

Fiscalità internazionale

Rassegna delle novità legislative, interpretative
e giurisprudenziali

Brescia, ottobre 2020



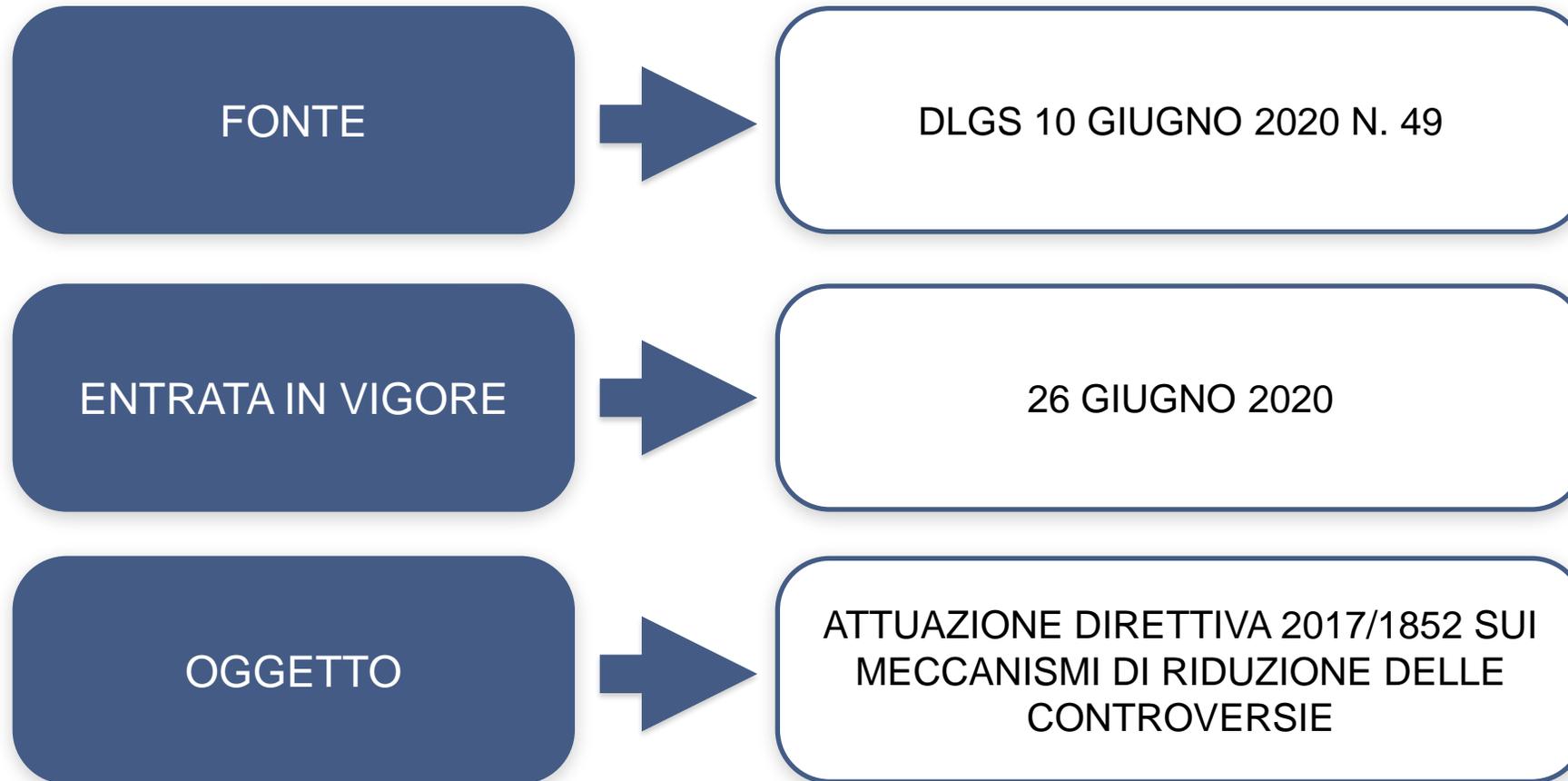
CEPELLINI LUGANO & ASSOCIATI

Sommario

- Legislazione
 - Procedure di composizione amichevole
 - Attuazione direttiva DAC 6
 - Aggiornamento OCSE sul country by country reporting
- Sede, residenza e stabile organizzazione
- Transfer price
- Altre casistiche

Legislazione

Procedure di riduzione delle controversie



Le norme italiane

OGGETTO E AMBITO DI APPLICAZIONE

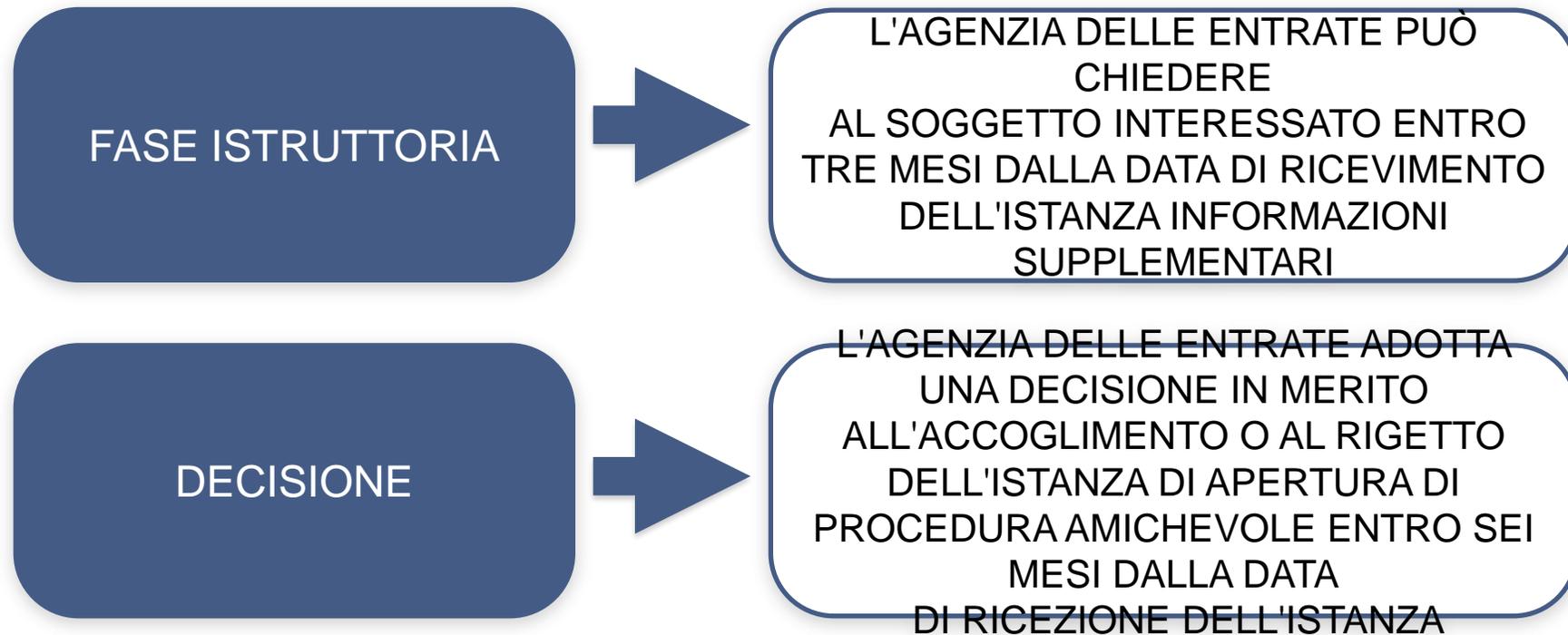


PROCEDURE AMICHEVOLI O AD ALTRE PROCEDURE DI
RISOLUZIONE
DELLE CONTROVERSIE TRA L'AUTORITA' COMPETENTE ITALIANA
E LE AUTORITA' COMPETENTI DEGLI ALTRI STATI MEMBRI
DELL'UNIONE EUROPEA CHE DERIVANO DALL'INTERPRETAZIONE
E DALL'APPLICAZIONE DEGLI ACCORDI E DELLE CONVENZIONI
INTERNAZIONALI PER EVITARE LE DOPPIE IMPOSIZIONI

