

SYNERGIA



formazione



SYNERGIA FORMAZIONE s.r.l.

via Pomba, 14 - 10123 TORINO

Tel. +39 0118129112 r.a. - Fax +39 0118173663

e-mail: info@synergiaformazione.it

www.synergiaformazione.it

partnership with Synergia Consulting Group Alleanza Professionale
partnership with Arcadia Consulting - www.arcadia-consulting.it

FORUM DELEGA FISCALE
(D. Lgs. 128/2015)

ABUSO DEL DIRITTO

COOPERATIVE
COMPLIANCE

INTERNAZIONALIZZAZIONE
DELLE IMPRESE
(G.U. 220/2015)



Milano, 2 - 3 Marzo 2016

Hotel Principe di Savoia



RELATORI

Dott. Vittorio Ciccolella* Direzione Centrale Accertamento
Settore Grandi Contribuenti
Ufficio Controlli
Agenzia delle Entrate

Avv. Francesca Mariotti Direttore
Politiche Fiscali
Confindustria
Roma

Dott. Francesco Spurio* Direzione Centrale Accertamento
Ufficio Accordi Preventivi e
Controversie Internazionali
Agenzia delle Entrate

Prof. Giulio Andreani Docente di
Diritto Tributario
Scuola Superiore
dell'Economia e delle Finanze
Senior Advisor
DLA Piper - Milano

Avv. Patrizio Braccioni Paul Hastings Studio Legale
Milano

Dott. Giovanni Carpenzano Of Counsel
Chiomenti Studio Legale
Presidente AFI
Associazione Fiscalisti d'Impresa

Avv. Marco Cerrato Partner
Maisto & Associati - Milano

Avv. Giammarco Cottani Partner
Ludovici & Partners - Milano

È stata presentata domanda di accreditamento (CFP)
al Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Milano.

È stata presentata domanda di accreditamento (CFP)
agli Ordini competenti.

Responsabile di progetto:
Dott. Maurizio Boidi



- Dott. Paolo Giacometti** Partner
Chiomenti Studio Legale
Milano
- Prof. Avv. Gianni Marongiu** Presidente
Associazione Nazionale
Tributaristi Italiani
- Prof. Avv. Marco Miccinesi** Ordinario di
Diritto Tributario
Università Cattolica - Milano
- Avv. Raul Angelo Papotti** Partner
Chiomenti Studio Legale
Milano
- Avv. Stefano Petrecca** Partner
Studio Legale
Macchi di Cellere Gangemi
Roma
- Dott. Andrea Prampolini** Partner
Ludovici & Partners - Milano
- Avv. Andrea Silvestri** Partner
BonelliErede - Milano
- Dott. Stefano Simontacchi** Partner
BonelliErede - Milano
- Prof. Avv. Dario Stevanato** Ordinario di
Diritto Tributario
Università di Trieste
- Avv. Antonio Tomassini** Partner
DLA Piper - Milano

** La relazione è svolta a titolo personale e non impegna l'Amministrazione di appartenenza*

La quota di partecipazione può essere finanziata dai Fondi Paritetici Interprofessionali.
Chiedici come: agevolazioni@synergiaformazione.it

PROGRAMMA: Mercoledì 2 Marzo 2016

- **Il fondamento costituzionale e comunitario dell'abuso del diritto: distinzione con altre figure di illeciti**
 - certezza del diritto e codificazione dell'abuso
 - sentenze della Corte di Giustizia Europea
 - giurisprudenza della Corte di Cassazione
 - abuso del diritto, interposizione fittizia, interposizione reale e simulazione
 - evasione e frode fiscale

Prof. Avv. Marco Miccinesi
- **I presupposti dell'abuso del diritto e le relative esclusioni alla luce della nuova disciplina**
 - equiparazione tra abuso del diritto ed elusione fiscale
 - elementi costitutivi dell'abuso del diritto
 - esimente delle valide ragioni extrafiscali
 - principio della libertà di scelta e legittimo risparmio di imposta

