



## Fiscaltà internazionale e tax planning

Le disposizioni di recepimento delle Direttive ATAD

Milano, 14 e 15 novembre 2018  
Hotel Hilton

**PARADIGMA SpA**

Tel. 011.538686  
Fax 011.5621123

C.so Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino  
P.IVA 06222110014  
www.paradigma.it  
info@paradigma.it



### Elenco dei relatori

#### **Dott.ssa Paola Bartoli**

Responsabile  
Ufficio Consulenza Imposte Dirette  
Direzione Centrale Grandi Contribuenti  
Agenzia delle Entrate\*

#### **Dott. Francesco Bontempo**

Responsabile  
Ufficio Consulenza Imposte Dirette  
Direzione Centrale Piccole e Medie Imprese  
Agenzia delle Entrate\*

#### **Dott.ssa Cinzia Sforza**

Ufficio II  
Direzione Legislazione Tributaria e Federalismo Fiscale  
Dipartimento delle Finanze  
Ministero dell'Economia e delle Finanze\*

#### **Dott. Fabio Brunelli**

Partner  
Di Tanno e Associati

#### **Dott.ssa Tamara Gasparri**

Settore Imposizione Diretta  
Area Fiscalità  
Assonime

#### **Dott. Stefano Grilli**

Professore a contratto di Diritto Tributario Internazionale  
Università degli Studi di Milano Bicocca  
Socio  
Gianni, Origoni, Grippo, Cappelli & Partners

#### **Dott. Sergio Marchese**

Partner  
Marchese Zanardi & Partners

#### **Avv. Riccardo Michelutti**

Socio  
Maisto e Associati

#### **Dott. Luca Rossi**

Socio  
Studio Tributario Associato Facchini Rossi & Soci

#### **Dott. Dario Sencar**

Partner  
PwC Tax and Legal Services

#### **Dott. Paolo Tognolo**

Socio  
Studio Tributario Tognolo

#### **Dott. Alberto Trabucchi**

Socio  
SCGT - Studio di Consulenza Giuridico-Tributaria

#### **Dott.ssa Barbara Zanardi**

Partner  
Marchese Zanardi & Partners

*\* In corso di autorizzazione. La relazione è svolta a titolo personale e non impegna la posizione dell'Amministrazione di appartenenza*

### Agevolazioni e formazione finanziata



#### **EARLY BOOKING -20%**

Alle preiscrizioni formalizzate entro il **24 ottobre** sarà riservata una **riduzione del 20%**.



#### **PROGETTO GIOVANI ECCELLENZE -50%**

Iscrivere una seconda risorsa che non abbia compiuto il 35° anno di età con una **riduzione del 50%**.



#### **FORMAZIONE FINANZIATA**

Finanzia la tua formazione utilizzando i **Fondi Paritetici Interprofessionali**. Paradigma offre la **completa e gratuita gestione** dei necessari adempimenti.



#### **EVENTO ACQUISTABILE SUL MEPA**

Paradigma opera sul MePA e sui principali mercati elettronici di soggetti aggregatori e centrali di committenza

## Programma dei lavori

### Prima giornata: mercoledì 14 novembre 2018

#### **Le misure di contrasto all'aggressive tax planning: il recepimento delle Direttive ATAD 1 e ATAD 2 e le principali novità per le imprese**

Le iniziative internazionali contro l'erosione della base imponibile e il trasferimento degli utili  
Il rapporto con la disciplina anti-abuso europea e nazionale  
Le Direttive ATAD e le scelte del legislatore nazionale  
Ambito di applicazione, recepimento e decorrenza  
**Dott.ssa Cinzia Sforza**  
*Ministero dell'Economia e delle Finanze*

#### **Le nuove norme di contrasto alla deducibilità degli interessi passivi e alla sottocapitalizzazione delle imprese**

Le nuove regole di qualificazione degli interessi passivi e attivi (ed oneri e proventi assimilati) ai fini dell'applicazione delle regole di cui all'art. 96 del TUIR  
La rinnovata definizione di ROL ai fini dell'applicazione delle regole di cui all'art. 96 del TUIR  
Carry forward rule e nuove limitazioni relative al riporto in avanti del ROL  
L'applicazione delle regole di cui all'art. 96 del TUIR e la derivazione rafforzata  
Esclusioni soggettive e oggettive  
Il rapporto con la disciplina del consolidato fiscale  
Le disposizioni transitorie  
**Dott. Sergio Marchese - Dott.ssa Barbara Zanardi**  
*Marchese Zanardi & Partners*

#### **Il restyling dell'exit tax e la gestione dell'imposizione in uscita (art. 166 TUIR)**

Introduzione del concetto di valore di mercato per la valutazione dei componenti trasferiti  
Trasferimenti di attivi verso s.o. in regime di branch exemption  
Novità rispetto alla disciplina a oggi in vigore (es. eliminazione della sospensione)  
**Avv. Riccardo Michelutti**  
*Maisto e Associati*

