



OPTIME
Formazione
Studi e Ricerche

Forum fiscalità internazionale

Il contrasto all'elusione fiscale internazionale e i nuovi scenari di pianificazione

Milano, 17 – 18 febbraio 2010
Grand Hotel et de Milan

Le nuove regole in materia di Iva

Milano, 19 febbraio 2010
Grand Hotel et de Milan

Optime Srl
Formazione, Studi e Ricerche
Tel. 011.0204111 (r.a.)
Fax. 011.5539113
Via Pastrengo 13 - 10128 Torino
P. IVA 09966310014
www.optime.it - info@optime.it

Elenco dei Docenti

Dott. Giuseppe Ascoli
Partner
CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni

Avv. Giulio Azzaretto
Partner
Miccinesi e Associati
Studio Legale e Tributario

Dott. Federico Baridon
Partner
CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni

Dott. Davide Bergami
Partner
Ernst & Young

Dott. Arturo Betunio
Direttore Centrale
Direzione Centrale Normativa
Agenzia delle Entrate

Dott. Andrea Bonzano
Group Tax Director
Fiat Group Automobiles
Membro EU Joint Transfer Pricing Forum

Dott. Fabio Brunelli
Partner
Di Tanno e Associati

Avv. Demetrio Buono
Assonime

Avv. Paolo Centore
Professore a Contratto di Diritto Tributario
Università di Parma

Dott. Stefano Chirichigno
Partner
Di Tanno e Associati

Dott. Renato Dagostino
Dirigente
Direzione Legislazione Tributaria
Dipartimento delle Finanze
Ministero dell'Economia e delle Finanze

Dott.ssa Tamara Gasparri
Assonime

Dott. Giuseppe A. Giannantonio
Partner
Chiomenti Studio Legale

Prof. Avv. Alessio Lanzi
Ordinario di Diritto Penale dell'Economia
Università di Milano - Bicocca

Prof.ssa Fabrizia Lapecorella
Direttore Generale delle Finanze
Ministero dell'Economia e delle Finanze

Dott. Luigi Magistro
Direttore Centrale
Direzione Centrale Accertamento
Agenzia delle Entrate

Dott. Nicola Manuti
Responsabile Fiscalità Internazionale
Consorzio Studi e Ricerche Fiscali
Intesa Sanpaolo

Dott. Pierpaolo Maspes
Partner
SCGT - Studio di Consulenza Giuridico Tributaria

Dott. Siegfried Mayr
Studio Mayr Fort Frei

Dott. Giacinto Mazzocca
Dirigente
Direzione Legislazione Tributaria
Dipartimento delle Finanze
Ministero dell'Economia e delle Finanze

Dott. Luca Miele
Dirigente
Direzione Legislazione Tributaria
Dipartimento delle Finanze
Ministero dell'Economia e delle Finanze

Prof. Notaio Umberto Morello
Ordinario di Diritto Civile
Università di Milano
Notaio in Genova

Dott. Marco Piazza
Studio Associato Piazza

Dott. Paolo Puglisi
Direttore
Direzione Legislazione Tributaria
Dipartimento delle Finanze
Ministero dell'Economia e delle Finanze

Avv. Raffaele Russo
Tax Treaty Advisor
OCSE

Dott. Ilario Scafati
Dirigente
Direzione Legislazione Tributaria
Dipartimento delle Finanze
Ministero dell'Economia e delle Finanze

Dott. Gaetano Scala
Dirigente
Agenzia delle Entrate

Avv. Andrea Silvestri
Bonelli Errede Pappalardo Studio Legale

Coordinatore e Responsabile dell'Evento
Dott. Andrea Sorba
Optime

Le relazioni sono presentate a titolo personale e non impegnano la posizione dell'amministrazione finanziaria.