Avv. Stefano Petrecca
- **I profili procedurali dell'abuso del diritto e gli oneri probatori a carico delle parti**
 - richiesta di chiarimenti e avviso di accertamento: termini e contenuto
 - onere della prova
 - non rilevanza d'ufficio dell'abuso del diritto
 - interpello anti abuso

Avv. Marco Cerrato
- **L'esame del carattere abusivo di operazioni societarie e di riorganizzazione aziendale suscettibili di essere considerate elusive in base alla prassi dell'Amministrazione Finanziaria e della giurisprudenza**
 - è abusiva la fusione alternativa alla liquidazione?
 - può essere abusiva l'adesione al regime di consolidato fiscale o di trasparenza fiscale?
 - è abusivo l'acquisto di azioni proprie?
 - quando è abusivo l'utilizzo del trust?
 - riqualificazione delle polizze assicurative configura abuso del diritto?

Prof. Giulio Andreani

 - carattere abusivo delle fusioni e delle scissioni secondo la giurisprudenza della Corte di Cassazione
 - posizione della giurisprudenza in materia di leveraged buy out
 - deduzione di compensi degli amministratori e dei costi derivanti da operazioni *intercompany* domestiche secondo l'orientamento dell'AdE e della Corte di Cassazione

Dott. Vittorio Ciccolella
- **La disciplina sanzionatoria dell'abuso del diritto: sanzioni amministrative, sanzioni penali e raddoppio dei termini ai fini dell'accertamento**
 - sanzioni amministrative e abuso del diritto
 - irrilevanza penale dell'abuso del diritto
 - raddoppio dei termini di accertamento, benefici e criticità della nuova disposizione
 - caso Dolce & Gabbana: abuso del diritto ed evasione interpretativa

Avv. Antonio Tomassini

■ **I presupposti e gli effetti della Cooperative Compliance**

- governo societario e sistema dei controlli societari
- rapporti con l'AdE
- impatto dei procedimenti relativi a reati tributari
- ruolo del Tax Director

Avv. Patrizio Braccioni

■ **La procedura di accesso al regime di Cooperative Compliance**

- requisiti soggettivi e oggettivi per l'accesso al regime di adempimento collaborativo
- doveri del contribuente e impegni dell'Amministrazione Finanziaria
- ruolo e compiti dei soggetti coinvolti nel presidio del rischio fiscale
- identificazione di operazioni, strutture e schemi di pianificazione fiscale aggressiva

Dot. Paolo Giacometti

■ **L'elaborazione delle procedure interne per il governo del rischio fiscale e il loro impatto sulle verifiche fiscali**

- sistema di controllo del rischio fiscale delineato nel D. Lgs. 128/2013
- principi e fasi di un sistema di controllo del rischio fiscale
- caratteristiche delle procedure interne di controllo
- verifiche fiscali nei confronti di un soggetto ammesso alla Cooperative Compliance

Dot. Giovanni Carpenzano

PROGRAMMA: Giovedì 3 Marzo 2016

■ **I rapporti fra abuso del diritto e internazionalizzazione: nuova disciplina normativa e strumenti idonei a fornire certezza alle imprese nelle attività interne e internazionali**

Prof. Avv. Gianni Marongiu

■ **La stabile organizzazione e le nuove disposizioni in materia di branch exemption**

- *ratio* della disciplina: eliminazione della doppia imposizione vs agevolazione per le imprese operanti all'estero
- ambito applicativo e oggetto dell'esenzione
- principio dell' "all in, all out" e irrevocabilità dell'opzione
- trattamento fiscale della distribuzione degli utili prodotti dalla stabile organizzazione estera
- *recapture* delle perdite estere dedotte in Italia e norme anti abuso
- determinazione del reddito della stabile organizzazione estera
- transizione dal modello del credito di imposta al metodo dell'esenzione