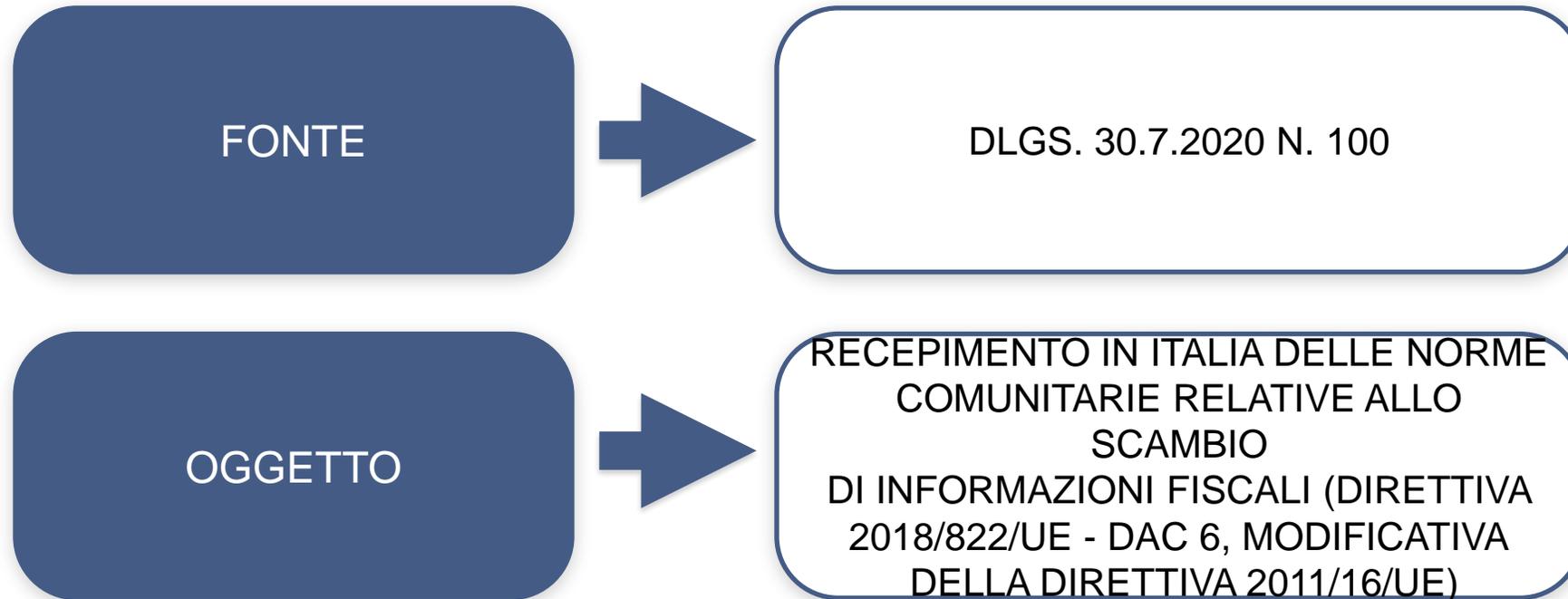
Le istanze



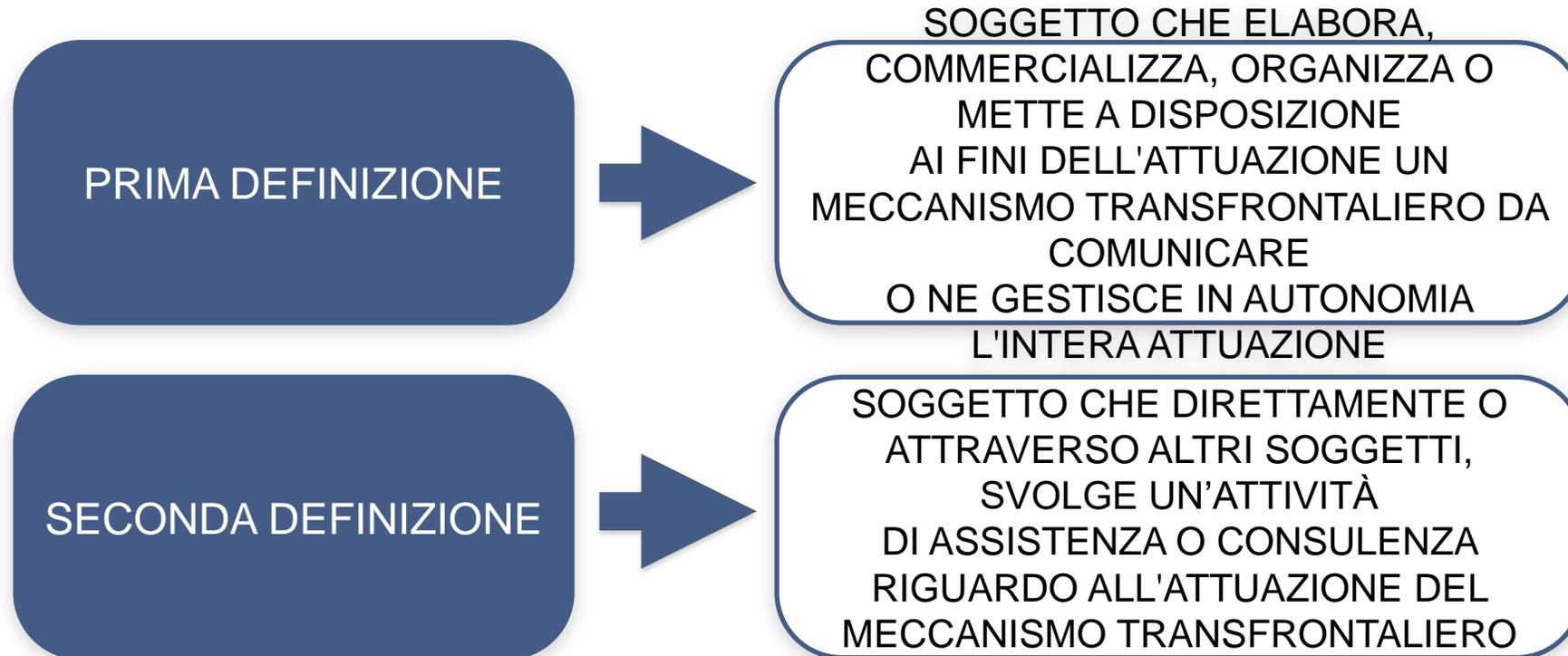
Le fasi successive



Scambio di informazioni



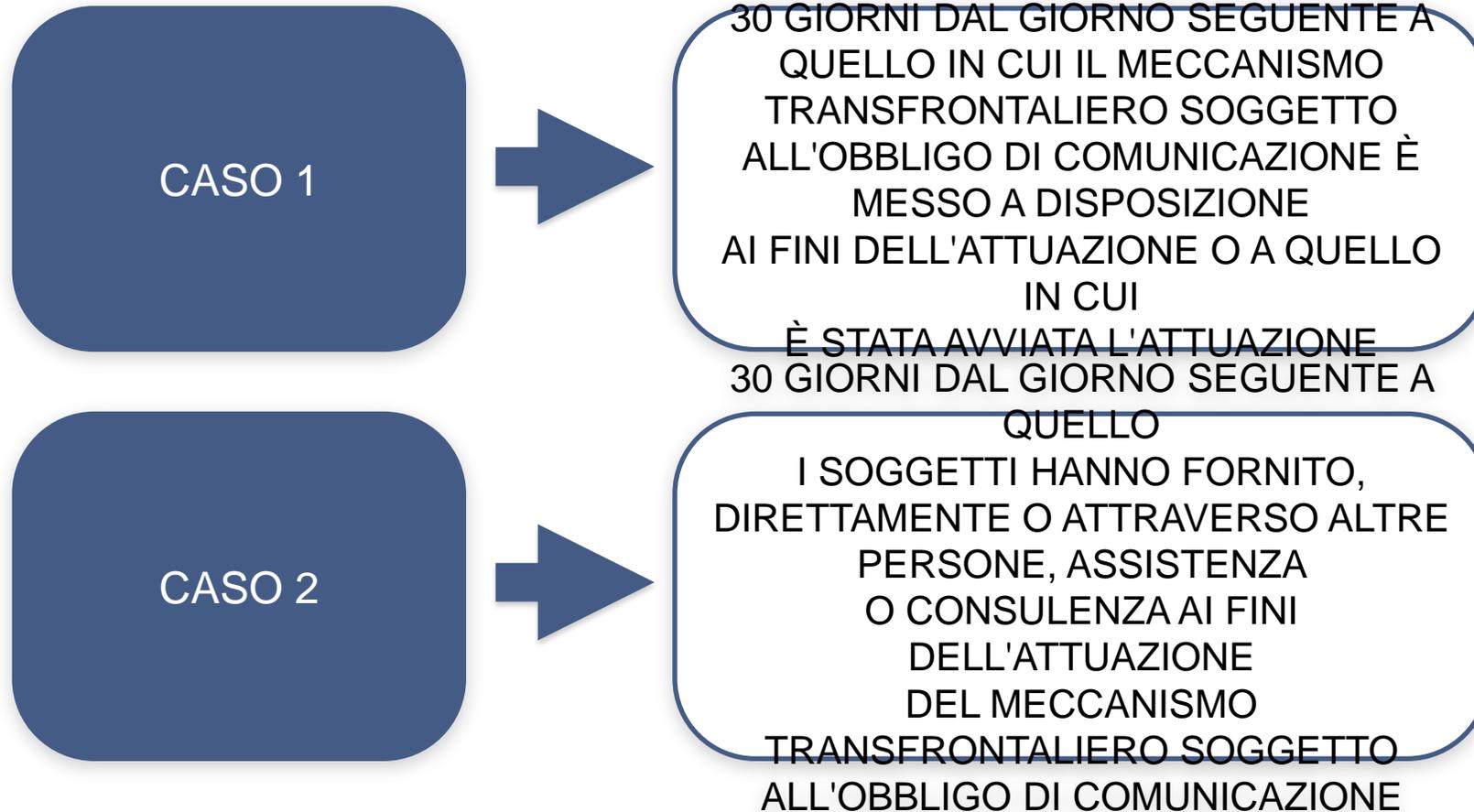
Gli intermediari



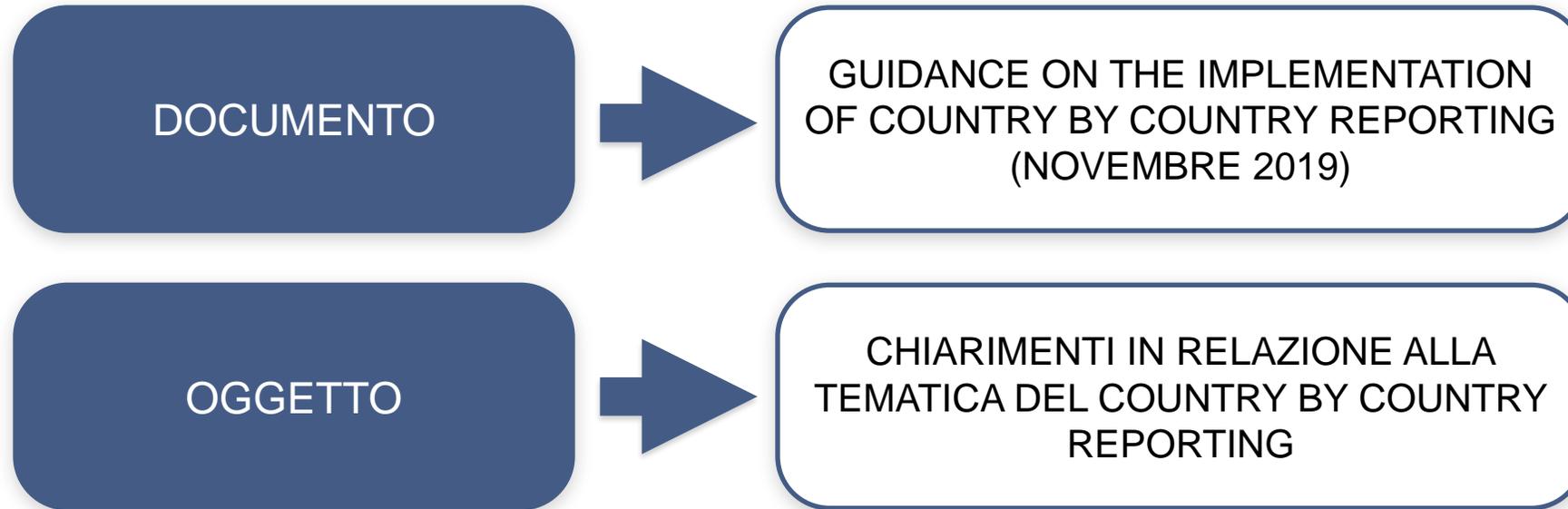
Le caratteristiche del meccanismo

- NON TUTTI I PARTECIPANTI ALLO SCHEMA, ACCORDO O PROGETTO RISIEDONO, AI FINI FISCALI, NEL TERRITORIO DELLO STATO;
- UNO O PIÙ PARTECIPANTI ALLO SCHEMA SONO CONTEMPORANEAMENTE RESIDENTI AI FINI FISCALI NEL TERRITORIO DELLO STATO E IN UNA O PIÙ GIURISDIZIONI ESTERE;
- UNO O PIÙ PARTECIPANTI ALLO SCHEMA SVOLGONO LA PROPRIA ATTIVITÀ IN UNA GIURISDIZIONE ESTERA TRAMITE UNA STABILE ORGANIZZAZIONE IVI SITUATA E LO SCHEMA, ACCORDO O PROGETTO RIGUARDA ALMENO UNA PARTE DELL'ATTIVITÀ DELLA STABILE ORGANIZZAZIONE;
