

Forlì, 20 ottobre 2014

ALLE IMPRESE ASSOCIATE
ALLE IMPRESE INTERESSATE

LORO SEDI

INTERNAZIONALIZZAZIONE

TRIBUTARIO

ALLA CORTESE ATTENZIONE DELL'UFFICIO ESTERO, FISCALE E LEGALE

OGGETTO: Attività di Formazione ed Aggiornamento Professionale 2014 - Seminario in materia di Internazionalizzazione - Forlì, 19 novembre 2014.-

La Commissione per l'Internazionalizzazione della scrivente ha organizzato un seminario dal titolo

FISCO E COMMERCIO INTERNAZIONALE:

Stabile Organizzazione, Residenza Fiscale, CFC, Costi Black List, Transfer Pricing, Ritenute Subite all'Estero e Convenzioni contro le Doppie Imposizioni, Investimenti Esteri e Modulo RW

che si svolgerà

MERCOLEDÌ 19 NOVEMBRE 2014
dalle 9.30 alle 13.00 e dalle 14.00 alle 17.00

presso la nostra sede sita in Forlì – Via Punta di Ferro n° 2/A
(Palazzo di Vetro – adiacente i Padiglioni Fieristici)

Il Seminario è diretto a fornire un **aggiornamento sulle normative e sulle modifiche introdotte alle esistenti norme antiabuso in materia di residenza fiscale, CFC (Controlled Foreign Companies), contabilizzazione di costi fatturati da società ubicate in paesi Black List e transfer pricing**, che hanno fortemente inasprito i poteri di controllo dell'Amministrazione Finanziaria applicabili ai processi di internazionalizzazione di impresa.

In considerazione delle modifiche normative nel tempo intervenute, le attività di verifica sulle imprese che operano all'estero verranno notevolmente intensificate sia in riferimento ad operazioni di commercializzazione con l'estero che in riferimento alla detenzione di partecipazioni su società estere.

./.

Sede di Forlì
Via Punta di Ferro 2/a
T +39 0543 727701
F +39 0543 798482

Sede di Cesena
Piazza L. Sciascia 111/1
T +39 0547 369911
F +39 0547 369999

Al contempo, si aprono nuove opportunità di pianificazione e strutturazione degli investimenti esteri in considerazione di alcuni **trattati contro le doppie imposizioni** recentemente sottoscritti. E' il caso di Hong Kong, che ha sottoscritto la convenzione contro le doppie imposizioni con l'Italia nel mese di gennaio 2013. La convenzione, una volta ratificata, dovrebbe consentire ad Hong Kong di essere esclusa dalle black list in materia di costi indeducibili e C.F.C., consentendo pertanto all'imprenditore italiano di operare sui mercati asiatici utilizzando maggiormente la piazza di Hong Kong per la costituzione di società veicolo finalizzate alla detenzione e gestione di società operative in territori asiatici.

Gli argomenti sopra menzionati verranno, pertanto, analizzati sia in funzione di una corretta pianificazione fiscale internazionale che in funzione di una efficace gestione delle fasi di accertamento e di contenzioso fiscale.

Durante l'incontro saranno altresì esaminate alcune delle fattispecie penali disciplinate dal decreto legislativo n. 74/2000, integrabili a fronte della violazione delle norme di **contrasto alla evasione fiscale e delle norme anti-abuso** sopra menzionate, fra cui:

- i reati di omessa dichiarazione e di dichiarazione infedele, alla luce delle recenti modifiche apportate al testo del decreto legislativo n. 74/2000 a seguito della adozione della legge n. 148/2011;
- il sequestro preventivo e la confisca per equivalente, anche alla luce delle recenti pronunce della giurisprudenza.

Verrà infine riservato ampio spazio per le risposte da parte dei relatori alle domande che verranno formulate dai partecipanti.

Si allega il **programma dettagliato** del seminario.

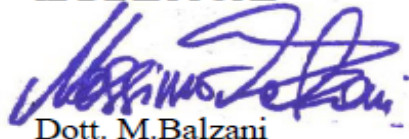
Relatori del seminario saranno l'**Avv. Lorenzo Bacciardi, LL.M.**, partner dello Studio Legale Bacciardi and Partners, specializzato in diritto societario internazionale e fiscalità internazionale e l'**Avv. Luigi D'Ambrosio**, membro dello Studio Legale Bacciardi and Partners, che si occupa di contrattualistica internazionale e fiscalità internazionale.

Si sottolinea che la partecipazione a tale seminario è gratuita, ma per ragioni organizzative, è necessario che le aziende comunichino la loro partecipazione **entro e non oltre venerdì 14 novembre 2014**, restituendo l'allegata scheda di adesione, per posta oppure via fax (0543/798482) o tramite e-mail (v.bombardi@unindustria.fc.it), all'attenzione della Segreteria dell'Area Internazionalizzazione (Sig.ra Veronica Bombardi).

Per eventuali ulteriori chiarimenti, è possibile contattare la Dott.ssa Valentina Bugani (tel. 0543/727701; e-mail: v.bugani@unindustria.fc.it), referente per gli argomenti trattati.

Nell'augurarci che questa iniziativa trovi un'adesione rispondente all'importanza degli argomenti in programma, porgiamo i più cordiali saluti.

IL DIRETTORE



Dott. M. Balzani



Allegati n. 2
BV/vb.

ALLEGATO 1

PROGRAMMA SEMINARIO

FISCO E COMMERCIO INTERNAZIONALE:
Stabile Organizzazione, Residenza Fiscale, CFC, Costi Black List, Transfer Pricing, Ritenute
Subite all'Esteri e Convenzioni contro le Doppie Imposizioni,
Investimenti Esteri e Modulo RW

Forlì, 19 novembre 2014

9.30 Apertura dei lavori

Stabile Organizzazione – Residenza Fiscale – Esteroinvestizione

- Stabile Organizzazione: materiale, da cantiere, da deposito, personale e occulta;
- Residenza fiscale delle società;
- Esteroinvestizione delle società produttive e commerciali;
- Esteroinvestizione delle società holding o di detenzione.

Norme Antiabuso: CFC, Costi Black List e le soluzioni di corretta pianificazione

- CFC black list e white list;
- Costi black list e interrelazione con la normativa CFC;
- Soluzioni di corretta pianificazione dell'investimento societario all'estero.

Transfer pricing:

- Strutturazione dei gruppi d'impresa;
- Gestione della contrattualistica infragruppo;
- Predisposizione del master file e della documentazione nazionale;
- Ruolo e valore della documentazione sul transfer pricing.

Profili penali tributari:

- Reati tributari e profili procedurali in materia di esteroinvestizione e stabile organizzazione;
- Reati tributari e profili procedurali in materia di transfer pricing.

Ritenute Subite all'Esteri e Convenzioni, Investimenti Esteri e Modulo RW:

- La natura civilistica e tributaria dei corrispettivi nascenti dalla contrattualistica commerciale internazionale;
- Tassazione transnazionale dei corrispettivi nascenti dai contratti di licenza d'uso di proprietà intellettuale e/o industriale;
- Applicazione delle Convenzioni contro le doppie imposizioni;
- Investimenti esteri e corretta compilazione del modulo RW.

17.00 Dibattito e chiusura dei lavori