

FISCALITÀ INTERNAZIONALE - MODULO 6 - PERCORSO TAX & ADMINISTRATION MANAGER 360

BUSINESS SKILLS

DESCRIZIONE

Il presente modulo fa parte del Percorso Tax & Administration Manager 360.

PROGRAMMA

PROGRAMMA DIDATTICO:

1. LA RESIDENZA DELLE PERSONE GIURIDICHE, L'ESTEROVESTIZIONE E LA DISCIPLINA CFC
– La residenza delle società: le disposizioni convenzionali ed il TUIR
– L'esterovestizione: aspetti teorici e risvolti operativi
– La disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC) nel TUIR e nella prassi dell'Agenzia delle Entrate

2. IL TRANSFER PRICING ED I RAPPORTI INFRAGRUPPO
– Il principio di libera concorrenza (arm's length principle) nel contesto internazionale: le Transfer Pricing Guidelines OCSE
– Le disposizioni domestiche: il Testo Unico delle Imposte sui Redditi e il Decreto MEF del 14 maggio 2018
– La TP documentation ed il regime di penalty protection
– I metodi

3. LA STABILE ORGANIZZAZIONE
– La stabile organizzazione ed il contesto normativo di riferimento: la disciplina italiana e le disposizioni OCSE
– Stabile organizzazione e gestione operativa: la costituzione, il fondo di dotazione, la tenuta della contabilità
– La branch exemption
– L'attribuzione del profitto alla SO: le disposizioni del TUIR e l'analisi funzionale. Il transfer pricing.
– L'amministrazione finanziaria e la stabile "occulta"

4. IMPOSTA MINIMA GLOBALE (Global Minimum Tax)
a) Il framework generale della normativa e la sua entrata in vigore. Il Pillar 2 dell'OCSE e la Direttiva n. 2022/2523
b) La disciplina domestica ed il meccanismo di funzionamento: l'imposta minima integrativa, l'imposta minima nazionale e l'imposta minima suppletiva
c) Il calcolo del reddito o della perdita rilevante ed il calcolo dell'aliquota di imposizione
d) La disciplina transitoria
e) Dichiarazione, riscossione e sanzioni
f) Considerazioni finali: la gestione della variabile fiscale nei gruppi multinazionali

DESTINATARI

Responsabili e Addetti ufficio Amministrazione e Contabilità.

DOCENTI

Docenti Faculty Assolombarda Servizi

NOTE

- Il corso sarà trasmesso via Microsoft Teams, con la possibilità di partecipare via web o app con l'utilizzo di p smartphone.
- I partecipanti iscritti riceveranno tutte le istruzioni di partecipazione e le slide dei docenti il giorno lavorativo pri del corso.
- Al termine del percorso, a chi avrà frequentato almeno il 75% delle lezioni, verrà rilasciato l'attestato di frequenz

Il corso non è video-registrato.

REQUISITI

- Pc o smartphone
- Buona connessione internet
- Microfono e webcam attivi

REFERENTI

Davide Inclimona (davide.inclimona@assolombarda.it / Cell: 348 0201 402)
Arianna Marchianò (arianna.marchiano@assolombarda.it / Cell: 345 4007 448)
Martina Gasparini (martina.gasparini@assolombarda.it / Cell: 347 6250 456)

DATE E PREZZI

ATTUALMENTE DISPONIBILE SOLO PER LA FORMAZIONE IN AZIENDA