- UNO O PIÙ PARTECIPANTI ALLO SCHEMA SENZA ESSERE RESIDENTI AI FINI FISCALI O AVERE UNA STABILE ORGANIZZAZIONE IN UNA GIURISDIZIONE ESTERA, SVOLGONO IN TALE GIURISDIZIONE UN'ATTIVITÀ;
- LO SCHEMA, ACCORDO O PROGETTO PUÒ ALTERARE LA CORRETTA APPLICAZIONE DELLE PROCEDURE SULLO SCAMBIO AUTOMATICO DI INFORMAZIONI O SULL'IDENTIFICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO www.claconsulting.it

Termine di segnalazione



I chiarimenti Ocse

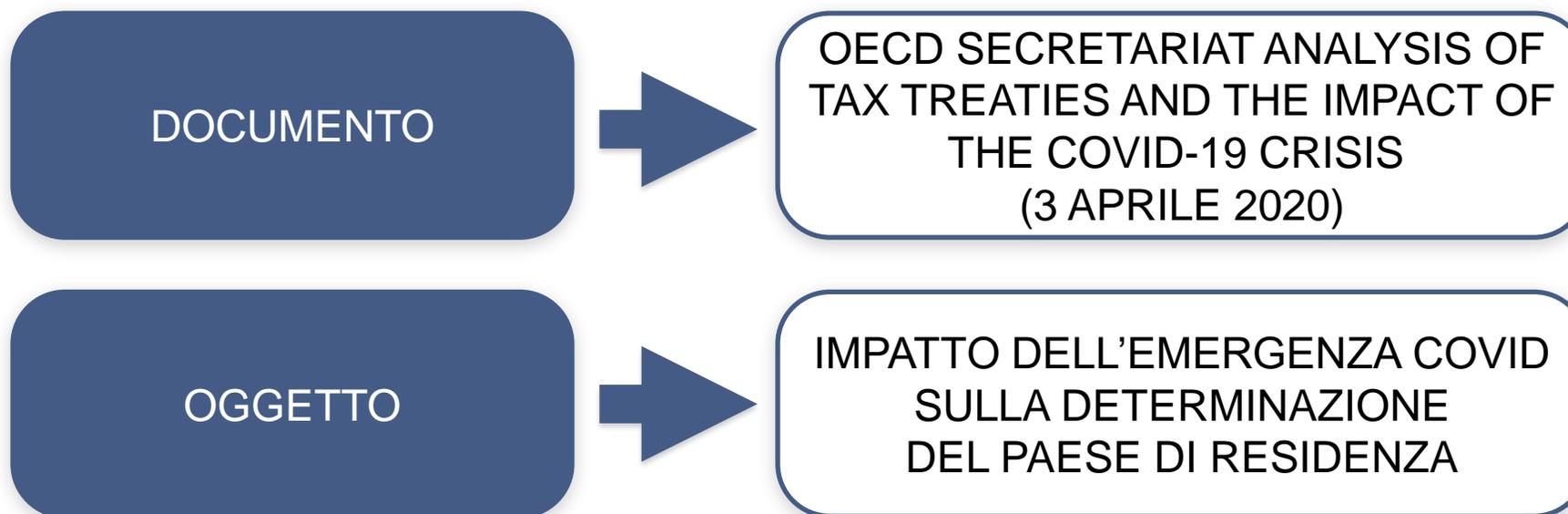


Gli aggiornamenti

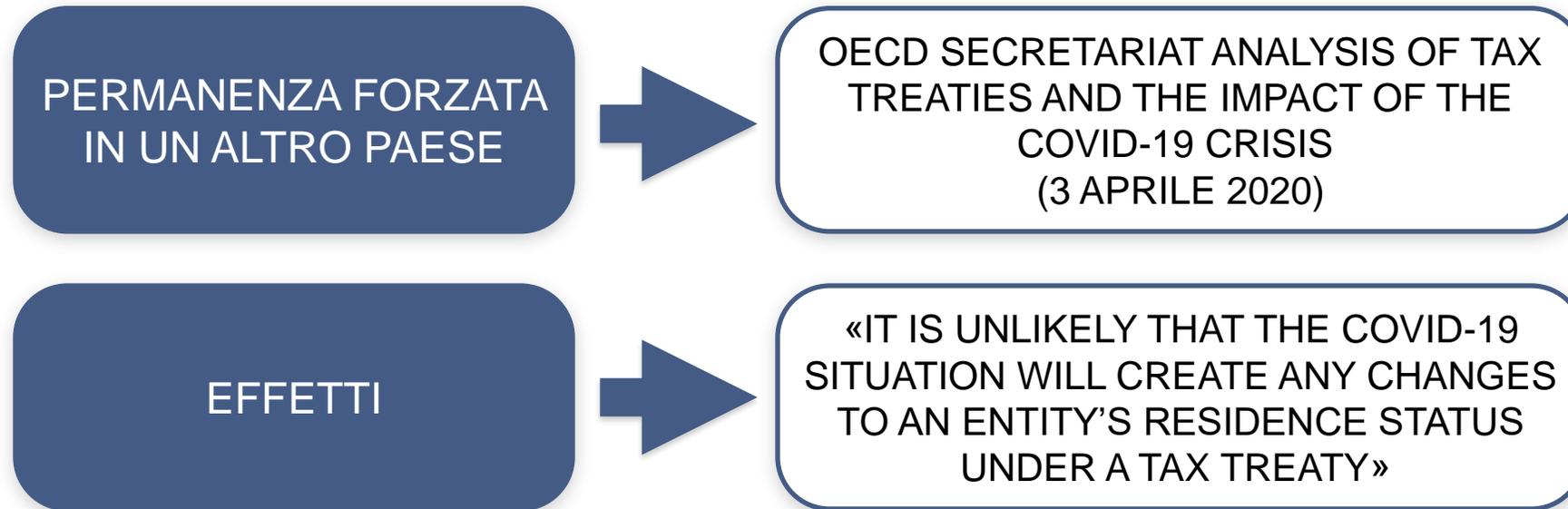
- TRATTAMENTO DEI DIVIDENDI;
- ARROTONDAMENTO DEGLI IMPORTI;
- PERIODI INFRANNUALI O ULTRANNUALI;
- PRINCIPALI ERRORI;
- CRITERI NAZIONALI DI REDAZIONE DEL REPORT.

