



**PARADIGMA**  
ricerca e cultura d'impresa

## FORUM FISCALE 2009

### TREMONTI-TER, NOVITÀ IN MATERIA DI IVA E AGEVOLAZIONI PER LE IMPRESE

*Milano, 15 ottobre 2009  
Hilton Hotel*

### MODIFICHE AL REGIME DELLE CFC E NUOVI LIMITI DI DEDUCIBILITÀ DELLE SVALUTAZIONI CREDITI

*Milano, 16 ottobre 2009  
Hilton Hotel*

visitate il nostro sito  
[www.paradigma.it](http://www.paradigma.it)

PARADIGMA S.r.l. • Via Viotti, 9 • 10121 Torino  
Tel. (011) 538.686/7/8/9 • Fax (011) 5621123•5611117

#### RELATORI:

- Dott. Nicola Cavalluzzo** Cavalluzzo Rizzi Caldart  
Professionisti Associati
- Prof. Avv. Paolo Centore** Professore a Contratto  
di Diritto Tributario  
Università di Parma
- Prof. Avv. R. Cordeiro Guerra** Straordinario  
di Diritto Tributario  
Internazionale  
Università di Firenze
- Prof. Tommaso Di Tanno** Professore a Contratto  
di Diritto Tributario  
Università di Siena
- Avv. Gabriele Escalar** Studio Associato  
Legale Tributario  
fondato da F. Gallo
- Dott. Fabio Faina** Responsabile Servizio  
Tributario e Assicurativo  
Banca Popolare di Milano
- Prof. Avv. Guglielmo Maisto** Associato  
di Diritto Tributario  
Università Cattolica  
Sede di Piacenza
- Dott. Daniele Majorana** Responsabile Fiscale  
Snam Rete Gas
- Prof. Avv. Gianni Marongiu** Ordinario  
di Diritto Tributario  
Università di Genova
- Dott. Luigi Marotta** Responsabile Fiscalità Nazionale  
Gruppo ENEL
- Dott. Siegfried Mayr** Dottore Commercialista  
in Milano
- Dott. Luca Miele (\*)** Dirigente Direzione  
Legislazione Tributaria  
Dipartimento delle Finanze  
Ministero dell'Economia  
e delle Finanze

**Dott. Domenico Muratori** Direttore  
Consorzio Studi  
e Ricerche Fiscali  
Gruppo Intesa Sanpaolo

**Dott. Marco Piazza** Studio Associato Piazza  
Studio Biscozzi Nobili

**Dott. Luca Rossi** Studio Tributario Associato  
Facchini Rossi Scarioni

**Prof. Avv. Livia Salvini** Ordinario  
di Diritto Tributario  
Università LUISS "G. Carli"  
di Roma

*(\*) La relazione è svolta a titolo personale e non coinvolge la posizione dell'Amministrazione di appartenenza*

**PRIMA GIORNATA:  
giovedì 15 ottobre 2009**

**TREMONTI-TER, NOVITÀ IN MATERIA DI IVA  
E AGEVOLAZIONI PER LE IMPRESE**

■ **IL DECRETO-LEGGE ANTICRISI E LA LEGGE  
COMUNITARIA 2008**

- dagli incentivi per gli investimenti alla lotta all'evasione dell'IVA in sede comunitaria
- l'esclusione dal reddito d'impresa del 50% del valore degli investimenti in macchinari e la compatibilità con la normativa sugli aiuti di Stato
- le novità della Legge Comunitaria 2008 in materia di IVA  
**(Prof. Avv. Gianni Marongiu)**

■ **I BENI PER I QUALI SPETTA LA DETASSAZIONE  
DEGLI INVESTIMENTI**

- i macchinari e le apparecchiature per le quali spetta l'esclusione per società IAS compliant e non
- le modalità di acquisizione ed utilizzo che danno diritto all'esclusione del 50%
- il momento di effettuazione degli investimenti per le società IAS compliant e non
- i casi problematici: beni complessi, beni costruiti in economia, beni in appalto e beni acquisiti tramite contratti di leasing  
**(Dott. Luigi Marotta)**  
**(Dott. Daniele Majorana)**

