

SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE DELLA LOMBARDIA

Sede in Brescia alla Via Marsala, 17
Cod.Fisc. e P.I. 03768540985

AREA CONSULENZA E PIANIFICAZIONE FISCALE

DIRITTO, FISCALITA' E RAPPORTI INTERNAZIONALI

CALENDARIO DELLE LEZIONI

| G. | DATA | ARGOMENTO | ORE | DOCENTI |
|----|-----------|---|-----|---|
| 1 | 3/4/2017 | <p><u>LE FONTI</u></p> <ul style="list-style-type: none">* Il Diritto Internazionale Tributario (profili generali)<ul style="list-style-type: none">- le convenzioni internazionali- le convenzioni per evitare le doppie imposizioni- il modello OCSE- gli altri modelli* Rapporti con altre fonti<ul style="list-style-type: none">- interrelazioni con le norme di diritto internazionale privato* Il Diritto Tributario Internazionale (profili generali)<ul style="list-style-type: none">- la residenza- la territorialità nell'imposta sul reddito* Il Diritto dell'Unione Europea<ul style="list-style-type: none">- il TFUE- i regolamenti, le decisioni e le direttive | 8 | Prof. Giuseppe Corasaniti |
| 2 | 15/5/2017 | <p><u>LE CONVENZIONI INTERNAZIONALI CONTRO LE DOPPIE IMPOSIZIONI E IL MODELLO OCSE</u></p> <ul style="list-style-type: none">* Le imposte considerate (art. 2 del Modello OCSE)* Le definizioni generali (art. 3 del Modello OCSE)* Il Treaty entitlement (fondi, fondazioni, partnership, trust, ecc)* La Convenzione di Vienna sull'interpretazione dei trattati* Il Commentario OCSE* Il rinvio al diritto interno* La giurisprudenza comunitaria ed internazionale e l'approccio del Progetto BEPS: il Deliverable sull'Azione 15 relativo allo sviluppo di uno strumento multilaterale per rendere effettive le misure adottate con il Piano d'Azione. | 8 | Prof. Maurizio Logozzo e Dott. Andrea Quattrocchi |
| 3 | 12/6/2017 | <p><u>IL MODELLO OCSE</u></p> <ul style="list-style-type: none">* Dividendi* Interessi* Canoni* Utili di capitale | 8 | Prof. Angelo Contrino |

| G. | DATA | ARGOMENTO | ORE | DOCENTI |
|----|-----------|---|-----|--|
| 4 | 26/6/2017 | <p><u>IL MODELLO OCSE</u></p> <ul style="list-style-type: none"> * I redditi da lavoro dipendente * Artisti e sportivi * Pensioni * Redditi immobiliari * Altri redditi | 8 | <i>Prof. Gaetano Ragucci</i> |
| 5 | 17/7/2017 | <p><u>LA STABILE ORGANIZZAZIONE</u></p> <ul style="list-style-type: none"> * La nozione di Stabile Organizzazione nel modello OCSE ed in Italia: dottrina, giurisprudenza e prassi * Il Discussion Draft OCSE e le prospettive di modifica in ambito convenzionale * Il Discussion Draft sull'Azione 7 del Piano BEPS: la prevenzione dell'occultamento artificioso della stabile organizzazione * Il commissionario e l'agente indipendente * I cantieri di costruzione e di montaggio * Il carattere preparatorio o ausiliario delle attività: la stabile organizzazione occulta tra sede fissa e agente indipendente * Il Rapporto OCSE sull'Azione 1 del Piano BEPS in tema di economia digitale * Il ruling | 8 | <i>Prof. Sebastiano Maurizio Messina</i> |
| 6 | 25/9/2017 | <p><u>L'ATTRIBUZIONE DEGLI UTILI ALLA STABILE ORGANIZZAZIONE</u></p> <ul style="list-style-type: none"> * I principi generali in materia di attribuzione dei profitti alle stabili organizzazioni nel Modello OCSE 2010 * Il coordinamento con le convenzioni esistenti * Le indicazioni specifiche per i settori bancario, finanziario ed assicurativo * I criteri per la valorizzazione fiscale degli asset * Il fondo di dotazione * La branch exemption nel panorama internazionale * La giurisprudenza comunitaria ed italiana | 8 | <i>Prof.ssa Maria Grazia Ortoleva</i> |
| 7 | 9/10/2017 | <p><u>L'EVOLUZIONE DELLA FISCALITA' INTERNAZIONALE E IL PROGETTO BEPS</u></p> <p>(Base Erosion and Profit Shifting)</p> <ul style="list-style-type: none"> * Il progetto BEPS <ul style="list-style-type: none"> – le recente evoluzione e le prospettive del progetto BEPS – l'impatto sulla normativa interna dei singoli Stati e sul diritto convenzionale * I lineamenti fondamentali degli interventi operati con il decreto "internazionalizzazione" <ul style="list-style-type: none"> – i regimi dei proventi e dei costi transfrontalieri – l'Exit Tax ed il trasferimento di sede in Italia – la tassazione di gruppo. | 8 | <i>Dott. Piergiorgio Valente</i> |

