

MAISTO E ASSOCIATI



**Corso di perfezionamento in
Diritto Tributario di Impresa ed Internazionale**

Il Corso in sintesi

Obiettivi

Il Corso offre una formazione progredita in diritto tributario d'impresa nazionale ed internazionale con enfasi su questioni interpretative attuali nell'esercizio dell'attività professionale di consulenza e assistenza.

Metodologia

Studio preventivo del materiale didattico relativo a ciascuna lezione; esposizione ed approfondimento in aula comprensivo di analisi casistica.

Destinatari e requisiti d'accesso

Il Corso prevede l'accesso ad un massimo di 15 partecipanti ed è rivolto a soggetti interessati a sviluppare una professionalità specialistica nel campo della consulenza fiscale alle imprese.

Il Corso è riservato ai soggetti in possesso dei seguenti requisiti:

1. Titolo di studio:

- laureati in Economia con laurea triennale prossimi al conseguimento della laurea magistrale; o
- studenti iscritti al quarto o al quinto anno della laurea magistrale a ciclo unico in Giurisprudenza; o
- laureati in Economia con laurea magistrale, o in Giurisprudenza con laurea magistrale a ciclo unico

2. Età inferiore ai 30 anni (alla data di inizio del corso)

Il corpo docente

Il corpo docente è formato dai membri del Comitato di coordinamento e da dottori commercialisti e avvocati tributaristi, soci e professionisti presso Maisto e Associati.

Durata

Il Corso si svolgerà dal 17 maggio al 15 novembre 2019, con sospensione nel mese di agosto, per un totale di 39 giornate formative d'aula.

Le lezioni si terranno il venerdì e il sabato dalle ore 8.45 alle ore 13.00 (ad eccezione delle lezioni altrimenti coincidenti con festività nazionali).

Il Comitato di coordinamento si riserva di apportare cambiamenti a calendario e programma al fine di garantire la qualità didattica e organizzativa del corso.

Eventuali variazioni delle date verranno comunicate tempestivamente.

Sede

Il Corso si svolgerà presso Maisto e Associati, Piazza Filippo Meda n. 5, Milano.

Il Corso in sintesi

Comitato di coordinamento



Avv. Prof. Guglielmo Maisto, Professore di Diritto tributario internazionale e comparato presso l'Università Cattolica del Sacro Cuore di Piacenza; Avvocato in Milano, Senior Partner Maisto e Associati.



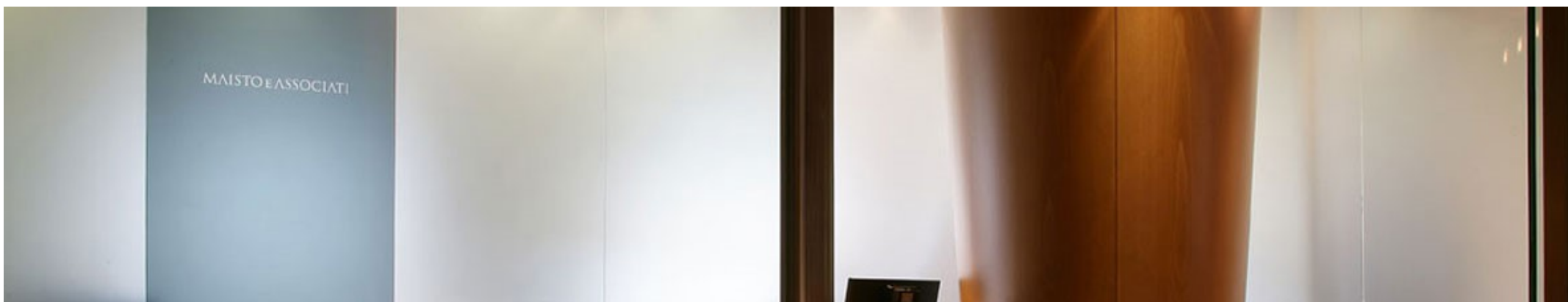
Prof. Paolo Arginelli, Professore di Diritto tributario dell'Unione europea e Diritto tributario dell'impresa presso l'Università Cattolica del Sacro Cuore di Piacenza; LL.M.; Adjunct Post-doctoral Research Fellow presso l'IBFD di Amsterdam; of Counsel, Maisto e Associati.



Avv. Prof. Pasquale Pistone, Professore di diritto tributario presso l'Università di Salerno e l'Università WU di Vienna, Presidente Accademico dell'International Bureau of Fiscal Documentation (IBFD) di Amsterdam.