Sede, residenza, stabile organizzazione, transfer price

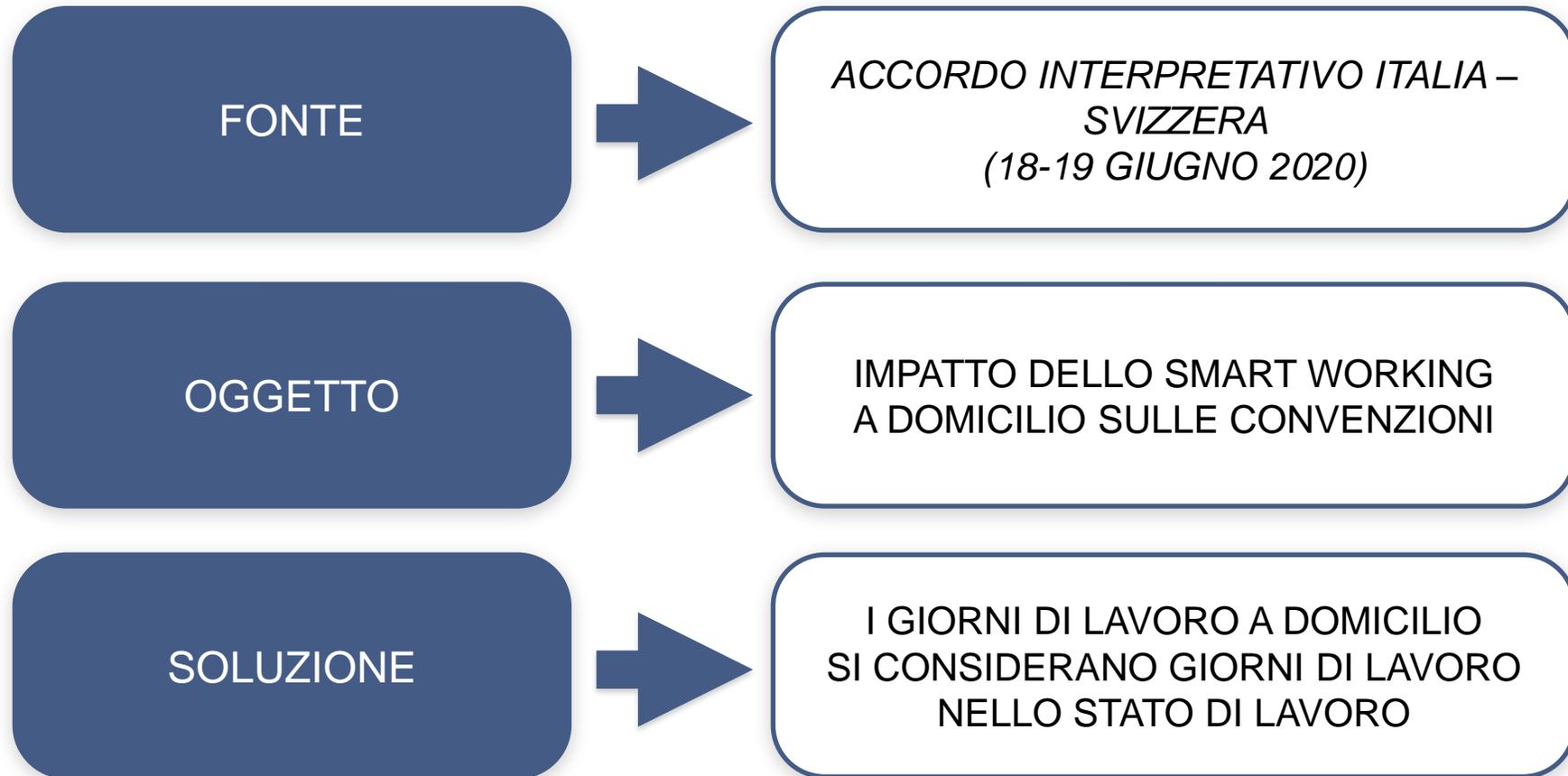
Analisi OCSE sugli effetti Covid



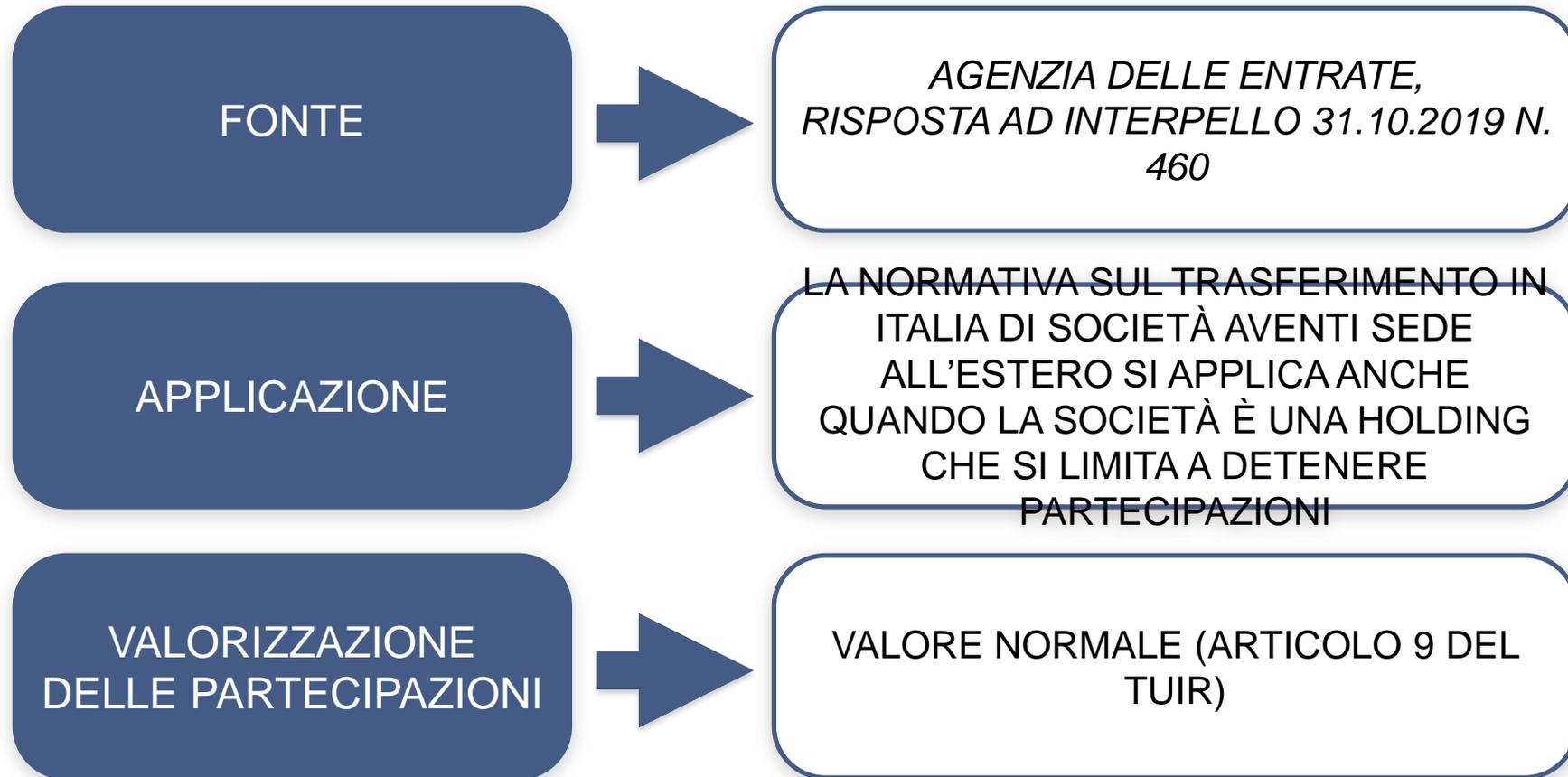
L'impatto sulla residenza



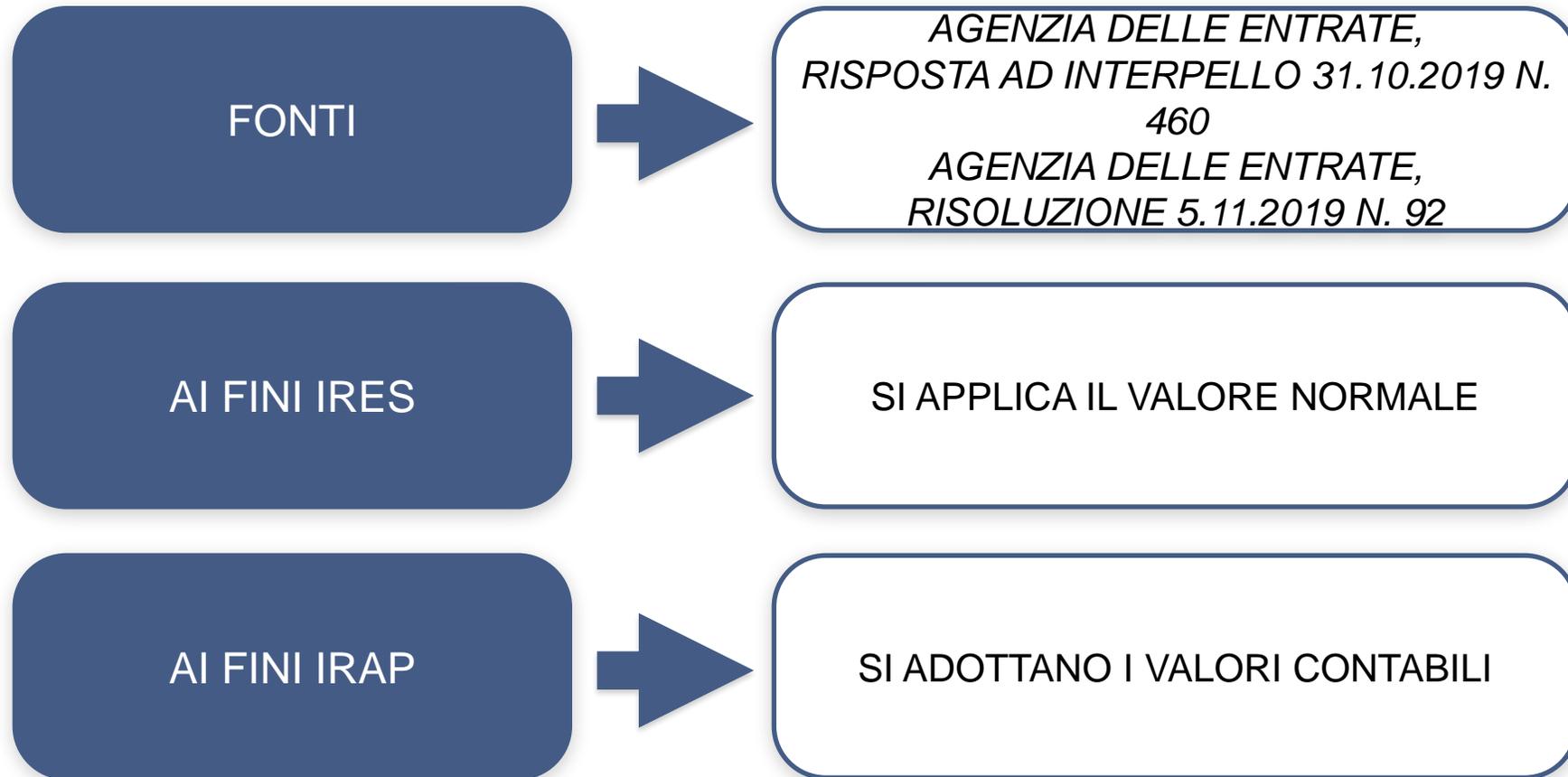
