISCALITA' D'IMPRESA: IMPOSTE SUI REDDITI E IRAP

### LE NORME TRIBUTARIE E LA LORO INTERPRETAZIONE

- L'interpretazione della norma tributaria sostanziale
- Le norme di rinvio
- L'analogia
- La c.d. riqualificazione dei fatti civilistici
- L'elusione
- La clausola generale antiabuso: condizioni e limiti
- Casi ed esercitazioni

### IL REDDITO D'IMPRESA E I PRINCIPI DELLA SUA DETERMINAZIONE

- Imprenditore e impresa: parallelismi e differenze tra diritto civile e diritto tributario
- L'impresa individuale e l'impresa costituita in forma societaria: Irpef e Ires
- Il tema della doppia imposizione dei redditi prodotti in forma associata
- La trasparenza delle società di persone
- La tassazione delle società di capitali
- Le attività produttive di reddito d'impresa
- Il rilievo dell'organizzazione
- I principi che presiedono alla determinazione del reddito d'impresa
- Il patrimonio dell'impresa: "i beni relativi"
- Casi ed esercitazioni

### LA DERIVAZIONE DEL REDDITO FISCALE DAL BILANCIO DI ESERCIZIO

- Bilancio di esercizio e reddito d'impresa
- Il principio di derivazione e la sua ratio
- Il rapporto con i principi contabili nazionali ed internazionali
- Le variazioni e la loro giustificazione
- Le finalità semplificatorie
- Le finalità antipianificatorie
- Le finalità strutturali
- Le finalità extrafiscali
- Il principio di derivazione rafforzata e la sua estensione ai soggetti OIC
- Le classificazioni
- Le qualificazioni
- Linee evolutive del sistema contabile ed effetti sul reddito d'impresa.
- La patologia della "dipendenza rovesciata"
- I poteri dell'amministrazione finanziaria, il sindacato sul bilancio di esercizio, il rapporto con il falso in bilancio
- Casi ed esercitazioni

### L'IMPUTAZIONE A PERIODO: COMPETENZA FISCALE, COMPETENZA CIVILISTICA, CRITERIO DI CASSA

- Il principio di competenza
- Le regole sulla competenza fiscale e quelle sulla competenza civilistica nel prisma del principio di derivazione rafforzata

• Il valore della certezza ed obiettiva determinabilità nel quadro della dipendenza accentuata
• Il trasferimento dei rischi e benefici: dalla logica giuridica alla valutazione giuridico-economica dei fatti di gestione
• Il principio di cassa applicato al reddito d'impresa
• Problemi applicativi del principio di cassa
• Competenza, cassa e possesso di reddito nella tassazione dell'impresa
• Proposte evolutive sui sistemi di tassazione dell'impresa: "il reddito liquido"
• Casi ed esercitazioni

**I COMPONENTI POSITIVI DEL REDDITO D'IMPRESA**
• Ricavi, indennità e contributi
• Plusvalenze
• Destinazioni a finalità estranee all'impresa
• Cessione di beni e cessione d'azienda
• Sopravvenienze attive proprie e assimilate
• Dividendi
• Gli interessi attivi
• I proventi atipici
• I crediti d'imposta: presupposti e meccanismi di riconoscimento
• Casi ed esercitazioni

**I PRINCIPI CHE REGOLANO LA DEDUZIONE DEI COMPONENTI NEGATIVI DAL REDDITO D'IMPRESA**
• Il principio di inerenza e la sua evoluzione
• Il principio di economicità e le condotte antieconomiche
• Inerenza, economicità e transfer pricing interno
• Il principio di previa imputazione.
• La correlazione costi-ricavi
• Costi ed onere della prova nella ricostruzione accertativa del reddito d'impresa
• Le norme generali sulle valutazioni: costo fiscale e valore normale
• La funzione del costo fiscale e la sua misurazione
• Il costo fiscale e la sua trasmissibilità
• I componenti di natura valutativa nel sistema della derivazione rafforzata
• Valutazione delle giacenze di magazzino
• Valutazione dei lavori in corso, delle forniture e servizi di durata ultrannuale
• Valutazione dei titoli e altri strumenti finanziari non derivati
• Casi ed esercitazioni