■ **LA DETASSAZIONE DEGLI INVESTIMENTI**

- il requisito della novità
- la determinazione del valore escluso dal reddito d'impresa
- la detassazione degli investimenti effettuati dal 1/7/2009 al 30/6/2010
- l'applicazione dell'esclusione del 50% nel consolidato e nella trasparenza
- gli adempimenti per le imprese soggette a rischio di incidenti sul lavoro  
**(Dott. Luca Miele)**

■ **LA REVOCA DELL'AGEVOLAZIONE FISCALE  
SUGLI INVESTIMENTI**

- il recupero dell'incentivo per la cessione a terzi o la destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa
- le modalità di recupero dell'incentivo fiscale e la questione dell'applicabilità di sanzioni ed interessi
- le operazioni straordinarie  
**(Dott. Marco Piazza)**

■ **LA TASSAZIONE A VALORE NORMALE DELLE  
OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

- le operazioni infragruppo per le quali è prevista la tassazione a valore normale
- il valore normale come criterio idoneo a configurare i presupposti dell'abuso di diritto
- le cessioni di beni per il cui acquisto o importazione la detrazione è stata ridotta
- le modifiche ai criteri di territorialità delle prestazioni di intermediazione e agli obblighi di auto fatturazione  
**(Prof. Tommaso Di Tanno)**

■ **IL TRATTAMENTO AGLI EFFETTI IVA DEI FRINGE  
BENEFITS E LA TASSAZIONE A VALORE  
NORMALE**

- il trattamento agli effetti IVA dei *fringe benefits*
- la tassazione a valore normale della messa a disposizione di veicoli a motore e telefonini ai dipendenti
- la determinazione in via transitoria del valore normale con i criteri stabiliti dall'art. 51 del TUIR
- l'applicazione del valore normale nell'autoconsumo di beni e servizi  
**(Prof. Avv. Paolo Centore)**

■ **LE MODIFICHE ALLA DISCIPLINA DELL'IVA  
INTRACOMUNITARIA**

- lo sdoppiamento della regola territoriale per i servizi
- qualificazione soggettiva degli operatori transnazionali
- le ulteriori modifiche in tema di territorialità dei servizi
- nuove procedure di rimborso dei crediti IVA
- ulteriori prospettive di evoluzione dell'IVA intracomunitaria  
**(Prof. Avv. Paolo Centore)**

■ **I NUOVI VINCOLI ALL'UTILIZZO IN COMPENSAZIONE  
DEI CREDITI IVA**

- il divieto di utilizzabilità dei crediti IVA annuali e infrannuali prima della presentazione della dichiarazione o dell'istanza
- l'onere di ottenere il visto di conformità per l'utilizzo in compensazione dei crediti IVA
- l'obbligo di richiedere il rimborso del credito IVA annuale nella dichiarazione
- soggetti abilitati al rilascio del visto di conformità
- profili sanzionatori  
**(Dott. Nicola Cavalluzzo)**

■ **LE ULTERIORI NOVITÀ PER LE IMPRESE**

- gli sgravi IRES per gli aumenti di capitale
- la misura dell'aumento, durata, decorrenza e soggetti ammessi allo sgravio
- la moratoria su contratti di leasing, mutui e altre fattispecie
- il bonus fiscale per le banche  
**(Dott. Nicola Cavalluzzo)**

**SECONDA GIORNATA:  
venerdì 16 ottobre 2009**

**MODIFICHE AL REGIME DELLE CFC  
E NUOVI LIMITI DI DEDUCIBILITÀ  
DELLE SVALUTAZIONI CREDITI**

■ **LA LOTTA AI PARADISI FISCALI IN SEDE INTERNAZIONALE  
E COMUNITARIA**

- il *global forum* dell'OCSE e il modello di accordo sullo scambio di informazioni
- la *grey list* e gli Stati che stanno implementando gli standard internazionali in materia di scambio di informazioni
- la decisione della Commissione UE del 10/12/2007
- le novità per il regime delle CFC e la relativa decorrenza  
**(Prof. Avv. Guglielmo Maisto)**

