



### LA FISCALITA' INTERNAZIONALE DOPO LA LEGGE DELEGA

Corso in 6 incontri

1° incontro 01.02.2024 orario 09.30 - 12.30 - LA RESIDENZA DEI SOGGETTI ED IL REGIME DEGLI IMPATRIATI

2° incontro 08.02.2024 orario 09.30 - 12.30 - I REDDITI DA LAVORO PRESTATO ALL'ESTERO

3° incontro 15.02.2024 orario 09.30 - 12.30 - I REDDITI DI NATURA FINANZIARIA, REDDITI DA IMMOBILI ESTERI E LE CRIPTOATTIVITA'

4° incontro 22.02.2024 orario 09.30 - 12.30 - LA DISCIPLINA DEL TRANSFER PRICE

5° incontro 27.02.2024 orario 14.30 - 17.30 - LA STABILE ORGANIZZAZIONE

6° incontro 07.03.2024 orario 09.30 - 12.30 - LA DISCIPLINA CFC E LE OPERAZIONI STRAORDINARIE TRANSNAZIONALI ALLA LUCE DEL D.LGS.19/2023

Relatori: Dottor Ennio Vial e Dottoressa Silvia Bettiol

Il master analizza i temi emergenti di fiscalità internazionale, ovviamente affrontati alla luce delle recenti disposizioni normative.

Il primo incontro è dedicato alla residenza delle persone fisiche e dei soggetti anche alla luce delle novità introdotte dal decreto delegato. Una finestra verrà dedicata al regime degli impatriati agevolati, anch'esso oggetto di intervento da parte del legislatore.

Il secondo incontro sarà dedicato al tema dei redditi da lavoro in ambito internazionale. Verrà trascurato solamente il reddito prodotto da una stabile organizzazione al quale sarà dedicato il quinto incontro.

La terza giornata sarà dedicata ai redditi di natura finanziaria prodotti in ambito internazionale. Una finestra verrà dedicata al tema delle cryptoattività.

La quarta giornata sarà dedicata al tema dei prezzi di trasferimento.

La quinta, come già segnalato, affronterà il tema della stabile organizzazione.

Infine, la sesta affronterà una serie di temi eterogenei relativi alle operazioni straordinarie transnazionali.

L'approccio dei relatori sarà oltremodo pratico ed operativo. Sarà garantita interazione e disponibilità alla risoluzione dei quesiti proposti dai partecipanti.

Ogni giornata è autonomamente fruibile.

#### Programma

##### Prima giornata 01.02.2024: LA RESIDENZA DEI SOGGETTI ED IL REGIME DEGLI IMPATRIATI

La residenza delle persone fisiche

- La normativa del Tuir alla luce del decreto attuativo
- La disciplina convenzionale

- Gli orientamenti giurisprudenziali
- Il trasferimento di residenza all'estero
- Il trasferimento di residenza in Italia

#### La residenza delle società

- La disciplina del Tuir alla luce del decreto attuativo
- La disciplina convenzionale
- La presunzione di esteroinvestizione
- Gli orientamenti giurisprudenziali
- Il trasferimento di residenza all'estero
- Il trasferimento di residenza in Italia

#### Le agevolazioni per gli impatriati

- Condizioni normative
- Rassegna di prassi
- Aspetti operativi
- Il nuovo regime dal 2024

#### Atri regimi per impatriati

- Il regime dei neoresidenti abbienti (art. 24 bis Tuir)
- La flat tax per i pensionati (art. 24 ter Tuir)
- Le agevolazioni per docenti e ricercatori

### **Seconda giornata 08.02.2024: I REDDITI DA LAVORO PRESTATO ALL'ESTERO**

#### I redditi di lavoro dipendente

- La disciplina domestica
- La disciplina convenzionale
- Il distacco di breve periodo
- Il distacco di lungo periodo
- I frontalieri
- lo Smart Working in ambito internazionale
- Il TFR e le indennità di buona uscita

#### Il reddito di lavoro autonomo

- La disciplina domestica
- La disciplina convenzionale
- Come evitare l'applicazione della ritenuta alla fonte

#### Il reddito di impresa

- Il reddito commerciale senza stabile
- Il reddito mediante stabile

#### Il reddito di artisti e sportivi

- La disciplina domestica
- La disciplina convenzionale

#### Il reddito di studenti e insegnanti

#### Il reddito da pensione

## Terza giornata 15.02.2024: I REDDITI DI NATURA FINANZIARIA, REDDITI DA IMMOBILI ESTERI E LE CRIPTOATTIVITA'

### I dividendi

- La normativa interna
- La direttiva madre figlia
- La convenzione contro le doppie imposizioni
- La convenzione Multilaterale
- l'affrancamento dei dividendi paradisiaci

### Gli interessi

- La normativa interna
- La direttiva interessi e canoni
- La convenzione contro le doppie imposizioni
- Le plusvalenze
- La normativa interna
- La convenzione contro le doppie imposizioni
- La convenzione Multilaterale

### Le plusvalenze

- La normativa interna
- La convenzione contro le doppie imposizioni
- Le novità della Legge di Bilancio 2024

