

Corso di Alta formazione  
**FISCALITA' INTERNAZIONALE  
E GRUPPI DI IMPRESE**

**Area Legislazione e Diritto**

FORMAZIONE PERMANENTE

II edizione  
Brescia, 29 marzo - 6 giugno 2019  
Università Cattolica del Sacro Cuore  
Via Trieste 17 - 25121 Brescia



**UNIVERSITÀ  
CATTOLICA**  
del Sacro Cuore



Il Corso, organizzato dalla Cattedra di Diritto Tributario dell'Università Cattolica del Sacro Cuore con la partecipazione della Agenzia delle Entrate, Guardia di Finanza, Dipartimento delle Finanze, vuole essere l'occasione per analizzare gli aspetti più significativi della fiscalità internazionale nell'ottica dei gruppi di imprese.

Voci autorevoli dell'accademia, del Dipartimento delle Finanze, dell'Agenzia delle Entrate, della Guardia di Finanza, del mondo delle professioni e delle imprese, discuteranno insieme le tematiche salienti della tassazione di gruppo nella dimensione internazionale e comunitaria. Gli incontri si rivolgono ai dirigenti di impresa, ad avvocati, dottori commercialisti, funzionari dell'Agenzia delle Entrate ed Ufficiali della Guardia di Finanza che intendano approfondire le tematiche più sensibili della fiscalità internazionale con uno sguardo particolare ai loro risvolti applicativi.

# Programma

► 29/03/2019

Saluti e presentazione del corso.

Intervengono: Prof. Marco Allena e Prof. Bruno Ferroni.

## LEZIONE I: Residenza ed esterovestizione

■ La residenza della persona fisica e giuridica e aspetti fiscali del suo trasferimento. Residenza estera fittizia della persona fisica ed esterovestizione della persona giuridica.

■ I regimi fiscali europei a confronto ed il ruolo della *cooperative compliance*.

■ Profili di contestazione e verifiche.

► 05/04/2019

## LEZIONE II: La stabile organizzazione

■ Il ruolo della stabile organizzazione e la sua definizione a fini tributari. La disciplina del TUIR e il Modello OCSE post *BEPS Action 7* e i riflessi nella Convenzione Multilaterale. L'attribuzione di redditi alla stabile organizzazione.

■ L'evoluzione della disciplina: stabile organizzazione personale e il *commissionaire*. La stabile organizzazione "materiale" e le condizioni applicative.

■ Il regime della *branch exemption*, modalità applicative e adempimenti dichiarativi.

■ Profili di residenza fiscale del trust

► 12/04/2019

## LEZIONE III: Il principio di trasparenza fra operazioni e imprese

■ La disciplina dell'art. 167 del TUIR. La disciplina sulle *controlled foreign companies*. Rapporti e operazioni con Paesi "*white list*" e "*black list*". Individuazione dei regimi fiscali privilegiati, presupposti soggettivi e oggettivi.

■ Le esimenti CFC e l'interpello all'Amministrazione.

■ Il Consolidato fiscale. Aspetti di rilevanza internazionale del Consolidato nazionale. Il Consolidato mondiale. Cenni di diritto comparato e profili comunitari.

► 03/05/2019

## LEZIONE IV: Il Transfer pricing

■ La disciplina dei prezzi di trasferimento nel TUIR, variazioni in aumento e diminuzione del reddito. Linee guida Ministeriali, influssi OCSE e il *BEPS Action 8-10*.

■ La documentazione sui prezzi di trasferimento. Il *master file* e il *country file*. Il rapporto con le sanzioni amministrative e penali e la normativa processuale. *Transfer pricing* e valore ai fini doganali.

■ *Advance Pricing Agreement* e *Bilateral Advance Pricing Agreement*. Il ruolo del *tax director* nei gruppi multinazionali.

► 10/05/2019

## LEZIONE V: Il Trust

■ La tassazione del *trust* in Italia, la residenza del *trust* ed il beneficiario effettivo.

■ Applicabilità al *trust* delle convenzioni per evitare le doppie imposizioni. Il *trust* nel diritto europeo.

► 17/05/2019

## LEZIONE VI: Cooperazione in materia fiscale

■ La procedura di scambio di informazioni in ambito europeo, il *common reporting standard* e la Direttiva 2016/881/UE, la DAC 6.

■ Gli strumenti internazionali: l'art. 26 del Modello OCSE, i *Tax Information Exchange Agreements* (TIEAs) e la Convenzione OCSE. La Convenzione CEE sull'eliminazione delle doppie imposizioni e la Direttiva UE n. 2017/1852 per la risoluzione delle controversie fiscali.

■ Il *ruling* internazionale unilaterale e bilaterale. L'organo competente, il *pre-filing* e la procedura amministrativa: i requisiti soggettivi e oggettivi.







► 23/05/2019

### **LEZIONE VII: L'abuso del diritto e la Cooperazione Internazionale nella lotta all'evasione**

- Evoluzione dell'abuso del diritto nel panorama nazionale ed internazionale, dalla giurisprudenza nazionale e comunitaria all'art. 10-bis dello Statuto dei diritti del contribuente.
- Strumenti multilaterali. Il concetto di "beneficial owner" e le (LoB) "limitation of benefits clause".
- I progetti anti base-erosion: le Direttive UE "anti-tax avoidance".

► 30/05/2019

### **LEZIONE VIII: La Compliance fiscale**

- Gestione del rischio fiscale e Cooperative Compliance. Il regime dell'adempimento collaborativo.
- Il "tax control framework" (TCF), la struttura del modello di gestione del rischio fiscale e il processo di "task risk management". Esperienze applicative.
- La disciplina degli interpelli fiscali e l'interpello sui grandi investimenti. Le criticità da risolvere nel dialogo Fisco-contribuente.