**I COMPONENTI NEGATIVI**
• Le spese per prestazioni di lavoro e il welfare aziendale
• I compensi agli amministratori
• Gli oneri di utilità sociale
• Minusvalenze e sopravvenienze passive
• Le perdite di beni
• Gli interessi passivi
• Le spese relative a più esercizi
• Casi ed esercitazioni

**AMMORTAMENTI, MANUTENZIONI E LEASING**
• Gli ammortamenti: beni materiali, immateriali e costi pluriennali
• Gli ammortamenti su beni di terzi
• Gli ammortamenti su beni a titolarità temporanea o contestata
• Gli ammortamenti finanziari
• Le spese di manutenzione
• Il leasing finanziario
• La disciplina del super ed iper-ammortamento
• Casi ed esercitazioni

**I PROVENTI IMMOBILIARI E LE CRITICITÀ DELLE "SOCIETÀ DI COMODO"**
• Proventi immobiliari
• Le "società di comodo" tra diritto civile e diritto tributario
• Disciplina delle società non operative
• Disciplina delle società in perdita sistematica
• L'interpello probatorio e l'applicazione della disciplina in dichiarazione
• Disciplina delle società di comodo e principi costituzionali
• Disciplina delle società di comodo e ordinamento europeo
• Casi ed esercitazioni

**LA VALUTAZIONE DEI CREDITI**

• Natura giuridica delle perdite su crediti ed effetti sulla determinazione dell'imponibile
• Crediti commerciali e crediti immobilizzati
• La valutazione dei crediti nel sistema contabile nazionale ed internazionale
• Costo ammortizzato e attualizzazione (cenni)
• La svalutazione dei crediti e la sua rilevanza fiscale
• Le perdite su crediti
• I crediti di modesto importo
• I crediti prescritti
• I crediti in procedura concorsuale
• Le operazioni sui crediti
• Le operazioni sui crediti intragruppo
• La rinuncia ai crediti da parte del socio
• Il regime degli accantonamenti
• Gli strumenti finanziari derivati (cenni)
• Partecipazioni acquisite per il recupero di crediti bancari
• Casi ed esercitazioni

**I COMPONENTI REDDITUALI DERIVANTI DA STRUMENTI FINANZIARI**

• I criteri di qualificazione e classificazione degli strumenti finanziari alla luce dei principi contabili nazionali ed internazionali
• I rapporti tra fiscalità della società e del socio
• Le partecipazioni iscritte al circolante
• Le partecipazioni immobilizzate
• Il regime PEX: ratio, disciplina e problematiche
• I capital gains del socio persona fisica
• I flussi di dividendi ed il regime riservato al percettore
• Il "travestimento" dei dividendi in plusvalenze ed il limite di efficacia delle rivalutazioni
• Distribuzione ed impiego di riserve
• Casi ed esercitazioni

**LA RILEVANZA DELLE PERDITE, I CONSOLIDATI FISCALI E LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

• Le perdite di impresa
• La recuperabilità delle perdite pregresse come principio strutturale dell'impresa
• La circolazione delle perdite d'impresa
• Il riporto delle perdite fiscali
• La fiscalità dei gruppi:
• Il regime del consolidato fiscale
• Consolidato nazionale e consolidato mondiale
• Gli accordi di consolidamento
• Le problematiche IPEC-IPEA
• Le operazioni infragruppo e il transfer pricing

**LE AGEVOLAZIONI FISCALI ALLE IMPRESE**

• Il credito ricerca e sviluppo
• L' ACE
• Super e iperammortamento
• Il Patent box
• L'art bonus e le agevolazioni in investimenti a tutela e valorizzazione del patrimonio artistico-ambientale
• Il tema degli aiuti di Stato
• La tutela del contribuente nel caso di revoca di agevolazioni fiscali: gli orientamenti della Corte Costituzionale
• Casi ed esercitazioni

**LA DISCIPLINA IRAP PER I SOGGETTI IRES**

• Casi ed esercitazioni

## LA FISCALITA' DELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE D'IMPRESA: IMPOSTE SUI REDDITI, IRAP, IMPOSTE SOSTITUTIVE, IMPOSTE INDIRETTE SUI TRASFERIMENTI E DISCIPLINA ANTI-ELUSIONE

### CESSIONE E CONFERIMENTO DI PARTECIPAZIONI SOCIALI

• Introduzione:
- profili fiscali della circolazione dei patrimoni d'impresa con finalità realizzative o riorganizzative
- disciplina anti-elusione o anti-abuso: profili generali