Dot. Stefano Simontacchi

■ **Le novità in materia di normativa CFC e di dividendi "black list"; la nuova "white list"**

- criteri di identificazione dei paesi a fiscalità privilegiata e regole di determinazione del reddito della CFC
- facoltatività dell'interpello CFC e gestione della fase contenziosa
- nuovo trattamento fiscale dei dividendi provenienti da paesi "black list"
- ambito oggettivo di applicazione e criticità interpretative

Avv. Andrea Silvestri

■ **La disciplina dei costi con imprese residenti in territori "black list"**

- evoluzione della norma e ambito di applicazione dell'art. 110, c. 10, TUIR
- cause esimenti per la disapplicazione della norma
- dimostrazione preventiva mediante istanza di interpello
- recenti modifiche proposte dalla legge delega e dal decreto per l'internazionalizzazione delle imprese

Avv. Francesca Mariotti

■ **Le novità in materia di exit tax e il trasferimento della residenza in Italia di società con sede all'estero**

- estensione del *tax deferral* agli elementi di una stabile organizzazione di imprese non residenti
- *tax deferral* in caso di perdita di residenza conseguente a operazioni di riorganizzazione intra UE
- valorizzazione dei beni in caso di trasferimento della residenza in Italia di soggetti esteri "white list"
- trasferimento in Italia di soggetti non "white list": criteri di valorizzazione e accordi preventivi

Prof. Avv. Dario Stevanato

■ **Il ruling internazionale**

- ruling internazionale e aspetti operativi della procedura
- modifiche all'istituto del ruling internazionale apportate dal D.L. 145/2013
- APA bilaterali e multilaterali
- recenti modifiche proposte dalla legge delega e dal decreto per l'internazionalizzazione delle imprese

Dot. Francesco Spurio

■ **L'interpello sui nuovi investimenti**

- oggetto, presupposti soggettivi e oggettivi, finalità
- rapporti con altre tipologie di interpello
- profili procedurali
- effetti della risposta dell'Amministrazione Finanziaria e dell'adeguamento del contribuente

Dot. Andrea Prampolini

■ **Le novità BEPS in materia di transfer pricing: intangibili e analisi dei rischi**

- nuovo approccio all'analisi di comparabilità
- ruolo dei contratti e allocazione effettiva dei rischi
- controllo sul rischio e capacità finanziaria di assunzione del rischio
- ruolo delle c.d. *cash-boxes*
- beni intangibili e funzioni "DEMPE"

Avv. Giammarco Cottani

■ **Le novità BEPS in materia di transfer pricing: il country-by-country reporting**

- esigenza di un "three-tiered approach"
- ambito oggettivo di applicazione del CbC Reporting
- *templates*: "global allocation" del reddito e indicatori di localizzazione dell'attività economica
- implementazione: *model legislation* e *Competent Authority Agreements*

Avv. Raul Angelo Papotti

SCHEDA DI ISCRIZIONE

L'iscrizione si perfeziona al momento del ricevimento della presente scheda (fax +39 011 8173663 - mail: info@synergiaformazione.it) regolarmente compilata e sottoscritta per accettazione

Titolo _____

_____ Data _____

Partecipazione: Mercoledì 2 Marzo 2016 Aula Live Streaming

Giovedì 3 Marzo 2016 Aula Live Streaming

Nome _____

Cognome _____

Funzione aziendale _____

Telefono diretto _____

E-mail: _____

Dati per la fatturazione

Ragione Sociale _____

Indirizzo _____

Città _____ CAP _____ Prov. _____

P. IVA _____

C.F. _____

Per informazioni:

Tel. _____ Fax _____

E-mail _____

Timbro e firma _____

Condizioni di pagamento

Bonifico bancario in via anticipata _____

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

Timbro e firma _____

Informativa Privacy (art. 13 D. Lgs. 196/03)