► 06/06/2019

### **LEZIONE IX: Fiscalità internazionale e riflessi penali**

- Questioni di fiscalità internazionale e rilevanza penale (stabile organizzazione, esterovestizione, fittizia residenza estera della persona fisica, transfer pricing, CFC, frodi carosello, ecc.); rapporti tra processo tributario e processo penale.
- Compliance, gestione del rischio fiscale ed impatti penali tributari. La figura del Tax Director.

### **► Convegno Conclusivo**

Intervengono: Prof. Marco Miccinesi; Prof. Marco Allena; Prof. Bruno Ferroni; Prof. Alessio Lanzi; dott. Michele De Tavonatti; dott. Armando Biena; dott.ssa Cinzia Romagnolo; Com. Salvatore Russo.

- Il dialogo fisco-contribuente alla luce del diritto tributario europeo ed internazionale.
- Diritto penale tributario "in essere" e la dimensione internazionale dell'impresa.
- La pianificazione fiscale internazionale fra strategie aggressive e normativa di contrasto all'evasione.
- L'azione della guardia di finanza nella lotta all'evasione internazionale.

**Le lezioni si terranno il venerdì (giovedì per le ultime tre date) dalle ore 14.30 alle ore 18.30 presso la sede di Via Trieste n. 17 dell'Università Cattolica del Sacro Cuore.**

**Il Corso si avvale di docenti esperti del settore ed operatori della Agenzia delle entrate e della Guardia di Finanza.**

# Direzione scientifica

Prof. Marco MICCINESI

Ordinario di Diritto Tributario presso la Facoltà di Giurisprudenza  
dell'Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano



## Relatori

**Marco Allena**, Università  
Cattolica del Sacro Cuore

**Leonardo Amadori**, Avvocato

**Giorgio Bigoni**, Gruppo Eni

**Stefano Caprioli**, Dottore  
commercialista

**Monica Cavallini**, Gruppo FCA

**Nerio Diodà**, Avvocato

**Nicolò Drigo**, Gruppo Generali

**Massimo Ferrari**, Gruppo Pirelli

**Bruno Ferroni**, Università  
Cattolica del Sacro Cuore

**Giovanni Fort**, Advisor

**Alessio Lanzi**, Università degli  
Studi Milano-Bicocca

**Philip Laroma-Jezzi**, Università  
degli Studi di Firenze

**Sigfried Mayr**, Advisor

**Marco Miccinesi**, Università  
Cattolica del Sacro Cuore

**Mario Mistretta**, Notaio

**Francesco Pedaccini**, Università  
Cattolica del Sacro Cuore

**Alberto Perani**, Dottore  
commercialista

**Carlo Pino**, Università Cattolica  
del Sacro Cuore

**Matteo Ravera**, Gruppo Ferrero

**Giacomo Soldani**, Gruppo  
Luxottica

**Salvatore Tramontano**, Dottore  
commercialista

**Federico Venturi**, Dottore  
commercialista

**Walter Vigo**, Gruppo Unicredit

*P.S. - I nominativi dei docenti sono indicativi e potrebbero subire variazioni.*

## Il corso in sintesi

### Modalità di iscrizione

■ Per partecipare è necessario iscriversi online collegandosi al link [http://apps.unicatt.it/formazione\\_permanente/brescia.asp](http://apps.unicatt.it/formazione_permanente/brescia.asp), cliccando sul titolo del corso, entro il 24 marzo 2019 versando la quota di partecipazione di € 200 + IVA 22% (totale € 244,00) a copertura dei costi amministrativi.

■ Il versamento può essere effettuato mediante:

- bonifico bancario sul c/c intestato a: Università Cattolica del Sacro Cuore presso UBI Ban-

ca, codice IBAN IT 98 U 03111 11205 000000003836, specificando, sulla causale del versamento, il nominativo del partecipante e il titolo del corso

- carta di credito dal sito delle iscrizioni on line al link: [http://apps.unicatt.it/formazione\\_permanente/brescia.asp](http://apps.unicatt.it/formazione_permanente/brescia.asp)

In tutti i casi sarà emessa la relativa fattura.

■ La quota di iscrizione non è rimborsabile tranne nel caso di non attivazione del corso e comunque nei termini previsti alla voce Regolamento generale di

iscrizione ai corsi di Formazione Permanente consultabile all'indirizzo web: [http://apps.unicatt.it/formazione\\_permanente/brescia.asp](http://apps.unicatt.it/formazione_permanente/brescia.asp)

■ Sono disponibili posti esenti dal pagamento della quota amministrativa per funzionari della Guardia di Finanza e per funzionari dell'Agenzia delle Entrate soltanto se segnalati dalle loro Direzioni.

■ Sono inoltre disponibili posti esenti dal pagamento per Avvocati e Commercialisti iscritti al relativo Ordine di Brescia.

*Evento accreditato dall'ODCEC di Brescia con l'attribuzione di 4 crediti formativi (non caratterizzanti la Revisione Legale Gruppo B, C) per ogni giornata.*

*Evento accreditato dall'Ordine degli avvocati di Brescia con il riconoscimento di n. 16 crediti formativi in materia "diritto tributario" subordinatamente alla partecipazione ad almeno l'80% delle lezioni.*



UNIVERSITÀ  
CATTOLICA  
del Sacro Cuore

[www.unicatt.it](http://www.unicatt.it)