• Cessione di partecipazioni sociali:
- operazioni non concluse in regime d'impresa commerciale:
  - il regime naturale e le norme straordinarie di rideterminazione del valore fiscalmente riconosciuto
  - il costo fiscale in ipotesi di trasferimenti a titolo non oneroso (donazione e successione mortis causa)
- operazioni concluse in regime d'impresa commerciale:
  - il regime naturale
  - il regime di participation exemption

• Conferimento di partecipazioni sociali:
- il regime naturale
- il regime di participation exemption
- i diversi regimi di "realizzo controllato" in regime d'impresa o di redditi diversi

### CESSIONE, CONFERIMENTO E AFFITTO DI AZIENDA

• Cessione di azienda o di ramo d'azienda:
- operazioni non concluse in regime d'impresa commerciale
- operazioni concluse in regime d'impresa commerciale

• Conferimento di azienda o di ramo d'azienda:
- operazioni non concluse in regime d'impresa commerciale

• Operazioni concluse in regime d'impresa commerciale: regime fiscale "naturale", regime dei cd. "affrancamenti di valore"

• Affitto di azienda o di ramo d'azienda:
- operazioni non concluse in regime d'impresa commerciale
- operazioni concluse in regime d'impresa commerciale

### FUSIONI E SCISSIONI SOCIETARIE ED ESERCITAZIONE SUGLI INTERPELLI CD. DISAPPLICATIVI E ANTI-ABUSO

• Fusione "omogenea" di società commerciali residenti:
- regime fiscale "naturale"
- regime dei cd. "affrancamenti di valore"
- norme anti-elusione specifiche e ipotesi di disapplicazione:
  - introduzione agli interpelli cd. "disapplicativi"
  - esercitazione sugli interpelli cd. "disapplicativi"

• Fusione "eterogenea" di società ed enti: cenni e rinvio alla disciplina della trasformazione "eterogenea"

• Scissione "omogenea" di società commerciali residenti:
- regime fiscale "naturale"
- regime dei cd. "affrancamenti di valore"
- norme anti-elusione specifiche e ipotesi di scissioni elusive: introduzione agli interpelli cd. "anti-abuso", esercitazione sugli interpelli cd. "anti-abuso"

• Scissione "eterogenea" di società ed enti: cenni e rinvio alla disciplina della trasformazione "eterogenea"

### TRASFORMAZIONE OMOGENEA ED ETEROGENEA DI SOCIETÀ ED ENTI; SCIOGLIMENTO PARZIALE DEL CONTRATTO SOCIALE (RECESSO, ESCLUSIONE, LIQUIDAZIONE DELLA QUOTA AGLI EREDI E LIQUIDAZIONE DELLA SOCIETÀ)

• Trasformazione "omogenea" delle società

• Trasformazione "omogenea" atipica della società commerciale in impresa condotta in forma individuale

• Trasformazione "eterogenea" delle società e degli enti

• Recesso, esclusione e liquidazione della quota agli eredi:
  - conseguenze fiscali per i soci in regime d'impresa commerciale
  - conseguenze fiscali per i soci non in regime d'impresa commerciale
• Liquidazione della società:
  - regime fiscale della liquidazione delle società commerciali
  - conseguenze fiscali per i soci in regime d'impresa commerciale
  - conseguenze fiscali per i soci non in regime d'impresa commerciale

### ASSOCIAZIONE IN PARTECIPAZIONE, RIUNIONI TEMPORANEE E OPERAZIONI STRAORDINARIE D'IMPRESA TRANSNAZIONALI

• Associazione in partecipazione con apporto di capitale, opere e servizi e contratti di cointeressenza agli utili
• Riunioni temporanee d'impresa e consorzi
• Fusioni e scissioni transfrontaliere
• Conferimenti di attivo e di partecipazioni sociali transfrontalieri
• Trasferimento della residenza dall'estero verso l'Italia e dall'Italia verso l'estero

## FISCALITA' INTERNAZIONALE

### DIRITTO TRIBUTARIO INTERNAZIONALE: INQUADRAMENTO SISTEMATICO

• Le fonti del diritto tributario internazionale (gerarchia e applicazione pratica)
• Presupposti di tassazione (residenza e stabile organizzazione) con l'analisi di casi pratici
• Convenzioni contro le doppie imposizioni e normativa interna:
  - tassazione dei redditi prodotti in Italia da soggetti non residenti
  - tassazione di redditi prodotti all'estero da soggetti residenti con riferimento alle diverse tipologie reddituali (redditi immobiliari, utili d'impresa, dividendi, canoni e interessi, redditi di lavoro autonomo e dipendente e redditi diversi) e con l'analisi di casi pratici
• Criteri di eliminazione delle doppie imposizioni (analisi della normativa del FTC)

### INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLE IMPRESE E GESTIONE DEI MERCATI ESTERI

• Sviluppi della fiscalità internazionale a seguito del Progetto BEPS dell'OCSE
• La rilevanza della corporate and tax governance nella fase di internazionalizzazione
• La gestione della variabile fiscale nelle transazioni con l'estero
• Identificazione della residenza fiscale e qualificazione della stabile organizzazione: criteri e principi
• Criticità connesse all'internazionalizzazione: esterovestizione e stabile organizzazione occulta
• Il ruolo delle Convenzioni contro le doppie imposizioni nella fase di internazionalizzazione

### FISCALITÀ INTERNAZIONALE: PROFILI OPERATIVI

• La disciplina italiana in tema di oneri documentali
• Gli obblighi dichiarativi: Modello Unico di dichiarazione dei redditi
• Documentazione relativa ai prezzi di trasferimento: Master File, Country File e Country-by-Country Reporting
• Il "Country-by-Country Reporting"
• Mappatura delle transazioni intercompany: profili operativi e di criticità
• Gestione internazionale degli intangibles
• Riaddebiti infragruppo per servizi (management fees e servizi operativi/finanziari)

### FISCALITÀ INTERNAZIONALE: PROFILI OPERATIVI

• Analisi dei business model
• Rilevanza della value chain analysis e dell'analisi funzionale
• La comparabilità nelle transazioni e l'analisi per benchmark
• Predisposizione di policies e procedure di Gruppo e modalità di comunicazione interne/esterne
• Applicazione delle convenzioni contro le doppie imposizioni nei modelli d'impresa

**PIANIFICAZIONE FISCALE INTERNAZIONALE, GESTIONE DEL RISCHIO FISCALE E RAPPORTO FISCO-CONTRIBUENTE**

- Internazionalizzazione delle imprese e rischi di pianificazione fiscale aggressiva
- Tax Control Frameworks nelle imprese multinazionali per la gestione sistematica del rischio fiscale
- Gli accordi preventivi con le Amministrazioni finanziarie e le procedure amichevoli per la risoluzione delle controversie
- Investimenti in Italia: il ruling sui nuovi investimenti
- Gestione delle verifiche fiscali aventi ad oggetto transazioni con l'estero
- Scambio di informazioni tra le Amministrazioni finanziarie e verifiche fiscali congiunte

**LA FISCALITÀ NELL'ECONOMIA DIGITALE**

- Modelli innovativi d'impresa
- Il commercio elettronico e la fiscalità d'impresa
- L'applicazione dei principi BEPS all'economia digitale
- Le proposte di direttiva dell'Unione europea: la soluzione "target" e quella "comprehensive"
- Le iniziative nazionali in tema di web tax

## DESTINATARI

Il corso è riservato agli iscritti agli Ordini dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili.
Ai corsi possono partecipare tutti i Dottori commercialisti ed Esperti contabili iscritti ad un qualsiasi ordine, anche al di fuori della macro area di riferimento.

## NUMERO CHIUSO

È previsto un numero massimo di 60 partecipanti. Le iscrizioni saranno accettate in ordine cronologico di arrivo; l'iscrizione si considera perfezionata con il versamento della quota di iscrizione.

## MATERIALE DIDATTICO

I partecipanti riceveranno, in formato elettronico, i materiali predisposti dai docenti per le lezioni; la Faculty del corso segnalerà una serie di testi consigliati per gli approfondimenti individuali delle materie trattate.

## DURATA E ORARIO DELLE LEZIONI

Il corso ha una durata di 200 ore complessive distribuite in sedici mesi.

L'edizione di Padova dal 30 novembre 2018 al 20 marzo 2020.

L'edizione di Mestre (VE) dal 17 gennaio 2019 al 14 maggio 2020.

Orario delle lezioni: dalle 9.00 alle 18.00.

## SEDE

Per l'edizione di Padova, le lezioni si svolgeranno presso la sala conferenze dell'ODCEC, Via G. Gozzi, n. 2/ G, Padova (PD).