Lavoratori transfrontalieri



Trasferimento di holding dall'estero in Italia



Le precisazioni sui valori fiscali



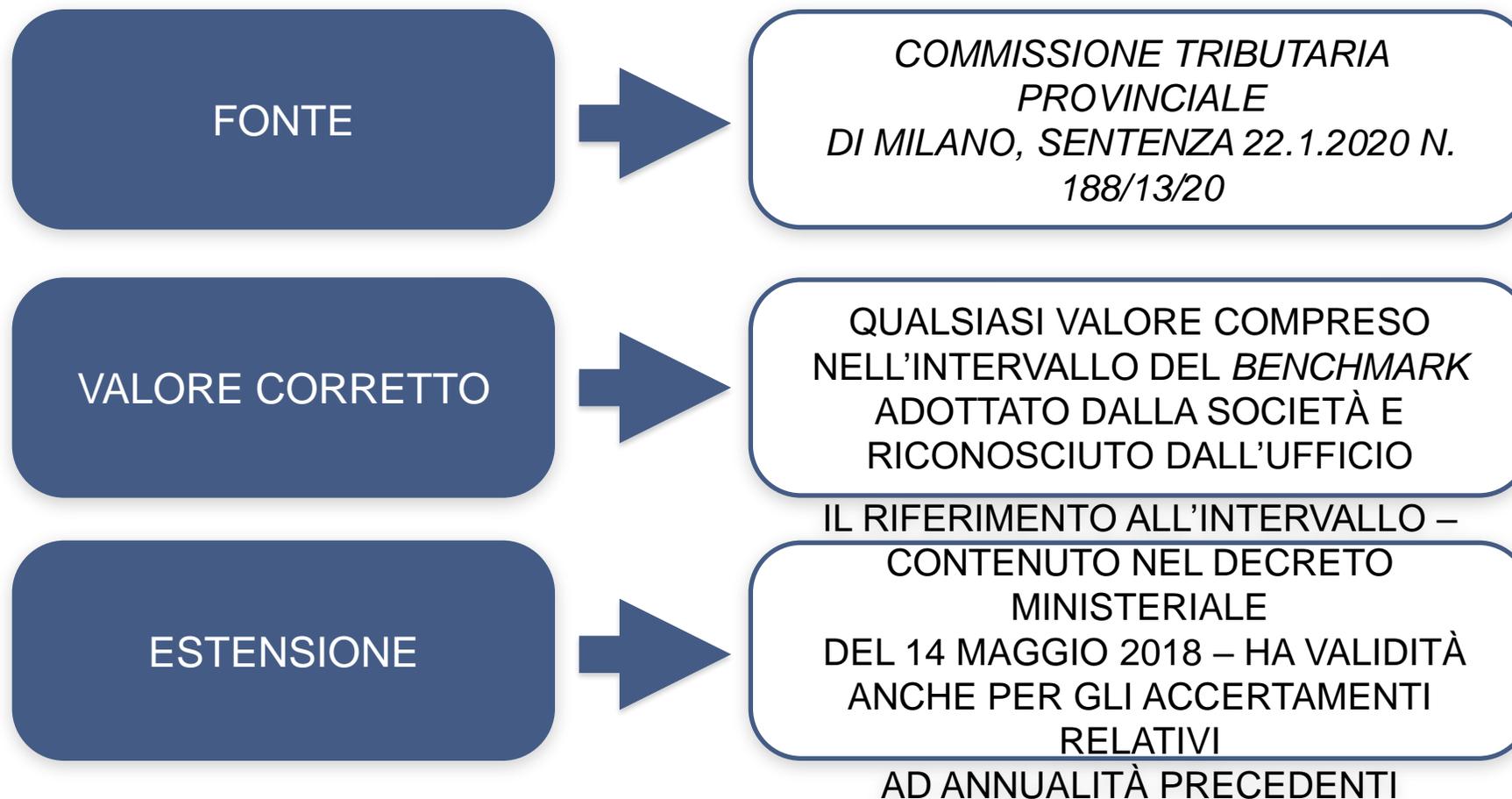
Abitazione del rappresentante e stabile organizzazione