■ **LA DISAPPLICAZIONE DEL REGIME DELLE CFC  
PER LE SOCIETÀ COMMERCIALI INSEDIATE IN  
PARADISI FISCALI**

- l'esercizio di un'attività commerciale nel mercato locale o nel territorio di insediamento (ris. n. 427 del 10/11/2008)
- le società che operano su mercati locali di Stati diversi da quello di insediamento
- la non disapplicabilità del regime delle CFC per le società con proventi derivanti per più del 50% da beni immateriali o da servizi infragruppo  
**(Prof. Avv. Livia Salvini)**

■ **LA DISAPPLICAZIONE DEL REGIME DELLE CFC  
PER LE SOCIETÀ BANCARIE E FINANZIARIE  
INSEDIATE IN PARADISI FISCALI**

- la localizzazione delle fonti di reddito, degli impieghi o dei ricavi nel territorio di insediamento
- la non disapplicabilità del regime delle CFC per le società con proventi derivanti per più del 50% dalla gestione di attività finanziarie o da servizi finanziari infragruppo  
**(Dott. Siegfried Mayr)**

■ **LA DISAPPLICAZIONE DEL REGIME DELLE CFC PER LE SOCIETÀ ASSICURATIVE INSEDIATE IN PARADISI FISCALI**

- la localizzazione delle fonti di reddito, degli impieghi o dei ricavi nel territorio di insediamento
- la non disapplicabilità del regime delle CFC per le società con proventi derivanti per più del 50% dalla prestazione di servizi infragruppo
- le società assicurative che collocano prodotti assicurativi in Italia

**(Prof. Avv. Roberto Cordeiro Guerra)**

■ **L'ESTENSIONE DEL REGIME DELLE CFC ALLE SOCIETÀ RESIDENTI IN STATI WHITE LIST**

- la tassazione effettiva inferiore a più della metà di quella italiana
- il conseguimento di più del 50% dei proventi dalla gestione di titoli, dalla concessione di beni immateriali o dai servizi infragruppo
- la sentenza Cadbury Schweppes e la verifica della compatibilità comunitaria

**(Avv. Gabriele Escalar)**

■ **IL CONCETTO DI COSTRUZIONE ARTIFICIOSA E L'INTERPELLO PER LA DISAPPLICAZIONE DEL REGIME DELLE CFC ALLE SOCIETÀ RESIDENTI IN STATI WHITE LIST**

- il concetto di costruzione artificiosa nei principi della Corte di Giustizia delle Comunità Europee
- la prova dell'assenza di una costruzione artificiosa
- la prova del mancato conseguimento di un indebito vantaggio
- la procedura dell'istanza di interpello e gli effetti della sua mancata presentazione
- casistica relativa ad holding e società finanziarie

**(Dott. Luca Rossi)**

■ **L'ELEVAZIONE DEL LIMITE DI DEDUCIBILITÀ DELLE SVALUTAZIONI DEI NUOVI CREDITI EROGATI DALLE BANCHE E LA DEDUCIBILITÀ PER NONI DELL'ECCEDEZZA**

- il requisito di novità dei crediti e le ristrutturazioni del debito
- l'individuazione dei crediti assistiti da garanzie e da misure agevolative
- il momento di erogazione dei crediti

**(Dott. Domenico Muratori)**

■ **LA DETERMINAZIONE DELL'AMMONTARE DEI NUOVI CREDITI RILEVANTI**

- i nuovi crediti rilevanti per l'esercizio 2009: i crediti erogati dal 1° luglio 2009
- i nuovi crediti rilevanti dall'esercizio successivo: il calcolo dell'eccedenza dei crediti rispetto alla media di quelli erogati nei due esercizi precedenti
- la creazione di due categorie separate di crediti e l'imputazione delle rettifiche e riprese di valore forfetarie

**(Dott. Fabio Faina)**

Al termine di ciascuna relazione seguirà un ampio dibattito durante il quale i partecipanti potranno *formulare domande e quesiti* di loro specifico interesse.