Per l'edizione di Mestre le lezioni si terranno presso l'Hotel Best Western Bologna, Via Piave n. 214, Mestre (VE).

# CALENDARIO

## EDIZIONE PADOVA

**NOVEMBRE 2018**
VENERDÌ 30

**DICEMBRE 2018**
GIOVEDÌ 13

**GENNAIO 2019**
VENERDÌ 11
VENERDÌ 18

**FEBBRAIO 2019**
GIOVEDÌ 7
VENERDÌ 22

**MARZO 2019**
VENERDÌ 8
VENERDÌ 22

**APRILE 2019**
VENERDÌ 12

**MAGGIO 2019**
VENERDÌ 17

**GIUGNO 2019**
VENERDÌ 21

**LUGLIO 2019**
VENERDÌ 19

**SETTEMBRE 2019**
VENERDÌ 13
VENERDÌ 27

**OTTOBRE 2019**
VENERDÌ 11
VENERDÌ 25

**NOVEMBRE 2019**
VENERDÌ 15
VENERDÌ 29

**DICEMBRE 2019**
VENERDÌ 13

**GENNAIO 2020**
VENERDÌ 10
VENERDÌ 24

**FEBBRAIO 2020**
VENERDÌ 7
VENERDÌ 21

**MARZO 2020**
VENERDÌ 6
VENERDÌ 20

## EDIZIONE MESTRE

**GENNAIO 2019**
GIOVEDÌ 17

**FEBBRAIO 2019**
GIOVEDÌ 7
MARTEDÌ 19

**MARZO 2019**
MARTEDÌ 5
GIOVEDÌ 21

**APRILE 2019**
GIOVEDÌ 11

**MAGGIO 2019**
GIOVEDÌ 16

**GIUGNO 2019**
GIOVEDÌ 20

**LUGLIO 2019**
GIOVEDÌ 18

**SETTEMBRE 2019**
GIOVEDÌ 12
GIOVEDÌ 26

**OTTOBRE 2019**
GIOVEDÌ 10
GIOVEDÌ 24

**NOVEMBRE 2019**
GIOVEDÌ 14
GIOVEDÌ 28

**DICEMBRE 2019**
GIOVEDÌ 12

**GENNAIO 2020**
GIOVEDÌ 16
GIOVEDÌ 30

**FEBBRAIO 2020**
GIOVEDÌ 6
GIOVEDÌ 20

**MARZO 2020**
GIOVEDÌ 5
GIOVEDÌ 19

**APRILE 2020**
GIOVEDÌ 2
GIOVEDÌ 23

**MAGGIO 2020**
GIOVEDÌ 14

Il calendario del corso potrebbe subire modifiche che verranno comunicate appena note ai partecipanti.

# ATTESTATO DI PARTECIPAZIONE

Gli iscritti che completeranno il corso di specializzazione, frequentando almeno l'80% delle ore previste per le lezioni, riceveranno un attestato di partecipazione dal CNDCEC.

La SAF Triveneta attiverà sul proprio sito una sezione in cui verranno pubblicati i nomi dei partecipanti che hanno ottenuto l'attestato di partecipazione al corso di specializzazione.

In itinere e/o al termine del corso verrà somministrato un questionario a risposta multipla per la valutazione delle competenze acquisite.

# CREDITI FORMATIVI

**CREDITI FPC**
**Nel caso in cui la partecipazione al Corso SAF non sia inferiore all'80% delle ore:**
- i crediti formativi professionali acquisiti possono essere riportati nel computo di quelli necessari per assolvere l'obbligo formativo triennale, senza la necessità di dover conseguire i 20 crediti formativi minimi annuali (Art. 5, comma 5 Reg. FPC in vigore)
**-i crediti formativi acquisiti possono essere utilizzati per l'assolvimento di due trienni consecutivi.** Nel caso in cui nel primo triennio la partecipazione ai corsi di alta formazione realizzati dalle SAF consenta di acquisire un numero di crediti formativi maggiore di quelli necessari all'assolvimento del relativo obbligo formativo, i crediti eccedenti potranno essere utilizzati per l'assolvimento dell'obbligo formativo del triennio successivo (Art. 5, comma 6 Reg. FPC in vigore)

**Le disposizioni di cui sopra non trovano applicazione nell'ipotesi di mancato superamento dell'80% delle ore di frequenza.** (Art. 5, comma 7 Reg. FPC in vigore). In tal caso i crediti saranno considerati nell'effettivo periodo di maturazione, come per qualsiasi iniziativa formativa accreditata.