#### **Le nuove disposizioni in tema di entry tax (art. 166-bis TUIR)**

Le fattispecie rilevanti  
Le regole di determinazione dei valori rilevanti  
Aspetti procedurali  
**Dott. Luca Rossi**  
*Studio Tributario Associato Facchini Rossi & Soci*

#### **La nuova disciplina per le CFC (art. 167 TUIR) e il regime di tassazione degli utili di società localizzate in paesi a fiscalità privilegiata**

Le nuove regole di individuazione degli Stati esteri rilevanti  
La definizione di controllo  
Il confronto tra tax rate "effettivo" e tax rate "virtuale"  
Esimenti  
**Dott. Stefano Grilli**  
*Gianni, Origoni, Grippo, Cappelli & Partners*

#### **Le nuove regole di determinazione del reddito della CFC**

Le regole di imputazione del reddito della CFC  
Tax credit  
I proventi derivanti da passive income  
Gli obblighi di segnalazione in dichiarazione dei redditi  
**Dott.ssa Paola Bartoli**  
*Agenzia delle Entrate*

### Seconda giornata: giovedì 15 novembre 2018

#### **Le nuove disposizioni in tema di tassazione dei dividendi e delle plusvalenze**

La duplice nozione di Stati o territori a regime fiscale privilegiato  
La nozione di regime speciale  
Le circostanze esimenti  
L'indirect tax credit e la c.d. "semi-pex" in presenza dell'esimente dell'attività effettiva  
Il coordinamento normativo con il regime bex  
I nuovi requisiti per il regime pex  
**Dott. Alberto Trabucchi**  
*SCGT - Studio di Consulenza Giuridico-Tributaria*

#### **Le nuove disposizioni in tema di disallineamenti da ibridi**

Inquadramento generale dei rischi derivanti dai disallineamenti da ibridi  
Le fattispecie rilevanti  
Gli eventi oggetto di contrasto (D-D, D-NI)  
**Dott.ssa Tamara Gasparri**  
*Assonime*

#### **Le ulteriori disposizioni in tema di disallineamenti da ibridi**

Le regole di contrasto previste dalla disciplina  
I casi risolti  
I rapporti tra la disciplina relativa ai disallineamenti da ibridi e le altre disposizioni domestiche  
**Dott. Dario Sencar**  
*PwC Tax and Legal Services*

#### **L'identificazione degli intermediari finanziari e delle holding (finanziarie /non finanziarie)**

Le nuove definizioni di soggetti finanziari per la determinazione delle norme IRES  
L'identificazione dei soggetti che esercitano attività di assunzione di partecipazioni  
Gli effetti sull'IRES e sull'IRAP  
Le clausole di salvaguardia a tutela del contribuente  
**Dott. Francesco Bontempo**  
*Agenzia delle Entrate*

#### **I nuovi obblighi di comunicazione per intermediari e schemi di pianificazione fiscale aggressiva**

Mandatory Disclosure Rules dell'OCSE e Direttiva DAC 6  
La filosofia della Direttiva

Soggetti obbligati ed elementi distintivi  
Gli obblighi in capo a intermediari finanziari, professionisti e contribuenti  
**Dott. Fabio Brunelli**  
*Di Tanno e Associati*

#### **Le recenti modifiche in tema di stabile organizzazione: norma interna e sviluppi OCSE**

L'implementazione dei principi OCSE nell'ambito della disciplina domestica  
Le differenze rispetto alla definizione proposta in ambito internazionale  
Il rapporto tra la rinnovata previsione domestica e quella prevista dai trattati per evitare le doppie imposizioni  
Aspetti controversi  
**Dott. Paolo Tognolo**  
*Studio Tributario Tognolo*

## Note organizzative e condizioni

<b>Luogo e data dell'evento</b>	Milano, 14 e 15 novembre 2018
<b>Sede dell'evento</b>	Hotel Hilton Via Luigi Galvani, 12 - Milano
<b>Orario dei lavori</b>	9.00 - 13.30 14.30 - 17.00
<b>Quota di partecipazione</b>	Una giornata: € 1.100 + Iva (Early Booking): € 880 + Iva  Due giornate: € 2.050 + Iva (Early Booking): € 1.640 + Iva

La quota di partecipazione include la consegna del materiale didattico in formato elettronico, la partecipazione alla colazione di lavoro e ai coffee breaks, la possibilità di presentare direttamente ai relatori domande e quesiti di specifico interesse.

### Modalità di iscrizione

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento del modulo di iscrizione integralmente compilato. Il numero dei posti disponibili è limitato e la priorità d'iscrizione è determinata dalla data di ricezione del modulo. Si consiglia pertanto di effettuare una preiscrizione telefonica per verificare la disponibilità.