*I partecipanti potranno, nei giorni che precedono l'evento, **anticipare on line ai docenti quesiti e temi di dibattito**, partecipare al **forum riservato agli iscritti** e inerente al tema dell'incontro.*

*Nel corso dell'intervento formativo saranno inoltre previste numerose **opportunità di dibattito** al fine di favorire l'interazione tra partecipanti e docenti, incentivare l'analisi di casi pratici e problematiche operative.*

Iscriviti alla newsletter www.optime.it

Prima giornata
Mercoledì 17 febbraio 2010

IL CONTRASTO ALL'ELUSIONE FISCALE INTERNAZIONALE E I NUOVI SCENARI DI PIANIFICAZIONE

Apertura dei lavori
Prof.ssa Fabrizia Lapecorella

I poteri di accertamento e le attività di verifica dell'amministrazione finanziaria

Il contrasto all'utilizzo di strutture estere per finalità elusive
I poteri di indagine e accertamento e l'adeguamento
del quadro normativo

Analisi della prassi più recente

Le forme di adesione e di conciliazione

(Dott. Luigi Magistro)

L'azione di contrasto all'evasione e all'elusione fiscale in ambito internazionale

Lo Standard sulla trasparenza e lo scambio di
informazioni in materia fiscale

Il ruolo svolto dall'OCSE e i recenti sviluppi

Le aree di lavoro OCSE in tema di elusione ed
evasione fiscale

(Avv. Raffaele Russo)

Pianificazione fiscale internazionale, elusione ed evasione

Distinzione tra pianificazione legittima, elusione ed
evasione

La norma generale antielusiva e le norme specifiche
Abuso del diritto nella pianificazione fiscale internazionale

La giurisprudenza della Corte di Giustizia e della
Cassazione

(Dott. Ilario Scafati)

La contrattualistica internazionale nella pianificazione fiscale dei gruppi

Pianificazione fiscale internazionale e tipologie
contrattuali

Potenziali criticità alla luce dell'abuso del diritto

Legge regolatrice ed efficacia del contratto

(Prof. Notaio Umberto Morello)

Le disposizioni anti-abuso nelle convenzioni contro le doppie imposizioni e nelle direttive comunitarie

Treaty shopping

Clausola "limitation of benefits"

L'utilizzo abusivo dei benefici delle direttive comunitarie

Il concetto di "beneficiario effettivo"

(Dott. Siegfried Mayr)

La residenza delle persone giuridiche nel diritto domestico e nelle convenzioni

I criteri legali di determinazione della residenza fiscale

La disciplina delle presunzioni

La residenza nel Modello OCSE

L'accertamento del luogo di amministrazione effettiva

o dell'oggetto principale

La residenza fiscale delle società holding

(Dott. Fabio Brunelli)

Le novità in materia di tassazione delle stabili organizzazioni negli orientamenti domestici e internazionali

La definizione di stabile organizzazione nel diritto
domestico e nelle convenzioni

La posizione dell'amministrazione finanziaria e della
giurisprudenza

L'allocatione dei redditi e i nuovi orientamenti OCSE

L'insediamento all'estero tramite stabile organiz-
zazione o società

(Dott. Nicola Manuti)

La compliance in materia di prezzi di trasferimento e le problematiche connesse alla ristrutturazione dei gruppi societari

La disciplina dei prezzi di trasferimento nella normativa
italiana

I rapporti dell'OCSE in materia di transfer price

Le guidelines internazionali e la prassi italiana

Il ruling internazionale

Le evidenze documentali e gestionali rilevanti in sede
di verifica

Le attività dell'EJTPF

Le esperienze di APA in Europa

(Dott. Davide Bergami) - (Dott. Andrea Bonzano)

Seconda giornata
Giovedì 18 febbraio 2010

Le modifiche alla disciplina delle CFC e i recenti orientamenti dell'amministrazione finanziaria

(Dott. Arturo Betunio)

Le restrizioni alla disciplina delle CFC insediate in paesi "black list" e gli effetti sui rapporti in essere

Le modifiche in materia di esimenti

Le limitazioni al diritto di interpello

Gli effetti sugli interpelli in essere

La compatibilità con gli orientamenti internazionali

(Dott.ssa Tamara Gasparri)

L'estensione della disciplina CFC a società insediate in paesi "non black list"

Il presupposto della tassazione effettiva

La rilevanza del passive income

I contenuti dell'interpello disapplicativo

La compatibilità con i principi comunitari

(Dott. Giuseppe Ascoli)

La disciplina dei costi per operazioni con soggetti localizzati in paesi "black list"

La sanzione della indeducibilità

Le prove richieste per l'applicazione delle esimenti

Il coordinamento con la disciplina CFC

Le recenti pronunce dell'amministrazione finanziaria

L'approccio dei verificatori in sede di accertamento

(Dott. Paolo Puglisi) - (Dott. Luca Miele)

L'utilizzo di società strumentali nella pianificazione fiscale internazionale: funzioni e criticità

