



Ce.S.E.D.

Centro Studi di Economia e Diritto

ALTA FORMAZIONE ECONOMICO-GIURIDICA e TRIBUTARIA

TAX L@b 2015

Laboratorio di Fiscalità Internazionale

Corso teorico-pratico per Professionisti, Fiscalisti d'impresa, *Tax Risk Manager*, *Tax Compliance Officer*, Funzionari pubblici, Consulenti tributari e Laureati.

Aggiornato con le novità introdotte dalla Legge 11 marzo 2014, n. 23 (cd. Delega Fiscale).

Programma analitico

Presentazione

La globalizzazione dei mercati e l'elevato rischio di evasione fiscale che questa comporta hanno indotto negli ultimi anni l'Amministrazione finanziaria a focalizzare sempre più l'attenzione sulle imprese che operano con l'estero.

Gli indirizzi operativi contenuti nelle recenti Circolari dell'Agenzia delle Entrate ci dicono che questo avverrà sempre più in futuro, soprattutto alla luce della Legge delega per la riforma fiscale (Legge 11 marzo 2014, n. 23).

Da un lato, dunque, le imprese si trovano a dover attuare ad ogni livello una adeguata politica di *Tax Governance* finalizzata alla *Tax Compliance* e alla riduzione del rischio fiscale (*Tax Risk Management*) e, dall'altro, il Fisco è chiamato ad operare con estrema perizia ed efficacia al fine di individuare e reprimere possibili condotte evasive ed elusive.

Come è evidente, siffatto scenario implica una serie di criticità per tutte le imprese (PMI incluse) che operano (o che intendono operare) con l'estero in quanto eventuali violazioni della normativa tributaria nazionale e internazionale (in costante evoluzione negli ultimi anni) determinano non solo sanzioni di natura amministrativa nei confronti dell'impresa, ma anche e soprattutto conseguenze di natura penale (*i.e.*, responsabilità

degli amministratori) e commerciale (i.e., danno all'immagine e alla reputazione dell'impresa medesima).

Il **TAX LAB 2015** è un vero e proprio "**laboratorio**" che mira ad approfondire, con un approccio pragmatico, le problematiche legate alla gestione della variabile fiscale (*Tax Governance*) per le imprese che operano con l'estero o che intendano adottare politiche di internazionalizzazione.

Obiettivi

Il **TAX LAB 2015** prende in esame i principali temi di fiscalità internazionale. Esso è articolato in un ciclo di **5 WORKSHOP** organizzati dal Centro Studi di Economia e Diritto – Ce.S.E.D. e, su richiesta, può prevedere uno o più **LABORATORI** di approfondimento, orientati a rispondere a specifiche esigenze di **problem solving**, con particolare riguardo agli aspetti fiscali operativi e alla implementazione del cd. **Tax Control Framework** per la gestione del rischio fiscale (i.e., *Multi-Test* per evitare l'esterovestizione, documentazione del *transfer pricing*, prove documentali a fronte di acquisti da Paesi *black list*, modelli di gestione delle CFC e per la eliminazione della doppia imposizione, *check list* e metodologie di verifica fiscali, ecc.). Il percorso formativo (**WORKSHOP + LABORATORI**), permette di acquisire le competenze teoriche e tecnico-operative necessarie per individuare e gestire autonomamente i rischi fiscali derivanti dall'internazionalizzazione d'impresa fornendo, nel contempo, sia ai controllori che ai controllati, strumenti indispensabili per intervenire con spirito cooperativo in tutte le fasi di **Tax Audit**, sia interno che esterno. Nel corso degli incontri verranno illustrati i principali strumenti necessari per governare efficacemente la variabile fiscale legata alle operazioni internazionali, adottando, alla luce delle novità introdotte dall'art. 6 della recente "*Delega Fiscale*" (Legge 11 marzo 2014, n. 23), specifiche misure preventive di **Tax Risk Management** volte ad evitare fenomeni di **non-compliance fiscale** che potrebbero comportare contestazioni e sanzioni (spesso insostenibili) di natura sia amministrativa che penale. Il Corso si inserisce in un percorso specialistico più ampio legato all'esigenza, sempre più sentita sia a livello nazionale che internazionale, di creare futuri *manager* (es., **Tax Risk Manager** e **Tax Compliance Officer**) in grado di gestire correttamente la variabile fiscale, ispirandosi ai principi di **Good Tax Governance** richiamati dalla migliore prassi nazionale e internazionale.

A chi si rivolge?

Il **TAX LAB 2015** è una opportunità formativa ad alto valore aggiunto che si differenzia sensibilmente dalle offerte tradizionali per la pragmaticità dei suoi contenuti. Esso, infatti, è incentrato, oltre che sui principi teorici – facilmente rilevabili da qualunque manuale di diritto tributario internazionale – anche e soprattutto sull'esperienza trasversale e multidisciplinare – assai meno accessibile – maturata sul campo dal Dott. Claudio Melillo in oltre 25 anni di attività (5 anni come consulente aziendale, 15 anni come funzionario della Guardia di Finanza, 5 anni come *Tax Director* di un primario Studio Legale Tributario milanese con importante Clientela multinazionale e circa 2 anni come *Owner* di **Melillo & Partners Studio Legale Tributario**). Il **TAX LAB 2015** si rivolge, dunque, ad Avvocati, Commercialisti, Responsabili fiscali, CFO, Consulenti tributari, Dipendenti dell'Amministrazione finanziaria e a tutti coloro che hanno responsabilità nella gestione della variabile fiscale che caratterizza i rapporti con l'estero e le operazioni di internazionalizzazione. La formula **WORKSHOP + LABORATORI** consente, altresì, ai giovani fiscalisti e agli impiegati degli uffici fiscali di piccole e/o grandi multinazionali di acquisire le competenze specialistiche necessarie a ricoprire autorevolmente i ruoli di **Tax Risk Manager** o **Tax Compliance Officer**, nuove figure professionali destinate ad affermarsi in ambito societario in virtù della recente approvazione della Delega Fiscale (art. 6 della Legge n. 23/2014).