**Crediti FPC speciali (materie obbligatorie):**
Il corso non consente di maturare crediti nelle materie speciali. Resta ferma la necessità di acquisire nel triennio almeno 9 crediti mediante attività formative aventi ad oggetto l'ordinamento, la deontologia, i compensi, l'organizzazione dello studio professionale, la normativa antiriciclaggio e le tecniche di mediazione

**CREDITI FORMAZIONE OBBLIGATORIA PER REVISORI LEGALI**
Il corso **non consente** di maturare crediti validi anche per la Revisione legale relativamente alle materie gruppo A – materie caratterizzanti, mentre **assolve l'obbligo formativo per la Revisione legale relativamente alle materie non caratterizzanti.**

# QUOTA DI PARTECIPAZIONE

La quota di iscrizione è pari a **€ 2.100,00**;

È prevista una quota agevolata per gli iscritti all'Associazione dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili delle Tre Venezie pari a **€ 1.950,00**.

La fatturazione avverrà in esenzione ex art. 10 n. 20, DPR 633/72.

# ISCRIZIONE E PAGAMENTO

**1) ISCRIZIONE**
L'iscrizione deve essere effettuata sul portale FPC 2.0 al seguente indirizzo:
**www.formazionecommercialisti.org** a partire dalle ore 9:00 del giorno di apertura delle iscrizioni.
**Le iscrizioni saranno registrate in ordine cronologico di arrivo fino a un massimo di n. 60. Le richieste successive saranno messe in lista di attesa.**

**LISTA DI ATTESA**
Qualora i posti risultino esauriti, è consigliato inserire l'iscrizione in "lista d'attesa". Infatti, nell'eventualità di rinunce o di taluna iscrizione non convalidata dalla corresponsione della quota, il sistema avvisa ed invita automaticamente a confermare l'scrizione, se ancora d'interesse, con il pagamento.

**SAF Triveneta, in base alla lista di attesa sui corsi, valuterà l'organizzazione di nuove edizioni dei corsi stessi, tenendo conto dell'area geografica di provenienza delle iscrizioni e, per le edizioni in partenza nello stesso trimestre, darà una priorità di iscrizione a coloro che sono in lista di attesa.**

**2) PAGAMENTO**
Una volta effettuata l'iscrizione sul portale formazione FPC 2.0 è necessario, entro 24 ore, effettuare il pagamento della quota di iscrizione tramite bonifico bancario.
La quota può essere versata in un'unica soluzione all'atto dell'iscrizione o in due rate:
• la prima pari a € 1.000,00 all'atto dell'iscrizione
• la seconda per l'importo residuo entro:
- il 28 febbraio 2019 per l'edizione di Padova (codice corso: CONS0118)
- il 30 aprile 2019 per l'edizione di Mestre (codice corso: CONS0218)

Nel caso in cui non venisse confermata la partecipazione, tramite il versamento della quota di iscrizione entro 24 ore dall'inserimento dei dati nel portale FPC 2.0, la prenotazione verrà cancellata e verrà aperta la partecipazione a coloro che sono in lista di attesa.
**Il pagamento deve essere effettuato tramite bonifico bancario, indicando COGNOME NOME del partecipante e sigla del Corso (CONS0118 per l'edizione di Padova e CONS0218 per l'edizione di Mestre, VE)** da effettuarsi a favore di:

Scuola di Alta Formazione dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili delle Tre Venezie
Coordinate bancarie:
IT 08F0 2008 1210 0000 1040 60812 - Unicredit Banca - filiale di Padova - viale Trieste 51

**3) CONFERMA DELL'ISCRIZIONE**
Una volta effettuato il bonifico, la segreteria della SAF Triveneta, entro 10 giorni lavorativi, invierà conferma dell'avvenuta iscrizione.

# CONTATTI

Per altre informazioni contattare la segreteria, via e-mail, anche se si desidera essere richiamati:
**segreteria@saftriveneta.org**

Seguici anche su:

**SAF SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE DELLE TRE VENEZIE**
Via Gaspare Gozzi 2/G - 35131 Padova (PD)

SAF
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE
DELLE TRE VENEZIE

www.saftriveneta.org