### Modalità di pagamento

La quota di partecipazione deve essere versata prima dell'effettuazione dell'evento formativo tramite bonifico bancario intestato a: PARADIGMA SpA, C.so Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino P. IVA 06222110014  
c/o Banco Popolare Società Cooperativa  
IBAN: IT 78 Y 05034 01012 000000001359

### Diritto di recesso e modalità di disdetta

Il recesso dovrà essere comunicato in forma scritta almeno sette giorni prima della data di inizio dell'evento formativo (escluso il sabato e la domenica). Qualora la disdetta pervenga oltre tale termine o qualora si verifichi di fatto con la mancata presenza al corso, la quota di partecipazione sarà addebitata per intero e sarà inviato al partecipante il materiale didattico. In qualunque momento l'azienda o lo studio potranno comunque sostituire il partecipante, comunicando il nuovo nominativo alla Segreteria Organizzativa.

### Variazioni di programma

Paradigma SpA, per ragioni eccezionali e imprevedibili, si riserva di annullare o modificare la data dell'intervento formativo, dandone comunicazione agli interessati entro tre giorni dalla data di inizio prevista. In tali casi le quote di partecipazione pervenute verranno rimborsate, con esclusione di qualsivoglia onere o obbligo a carico di Paradigma SpA. Paradigma SpA si riserva inoltre, per ragioni sopravvenute e per cause di forza maggiore, di modificare l'articolazione dei programmi e sostituire i docenti previsti con altri docenti di pari livello professionale.

### Crediti formativi

È stata presentata domanda di accreditamento dell'iniziativa ai diversi Ordini Professionali. Per verificare lo stato degli accreditamenti consultare l'area del sito internet [www.paradigma.it](http://www.paradigma.it) dedicata all'evento.

Per ulteriori informazioni è possibile consultare il sito [www.paradigma.it](http://www.paradigma.it) oppure contattare la Segreteria Organizzativa al numero 011.538686 o all'indirizzo di posta elettronica [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it).

## Modulo di iscrizione Mod. 3.4 rev. 3

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento da parte di Paradigma SpA, del presente modulo di iscrizione - da inviare via mail all'indirizzo [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it) - integralmente compilato e sottoscritto per accettazione. La Segreteria Organizzativa provvederà a inviare conferma dell'avvenuta iscrizione.



### Dati relativi all'evento

#### Fiscalità internazionale e tax planning

Milano, 14 novembre 2018

Milano, 15 novembre 2018

### Dati relativi al partecipante

Nome \_\_\_\_\_ Cognome \_\_\_\_\_

Azienda/Studio/Ente \_\_\_\_\_

Funzione aziendale/Professione \_\_\_\_\_

E mail \_\_\_\_\_

Telefono \_\_\_\_\_ Fax \_\_\_\_\_

### Dati per eventuale partecipante under 35

Nome \_\_\_\_\_ Cognome \_\_\_\_\_

E mail \_\_\_\_\_

### Dati per la fatturazione

Intestatario fattura \_\_\_\_\_

Indirizzo \_\_\_\_\_

Città \_\_\_\_\_ CAP \_\_\_\_\_ Provincia \_\_\_\_\_

P. Iva/C. F. \_\_\_\_\_

E mail per invio fattura \_\_\_\_\_

### Dati per la fatturazione elettronica PA

Codice IPA \_\_\_\_\_ Codice CIG \_\_\_\_\_

OdA \_\_\_\_\_ Data OdA \_\_\_\_\_

Altri riferimenti \_\_\_\_\_

### Per informazioni contattare

Referente \_\_\_\_\_

Telefono \_\_\_\_\_ Fax \_\_\_\_\_

E mail \_\_\_\_\_

### Data e Firma

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approvano espressamente le condizioni di partecipazione riportate sul sito [www.paradigma.it](http://www.paradigma.it) con particolare riferimento alle modalità di disdetta e alle variazioni di programma.

### Data e Firma

#### Informative Privacy

I dati forniti a Paradigma SpA sono raccolti e trattati, con modalità anche informatiche, esclusivamente per evadere la Sua richiesta di partecipazione all'intervento formativo e svolgere le attività a ciò connesse. I dati potranno essere trattati, per conto di Paradigma SpA, da dipendenti e collaboratori incaricati di svolgere specifici servizi necessari all'esecuzione delle Sue richieste. Il conferimento dei suoi dati, pur essendo facoltativo, si rende necessario per l'esecuzione del servizio richiesto.

Solo in caso di Sua autorizzazione i dati saranno inoltre conservati e trattati da Paradigma SpA per effettuare l'invio di materiale informativo relativo a prossime iniziative di Paradigma SpA. Lei potrà esercitare i diritti sanciti agli artt. 15 - 22 del Regolamento (UE) 2016/679 inviando una richiesta scritta a Paradigma SpA con sede in Torino, C.so Vittorio Emanuele II, 68, tel. 011.538686, fax 011.5621123. Letta l'informativa, acconsente all'utilizzo dei dati inseriti nel presente modulo per l'invio del materiale informativo?

SI

NO

### Data e Firma