Calendario

MODULO N. 1 del 29 MAGGIO 2015 (14:00 – 18:00)

❖ **Residenza ed esteroinvestizione: la corretta gestione delle partecipate estere e della governance societaria ai fini della Tax Compliance**

WORKSHOP (14:00 – 18:00)

- a) analisi e interpretazione di normativa, prassi e giurisprudenza;
- b) esperienze di verifica fiscale e accertamento tributario.

LABORATORIO (attivabile su richiesta)

- c) profili applicativi.

MODULO N. 2 del 4 GIUGNO 2015 (14:00 – 18:00)

Stabile organizzazione (materiale e personale, palese e occulta): come gestire correttamente una *branch* (collegamenti con la disciplina della residenza fiscale)

WORKSHOP (14:00 – 18:00)

- a) analisi e interpretazione di normativa, prassi e giurisprudenza;
- b) esperienze di verifica fiscale e accertamento tributario.

LABORATORIO (attivabile su richiesta)

- c) profili applicativi.

MODULO N. 3 del 12 GIUGNO 2015 (14:00 – 18:00)

- ❖ ***Transfer pricing: la corretta gestione delle transazioni intercompany e l'adozione della documentazione (idonea) prevista dall'art. 26 del D.L. n. 78/2010 come strumento di Tax Compliance***

WORKSHOP (14:00 – 18:00)

- a) analisi e interpretazione di normativa, prassi e giurisprudenza;
- b) esperienze di verifica fiscale e accertamento tributario.

LABORATORIO (attivabile su richiesta)

- c) profili applicativi.

MODULO N. 4 del 19 GIUGNO 2015 (14:00 – 18:00)

- ❖ ***Paradisi fiscali e CFC rule: come gestire correttamente i rapporti con i paradisi fiscali***

WORKSHOP (14:00 – 18:00)

- a) analisi e interpretazione di normativa, prassi e giurisprudenza;
- b) esperienze di verifica fiscale e accertamento tributario.

LABORATORIO (attivabile su richiesta)

- c) profili applicativi.

MODULO N. 5 del 25 GIUGNO 2015 (14:00 – 18:00)

- ❖ ***I rischi penal-tributari nelle operazioni con l'estero***

WORKSHOP (14:00 – 18:00)

- a) analisi e interpretazione di normativa, prassi e giurisprudenza;
- b) esperienze di verifica fiscale e accertamento tributario.

LABORATORIO (attivabile su richiesta)

- c) profili applicativi.

I **LABORATORI** di approfondimento (attivabili su richiesta) hanno una durata media di circa 2 ore e possono essere svolti, previo accordo con i partecipanti, anche nei giorni successivi ai **WORKSHOP** cui si riferiscono.

Il programma del **TAX LAB 2015** potrebbe subire modifiche e/o integrazioni in ragione di eventuali esigenze didattiche o organizzative.

Materiale didattico: contenuti a cura del Ce.S.E.D..

La direzione e il coordinamento scientifico

Referente scientifico: Prof. Avv. Claudio Sacchetto (Professore Emerito di Diritto Tributario nazionale e internazionale dell'Università degli Studi di Torino).

Coordinatore scientifico: Dott. Claudio Melillo, Dottore Commercialista e Revisore Legale, membro della Commissione Consultiva di "*Fiscalità Internazionale*" presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Milano, Dottore di Ricerca in Diritto Tributario presso l'Università degli Studi di Napoli II, docente in materia tributaria presso prestigiosi Enti di formazione nazionali e internazionali (*i.e.*, *Link Campus University of Malta*, Università degli Studi di Napoli II, Scuola di Formazione IPSOA, SDA Bocconi, Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze, Scuola di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza, ANDAF Academy, Unindustria Treviso, Camera di Commercio di San Marino, ecc.), autore di numerose pubblicazioni in materia fiscale e societaria, già *Tax Director* di primario studio legale tributario internazionale con sede a Milano, già Ufficiale di Polizia Tributaria e Giudiziarica della Guardia di Finanza, esperto di verifiche fiscali e indagini amministrative e penali in materia societaria e tributaria. In qualità di consulente ha assistito importanti imprese nazionali e Gruppi multinazionali, maturando una significativa esperienza in tema di gestione d'impresa e, in particolare, di *Tax Governance*, *Tax Risk Management* e implementazione di modelli di *Tax Compliance*. Attualmente assiste imprese, persone fisiche e istituzioni nella gestione della variabile fiscale e del contenzioso tributario.

I docenti

Nell'ambito del **TAX LAB 2015** interverranno autorevoli docenti, professionisti, fiscalisti d'impresa e funzionari dell'Amministrazione finanziaria per confrontarsi sui recenti sviluppi della materia. Sarà un'occasione per porre domande (operative) dirette a chi si occupa quotidianamente di questioni fiscali relative alle imprese che operano con l'estero.