Tipologie di società strumentali: trading compa-
nies, finance companies, licensing companies,

administration companies, shipping companies, SPV

L'approccio OCSE: dallo studio sulle conduit

companies al rapporto sulle partnerships, il concetto di

beneficial ownership e treaty shopping

La giurisprudenza tributaria internazionale e comunitaria

La normativa interna di contrasto e le posizioni della

amministrazione finanziaria

(Dott. Giuseppe A. Giannantonio)

La disciplina delle società holding nella pianificazione fiscale internazionale e gli aspetti elusivi

Il ruolo delle holding estere nella pianificazione fiscale

internazionale: vantaggi e limiti

Le principali variabili fiscali da considerare per la scelta

della giurisdizione estera

Le giurisdizioni estere principalmente utilizzate per le

società holding

Possibili aspetti elusivi nell'utilizzo di società holding in

giurisdizioni estere: norme antielusive specifiche e

applicazione delle norme antielusive generali

(Avv. Andrea Silvestri)

La gestione finanziaria dei rapporti infragruppo: problematiche e criticità

Le principali problematiche relative alla gestione dei

finanziamenti infragruppo

Le questioni di natura tributaria nelle scelte di gestione

della tesoreria infragruppo

(Avv. Giulio Azzaretto)

I nuovi scenari di pianificazione fiscale internazionale e le conseguenti operazioni di riassetto

I rischi e gli ostacoli connessi alla riorganizzazione delle strutture estere

Le fusioni e le scissioni internazionali

La liquidazione di società estere

I trasferimenti di sede dall'Italia all'estero e viceversa

Le modificazioni dell'oggetto sociale

(Dott. Marco Piazza)

Gli eventuali risvolti penali delle condotte elusive **(Prof. Avv. Alessio Lanzi)**

Terza giornata

Venerdì 19 febbraio 2010

LE NUOVE REGOLE IN MATERIA DI IVA NEGLI SCAMBI CON L'ESTERO

Le linee guida della riforma e le principali modifiche al d.p.r. n. 633/72 e al d.l. n. 331/93

(Dott. Giacinto Mazzocca)

Le modifiche ai criteri di territorialità per le prestazioni di servizi: aspetti generali

Luogo dell'imposizione e luogo in cui avviene il "consumo effettivo"

I criteri generali stabiliti in funzione del soggetto committente o prestatore

L'identificazione del requisito soggettivo in capo all'acquirente

I servizi acquistati da soggetti non commerciali

I servizi resi o acquistati dai soggetti stabiliti in più Stati

(Dott. Renato Dagostino)

I nuovi criteri di territorialità per le prestazioni di servizi

I servizi nei confronti di soggetti passivi: il principio generale e le eccezioni

I servizi nei confronti di privati: il principio generale e le eccezioni

Gli effetti della soppressione della regola dell'utilizzo

Il limitato uso della regola dell'utilizzo

(Dott. Gaetano Scala)

I profili problematici della nuova disciplina della territorialità dell'imposta

L'acclaramento dello status dell'acquirente

Le operazioni non imponibili

Il venir meno della possibilità di utilizzare il plafond

L'individuazione delle prestazioni relative a beni immobili

La distinzione tra cessioni di beni e prestazioni di servizi

(Dott. Pierpaolo Maspes)

Le modifiche alla disciplina del debitore dell'imposta

L'estensione dei casi di applicazione del reverse charge obbligatorio

Le operazioni effettuate in Italia che intervengono tra due soggetti non stabiliti in Italia

Prestazioni rese da soggetti non residenti con stabile organizzazione in Italia

Prestazioni rese da stabili organizzazioni all'estero di soggetti residenti in Italia

(Avv. Demetrio Buono)

Il rimborso a soggetti passivi comunitari

Inoltre della richiesta di rimborso tramite lo Stato di stabilimento del richiedente

Il ricorso a strumenti telematici per la semplificazione del procedimento

Il riferimento alla spettanza del diritto alla detrazione nello Stato del soggetto che richiede il rimborso

Le problematiche derivanti da disposizioni nazionali limitanti l'esercizio del diritto alla detrazione

(Dott. Stefano Chirichigno)

Le modifiche alla disciplina degli "elenchi riepilogativi"

L'inclusione negli elenchi riepilogativi delle prestazioni di servizi in ambito UE