### Le criptoattività

- Lo scambio di informazioni
- Aspetti fiscali
- Il monitoraggio fiscale
- La procedura di regolarizzazione
- La nuova disciplina dal 2023
- La circolare 30/E/2023 del 27 ottobre

### Altre tipologie di redditi finanziari

#### I redditi da fabbricati

- Gli immobili sfitti
- Gli immobili affittati
- La disciplina interna
- La disciplina convenzionale
- Il rapporto con l'IVIE

## Quarta giornata 22.02.2024: LA DISCIPLINA DEL TRANSFER PRICE

### La disciplina domestica

### Le linee guida OCSE 2022

### I nuovi schemi di masterfile e documentazione nazionale alla luce del Provvedimento 23.11.2020

- Estensione del masterfile a tutti i soggetti

- La firma elettronica con marca temporale
- Le previsioni in tema di ravvedimento operoso

I chiarimenti della C.M. N. 15/E del 26 novembre 2021 e della C.M. 16/E/2022 in materia di intervallo

Il transfer price nella dichiarazione dei redditi

Il transfer price e le comunicazioni DAC6

### **Quinta giornata 27.02.2024: LA STABILE ORGANIZZAZIONE**

La definizione della stabile organizzazione

- La normativa domestica
- Le convenzioni contro le doppie imposizioni
- Il caso del cantiere
- La stabile organizzazione all'interno della società di diritto locale
- La stabile organizzazione nell'evoluzione giurisprudenziale italiana

La contabilità della stabile organizzazione

- Come implementare la contabilità
- Il recepimento in Italia della contabilità della stabile estera

Le operazioni straordinarie che coinvolgono la stabile organizzazione

- La cessione di stabile organizzazione
- Il conferimento di stabile organizzazione
- L'affitto di stabile organizzazione
- Le fusioni e le scissioni in presenza di stabili organizzazioni

I profili IVA della stabile organizzazione

Il transfer pricing in presenza di stabile organizzazione

La stabile organizzazione estera ed il regime di *branch exemption*

- L'esercizio e la revoca dell'opzione
- Il recapture delle perdite
- Il regime in presenza di branch paradisiache
- La gestione della dichiarazione dei redditi
- Il regime controlled foreign companies e la stabile organizzazione
- La fiscalità degli utili provenienti dalla stabile organizzazione
- Le operazioni straordinarie in presenza di branch exemption

### **Sesta giornata 07.03.2024: LA DISCIPLINA CFC E LE OPERAZIONI STRAORDINARIE TRANSNAZIONALI ALLA LUCE DEL D.LGS 19/2023**

LA DISCIPLINA CFC VECCHIA E NUOVA

Ambito soggettivo di applicazione

Il conteggio del livello effettivo di imposizione estera

Il caso della stabile organizzazione

Le società trasparenti

Il concetto di attività passiva

L'esimente per la disapplicazione

Elementi di differenziazione rispetto alla disciplina previgente

Altri aspetti di interesse

- L'interpello
- L'imputazione del reddito
- La tassazione separata
- Il credito di imposta

Modalità di compilazione della dichiarazione

CFC e operazioni straordinarie

La distribuzione degli utili

La nuova disciplina CFC introdotta dal decreto delegato

IL CONFERIMENTO DI PARTECIPAZIONI INTRACOMUNITARIO

LA TRASFORMAZIONE TRANSNAZIONALE

LA FUSIONE TRANSNAZIONALE

## Eventi Accreditati

**Consentono di maturare n. 18 (3 per ogni incontro) CFP per ODCEC**

Non accreditato per i Consulenti del lavoro

**Gli eventi consentono di maturare crediti formativi in relazione al tempo di connessione alla piattaforma, rilevato automaticamente all'ingresso e all'uscita dall'aula** come da nuovo regolamento FPC del CNDCEC (in vigore dall'1.10.2023).

Le videoconferenze si possono seguire in **diretta il giorno fissato**, inoltre, sono visionabili in **differita dal giorno successivo della diretta per 6 mesi con conseguimento dei crediti formativi.**

**Prezzo Corso completo**

**€ 510,00+ Iva 22%**

**Prezzo singolo incontro**

**€ 90,00+ Iva 22%**

### Come iscriversi:

Le iscrizioni possono essere effettuate direttamente sul nostro sito internet [www.lalentesulfisco.it](http://www.lalentesulfisco.it) nella sezione Formazione con pagamento con Carta di credito, oppure compilando il coupon scaricabile dal sito, e inviandolo via email all'indirizzo [lalentesulfisco@alservizi.it](mailto:lalentesulfisco@alservizi.it) unitamente alla copia del bonifico bancario intestato a:

### A.L. SERVIZI SRL:

**BPER BANCA - IT78P0538752960000042268014**

A.L. Servizi s.r.l - Sede legale Via San Pio V n. 27 - 10125 Torino Reg. imprese di Torino n. Rea 1144054

Sede Operativa e uffici: Via Bergamo n. 25 24035 Curno (BG) - P.IVA e C.F 10565750014

Tel. 035 -43.762.62 -Email: [lalentesulfisco@alservizi.it](mailto:lalentesulfisco@alservizi.it) [www.lalentesulfisco.it](http://www.lalentesulfisco.it)