| G. | DATA | ARGOMENTO | ORE | DOCENTI |
|----|------------|--|-----|--------------------------------|
| 8 | 30/10/2017 | <p><u>L'ARMONIZZAZIONE FISCALE NELL'UNIONE EUROPEA</u></p> <ul style="list-style-type: none"> * Il principio euro-unitario di non discriminazione, la sua formulazione nel Trattato e la sua applicazione da parte della Corte di Giustizia dell'Unione Europea * La tutela della libera concorrenza, il divieto di discriminazione fiscale, il divieto di aiuti di Stato * Il ruolo della Corte di Giustizia nell'interpretazione ed applicazione del diritto comunitario * Il principio di non discriminazione e la libertà di stabilimento * Le altre libertà fondamentali * L'armonizzazione delle imposte dirette * La giurisprudenza della CGUE: la libertà di circolazione dei lavoratori, di prestazione dei servizi, di stabilimento e dei capitali | 8 | Prof. Gianluigi Bizioli |
| 9 | 20/11/2017 | <p><u>DIRETTIVE EURO-UNITARIE</u></p> <ul style="list-style-type: none"> * La direttiva MADRE/FIGLIA in materia di dividendi <ul style="list-style-type: none"> – La giurisprudenza della CGUE – La disciplina italiana e le modalità applicative – Il rapporto con il modello OCSE – I problemi di qualificazione del reddito – Gli hybrid financial instruments – La disciplina antielusiva – L'approccio del progetto BEPS: le proposte di modifica alle normative domestiche e ai trattati contenute nel Discussion Draft sull'Azione 2 e le misure di contrasto all'elusione fiscale del Deliverable sull'Azione 5 * La Direttiva su INTERESSI e ROYALTIES | 8 | Prof. Giuseppe Marino |
| 10 | 18/12/2017 | <p><u>IL REGIME FISCALE DELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE INTERNAZIONALI</u></p> <ul style="list-style-type: none"> * Il regime delle scissioni, fusioni, conferimenti e scambi di azioni nella normativa fiscale interna * La Direttiva 2009/133/CEE sul regime fiscale comune delle operazioni straordinarie intra UE e la sua attuazione in Italia * Le fusioni, le scissioni ed i conferimenti intra UE e le condizioni di applicabilità del regime di neutralità fiscale * La tassazione delle plusvalenze immobiliari nella normativa interna e nel modello di convenzione OCSE | 8 | Prof. Marco Barassi |
| 11 | 8/1/2018 | <p><u>SCAMBIO DI PARTECIPAZIONI ED EXIT TAXATION</u></p> <ul style="list-style-type: none"> * Il regime fiscale dello scambio o della permuta di partecipazioni * Le partecipazioni transfrontaliere e le condizioni di applicabilità del regime di neutralità fiscale * La facoltà di assoggettamento ad imposta sostitutiva delle plusvalenze in sospensione d'imposta derivanti da operazioni straordinarie internazionali * I rapporti con il regime fiscale del trasferimento di sede all'estero e gli orientamenti della giurisprudenza comunitaria sulla exit tax * I rapporti con il regime fiscale del trasferimento di sede in Italia | 8 | Prof. Roberto Franzè |

