



CONTABILE / FISCALE / SOCIETARIO

**20 maggio 2016**  
ore 9.30 • 17.30

**La riforma della fiscalità  
d'impresa nei rapporti  
internazionali**

**Four Points Sheraton**

**Via Bruno Buozzi, 35  
39100 Bolzano - BZ**

In collaborazione con



**Wolters Kluwer IPSOA** Scuola di formazione

Con il patrocinio di



Ordine dei Dottori Commercialisti e  
degli Esperti Contabili di Bolzano  
Kammer der Wirtschaftsprüfer und  
Steuerberater der Provinz Bozen



**Fakultät für Wirtschaftswissenschaften**  
**Facoltà di Economia**  
**Faculty of Economics and Management**

## APPUNTAMENTO

Venerdì 20 maggio 2016 / dalle ore 9.00 alle ore 17.30

### 9.00

Registrazione partecipanti

### 9.30

Saluti iniziali

Dott.ssa Michela Colin, Presidente - ADCEC delle Tre Venezie

Dott. Richard Burchia, Presidente - ODCEC di Bolzano

Dott. Günther Mathà, Direttore - Libera Università di Bolzano

### 9.45

A cura di Francesco Montanari\*

Introduzione lavori

### 10.00

A cura di Siegfried Mayr\*

Trasferimento della sede all'estero e dall'estero in Italia

Trasferimento all'estero:

- Momento del realizzo delle plusvalenze latenti e la determinazione delle stesse
- Sospensione dell'imposta
- Eventi realizzativi nel futuro
- Sospensione in caso di operazioni straordinarie
- Trasferimenti di singoli beni o aziende

Trasferimento dall'estero in Italia:

- Determinazione del valore d'ingresso nella giurisdizione fiscale italiana a seconda del Paese di provenienza
- Il problema del valore normale
- Applicazioni della disciplina alle operazioni straordinarie in entrata?
- Trasferimento da paesi non white-list

### 11.00

Pausa Caffè

### 11.30

A cura di Benedetto Santacroce\*

Report Finale BEPS ed impatto sulla situazione italiana

- I Key findings del Progetto BEPS
- I tre "pilastri" della coerenza, della sostanza e della trasparenza
- Prospettive di implementazione a livello interno, europeo e convenzionale
- I futuri scenari della pianificazione fiscale
- Effetti sulle value chain delle imprese
- Il ruolo degli Accordi preventivi con le Autorità Fiscali

### 12.30

A cura di Dario Stevanato\*

Nuova disciplina delle CFC e dividendi dai Paesi a fiscalità privilegiata

Nuova disciplina CFC:

- Definizione di regime fiscale privilegiato
- Modifiche alle CFF "white list"
- Criteri di determinazione del reddito
- Facoltatività dell'interpello
- Nuovo procedimento di controllo e di accertamento
- Obbligo di segnalazione nella dichiarazione dei redditi e disciplina sanzionatoria

Dividendi da Paesi a fiscalità privilegiata:

- Evoluzione della lista dei Paesi a fiscalità privilegiata
- Abrogazione dell'art. 168-bis
- Regime delle esimenti e non obbligatorietà dell'istanza
- Segnalazione in dichiarazione dei redditi
- Riconoscimento credito per imposte estere
- Dividendi percepiti attraverso società conduit

### 13.30

Pausa Pranzo

**14.30***A cura di Francesco Montanari\****Introduzione lavori pomeridiani****14.45***A cura di Andrea Giovanardi\****Sviluppi della disciplina sulle stabili organizzazioni**

Novità introdotte dal D.Lgs. 14 settembre 2015, n. 147 (c.d. “decreto internazionalizzazione”) e il loro impatto nel comparto delle imposte sui redditi e dell'IRAP:

- Stabile organizzazione “interna” di soggetti non residenti e scomparsa della c.d. “forza di attrazione” della stabile organizzazione
- Determinazione del reddito e del valore della produzione della stabile organizzazione “interna”
- Fondo di dotazione della stabile organizzazione “interna”
- Stabile organizzazione “estera” di soggetti residenti e il nuovo regime c.d. di “branch exemption”
- Stabile organizzazione e il consolidato nazionale
- Accordi preventivi per le imprese con attività internazionale (art. 31-ter d.P.R. 29 settembre 1973, n. 600)

Novità introdotte dalla l. 28 dicembre 2015, n. 208 (c.d. “Legge di stabilità 2016”): la presunzione di stabile organizzazione nella raccolta delle giocate

Stabile organizzazione e il progetto BEPS

Stabile organizzazione e l'IVA

Stabile organizzazione e l'ACE

**15.45***A cura di Angelo Contrino\****Nuova disciplina della Branch Exemption**

Coordinate generali del riformato art. 168-ter del T.U.I.R.

Inquadramento sistematico dell'istituto: regime ordinario e regime opzionale

Caratteristiche dell'opzione:

- Ambito soggettivo e carattere totalitario del regime
- Immediatezza e irrevocabilità dell'opzione e contestuali profili critici, anche alla luce del provvedimento attuativo dell'Agenzia delle Entrate
- Possibilità di esercizio dell'opzione dopo la liquidazione delle S.O. e la costituzione di nuove; interazione tra branch exemption e operazioni straordinarie
- Il meccanismo di recapture, con riguardo anche agli accantonamenti, agli ammortamenti e alle svalutazioni
- Stabili organizzazioni con le caratteristiche della normativa CFC: le soluzioni normative adottate e profili critici
- Fattispecie di doppia esenzione e di doppia deduzione

Conclusioni: profili critici irrisolti e prospettive applicative future

**16.45****Risposte ai quesiti****17.30****Conclusione lavori**

## Relatori

**\*Prof. Francesco Montanari**

Dal 2012 è Ricercatore di Diritto Tributario presso la Libera Università di Bolzano – Facoltà di Economia, ove è titolare dei corsi di Diritto Tributario e di International Tax Law in inglese. Nel 2015 ha ottenuto l'abilitazione a Professore Associato di Diritto Tributario. È autore di oltre 50 pubblicazioni in materia tributaria, tra le quali due monografie. È dottore di ricerca in Diritto Tributario Europeo – Università degli Studi di Bologna. Svolge assiduamente la professione di Avvocato ed è, altresì, Dottore Commercialista e revisore legale ed è specializzato nel contenzioso tributario e nella consulenza nell'ambito del Diritto dell'Impresa. È membro della Associazione Italiana dei Professori di Diritto Tributario (AIPDT), dell'IFA e dell'ANTI. È ed è stato docente in numerosi Master presso Università italiane tra le quali: Università di Milano L. Bocconi, Università di Roma La Sapienza, Università di Torino, Università di Roma Luiss G. Carli. È relatore in numerose conferenze nazionali ed internazionali.

**\*Dott. Comm. Siegfried Mayr**

Dottore Commercialista a Milano; Docente alla Scuola di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza, Ostia; Docente al Master of International Taxation dell'Università di Amburgo e ai Master in Diritto Tributario de “IL SOLE 24 ORE, dell'Università Bocconi e dell'Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano. Già Docente all'Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano e all'Università di Innsbruck e alla Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze Ezio Vanoni. Pubblicista e collaboratore a Riviste fiscali in Italia e all'estero. Relatore a numerosi Convegni e Seminari in Italia e all'estero su tematiche fiscali internazionali. Relatore nazionale per l'Italia ai Convegni dell'IFA nel 1981 a Berlino, nel 1984 a Toronto, nel 1985 a Londra, e nel 2004 a Vienna.