I dati personali raccolti con la presente scheda sono trattati da Synergia Formazione s.r.l. per iscrizione ai corsi, attività amministrative, elaborazioni statistiche interne e per l'invio di materiale informativo su future iniziative della Ns. società. Responsabile del trattamento è la Segreteria di SYNERGIA FORMAZIONE s.r.l. presso la quale possono essere esercitati i diritti di cui all'art. 7 del D. Lgs. 196/03 (accesso, integrazione, correzione, opposizione, cancellazione).
Qualora desiderasse ricevere Ns. materiale, La preghiamo di barrare l'apposita casella.

Desidero ricevere Vs. materiale informativo SI NO

Data e firma _____



NOTE ORGANIZZATIVE

Sede: Hotel Principe di Savoia
Piazza della Repubblica, 17 - 20124 Milano
Tel. +39 02 62301

Data: 2 - 3 Marzo 2016

Orario: 9,00 - 13,30 / 14,30 - 18,00

Quota di partecipazione in Aula:

Due giornate: Euro 1.850,00 + IVA 22% per partecipante

Una giornata: Euro 1.150,00 + IVA 22% per partecipante

Quota di partecipazione per iscritti Ordini Professionali:

Due giornate: Euro 1.200,00 + IVA 22% per partecipante

Una giornata: Euro 650,00 + IVA 22% per partecipante

La quota di partecipazione è comprensiva di documentazione, su CD - cartacea, materiale didattico, colazione di lavoro a buffet e coffee breaks.

Quota di partecipazione in Live Streaming:

Due giornate: Euro 1.600,00 + IVA 22% per partecipante

Una giornata: Euro 1.000,00 + IVA 22% per partecipante

Quota di partecipazione per iscritti Ordini Professionali:

Due giornate: Euro 1.050,00 + IVA 22% per partecipante

Una giornata: Euro 550,00 + IVA 22% per partecipante

La quota di partecipazione è comprensiva di documentazione in formato elettronico. Alcuni giorni prima dell'evento saranno inviate le credenziali per accedere all'aula virtuale. Durante la lezione, oltre a vedere e sentire il docente, sarà possibile presentare domande di specifico interesse a mezzo chat.

La partecipazione è a numero chiuso. La priorità è determinata dalla ricezione della scheda di iscrizione.

Modalità di iscrizione:

Versamento anticipato della quota a mezzo bonifico bancario intestato a:

SYNERGIA FORMAZIONE srl - Via Pomba, 14 - 10123 TORINO

P. IVA 08906900017

Tel. 011 8129112 r.a. - Fax 011 8173663

E-mail: info@synergiaformazione.it

www.synergiaformazione.it

c/o Monte dei Paschi di Siena - Sede di Torino

c/c n° 000003757356 - C.I.N. X - A.B.I. 01030 - C.A.B. 01000

Codice IBAN IT 64 X 01030 01000 000003757356

Modalità di disdetta:

Qualora la disdetta non pervenga, **in forma scritta, entro 7 giorni lavorativi** (escluso il sabato) dalla data di inizio dell'evento, la quota di iscrizione sarà addebitata per intero.

Si prevede la possibilità di sostituire il partecipante con un'altra persona appartenente all'Azienda o allo Studio.

Ogni partecipante riceverà, all'apertura dei lavori, la documentazione costituita dall'insieme delle relazioni consegnate dai Docenti entro i termini stabiliti per la stampa come valido e completo supporto informativo e utile mezzo di aggiornamento per il partecipante, l'Azienda, lo Studio e i Suoi collaboratori.

Per la prenotazione alberghiera, **a condizioni privilegiate**, si prega di contattare la Segreteria organizzativa **entro il 23 Febbraio p.v.**

Per ulteriori informazioni contattare la Segreteria organizzativa:

Tel. 011 8129112 r.a. - Fax 011 8173663.