| G. | DATA | ARGOMENTO | ORE | DOCENTI |
|----|-----------|---|-----|---------------------------------------|
| 12 | 29/1/2018 | <p><u>LA NOZIONE DI BENEFICIARIO EFFETTIVO E LE NORME IN MATERIA DI ABUSO DEI TRATTATI</u></p> <ul style="list-style-type: none"> * La nozione di “beneficial owner” nel modello OCSE e nelle direttive UE * Le modifiche apportate alla Direttiva Risparmio * Le prospettive di modifica in ambito convenzionale * Le clausole antiabuso: il Rapporto OCSE sull’Azione 6 del Piano BEPS * La prassi amministrativa e la giurisprudenza * Le norme antiabuso nelle convenzioni italiane: il treaty shopping e la clausola “subject-to-tax” * La clausola di “limitation on benefits” nella convenzione Italia-USA * I rapporti fra le norme antielusive nazionali, convenzionali e dell’Unione Europea | 8 | Prof. Giuseppe Zizzo |
| 13 | 19/2/2018 | <p><u>LO SCAMBIO DI INFORMAZIONI E LA RISCOSSIONE INTERNAZIONALE</u></p> <ul style="list-style-type: none"> * Lo scambio di informazioni nel modello OCSE * Gli accordi TIES * La direttiva risparmio e le proposte di modifica * Gli accordi fra Svizzera ed alcuni stati UE * La disciplina statunitense e le norme FATCA * Le basi giuridiche internazionali della riscossione * La Direttiva 2010/24/UE * La convenzione OCSE – COE e le convenzioni bilaterali * Gli strumenti e le procedure di riscossione per conto esteri sul territorio italiano. * I riflessi delle attività di recupero all’estero di crediti nazionali sull’attività di controllo e sulle modalità di riscossione sul territorio nazionale * Le procedure di recupero crediti in Europa | 8 | Prof.ssa Maria Cristina Pierro |
| 14 | 5/3/2018 | <p><u>LA DISCIPLINA DEI PREZZI DI TRASFERIMENTO</u></p> <ul style="list-style-type: none"> * Il concetto di transfer pricing e di “valore normale” nel diritto tributario interno ed internazionale: le direttive OCSE * L’ambito soggettivo di applicazione della disciplina sui prezzi di trasferimento * I metodi previsti dalle direttive OCSE * La documentazione da esibire in sede di accertamento * Il regime premiale ex art. 26 D.L. 31 maggio 2010 n. 78 ed il provvedimento di attuazione * I cost sharing agreement ed i servizi infragruppo * Il transfer pricing nelle riorganizzazioni aziendali * Gli articolo 9 e 12 del modello OCSE * Le linee guida OCSE in tema di intangibles * La posizione assunta dall’UE * Le recenti iniziative dell’OCSE: il rapporto sull’Azione 8 del Piano BEPS in tema di intangibles * Le operazioni di business restructuring: l’allocazione dei rischi ed il trasferimento di funzioni * La normativa e la giurisprudenza di altri Paesi * La Discussion Draft sull’Azione 9 in materia relativa al trasferimento infragruppo di rischi e capitali | 8 | Prof. Paolo Panteghini |

| G. | DATA | ARGOMENTO | ORE | DOCENTI |
|----|-----------|---|-----|--------------------------------------|
| 15 | 26/3/2018 | <p><u>(segue: LA DISCIPLINA DEI PREZZI DI TRASFERIMENTO)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> * Le Mutual Agreement Procedure (MAP). Le procedure amichevoli convenzionali previste dal modello OCSE e dal modello di Convenzione * La bozza di discussione sull'Azione 14 dl Piano BEPS: come rendere più effettivi i meccanismi di risoluzione delle controversie * Gli Advance Pricing Arrangement ("APA"): i recenti sviluppi * Il ruling di standard internazionale. L'estensione dell'ambito applicativo * L'azione 15 del Piano BEPS. Lo sviluppo degli strumenti multilaterali di modifica degli accordi bilaterali per l'adeguamento all'evoluzione dell'economia globale. | 8 | <i>Dott. Federico Venturi</i> |
| 16 | 16/4/2018 | <p><u>LA DISCIPLINA DELLE C.F.C.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> * La relazione di controllo * La determinazione del reddito delle società controllate * Le esimenti dell'articolo 167 TUIR * La non obbligatorietà dell'interpello * Utili esteri dopo la circolare 35/E del 4.8.2016 e Provvedimento n. Prot. 143239 del 16.09.2016 dell'Agenzia delle Entrate * C.F.C. "White List" * Le C.F.C. che conseguono in prevalenza passive income * L'azione 3 del Piano BEPS: la bozza di Discussione riguardante i regimi CFC | 8 | <i>Prof. Andrea Ballancin</i> |
| 17 | 7/5/2018 | <p><u>GLI INVESTIMENTI FINANZIARI ESTERI DEI SOGGETTI RESIDENTI IN ITALIA E GLI INVESTIMENTI ITALIANI DEI SOGGETTI NON RESIDENTI</u></p> <ul style="list-style-type: none"> * Dividendi, interessi e plusvalenze * Redditi diversi immobiliari (proventi da locazioni di beni siti all'estero) * Monitoraggio * Ivie e Ivafe * La tassazione degli investimenti in Italia dei non residenti | 8 | <i>Dott. Renzo Parisotto</i> |
| 18 | 28/5/2018 | <p><u>LA TASSAZIONE DELLE PARTNERSHIPS E DEGLI ORGANISMI DI INVESTIMENTO COLLETTIVO DEL RISPARMIO</u></p> <ul style="list-style-type: none"> * Le partnership secondo la normativa interna e convenzionale ed i principi internazionali * Le partnership nel modello OCSE * Le diverse tipologie di fonti * Gli organismi di investimento collettivo del risparmio di diritto estero * Fondi immobiliari | 8 | <i>Avv. Paolo Stizza</i> |