Le modifiche alla determinazione del momento di effettuazione delle operazioni

Le modifiche alla tempistica di presentazione degli elenchi

L'introduzione dell'obbligo di invio in modo telematico

L'esclusione dall'obbligo per i soggetti che effettuano o ricevono operazioni esenti

I profili di compatibilità dei nuovi adempimenti con la normativa comunitaria

(Avv. Paolo Centore)

La lotta alle frodi in ambito comunitario e le ulteriori norme del "pacchetto Iva"

La lotta alle frodi nelle operazioni intracomunitarie

La cooperazione e lo scambio di informazioni fra gli Stati membri

Il miglioramento del sistema VIES

Il progetto Eurofisc

Il progetto di direttiva sulla fatturazione

(Dott. Federico Baridon)

Note Organizzative e Condizioni

Luogo e Data dell'Evento Milano, 17 - 18 - 19 febbraio 2010

Sede dell'Evento Grand Hotel et de Milan
Via Manzoni, 29 - 20121 Milano
Tel. 02.723141

Orario dei Lavori 9.00 – 13.00 14.30 – 18.00

Quota di Partecipazione una giornata: € 890,00 + Iva
due giornate: € 1680,00 + Iva
tre giornate: € 2150,00 + Iva

La quota di partecipazione include la consegna del materiale didattico in formato cartaceo ed elettronico, la partecipazione alle colazioni di lavoro e ai coffee breaks, la possibilità di accedere all'area riservata del sito internet e di usufruire dei servizi on line (forum dedicato, download del materiale, presentazione dei quesiti e temi di dibattito, ecc.).

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'intervento formativo tramite bonifico bancario intestato a:

Optime Srl - Via Pastrengo, 13 - 10128 Torino
c/o Banca Popolare di Novara - Filiale di Torino 12
IBAN IT 21 T 05608 01012 000000001359

ovvero a mezzo assegno bancario non trasferibile o circolare intestato a Optime Srl da consegnare il giorno dell'evento all'atto della registrazione.

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.

Crediti Formativi

E' stata presentata domanda di accreditamento dell'iniziativa ai diversi Ordini Professionali. Per verificare lo stato degli accreditamenti consultare l'area del sito internet www.optime.it dedicata all'evento.

Prenotazione Alberghiera

Su richiesta dei partecipanti la nostra Segreteria Organizzativa potrà provvedere alla prenotazione alberghiera a condizioni privilegiate presso la stessa struttura che ospita l'evento. Si consiglia di provvedere alla prenotazione almeno sette giorni prima della data di inizio dell'evento.

Per ulteriori informazioni o necessità è possibile consultare il sito www.optime.it oppure contattare la Segreteria Organizzativa al numero 011.0204111 o all'indirizzo di posta elettronica info@optime.it.

Modulo di Iscrizione

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento, da parte di Optime Srl, del presente modulo di iscrizione – da inviare via fax al numero 011.5539113 - integralmente compilato e sottoscritto per accettazione. La Segreteria Organizzativa provvederà a inviare conferma dell'avvenuta iscrizione.

Dati relativi all'evento

Titolo

Data e Luogo

Dati relativi al partecipante

Nome Cognome

Azienda/Studio/Ente

Funzione aziendale/Professione

E mail

Telefono Fax

Dati per la fatturazione

Intestatario fattura

Indirizzo

Città CAP Provincia

P. Iva

C. F.

Per informazioni contattare

Referente

Telefono Fax

E mail

Data e Firma

Modalità di pagamento

- ☐ Versamento anticipato della quota di iscrizione tramite bonifico bancario
☐ Assegno bancario o circolare da consegnare il giorno dell'evento all'atto della registrazione

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approvano espressamente le condizioni di partecipazione riportate sul sito www.optime.it con particolare riferimento alle modalità di disdetta e alle variazioni di programma.

Data e Firma

Informativa Privacy

I dati forniti a **Optime 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 **Optime 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 conservati e trattati da **Optime Srl** per effettuare l'invio di materiale informativo relativo a prossime iniziative di **Optime Srl**. 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 **Optime Srl** con sede in Torino, Via Pastrengo 13, tel. 011.0204111, fax 011.5539113. Letta l'informativa, acconsente all'utilizzo dei dati inseriti nel presente modulo per l'invio del materiale informativo?

☐ SI ☐ NO

Data e Firma