



**PARADIGMA**  
*ricerca e cultura d'impresa*

# RESIDENZA FISCALE E STABILE ORGANIZZAZIONE

NELL'EVOLUZIONE  
NORMATIVA  
E NELLA RECENTE PRASSI  
DELL'AMMINISTRAZIONE  
FINANZIARIA

*Milano, 25 e 26 giugno 2008*

*Hilton Milan Hotel*

visitate il nostro sito  
[www.paradigma.it](http://www.paradigma.it)

PARADIGMA s.r.l. - Via Viotti, 9 - 10121 Torino  
Tel. (011) 538.686/7/8/9 r.a. - Fax (011) 5621123-5611117

## RELATORI

Avv. Massimo Antonini	Socio Chiomenti Studio Legale
Prof. Avv. Mauro Beghin	Straordinario di Diritto Tributario Università di Padova
Prof. Avv. R. Cordeiro Guerra	Straordinario di Diritto Tributario Internazionale Università di Firenze
Prof. Tommaso Di Tanno	Professore a Contratto di Diritto Tributario Internazionale Università di Siena
Avv. Gabriele Escalar	Partner Studio Associato Legale Tributario fondato da F. Gallo
Prof. Avv. Guglielmo Fransoni	Ordinario di Diritto Tributario Università di Foggia Studio Russo Fransoni e Associati
Avv. Bruno Gangemi	Segretario Generale International Fiscal Association (IFA) Sezione Italiana
Dott. Stefano Grilli	Di Tanno e Associati
Dott. Paolo Ludovici	Partner Maisto e Associati
Prof. Avv. Guglielmo Maisto	Associato di Diritto Tributario Università Cattolica Sede di Piacenza
Dott. Sergio Marchese	Gnudi Guatri Consulenti Associati
Avv. Riccardo Michelutti	Partner Maisto e Associati
Dott. Maurizio Nastri	Gnudi Guatri Consulenti Associati
Avv. Carlo Romano	CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni Studio Legale

Dott. Luca Rossi	Socio Studio Tributario Associato Facchini Rossi Scarioni
Avv. Carmine Rotondaro	Responsabile Fiscale Gruppo Gucci
Prof. Avv. Dario Stevanato	Ordinario di Diritto Tributario Università di Trieste
Prof. Francesco Tundo	Associato di Diritto Tributario Università di Bologna Studio Tundo Associazione Professionale
Prof. Avv. Victor Uckmar	Emerito nell'Università di Genova
Dott. Ernesto Volpicella *	Dirigente Capo dell'Ufficio Fiscalità Internazionale Direzione Normativa e Contenzioso Agenzia delle Entrate

\* La relazione è presentata a titolo personale e non impegna la posizione dell'Amministrazione di appartenenza

Al termine di ciascuna relazione seguirà un ampio dibattito durante il quale i partecipanti potranno **formulare domande e quesiti** di loro specifico interesse.

## Prima giornata: mercoledì 25 giugno 2008

- **La residenza fiscale delle società nella normativa italiana**
  - la sede dell'amministrazione: sede dell'amministrazione nominale od effettiva
  - la nozione di oggetto principale e la sua individuazione
  - le modalità di prova della sede dell'amministrazione e dell'oggetto principale
  - l'oggetto principale e le società Holding**(Prof. Tommaso Di Tanno)**

- **La presunzione di residenza in Italia di società estere controllanti società italiane**
  - le fattispecie rilevanti di controllo di cui al primo comma dell'art. 2359 c.c.
  - la nozione di residenza fiscale rilevante e l'applicazione a catena della presunzione
  - l'oggetto della prova contraria
  - i rapporti con le convenzioni contro le doppie imposizioni e con il principio comunitario di libertà di stabilimento
  - la valenza della presunzione per gli accertamenti delle annualità pregresse**(Prof. Avv. Dario Stevanato)**

- **La residenza fiscale delle società nella normativa convenzionale**
  - la nozione di "sede di direzione effettiva" delle società: esercizio dei poteri di direzione e coordinamento, di amministrazione straordinaria e di amministrazione ordinaria
  - i rapporti con la nozione interna di sede dell'amministrazione
  - l'utilizzo di mezzi di comunicazione a distanza e il luogo di assunzione delle decisioni
  - la riserva apposta dall'Italia sulla rilevanza dell'oggetto principale**(Avv. Carlo Romano)**

