



PARADIGMA
ricerca e cultura d'impresa

LE MODIFICHE ALLA DISCIPLINA DELLE CONTROLLED FOREIGN COMPANIES (CFC) (D. L. 78 del 01/07/2009, art. 13)

- **Profili comunitari e gli orientamenti dell'Amministrazione Finanziaria**
- **Strategie dei gruppi e scelte di localizzazione**

*Milano, 23 e 24 febbraio 2010
Hotel Hilton*

visitate il nostro sito
www.paradigma.it

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

PRIMA GIORNATA: martedì 23 febbraio 2010

■ **INQUADRAMENTO DELLA DISCIPLINA ITALIANA SULLE CFC: L'ART. 167 DEL TUIR**

- ambito soggettivo di applicazione
- nozione di controllo rilevante
- individuazione dei paradisi fiscali
- la nuova white list

(Prof. Avv. Roberto Cordeiro Guerra)

■ **GLI EFFETTI DELL'APPLICAZIONE DELLA DISCIPLINA CFC**

- imputazione del reddito per trasparenza
- reddito per imposte pagate all'estero
- distribuzione dei dividendi da parte della controllata estera ed eliminazione delle doppie imposizioni
- applicabilità della disciplina delle società di comodo
- aspetti di compliance: la dichiarazione dei redditi della controllante

(Prof. Avv. Dario Stevanato)

■ **LE "CIRCOSTANZE ESIMENTI" E L'INTERPELLO DISAPPLICATIVO (PRIMA DELLE MODIFICHE APPORTATE ALL'ART. 167 DEL TUIR DAL DL 78/2009)**

- lo svolgimento di una effettiva attività commerciale
- la mancata localizzazione dei redditi in Stati o territori privilegiati

(Dott. Stefano Simontacchi)

■ **GLI ORIENTAMENTI DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA SULLE CIRCOSTANZE ESIMENTI**

- la prassi dell'Agenzia delle Entrate
- analisi delle principali risoluzioni
- i possibili sviluppi della prassi delle CFC

(Avv. Arturo Betunio)

(Prof. Avv. Guglielmo Maisto)

■ **LA PROCEDURA DI INTERPELLO PREVENTIVO**

- soggetti abilitati
- modalità di presentazione e requisiti
- termini e modalità di presentazione

- effetti dell'interpello
- le indicazioni contenute nella Circolare dell'Amministrazione Finanziaria
- i rimedi contro il diniego dell'interpello
(Prof. ssa Avv. Livia Salvini)

■ **LE MODIFICHE APPORTATE DAL D.L. 1° LUGLIO 2009, N. 78: INQUADRAMENTO SISTEMATICO**

- la ratio delle nuove misure
- i recenti sviluppi in tema di scambio di informazioni e trasparenza tributaria
- la lotta ai paradisi fiscali in ambito internazionale nel contesto della crisi finanziaria

(Dott.ssa Tamara Gasparri)

(Dott. Sergio Marchese)

■ **LE MODIFICHE ALLA PRIMA ESIMENTE: LO SVOLGIMENTO DI UNA EFFETTIVA ATTIVITÀ COMMERCIALE NEL MERCATO DELLO STATO O TERRITORIO DI INSEDIAMENTO**

- il significato dell'espressione "Stato di insediamento"
- il mercato di riferimento
- gli orientamenti dell'Amministrazione Finanziaria e della Comunità Europea

(Dott. Giacomo Albano)

■ **L'EFFETTIVA ATTIVITÀ COMMERCIALE PER LE ATTIVITÀ BANCARIE, FINANZIARIE E ASSICURATIVE**

- prevalenza delle fonti, degli impieghi o dei ricavi originati nello Stato o territorio di insediamento
- carattere esaustivo o esemplificativo dell'esimente
- passive income companies: aspetti peculiari per banche, società finanziarie e imprese di assicurazioni

(Dott. Domenico Muratori)

■ **LE PASSIVE INCOME COMPANIES LOCALIZZATE NEGLI STATI O TERRITORI BLACK LIST**

- la nozione di passive income companies: prevalenza dei proventi "passivi"
- la presunzione assoluta di non commercialità
- problematiche per le società che prestano servizi infragrupo

(Avv. Massimo Antonini)

SECONDA GIORNATA:

mercoledì 24 febbraio 2010

■ L'ESTENSIONE DELLA DISCIPLINA CFC CON RIFERIMENTO A SOCIETÀ LOCALIZZATE NEGLI STATI O TERRITORI A FISCALITÀ NON PRIVILEGIATA

- presupposti ed ambito di applicazione
- il concetto di “tassazione effettiva” ed i possibili approcci: rideterminazione analitica o confronto tra regimi
- gli effetti dei diversi criteri di competenza fiscale
- problematiche specifiche per le holding di partecipazione
(Avv. Gabriele Escalar)

■ L'INTERPELLO PER LE CONTROLLATE NON RESIDENTI IN TERRITORI BLACK LIST

- presupposti per la disapplicazione
- la costruzione artificiosa
- l'indebito vantaggio fiscale
(Dott. Michele Ghiringhelli)

