

## Corso

### La stabile organizzazione: imposte dirette, *Transfer Pricing* e IVA

Roma

Centro Congressi Cavour, Via Cavour, 50/A

## Programma

### I LEZIONE - Martedì 5 aprile 2016, dalle ore 9.30 alle ore 17.30

#### FISCALITA' INTERNAZIONALE

#### La localizzazione territoriale dei redditi derivanti dall'attività d'impresa: il concetto di stabile organizzazione

- Il concetto di stabile organizzazione nel modello OCSE, l'articolo 5. Le differenti tipologie di stabile organizzazione:
  - la stabile organizzazione materiale
  - la stabile organizzazione personale
- La stabile organizzazione nella legislazione fiscale nazionale, l'articolo 162 dei TUIR
- La giurisprudenza in tema di stabile organizzazione
- Il Rapporto OCSE sull'attribuzione dei profitti ad una stabile organizzazione (Cenni)
- Il decreto internazionalizzazione e la riforma della disciplina relativa alla determinazione del reddito derivante da attività esercitate nel territorio dello Stato mediante una stabile organizzazione
- Le nuove proposte OCSE in materia di stabile organizzazione: *BEPS Action 7 - Preventing the Artificial Avoidance of PE Status*
- Il decreto internazionalizzazione e l'opzione per la *branch exemption*

#### **Esercitazione**

*Presentazione istanze di ruling di standard internazionale alla luce del Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate sulla sussistenza dei requisiti che configurano una stabile organizzazione*

### II LEZIONE – Martedì 12 aprile 2016, dalle ore 9.30 alle ore 17.30

#### TRANSFER PRICING

#### L'Approccio Autorizzato OCSE per l'attribuzione dei profitti alla stabile organizzazione

- **Introduzione**
  - Evoluzione dell'AOA e applicabilità ai trattati esistenti
  - L'Approccio Autorizzato OCSE – le fasi operative
- **Primo step**
  - Analisi funzionale e Fattuale
  - Rischi della S.O.

- Asset della S.O.
  - Attribuzione del c.d. Free Capital
  - Individuazione delle transazioni nozionali cui prende parte la S.O.
- **Secondo step - applicazione del TP**

## **Esercitazione**

*Presentazione istanze di ruling di standard internazionale alla luce del Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate sull'attribuzione dei profitti alla stabile organizzazione*

## **Casi pratici**

*Analisi di casi pratici relativi all'attribuzione di profitti alla stabile organizzazione*

## **IVA**

### **La stabile organizzazione ai fini IVA**

#### **Definizione**

- La nozione di stabile organizzazione ai sensi dell'art. 11 del Regolamento n. 282/2011;

#### **Territorialità delle prestazioni di servizi**

- La rilevanza della stabile organizzazione nella territorialità delle prestazioni di servizi – artt. 11, del Regolamento n. 282/2011 e artt. 44 e 45 della Direttiva 2006/112/CE;
- La territorialità delle prestazioni di servizi in caso di soggetto pluristabilito – artt. 20, 21, 22 e 23 del Regolamento n. 282/2011

#### **Territorialità delle cessioni di beni**

- La rilevanza della stabile organizzazione nella territorialità delle cessioni di beni – artt. 32, 33, 40 e 138 della Direttiva 2006/112/CE

#### **La stabile organizzazione quale debitore d'imposta**

- La stabile organizzazione quale debitore d'imposta – art. 53 del Regolamento n. 282/2011 e 192-bis della Direttiva 2006/112/CE
- La definizione della nozione di "partecipazione"

#### **Giurisprudenza e prassi comunitaria e nazionale**

- Le sentenze della Corte di giustizia UE
- Le risposte della Commissione europea all'Agenzia delle Entrate
  - il *Working Paper* del *VAT Committee* della Commissione europea n. 791/2014
  - il *Working Paper* del *VAT Committee* della Commissione europea n. 857/2015
- La risposta dell'Agenzia delle Entrate all'interpello n. 954-643/2015
- Novità e prospettive evolutive

#### **Casi pratici in materia di IVA**

## **Casi pratici**

*Analisi di casi pratici in materia di IVA*

## Corpo docente

### **Maurizio Bancalari**

*Senior Associate Bird&Bird, Avvocato*

### **Eleonora Briolini**

*Partner Bird&Bird, Dottore commercialista*

### **Rosanna D'Ettore\***

*Funzionario dell'Agenzia delle Entrate – Direzione Centrale Accertamento – Ufficio Ruling\*\**

### **Ambra Dell'Aversano**

*Funzionario Agenzia delle Entrate – Direzione Centrale Normativa – Ufficio fiscalità internazionale IVA\*\**

### **Marlinda Gianfrate\***

*Funzionario dell'Agenzia delle Entrate – Direzione Centrale Accertamento – Ufficio Ruling\*\**

### **Lorenzo Marchetto**

*Partner at STS Deloitte - Studio Tributario e Societario – Deloitte, Dottore commercialista*

*\*Funzionario in attesa di autorizzazione*

*\*\* L'intervento è a titolo esclusivamente privato e non rappresenta né impegna in alcun modo l'Amministrazione di appartenenza*

## Informazioni

**Registrazione partecipanti:** dalle ore 9.00 alle ore 9.30

Al momento della registrazione è necessario consegnare copia della scheda di iscrizione e copia dell'avvenuto pagamento.

**Date e Orario:** Martedì 5 e martedì 12 aprile 2016, dalle ore 9.30 alle ore 17.30

**Sede:** Centro Congressi Cavour, Via Cavour, 50/A – 00184, Roma

**Materiale didattico:** il materiale didattico sarà disponibile on-line sul sito [www.formazione.ipsoa.it](http://www.formazione.ipsoa.it)

**Attestato di partecipazione:** sarà reso disponibile sul sito della Scuola di formazione Ipsoa [www.formazione.ipsoa.it](http://www.formazione.ipsoa.it), entro 30 giorni dalla data di fine evento. I partecipanti riceveranno via mail le istruzioni per prelevare l'attestato.

### Quote di partecipazione

<b>Listino</b>	<b>€ 600 + IVA</b>
<b>Quote agevolate</b>	<b>€ 480 + IVA : quota riservata a:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili e iscritti all'Ordine degli Avvocati</li></ul>
<b>Quote agevolate</b>	<b>€ 420 + IVA : quota riservata a:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Ex Partecipanti e partecipanti Percorso di aggiornamento tributario – Laboratorio Tributario</li></ul>

### Crediti formativi

Il programma è stato inoltrato agli Ordini Locali competenti per l'accreditamento. Tutti gli aggiornamenti sull'accreditamento potranno essere consultati, collegandosi al sito [www.formazione.ipsoa.it](http://www.formazione.ipsoa.it)

### Per informazioni

■ **Scuola di formazione Ipsoa**

Tel. 0282476.1/Fax 02/82476.037

E-mail: [commerciale.formazione@wki.it](mailto:commerciale.formazione@wki.it) per informazioni commerciali

[formazione.ipsoa@wki.it](mailto:formazione.ipsoa@wki.it) per informazioni amministrative

Sito: [www.formazione.ipsoa.it](http://www.formazione.ipsoa.it)

Oppure rivolgersi alla propria Agenzia di fiducia