Avv. Marco Cerrato, Professore a contratto di Diritto tributario presso l'Università C. Cattaneo LIUC di Castellanza; Avvocato in Milano; LL.M.; Partner Maisto e Associati.



Il Corso in sintesi



Modalità di ammissione

L'ammissione al corso è subordinata al superamento di un colloquio da sostenersi con un membro del Comitato di coordinamento.

Per sostenere il colloquio di selezione è necessario iscriversi compilando la domanda di ammissione disponibile sul sito www.maisto.it nella sezione Formazione/ Corso di perfezionamento allegando *curriculum vitae* e lettera motivazionale.

Le iscrizioni dovranno pervenire entro il **28 aprile 2019**.

Quota di partecipazione

La partecipazione al corso è gratuita. La frequenza inferiore alle 31 giornate formative comporta il pagamento di una penale pari a Euro 500.

Materiale didattico

Disponibile su piattaforma digitale accessibile con credenziali personali.

Attestato

Il conseguimento dell'attestato di frequenza e profitto è rilasciato ai partecipanti che hanno frequentato oltre 33 giornate formative e superato l'esame che si terrà al termine del corso.

Attività di ricerca presso l'IBFD di Amsterdam

Nel mese di agosto 2019, Maisto e Associati assegnerà due borse di studio, pari a Euro 1.500 cadauna, per finanziare un'attività di ricerca, su temi di diritto tributario internazionale, presso l'IBFD di Amsterdam.

Calendario delle lezioni



Calendario delle lezioni

Maggio 2019							Giugno 2019							Luglio 2019						
Lun	Mart	Merc	Giov	Ven	Sab	Dom	Lun	Mart	Merc	Giov	Ven	Sab	Dom	Lun	Mart	Merc	Giov	Ven	Sab	Dom
		1	2	3	4	5						1	2	1	2	3	4	5	6	7
6	7	8	9	10	11	12	3	4	5	6	7	8	9	8	9	10	11	12	13	14
13	14	15	16	17	18	19	10	11	12	13	14	15	16	15	16	17	18	19	20	21
20	21	22	23	24	25	26	17	18	19	20	21	22	23	22	23	24	25	26	27	28
27	28	29	30	31			24	25	26	27	28	29	30	29	30	31				

Calendario delle lezioni

Settembre 2019							Ottobre 2019							Novembre 2019						
Lun	Mart	Merc	Giov	Ven	Sab	Dom	Lun	Mart	Merc	Giov	Ven	Sab	Dom	Lun	Mart	Merc	Giov	Ven	Sab	Dom
						1		1	2	3	4	5	6					1	2	3
2	3	4	5	6	7	8	7	8	9	10	11	12	13	4	5	6	7	8	9	10
9	10	11	12	13	14	15	14	15	16	17	18	19	20	11	12	13	14	15	16	17
16	17	18	19	20	21	22	21	22	23	24	25	26	27	18	19	20	21	22	23	24
23	24	25	26	27	28	29	28	29	30	31				25	26	27	28	29	30	
30																				

Il programma

Venerdì 17 maggio 2019

I principi generali per la determinazione del reddito d'impresa

I principi di derivazione (rafforzata) del reddito d'impresa dall'utile di esercizio, di inerenza, di competenza, di correlazione, di previa imputazione a conto economico, di certezza e obiettiva determinabilità. Le norme generali sulle valutazioni. Il riporto delle perdite.

Prof. Paolo Arginelli

Sabato 18 maggio 2019

Il principio di derivazione rafforzata

Il principio di derivazione rafforzata del reddito d'impresa dall'utile di esercizio; differenze ed analogie tra soggetti IAS/IFRS e soggetti ITA GAAP.

Avv. Riccardo Michelutti, Avvocato e Dottore commercialista in Milano, Partner Maisto e Associati

Venerdì 24 maggio 2019

I componenti positivi di reddito

Norme particolari sui componenti positivi di reddito ordinari e straordinari del reddito d'impresa: i ricavi, le plusvalenze, le sopravvenienze attive, i proventi immobiliari.

Dott. Andrea Annoni, Dottore commercialista in Milano

Sabato 25 maggio 2019

Il principio di derivazione rafforzata: profili applicativi

Applicazione a casi concreti del principio di derivazione rafforzata, sia con riferimento a soggetti IAS/IFRS, sia con riferimento a soggetti ITA GAAP.