■ PROFILI DI COMPATIBILITÀ COMUNITARIA DELLE NUOVE DISPOSIZIONI

- orientamento della Corte di Giustizia in materia di insediamento artificioso: la sentenza Cadbury - Schweppes
- l'approccio della Commissione Europea
- obbligo di interpello e principio di proporzionalità
(Dott. Luca Rossi)

■ LA DECORRENZA DELLE NUOVE DISPOSIZIONI E L'ESPERIENZA DEGLI ALTRI PAESI EUROPEI IN MATERIA DI CFC

- decorrenza delle nuove disposizioni
- lo statuto dei diritti del contribuente
- effetti sui ruling già emessi
- profili sanzionatori
- le esperienze di Francia, Inghilterra e Germania
(Dott. Stefano Grilli)

■ LA DISCIPLINA CFC CON RIFERIMENTO ALLE SOCIETÀ COLLEGATE

- ambito di applicazione
- la determinazione del reddito da imputare per trasparenza
(Dott. Marco Piazza)

■ I RAPPORTI TRA CFC E SCUDO FISCALE

- lo scudo fiscale come strumento di rimpatrio di controllate estere
- lo scioglimento di CFC già rimpatriate
- la gestione delle attività rimpatriate della CFC (art. 13bis c. 7bis)

(Dott. Paolo Ludovici)

■ LA DISCIPLINA DEI COSTI CON IMPRESE RESIDENTI IN STATI/TERRITORI BLACK LIST (ART. 110 DEL TUIR)

- inquadramento della disciplina: presupposti soggettivi, oggettivi e territoriali

(Avv. Riccardo Michelutti)

■ DISAPPLICAZIONE DELLA DISCIPLINA DEI COSTI CON IMPRESE RESIDENTI IN STATI BLACK LIST

- le circostanze esimenti e gli orientamenti dell'Amministrazione Finanziaria
- l'impatto delle modifiche apportate alla disciplina CFC
- obbligo di separata indicazione dei costi e recenti orientamenti dell'Amministrazione Finanziaria

(Dott. Francesco Nobili)

■ STRATEGIE DEI GRUPPI E VALUTAZIONI ECONOMICHE

- valutazioni di convenienza e costi di eventuali ristrutturazioni
- confronto tra costi a regime e costi di eventuali ristrutturazioni
- scelte di localizzazione

(Dott. Paolo Besio)

(Dott. Giuseppe Nicosia)

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

RELATORI

Dott. Giacomo Albano Studio Tributario e Societario
Deloitte

Avv. Massimo Antonini Chiomenti Studio Legale

Dott. Paolo Besio Tax Director
Gruppo Prada

Avv. Arturo Betunio Direttore Centrale
Direzione Centrale Normativa
Agenzia delle Entrate

Prof. Avv. R. Cordeiro Guerra Ordinario
di Diritto Tributario
Internazionale
Università di Firenze

Avv. Gabriele Escalar Studio Associato
Legale Tributario
fondato da F. Gallo

Dott.ssa Tamara Gasparri Dirigente
Area Imposizione Diretta
Assonime

Dott. Michele Ghiringhelli Studio Legale e Tributario
associato a Ernst & Young

Dott. Stefano Grilli Di Tanno e Associati

Dott. Paolo Ludovici Maisto e Associati

Prof. Avv. Guglielmo Maisto Associato
di Diritto Tributario
Università Cattolica
Sede di Piacenza

Dott. Sergio Marchese Gnudi Guatri
Consulenti Associati

Avv. Riccardo Michelutti Maisto e Associati

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

Dott. Giuseppe Nicosia Direttore Fiscalità
Pirelli Real Estate

Dott. Francesco Nobili Studio Legale e Tributario
Bisozzi Nobili

Dott. Marco Piazza Studio Associato Piazza
Studio Legale e Tributario
Bisozzi Nobili

Dott. Luca Rossi Studio Tributario Associato
Facchini Rossi Scarioni

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

Dott. Stefano Simontacchi Bonelli Erede Pappalardo
Studio Legale

Prof. Avv. Dario Stevanato Ordinario
di Diritto Tributario
Università di Trieste

NOTE ORGANIZZATIVE

Data: 23 e 24 Febbraio 2010
Sede: Hotel Milan Hilton
Via Galvani, 12 – Milano – Tel. 02/69831

Orario: 9.00/13.00 - 14.00/18.00

Durata: 2 giornate

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

Il numero di partecipanti al workshop è limitato. La priorità di iscrizione sarà determinata dalla data di ricezione della scheda di partecipazione.

La quota di partecipazione è comprensiva di colazioni di lavoro, coffee-breaks, documentazione, materiale didattico.

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 IT721032260100000001796607

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

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 14 Febbraio 2010.

Prezzo camere Hotel (iva e piccola colazione inclusa):
Milano, Hotel Milan Hilton:

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

SCHEDA 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.

SI NO

Data e Firma