Amministratore di fatto e stabile organizzazione

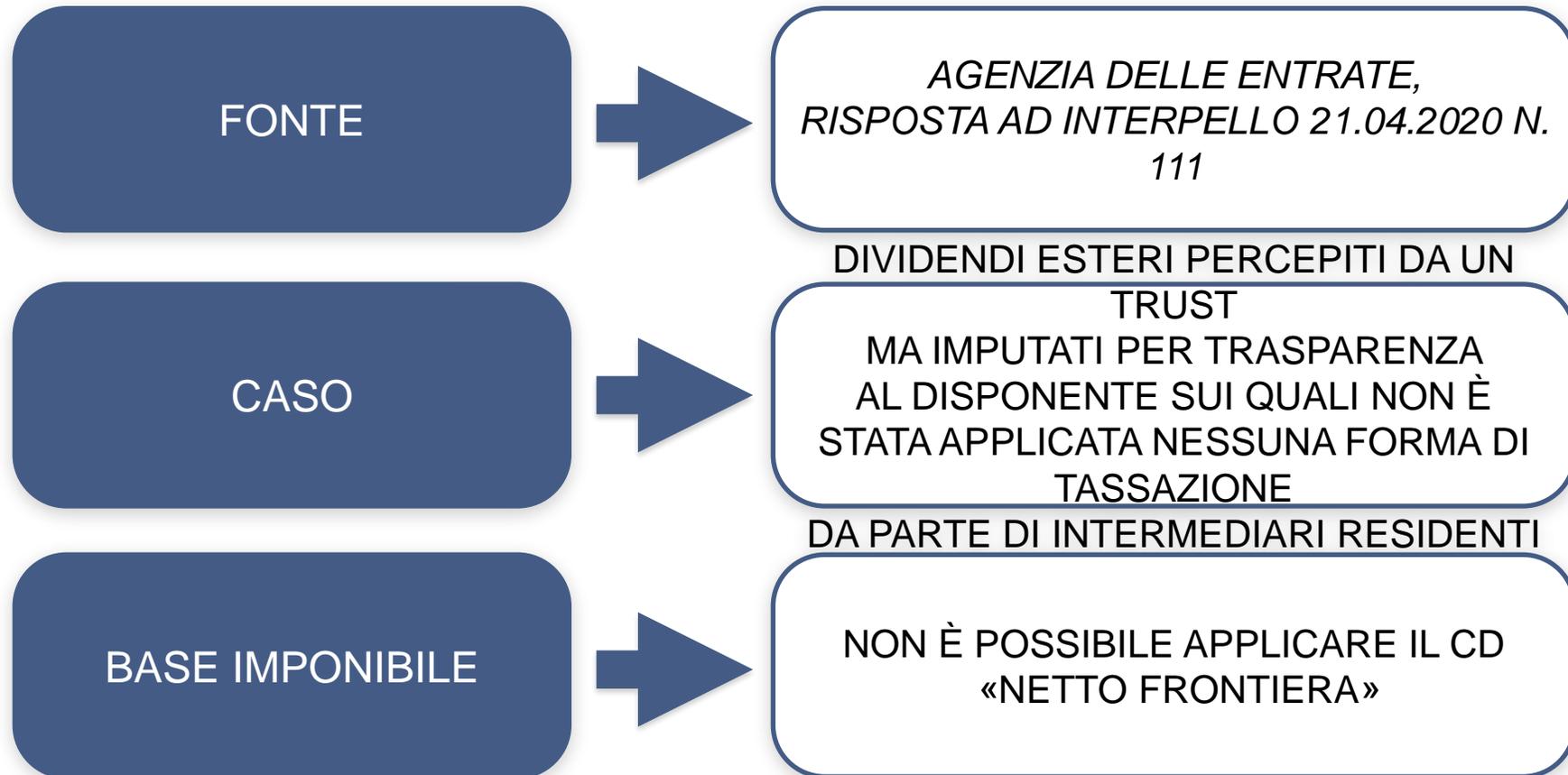


Transfer price: valore mediano e intervallo

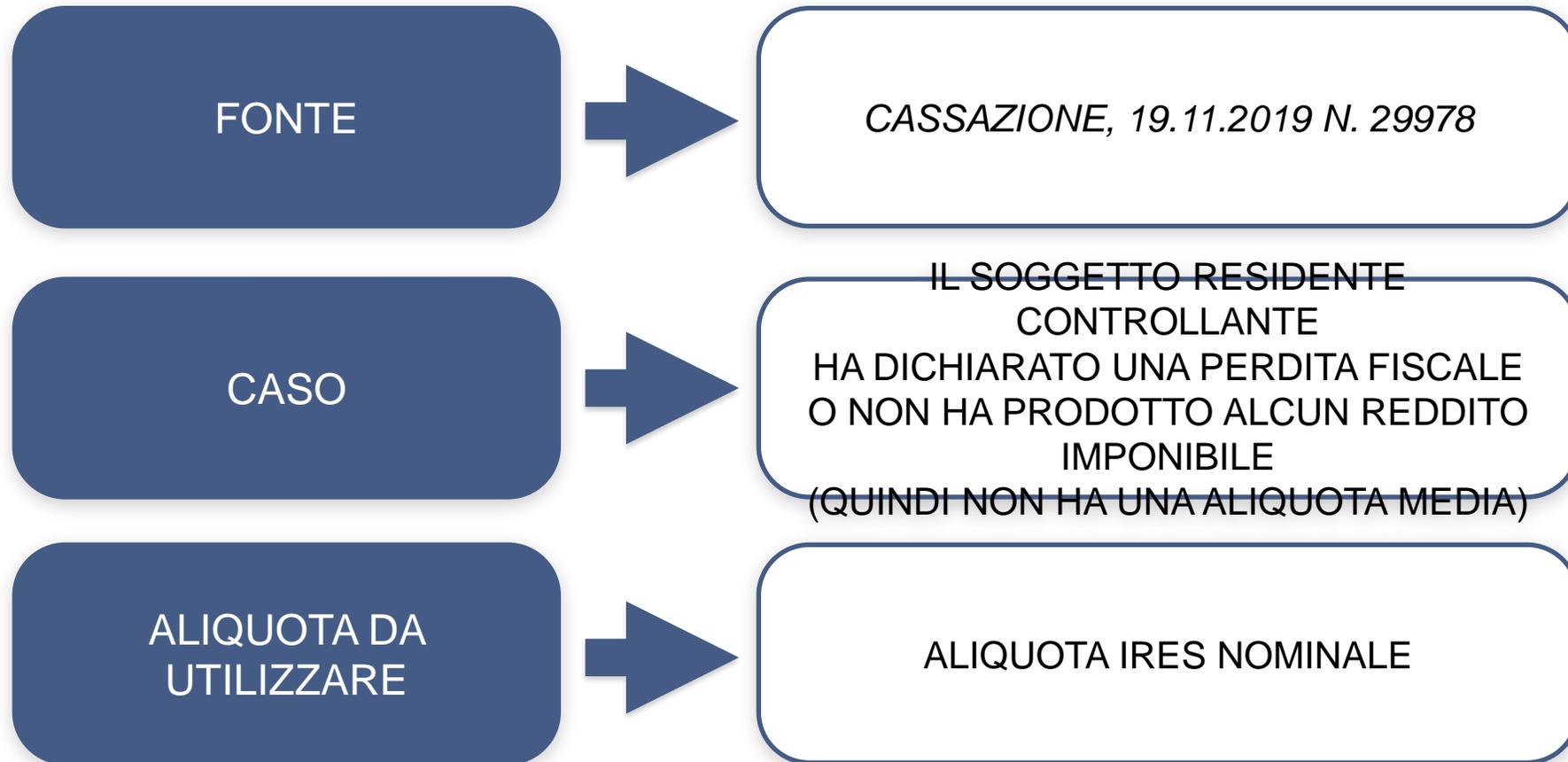


Altre casistiche