- **La residenza fiscale del trust nella normativa interna e convenzionale**
  - le tipologie di trust soggetti ad IRES per i quali opera la presunzione di residenza fiscale
  - i presupposti di applicabilità della presunzione di residenza fiscale
  - la residenza del trust nel modello di convenzione OCSE
  - la tassazione per trasparenza dei trust**(Dott. Stefano Grilli)**

- **La tassazione per trasparenza delle società controllate estere**
  - le fattispecie di controllo rilevante
  - le prove da fornire per la disapplicazione e gli ultimi pareri dell'Agenzia delle Entrate
  - la tassazione dei dividendi distribuiti da società controllate estere
  - la questione relativa alla compatibilità comunitaria (la sentenza *Cadbury Schweppes*) e convenzionale
  - la comunicazione della Commissione Europea COM (2007) 785 del 10/12/2007**(Dott. Ernesto Volpicella)**

- **La tassazione per trasparenza delle società collegate estere**
  - le fattispecie di collegamento rilevante
  - la determinazione analitica e forfetaria dei redditi da imputare per trasparenza
  - le prove da fornire per la disapplicazione
  - la tassazione dei dividendi distribuiti dalle società collegate estere
  - i profili di incompatibilità costituzionale, comunitaria e convenzionale**(Avv. Riccardo Michelutti)**

- **La tassazione integrale dei dividendi indirettamente provenienti da società residenti in Stati a regime fiscale privilegiato**
  - la nozione di provenienza indiretta dei dividendi e l'incasso di dividendi tramite veicoli non societari
  - la determinazione dei dividendi soggetti a tassazione integrale
  - i limiti agli obblighi di verifica a carico delle società percipienti
  - la questione della decorrenza temporale
  - profili di incompatibilità con la direttiva madre-figlia**(Prof. Avv. Guglielmo Maisto)**

- **Il trasferimento della sede delle società all'estero**
  - le fattispecie che comportano la perdita della residenza fiscale
  - le attività e passività imputabili ad una stabile organizzazione italiana
  - la tassazione delle plusvalenze delle stabili organizzazioni estere ed il riconoscimento del credito d'imposta
  - il trasferimento di sede all'estero come nuova fattispecie elusiva

- le pronunce della Corte di Giustizia comunitaria in materia di *exit tax* e i profili di incompatibilità della norma italiana
  - la comunicazione della Commissione Europea COM (2006) 825 del 19/12/2006
  - le problematiche relative al trasferimento in Italia di società estere e la determinazione dei valori fiscali "di ingresso"
- (Avv. Bruno Gangemi)**

- **La residenza fiscale delle persone fisiche nella normativa italiana**
  - gli elementi di fatto rilevanti per l'acquisizione della residenza e del domicilio ai sensi del Codice Civile
  - le modalità di computo dei giorni di permanenza
  - la presunzione di residenza fiscale in Italia dei cittadini emigrati in Stati a regime fiscale privilegiato
  - le prove da fornire per superare la presunzione**(Prof. Avv. Mauro Beghin) - (Prof. Avv. Victor Uckmar)**

- **La residenza fiscale delle persone fisiche nella normativa convenzionale e nella recente giurisprudenza di merito**
  - la soluzione dei casi di doppia residenza: l'abitazione permanente, il centro degli interessi vitali, il soggiorno abituale
  - la nozione di abitalità
  - la soluzione dei casi di doppia residenza in mancanza di un criterio di soluzione nella convenzione
  - i rapporti con la normativa nazionale e con la presunzione per i cittadini italiani emigrati in Stati a regime fiscale privilegiato
  - casistica e analisi della giurisprudenza di merito**(Prof. Francesco Tundo)**

## Seconda giornata: giovedì 26 giugno 2008

- **La stabile organizzazione materiale nella normativa convenzionale**
  - la sede fissa di affari: la disponibilità fisica di uno spazio e il requisito di durata temporale minima
  - la nozione di attività preparatorie ed ausiliarie
  - gli esempi ed i casi di esclusione e le osservazioni dell'Italia
  - le questioni connesse al commercio elettronico
  - convergenze e differenze fra le convenzioni concluse dall'Italia e il modello di convenzione OCSE
  - la stabile organizzazione da servizi**(Dott. Luca Rossi)**

