



APPALTI E SUBAPPALTI ALL'ESTERO

Regolamentazione e gestione degli aspetti fiscali, IVA/doganali e di global mobility

CAMERA DI COMMERCIO DELLA ROMAGNA

19.10.2023 - ore: 10.00 – 13.00

PRESENTAZIONE

Una delle principali opportunità di internazionalizzazione per le imprese è rappresentata dall'acquisizione di appalti/subappalti per la realizzazione di opere e/o per la fornitura e l'allestimento di impianti all'estero.

L'esecuzione di un appalto/subappalto internazionale assume una notevole rilevanza fiscale, in quanto spesso comporta l'integrazione di una stabile organizzazione all'estero dell'impresa italiana, sia ai fini delle imposte dirette che ai fini IVA.

Sul punto, i relatori illustreranno i presupposti affinché il cantiere aperto nel Paese estero possa configurare una stabile organizzazione all'estero dell'impresa italiana, oltreché le modalità di determinazione del carico fiscale attribuibile alla stabile organizzazione.

Inoltre, l'esecuzione di un appalto/subappalto all'estero comporta la necessità di conoscere le regole IVA e doganali applicabili alle operazioni di movimentazione e/o cessione di beni/materiali, e nonché alle prestazioni di servizi, necessarie per l'esecuzione del contratto di appalto/subappalto.

Sul punto, i relatori illustreranno le regole IVA e doganali applicabili agli appalti/subappalti da eseguire sia in Paesi UE, che in Paesi Extra-UE.

Infine, l'esecuzione di un appalto/subappalto internazionale richiede l'invio di personale dipendente dell'impresa italiana presso il cantiere aperto all'estero, affinché tale personale possa materialmente svolgere le attività oggetto di appalto/subappalto.

Sul punto, i relatori illustreranno gli aspetti giuslavoristici, immigratori, previdenziali e fiscali connessi all'invio del personale italiano presso il cantiere estero, ai fini dell'esecuzione del contratto di appalto/subappalto.

Il modulo formativo avrà **un taglio estremamente pratico**. Verrà dato ampio spazio per le risposte ai quesiti dei partecipanti.

PROGRAMMA

1 ASPETTI DI FISCALITÀ DIRETTA

- 1.1. Stabile organizzazione all'estero ai fini delle imposte dirette
- 1.2. Gestione amministrativa e contabile della stabile organizzazione all'estero
- 1.3. Determinazione del reddito imponibile in capo alla stabile organizzazione estera e di liquidazione dell'imposta da assolvere all'estero
- 1.4. Doppia imposizione e credito di imposta per le imposte assolte all'estero dalla stabile organizzazione

2 ASPETTI IVA E DOGANALI

- 2.1. Corretta qualificazione dell'operazione ai fini IVA
- 2.2. Stabile organizzazione all'estero ai fini IVA
- 2.3. Regolamentazione IVA degli appalti/subappalti da eseguire in un Paese UE:

- 2.3.1 Regimi IVA applicabili alle prestazioni di servizi nell'ambito dell'esecuzione del contratto di appalto/subappalto
- 2.3.2 Regimi IVA applicabili alla movimentazione e/o cessione dei beni/materiali necessari per l'esecuzione del contratto di appalto/subappalto
- 2.4. Cenni alla regolamentazione IVA e doganale degli appalti/subappalti da eseguire in un Paese Extra-UE

3 INVIO DEL PERSONALE DIPENDENTE ALL'ESTERO PRESSO IL CANTIERE

- 3.1. Modalità di invio del personale dipendente presso il cantiere
- 3.2. Formalità di natura amministrativa e migratoria connesse all'invio del personale
- 3.3. Regolamentazione degli aspetti previdenziali e assistenziali
- 3.4. Regolamentazione degli aspetti fiscali: modalità di tassazione del reddito di lavoro subordinato

RELATORI

- **Avv. Tommaso Fonti, LL.M., partner di Bacciardi Partners, specializzato in fiscalità internazionale, transfer pricing, IVA comunitaria e internazionale e global mobility;**
- **Avv. Lucia Boccarossa, collaboratrice dello studio Bacciardi Partners, specializzata in IVA comunitaria e internazionale, fiscalità degli immobili e delle successioni e donazioni;**
- **Avv. Valeria Zega, collaboratrice dello studio Bacciardi Partners, specializzata in global mobility e fiscalità applicata ai rapporti di lavoro.**

PER INFORMAZIONI

Camera di Commercio della Romagna - Unità Operativa Internazionalizzazione d'impresa
Stefania Evangelisti - e-mail: stefania.evangelisti@romagna.camcom.it - Tel: 0543 713524
Silvia Perra - e-mail: silvia.perra@romagna.camcom.it - Tel: 0543 713423
Silvia Bartali - e-mail: esterorn@romagna.camcom.it - Tel: 0541 363 733