#### **\*Prof. Benedetto Santacroce**

Professore a contratto “Pianificazione Fiscale e Doganale negli Scambi con l’Estero per l’Internazionalizzazione delle Imprese” presso l’Università degli Studi Niccolò Cusano – Telematica Roma. Avvocato tributarista, Cassazionista in Roma (Studio Legale Tributario Santacroce Procida Fruscione), pubblicista, collabora assiduamente con importanti quotidiani e riviste del settore. Ha sviluppato la sua preparazione professionale dapprima in seno all’Amministrazione finanziaria e, successivamente, presso la Commissione Europea Direzione Generale Fiscalità e Unione Doganale.

#### **\*Prof. Dario Stevanato**

Professore ordinario di diritto tributario all’Università di Trieste, Avvocato, Dottore commercialista e Revisore dei conti, svolge un’intensa attività pubblicistica e di formazione. Tra le sue pubblicazioni tre monografie, il recente saggio “La giustificazione sociale dell’imposta” (Il Mulino, 2014) e diverse centinaia di articoli note e saggi pubblicati su riviste specializzate e volumi collettanei.

#### **\*Prof. Andrea Giovanardi**

Professore Associato di Diritto tributario presso l’Università degli Studi di Trento, Facoltà di Economia. È autore di diverse decine di pubblicazioni scientifiche, tra le quali una monografia intitolata <<Le frodi Iva. Profili ricostruttivi>>. È stato relatore nell’ambito di numerosi convegni, seminari e master. Dottore commercialista e Revisore legale, nonché Avvocato patrocinante in Cassazione e presso le Corti superiori, è specializzato in tutte le tematiche afferenti il diritto tributario. Presta la propria consulenza ed assistenza nella fase della pianificazione fiscale, nelle fasi del procedimento e del processo tributario, nonché nei procedimenti penali-tributari. È stato audito in più di un’occasione in qualità di esperto dalla Commissione bicamerale per l’attuazione del federalismo fiscale e dalla Commissione finanze della Camera dei Deputati.”

#### **\*Prof. Angelo Contrino**

Professore Ordinario di Diritto Tributario nell’Università Bocconi dove è anche coordinatore del Master in Diritto Tributario dell’Impresa (MDT). Autore di molteplici pubblicazioni scientifiche in materia fiscale, svolge attività di formazione nei Dottorati e nei Master tributari di diverse Università italiane, presso la S.S.E.F. (ex “Vanoni”) del MEF e nei corsi di aggiornamento organizzati dal Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria e dall’Associazione Magistrati Tributari. È membro dell’Associazione Italiana Professori di Diritto Tributario (AIPDT), dell’European Association of Tax Law Professors (EATLP) e dell’Associazione Nazionale Tributaristi Italiani (ANTI). Svolge la professione di avvocato in Milano.

## 7 CREDITI FORMATIVI

I crediti formativi sono validi ai fini della formazione professionale continua.

## QUOTE DI ISCRIZIONE

**La partecipazione è gratuita per gli Associati ADCEC Tre Venezie.**

**Euro 100,00** più I.V.A. NON Associati ADCEC Tre Venezie.

Aperto a tutti gli iscritti agli ODCEC, agli Avvocati, ai Consulenti del Lavoro e ai Collegi Notarili.

## MODALITÀ E CONDIZIONI DI ISCRIZIONE

[www.commercialistideltriveneto.org](http://www.commercialistideltriveneto.org)

## RECESSO

A ciascun iscritto è attribuito il diritto di recesso ai sensi dell’art. 1373 c.c., l’iscrizione decorre dal ricevimento del pagamento ed il recesso dovrà essere comunicato per iscritto ed inviato al numero di fax 049 8025281 entro due giorni lavorativi antecedenti la data del primo appuntamento. In caso contrario sarà trattenuta l’intera quota di iscrizione e l’iscritto manterrà il diritto ad ottenere l’eventuale materiale didattico.

#### **Segreteria**

Via Santuario 41

35031 Abano Terme PD

T. +39 0425 460090

[segreteria@commercialistideltriveneto.org](mailto:segreteria@commercialistideltriveneto.org)

PEC: [adcec3v@legalmail.it](mailto:adcec3v@legalmail.it)



ASSOCIAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DELLE TRE VENEZIE