■ **La stabile organizzazione materiale nella normativa italiana**

- le convergenze e le divergenze rispetto al modello di convenzione fiscale OCSE
- la soluzione prescelta dall'Italia per il commercio elettronico e le piattaforme petrolifere
- i rapporti fra la nozione interna di stabile organizzazione e quella adottata nelle convenzioni concluse dall'Italia
- esercizio dei poteri di direzione e controllo e stabile organizzazione

(Avv. Massimo Antonini)

■ **La stabile organizzazione personale nella normativa convenzionale**

- il potere di concludere contratti in nome dell'impresa non residente: la prevalenza della sostanza sulla forma nel Commentario OCSE
- lo status d'indipendenza e l'attività ordinaria degli intermediari
- convergenze e differenze fra le convenzioni concluse dall'Italia e il modello di convenzione OCSE

(Avv. Carmine Rotondaro)

■ **La stabile organizzazione personale nella normativa e nella giurisprudenza italiana**

- il potere di concludere contratti in nome della società non residente: potere di rappresentanza e potere di gestione
- la cd. stabile organizzazione multipla nelle sentenze *Philip Morris* (modifiche al Commentario OCSE e l'Osservazione dell'Italia)
- lo status d'indipendenza e l'attività ordinaria degli intermediari indipendenti
- le soluzioni prescelte dall'Italia per i raccomandatari e mediatori marittimi

(Avv. Gabriele Escalar)

■ **La determinazione del reddito delle stabili organizzazioni nella normativa convenzionale e comunitaria**

- il trattamento delle stabili organizzazioni come entità separate rispetto alla casa madre e le proposte di modifica all'art. 7 del Commentario OCSE
- la valorizzazione delle “operazioni” concluse dalle stabili organizzazioni con la casa madre e l'ultimo rapporto OCSE sull'attribuzione del reddito alle stabili organizzazioni
- l'imputazione alle stabili organizzazioni di spese di direzione, spese generali e oneri finanziari e la questione del *mark up*
- l'impatto delle operazioni straordinarie internazionali

(Dott. Sergio Marchese) - (Dott. Maurizio Nastri)

■ **La determinazione del reddito delle stabili organizzazioni estere nei rapporti fra normativa convenzionale ed italiana**

- la possibilità di trattare le stabili organizzazioni estere come entità separate
- l'assenza dell'obbligo di valutare a valore normale le operazioni fra le stabili organizzazioni estere e la casa madre italiana
- i trasferimenti di beni (materiali ed immateriali) nei rapporti tra stabile organizzazione e casa madre
- la determinazione delle variazioni da apportare al reddito delle stabili organizzazioni estere e gli orientamenti della Corte di Cassazione
- il credito d'imposta per le imposte pagate all'estero dalle stabili organizzazioni estere

(Prof. Avv. Guglielmo Frasoni)

■ **La determinazione del reddito delle stabili organizzazioni domestiche nella normativa italiana**

- la “forza di attrazione” della stabile organizzazione domestica
- l'applicazione del principio del valore normale alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi fra le stabili organizzazioni domestiche e la casa madre estera
- l'imputazione di spese di direzione, spese generali ed oneri finanziari alle stabili organizzazioni e la questione del *mark up*
- gli orientamenti della giurisprudenza italiana e la prassi dell'amministrazione finanziaria
- la “liquidazione” della stabile organizzazione
- la tassazione di dividendi, interessi e canoni percepiti da stabili organizzazioni domestiche

(Dott. Paolo Ludovici)

■ **L'applicazione della norma antielusiva alla localizzazione all'estero di attività d'impresa o di singole funzioni**

- la collocazione all'estero di attività d'impresa prima esercitate in Italia o di nuove attività d'impresa: il disconoscimento della residenza fiscale
- la trasformazione del produttore in terzista e del distributore in commissionario: la tassabilità dell'eventuale avviamento
- i vincoli comunitari all'applicazione della norma antielusiva a fattispecie di trasferimento di attività e funzioni all'estero (la sentenza *Cadbury Schweppes*)
- i lavori in sede OCSE in tema di *business restructuring*

(Prof. Avv. Roberto Cordeiro Guerra)

## NOTE ORGANIZZATIVE:

**Sede:** Hilton Milan Hotel  
Via Galvani, 12 - Milano - Tel. 02/69831

**Durata:** 2 giornate

**Data:** 25 - 26 Giugno 2008

**Orario:** 9.00/13.00 - 14.30/18.00

**Quota di partecipazione:**

**2 giornate: € 2.100,00** + IVA 20% per persona.

**1 giornata: € 1.300,00** + IVA 20% per persona.

La quota di partecipazione è comprensiva di colazioni di lavoro, coffee-breaks, documentazione, materiale didattico.

