

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, 8 - 9 Giugno 2016

Hotel Principe di Savoia



RELATORI

Dott. Vittorio Ciccolella Esperto Fiscale
Milano

Avv. Francesca Mariotti Direttore
Politiche Fiscali
Confindustria
Roma

Dott. Francesco Spurio Esperto Fiscale
Milano

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

PROGRAMMA: Mercoledì 8 Giugno 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: presunzioni e poteri istruttori
 - 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
 - contraddittorio e 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?
 - è abusiva l'assegnazione agevolata dei beni ai soci?
 - 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 dell'AdE in materia di leveraged buy out: la Circolare 6/E/2016
 - 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: la Circolare AdE 16/E/2016**

- 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 9 Giugno 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: aspetti operativi della procedura
- modifiche all'istituto del ruling internazionale apportate dal D.L. 145/2013
- APA bilaterali e multilaterali
- patent box e ruling internazionale: documentazione necessaria e procedure alla luce della Circolare AdE 11/E/2016

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 8 Giugno 2016 Aula Live Streaming

Giovedì 9 Giugno 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: 8 - 9 Giugno 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 31 Maggio p.v.**

Per ulteriori informazioni contattare la Segreteria organizzativa:

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