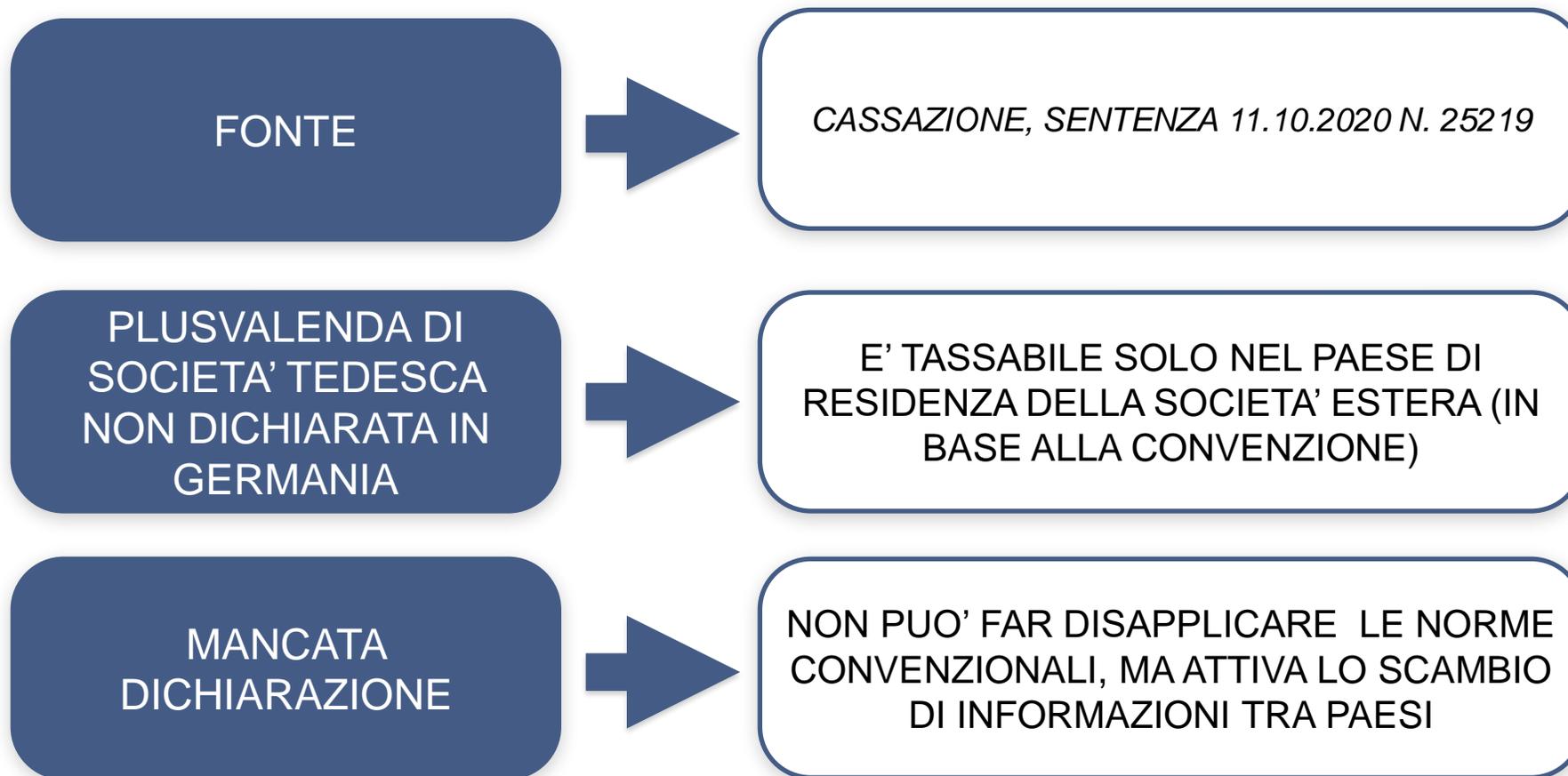
Quantificazione dei dividendi esteri



CFC: l'aliquota da utilizzare



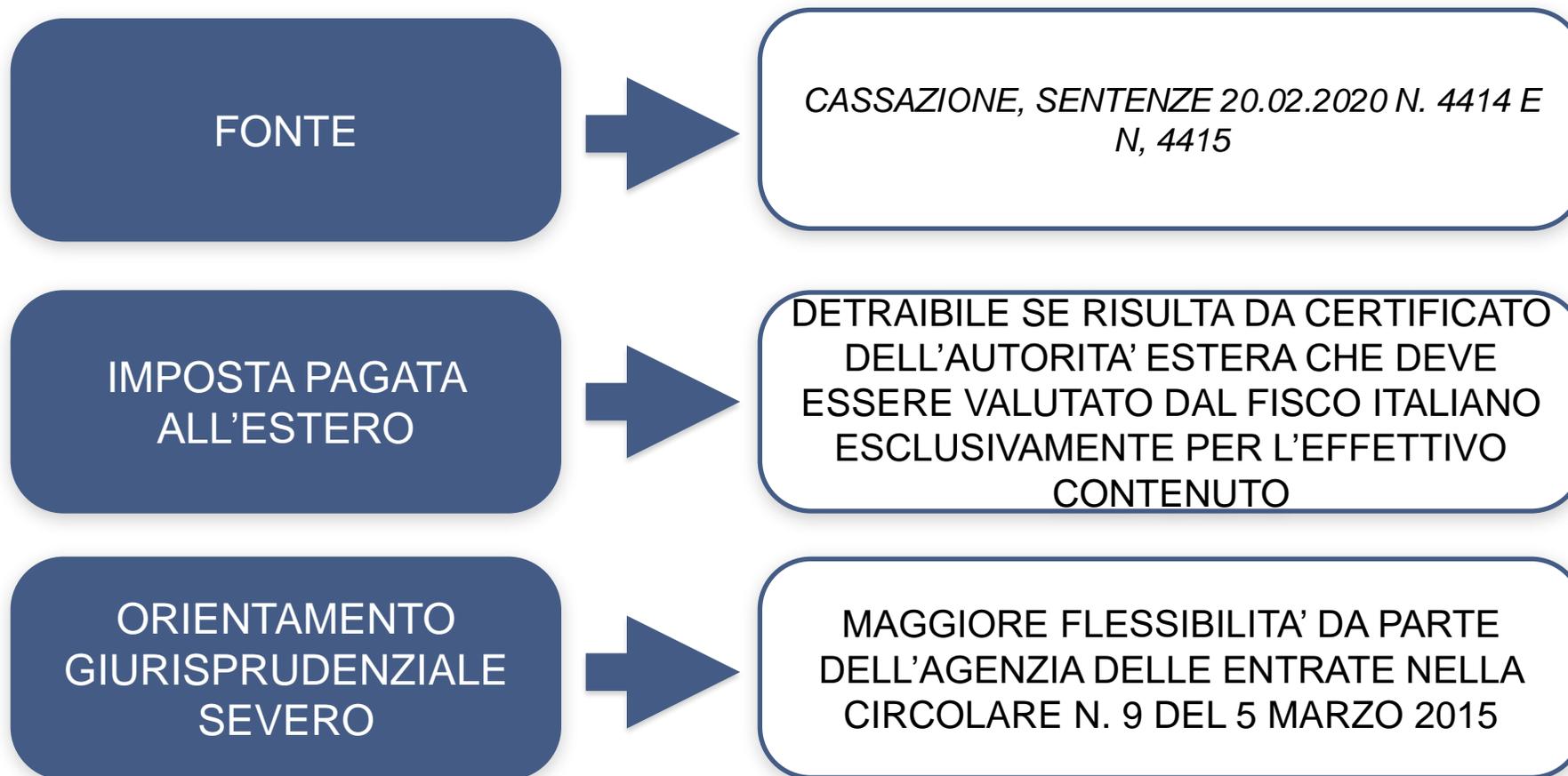
Plusvalenza realizzata in Italia da società estera