**Modalità di iscrizione:**

Versamento anticipato della quota a mezzo bonifico bancario intestato a:

PARADIGMA s.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino  
c/o UNICREDIT BANCA D'IMPRESA S.P.A.  
FILIALE DI TORINO CENTRO  
c/c n° 000001796607 - Cod. A.B.I. 03226  
Cod. C.A.B. 01000 - Cod. CIN I  
Cod. IBAN IT7210322601000000001796607

ovvero con assegno bancario o circolare intestato a:

PARADIGMA s.r.l. tramite raccomandata assicurata  
con rilascio di regolare fattura quietanzata.

Per informazioni ed adesioni telefonare a:

PARADIGMA s.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino  
P. Iva 06222110014  
Tel. 011/538686/7/8/9 r.a. - Fax 011/5621123 - 5611117  
**Internet: [www.paradigma.it](http://www.paradigma.it)**  
**E-mail: [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it)**

**Modalità di disdetta:**

Qualora la disdetta pervenga **entro 10 giorni lavorativi (esclusi sabato e domenica) dalla data di inizio della manifestazione**, la quota di iscrizione sarà addebitata per intero.

**In qualunque momento l'Azienda potrà sostituire il partecipante.**

Ogni partecipante riceverà, all'apertura dei lavori, gli atti del Convegno.

Il materiale didattico sarà costituito dall'insieme delle relazioni consegnate dai Docenti entro i termini stabiliti per la stampa. Tale documentazione costituirà un valido e completo supporto informativo ed un utile mezzo di aggiornamento per il partecipante, l'Azienda ed i Suoi collaboratori.

Si consiglia di provvedere alla prenotazione alberghiera entro e non oltre il **16 Giugno 2008**.

Su richiesta dei partecipanti il servizio potrà essere curato dalla Segreteria Organizzativa a **condizioni privilegiate**.

**Prezzo Camera Hotel** - per notte (IVA e prima colazione continentale inclusa)

Milano, Hilton Milan Hotel: Singola: **€ 205,00** Doppia: **€ 225,00**

## SCHEDA DI ISCRIZIONE

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento della presente scheda (fax 011/562.11.23 o 011/561.11.17) regolarmente compilata e sottoscritta per accettazione.

**Titolo del Convegno** \_\_\_\_\_

**Data** \_\_\_\_\_

**Nome** \_\_\_\_\_

**Cognome** \_\_\_\_\_

**Funzione aziendale** \_\_\_\_\_

**Fatturare a:** \_\_\_\_\_

**Rag. Sociale** \_\_\_\_\_

**Indirizzo** \_\_\_\_\_

**Città** \_\_\_\_\_ **CAP** \_\_\_\_\_ **Prov.** \_\_\_\_\_

**P. IVA** \_\_\_\_\_

**C.F.** \_\_\_\_\_

**Per informazioni:** \_\_\_\_\_

**Tel.** \_\_\_\_\_ **Fax** \_\_\_\_\_

**E-mail:** \_\_\_\_\_

**Data e Firma** \_\_\_\_\_

Modalità di pagamento prescelta:

Bonifico bancario in via anticipata \_\_\_\_\_

Assegno bancario o circolare indirizzato a Paradigma  
prima dell'inizio del Convegno \_\_\_\_\_

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approva espressamente la clausola relativa alla disdetta come da note organizzative

**Data e Firma** \_\_\_\_\_

**Informativa Privacy**

I dati personali acquisiti tramite il presente modulo sono raccolti per le finalità connesse allo svolgimento del Convegno e trattati con l'ausilio di strumenti elettronici dal personale da noi incaricato (addetti alle attività commerciali, di amministrazione e di segreteria dei Convegni). I suddetti dati potranno essere utilizzati anche per informareLa dei nostri futuri eventi se esprimerà il Suo consenso barrando l'apposita casella.

Titolare del trattamento è Paradigma S.r.l., Via Viotti 9, 10121 Torino, presso cui possono essere esercitati i diritti di cui all'articolo 7 del D. Lgs. n. 196/2003.

Consento l'utilizzo dei dati per informazioni su vostri convegni.

SI  NO

**Data e Firma** \_\_\_\_\_