## NOTE ORGANIZZATIVE:

**Data:** 15-16 Ottobre 2009  
**Sede:** Hotel Milan Hilton  
Via Galvani, 12 – Milano – Tel. 02/69831  
**Orario:** 9.00/13.00 • 14.00/18.00  
**Durata:** 1 giornata

### Quota di partecipazione:

**1 giornata: € 1.350,00** + IVA 20% per persona  
**2 giornate: € 2.150,00** + IVA 20% per persona

La quota di partecipazione è comprensiva di colazioni di lavoro, *coffeebreaks*, documentazione, materiale didattico.

È stata presentata regolare domanda per il riconoscimento dei crediti formativi professionali al Consiglio dell’Ordine degli Avvocati di Milano.

### Modalità di iscrizione:

Versamento anticipato della quota a mezzo bonifico bancario intestato a:

PARADIGMA s.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino  
c/o UNICREDIT BANCA D’IMPRESA S.P.A  
FILIALE DI TORINO CENTRO

c/c n. 000001796607 - Cod. A.B.I. 03226 - Cod. C.A.B. 01000 – CIN  
I  
Cod. IBAN IT72I032260100000001796607

### Per informazioni ed adesioni telefonare a:

PARADIGMA s.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino  
P.Iva 06222110014  
Tel. 011/538686/7/8/9 r.a.  
Fax 011/5621123 – 5611117  
Internet: <http://www.paradigma.it> • E – mail: [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it)

### Modalità di disdetta:

Qualora la disdetta pervenga **entro 10 giorni lavorativi dalla data di inizio della manifestazione**, la quota di iscrizione sarà addebitata per intero.

**In qualunque momento l’Azienda potrà sostituire il partecipante.**

Ogni partecipante riceverà, all’apertura dei lavori, gli atti del Convegno.

Il materiale didattico sarà costituito dall’insieme delle relazioni consegnate dai Docenti entro i termini stabiliti per la stampa.

Tale documentazione costituirà un valido e completo supporto informativo ed un utile mezzo di aggiornamento per il partecipante, l’Azienda ed i Suoi collaboratori.

Si consiglia di provvedere alla prenotazione alberghiera entro e non oltre il **5 Ottobre 2009**.

### Prezzo camere Hotel (iva e piccola colazione inclusa):

Milano, Hotel Milan Hilton:

Camera singola: **Euro 205,00** – Camera doppia: **Euro 225,00**

## SCHEMA DI ISCRIZIONE

L’iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento della presente scheda (fax 011/562.11.23 o 011/561.11.17) regolarmente compilata e sottoscritta per accettazione

### TITOLO DEL CONVEGNO

Data \_\_\_\_\_

Nome \_\_\_\_\_

Cognome \_\_\_\_\_

Funzione Aziendale \_\_\_\_\_

Fatturare a: \_\_\_\_\_

Rag. Sociale \_\_\_\_\_

Indirizzo \_\_\_\_\_

Città \_\_\_\_\_

CAP \_\_\_\_\_

Prov. \_\_\_\_\_

P.IVA \_\_\_\_\_

C.F. \_\_\_\_\_

Per informazioni: \_\_\_\_\_

Tel. \_\_\_\_\_

Fax \_\_\_\_\_

E-mail: \_\_\_\_\_

### Data e Firma

Modalità di pagamento prescelta:

Bonifico bancario in via anticipata.....

Assegno bancario o circolare indirizzato a Paradigma

prima dell’inizio del Convegno .....

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

### Data e Firma

#### Informativa Privacy

I dati personali acquisiti tramite il presente modulo sono raccolti per le finalità connesse allo svolgimento del Convegno e trattati con l’ausilio di strumenti elettronici dal personale da noi incaricato (addetti alle attività commerciali, di amministrazione e di segreteria dei Convegni). I suddetti dati potranno essere utilizzati anche per informarLa dei nostri futuri eventi se esprimerà il Suo consenso barrando l’apposita casella.

Titolare del trattamento è Paradigma S.r.l., Via Viotti, 9 • 10121 Torino, presso cui possono essere esercitati i diritti di cui all’articolo 7 del D. Lgs. n. 196/2003.

Consento l’utilizzo dei dati per informazioni su vostri convegni.

SÌ

NO

### Data e Firma