Dott. Roberto Gianelli, Dottore commercialista in Milano; Partner Maisto e Associati

Venerdì 31 maggio 2019

Il trattamento fiscale dei crediti

La gestione dei crediti: svalutazioni, accantonamenti e perdite su crediti.

Dott. Ernesto Sacchi, Dottore commercialista in Milano



Il programma

Sabato 1 giugno 2019

I componenti negativi di reddito

Norme particolari sui componenti negativi di reddito ordinari e straordinari del reddito d'impresa; i costi per l'acquisto di beni e servizi, spese per prestazioni di lavoro, oneri fiscali e contributivi, oneri di utilità sociale, minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite.

Dott. Luca Longobardi, Dottore commercialista in Milano

Venerdì 7 giugno 2019

La stabile organizzazione in Italia

La nozione di stabile organizzazione nell'ambito dell'imposizione diretta. Il quadro normativo di riferimento: la disciplina italiana, le disposizioni convenzionali e le disposizioni OCSE, l'Azione 7 del Progetto BEPS.

Avv. Marco Cerrato

Sabato 8 giugno 2019

Le valutazioni al termine del periodo di imposta. Le operazioni fuori bilancio

Le valutazioni di rimanenze e titoli. Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale. Le operazioni fuori bilancio. Il trattamento fiscale degli strumenti finanziari derivati di copertura e speculativi.

Dott. Ernesto Sacchi, Dottore commercialista in Milano

Venerdì 14 giugno 2019

Ammortamenti, accantonamenti e spese relative a più esercizi

L'ammortamento dei beni materiali e immateriali; l'ammortamento dei beni materiali strumentali per l'esercizio di talune attività regolate; l'ammortamento dei beni gratuitamente devolvibili. Le spese relative a più esercizi. Gli accantonamenti.

Dott. Andrea Annoni, Dottore commercialista in Milano

Sabato 15 giugno 2019

La deducibilità degli interessi passivi

La deducibilità degli interessi passivi per le società industriali. La deducibilità degli interessi passivi per società finanziarie, banche ed assicurazioni. La deducibilità degli interessi passivi per le holding. La qualificazione dei rendimenti pagati su strumenti finanziari ibridi e derivanti da contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza.

Dott.ssa Irene Sarzi Sartori, Dottore commercialista in Milano

Venerdì 21 giugno 2019

La residenza delle società ai fini delle imposte sul reddito

La residenza fiscale di società ed enti (sede legale, sede dell'amministrazione, oggetto principale), le presunzioni di residenza ex art. 73, commi 5-bis e 5-quater, TUIR. La residenza fiscale ai sensi delle convenzioni bilaterali per evitare le doppie imposizioni concluse dall'Italia. L'esterovestizione e l'accertamento della residenza in Italia di società di diritto estero all'interno dei gruppi di imprese.

Avv. Prof. Guglielmo Maisto

Il programma

Sabato 22 giugno 2019

Il trasferimento all'estero della residenza e trasferimento di residenza in Italia

Trasferimento all'estero della residenza: rilevanza dell'esercizio di impresa commerciale e assenza di una exit tax generale. Imposizione: realizzo a valore di mercato dei componenti dell'azienda; regime di neutralità e stabile organizzazione; la disciplina dei fondi in sospensione e delle perdite riportabili; la rateizzazione della exit tax. Trasferimento della residenza in Italia.

Dott. Alberto Brazzalotto, Dottore commercialista in Milano

Venerdì 28 giugno 2019

La disciplina sulle *Controlled Foreign Companies* (CFC)

La disciplina CFC nel Tuir: finalità, presupposti applicativi, effetti, circostanze esimenti.

Dott. Marco Valdonio, Dottore commercialista in Milano; Partner Maisto e Associati

Avv. Noemi Maria Bagnoli, Avvocato in Milano

Sabato 29 giugno 2018

Rapporti partecipativi e imposta sui redditi

La tassazione dei dividendi di fonte interna. La tassazione dei dividendi di fonte estera. I dividendi provenienti da paesi a fiscalità privilegiata. Le remunerazioni assimilate ai proventi derivanti da azioni.

Avv. Cesare Silvani, Avvocato in Milano e nello Stato di New York; LL.M; Partner Maisto e Associati

Venerdì 5 luglio 2019

La *Participation Exemption* (PEX)

L'art. 87 del TUIR. I requisiti soggettivo, oggettivo e territoriale della PEX. I corollari della PEX nel TUIR: l'indeducibilità delle minusvalenze su partecipazioni; il trattamento fiscale dei costi connessi al realizzo di plusvalenze esenti; la PEX e le operazioni straordinarie.