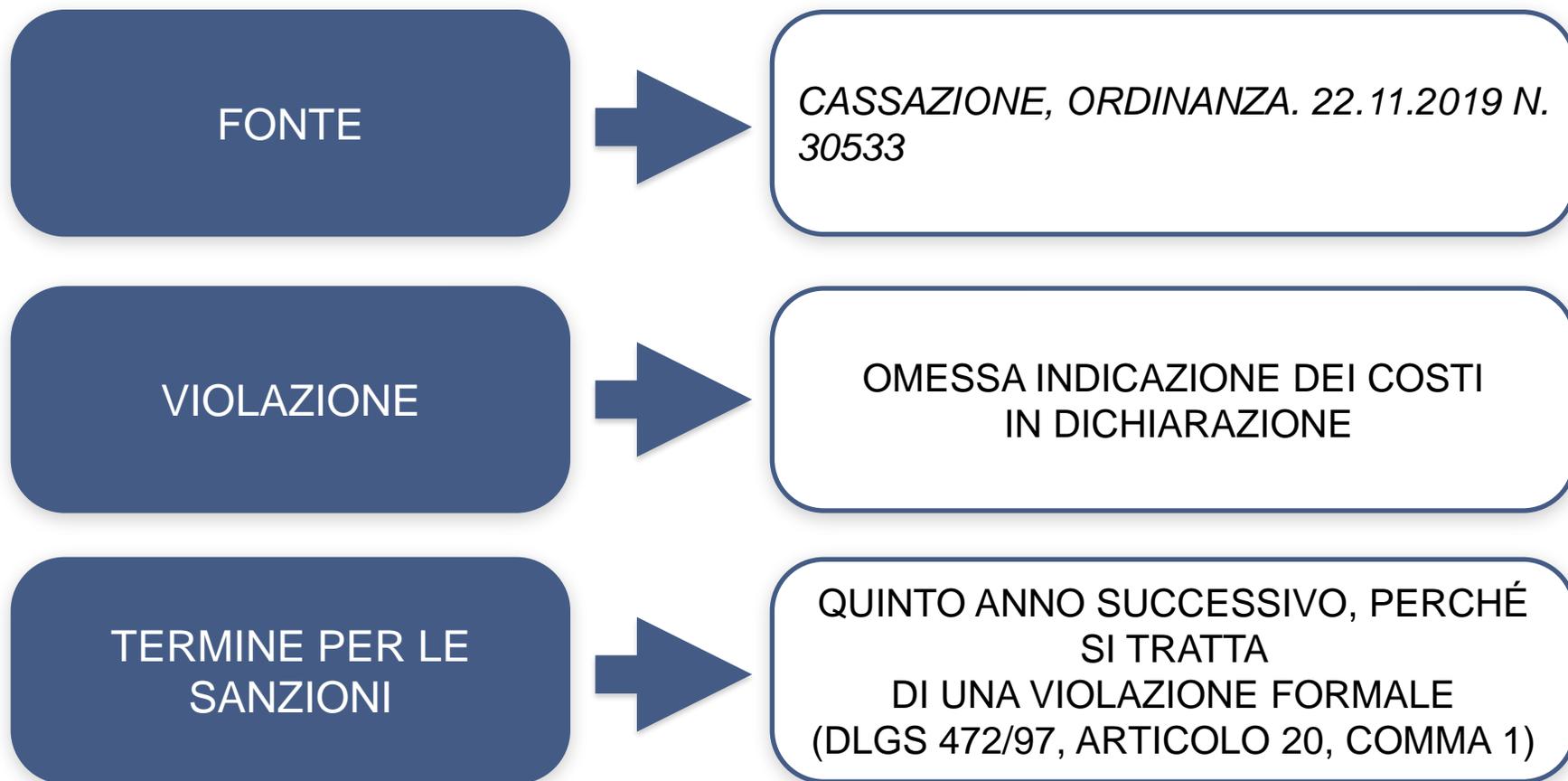
Spese di regia con effettiva utilità



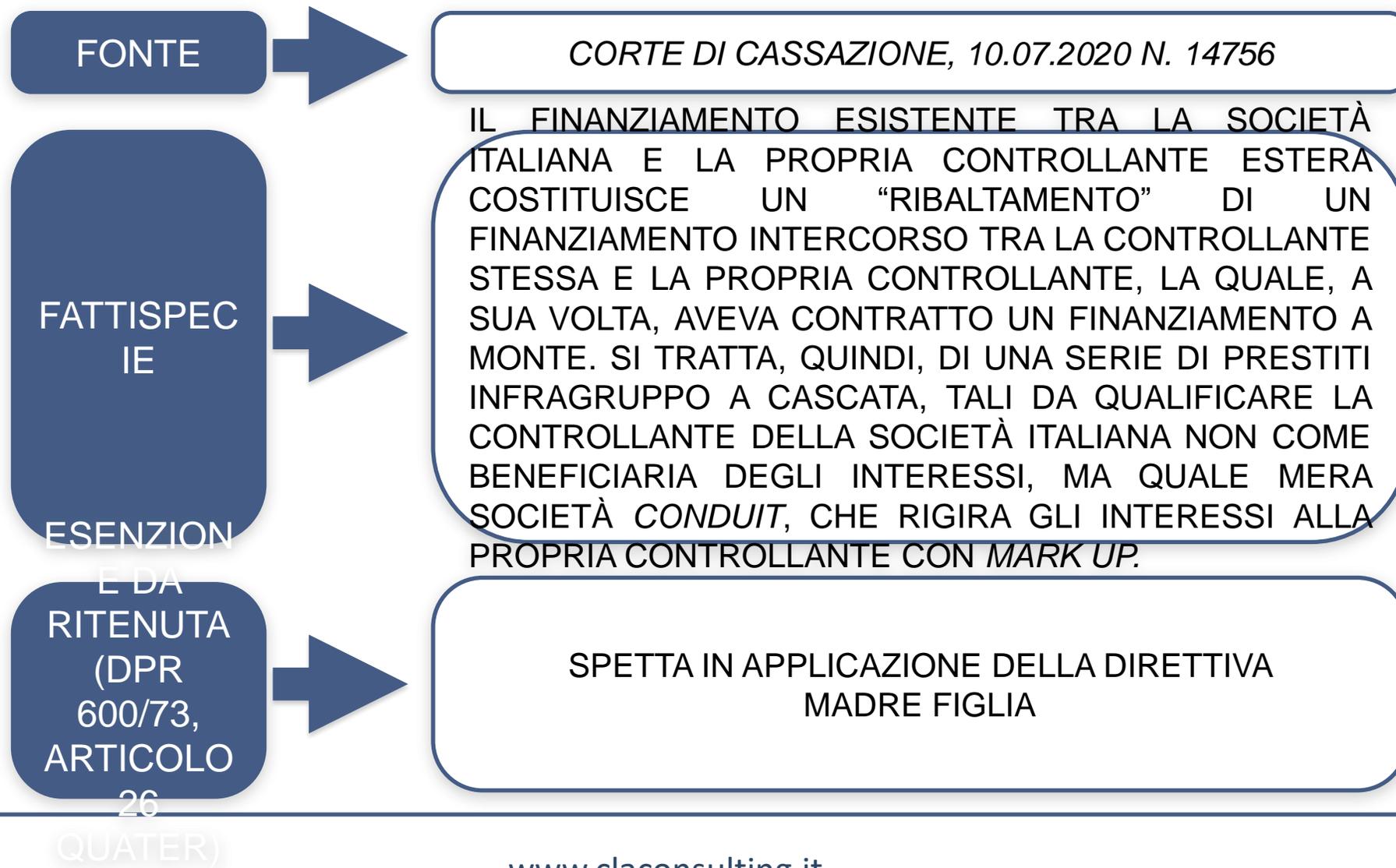
Formalità per detrazione imposte estere



Sanzioni sui costi black list



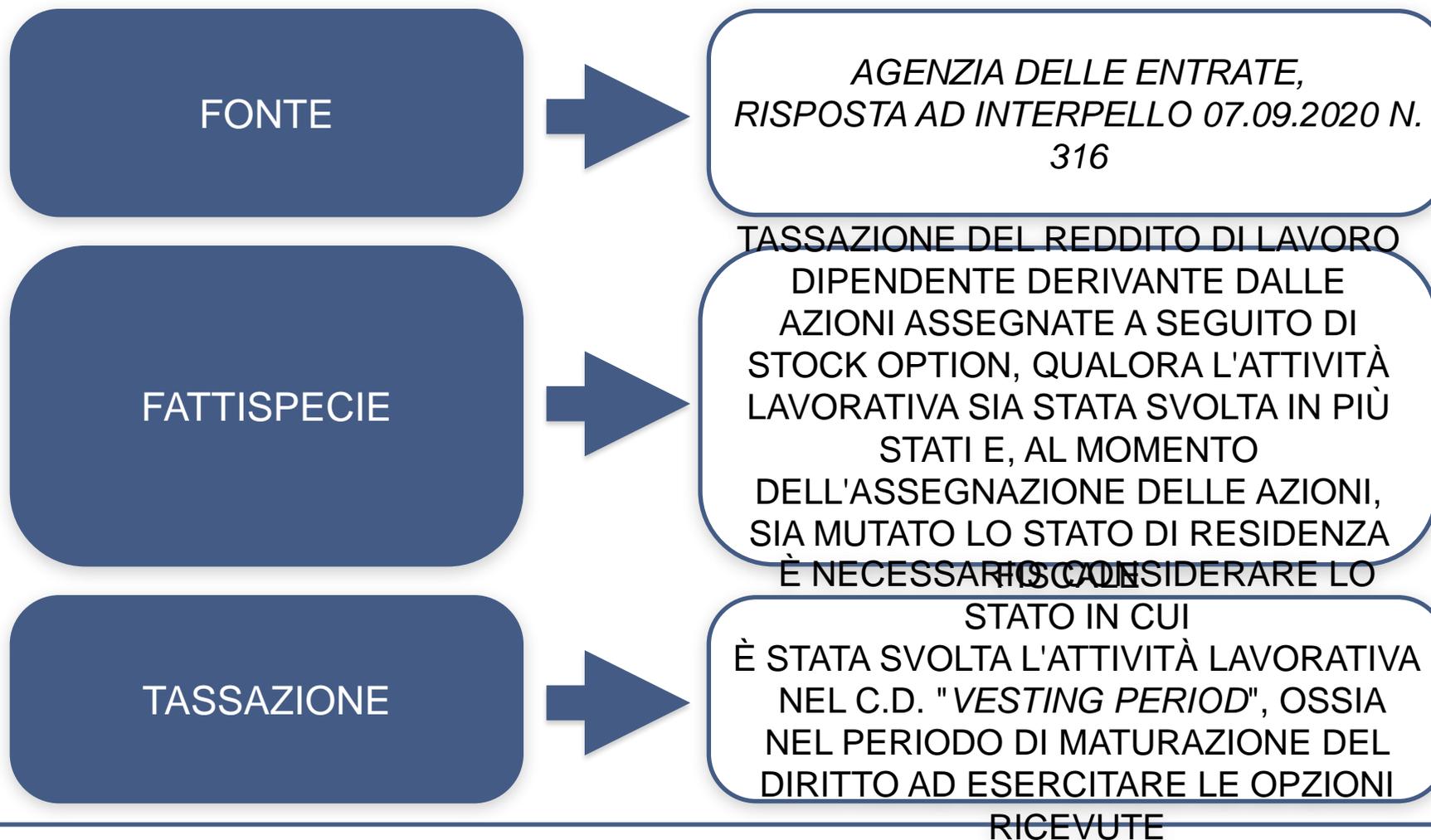
Ritrasferimento di interessi



Tfr a soggetti non residenti



Fiscalità delle stock option





CEPPELLINI LUGANO & ASSOCIATI

CLA Consulting S.t.p.
Corso Italia, 13 20122 Milano - Tel. +39 0286997461
info@claconsulting.it

www.claconsulting.it