| G. | DATA | ARGOMENTO | ORE | DOCENTI |
|----|------------|--|-----|--|
| 19 | 18/6/2018 | <p><u>IL TRUST NELLA FISCALITA' INTERNAZIONALE</u></p> <ul style="list-style-type: none"> * La natura, i soggetti e le diverse tipologie di trust * La convenzione dell'AJA * Il trust in Italia * Il trust e l'intestazione fiduciaria: analisi comparativa * I profili tributari ed il trust * Il regime impositivo degli atti di trasferimento al trustee * La soggettività passiva e le diverse tipologie di trust * Il regime impositivo dei beni esistenti in Italia posseduti da trust "stranieri" * Il regime impositivo dei trust "interni" * Il regime impositivo degli atti di trasferimento ai beneficiari * Gli obblighi dichiarativi | 8 | <i>Dott. Marco Valenti</i> |
| 20 | 9/7/2018 | <p><u>PROFILI SOCIETARI DELL'INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLE IMPRESE</u></p> <ul style="list-style-type: none"> * Analisi e definizione delle modalità attraverso cui accedere ad un mercato estero: esportazioni, collaborazioni con uno o più soggetti locali o insediamenti produttivi in loco * L'ingresso nei nuovi mercati attraverso accordi strategici: franchising, licensing o joint-venture <p><u>PROFILI DI DIRITTO INDUSTRIALE</u></p> <ul style="list-style-type: none"> * L'importanza dei marchi e dei brevetti nelle strategie di internazionalizzazione delle imprese: principio di territorialità del marchio e modalità di registrazione; * La tutela del marchio e del brevetto: tutele amministrative, tutele doganali e profili penalistici. | 8 | <i>Avv. Angela Giebelmann</i> |
| 21 | 17/9/2018 | <p><u>PROFILI GIUSLAVORISTICI DELL'INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLE IMPRESE</u></p> <ul style="list-style-type: none"> * Norme e orientamenti di prassi in tema di distacco e somministrazione transnazionale di lavoratori dipendenti * La libera circolazione dei cittadini comunitari <p><u>PROFILI FINANZIARI:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> * Rischio di cambio ed export: le problematiche per le imprese italiane * Gestione del rischio di cambio attraverso gli strumenti finanziari: descrizione, strategie e gestione | 8 | <i>Dott. Luca Valdameri</i> |
| 22 | 15/10/2018 | <p><u>INTERNAZIONALIZZAZIONE DEL SISTEMA BANCARIO</u></p> <ul style="list-style-type: none"> * Profili regolamentari in tema di autorizzazioni per la costituzione di succursali e lo svolgimento di attività bancaria in regime di libera prestazione di servizi in Italia per banche straniere (comunitarie ed extracomunitarie) e all'estero per banche italiane * Disposizioni di vigilanza per le banche extracomunitarie in Italia e banche italiane in Stati extracomunitari e uffici di rappresentanza all'estero: la Circolare n. 285 del 17 dicembre 2013 della Banca d'Italia | 8 | <i>Avv. Paolo De' Capitani Di Vimercate</i> |

| G. | DATA | ARGOMENTO | ORE | DOCENTI |
|----|------------|--|-----|---|
| | | <ul style="list-style-type: none"> * La determinazione del reddito delle società non residenti derivante da attività svolta nel territorio dello Stato italiano mediante stabile organizzazione: la disposizione di cui all'art. 152, d.p.r. 22 dicembre 1986, n. 917 (Tuir) * Il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 5 aprile 2016, n. 49121: Imprese bancarie non residenti. Metodi di calcolo del fondo di dotazione di cui all'art. 152, comma 2, secondo periodo, Tuir | | |
| 23 | 5/11/2018 | <p><u>ESERCITAZIONI</u></p> <ul style="list-style-type: none"> * Casi di operazioni di riorganizzazioni societarie transfrontaliere * Rimedi amministrativi di definizione delle controversie fiscali * Tutele processuali in caso di contestazioni fiscali | 8 | <p><i>Prof. Giuseppe Corasaniti</i> <i>Avv. Stefano Zagà</i> <i>Avv. Caterina Corrado Oliva</i></p> |
| 24 | 26/11/2018 | <p><u>FOCUS PAESI</u></p> <ul style="list-style-type: none"> * Brasile * India * Regno Unito | 8 | <p><i>Prof. Dott. Jonathan Barros Vita</i></p> |
| 25 | 17/12/2018 | <p><u>FOCUS PAESI</u></p> <ul style="list-style-type: none"> * Cina * Emirati Arabi Uniti | 8 | <p><i>Dott. Luciano Aldo Ferrari</i></p> |

ORARI E LUOGHI:

Le lezioni si svolgono nella giornata di lunedì, alle date previste nel programma, per otto ore, dalle 09,00 alle 13,00 e dalle 14,00 alle 18,00