Avv. Filippo Maisto, Avvocato in Milano



Il programma

Sabato 6 luglio 2019

La liquidazione volontaria e le procedure concorsuali

Gli aspetti fiscali della liquidazione volontaria: il bilancio iniziale di liquidazione, i bilanci intermedi ed il bilancio finale; la compensazione fra risultati di periodo nella liquidazione; la tassazione separata delle plusvalenze; il riporto delle perdite; il bilancio finale di liquidazione; effetti sul consolidato fiscale; imposte indirette. Gli aspetti fiscali delle procedure concorsuali: imposte dirette; imposte indirette; esdebitazione; concordato con cessione di beni ed accordi di ristrutturazione del debito.

Dott. Alberto Brazzalotto, Dottore commercialista in Milano

Venerdì 12 luglio 2019 e Sabato 13 luglio 2019

Le operazioni straordinarie - Inquadramento generale - Fusione e scissione

Le operazioni straordinarie: introduzione; analisi giuridico - economica delle operazioni straordinarie: effetti formali e sostanziali; la specifica disciplina delle operazioni straordinarie ai fini delle imposte sui redditi. Fusioni e scissioni: il principio di neutralità fiscale; presupposti soggettivo e oggettivo; il regime dell'imposta sostitutiva; applicazione del principio di neutralità ai soci delle società coinvolte nell'operazione; la decorrenza degli effetti fiscali; il regime del riporto delle perdite pregresse; gli effetti sul capitale e sulle riserve; successione a titolo universale: il subentro negli obblighi e nei diritti; l'operazione di fusione - scissione e la normativa antiabuso; la fusione di enti diversi dalle società.

Dott. Roberto Gianelli, Dottore commercialista in Milano; Partner Maisto e Associati

Avv. Filippo Maisto, Avvocato in Milano

Venerdì 19 luglio 2019

Le operazioni straordinarie - Il conferimento d'azienda - Il conferimento e lo scambio di partecipazioni

Il conferimento d'azienda: applicazione del principio di neutralità fiscale e le conseguenze in capo al soggetto conferente e conferitario; presupposti soggettivi e oggettivi; il regime dell'imposta sostitutiva; il conferimento d'azienda e la successiva cessione della partecipazione in regime di *participation exemption*. Il conferimento di partecipazioni di controllo o di collegamento: i presupposti soggettivo e oggettivo; relazione con l'istituto della *participation exemption*; la rilevanza delle scritture contabili. Lo scambio di partecipazioni: i presupposti soggettivo e oggettivo; il principio di neutralità; la rilevanza delle scritture contabili. Il rapporto tra la disciplina dell'art. 175 e dell'art. 177 del TUIR nel conferimento di partecipazioni di controllo.

Avv. Riccardo Michelutti, Avvocato e Dottore Commercialista in Milano, Partner Maisto e Associati



Il programma

Sabato 20 luglio 2019

Le operazioni straordinarie - La trasformazione delle società

La trasformazione e il realizzo delle plusvalenze; le tipologie di trasformazione: la trasformazione omogenea e la trasformazione eterogenea; il regime fiscale delle perdite, delle riserve di utili e la distribuzione delle riserve; gli effetti ai fini delle imposte indirette.

Dott. Riccardo Maffi, Dottore commercialista in Milano

Dott. Francesco Semonella, Dottore commercialista in Milano

Venerdì 26 luglio 2019

Le imposte indirette in tema di operazioni straordinarie e di finanziamento: imposta di registro, imposte ipo-catastali e imposta sulle transazioni finanziarie (Financial Transaction Tax – FTT)

Analisi della disciplina e dei più frequenti casi di applicazione delle imposte indirette nell'ambito delle operazioni straordinarie, sul capitale e di finanziamento.

Dott. Marco Valdonio, Dottore commercialista in Milano; Partner Maisto e Associati

Avv. Noemi Maria Bagnoli, Avvocato in Milano

Venerdì 6 settembre 2019 e Sabato 7 settembre 2019

Il consolidato fiscale nazionale

La rilevanza del gruppo societario ai fini delle imposte sui redditi. Il consolidato fiscale nazionale: le finalità; i soggetti ammessi; requisiti soggettivi e oggettivi; il consolidato orizzontale; le condizioni per l'efficacia dell'esercizio dell'opzione; gli effetti dell'esercizio dell'opzione; il regime degli interessi passivi; il regime del riporto delle perdite pregresse; gli obblighi delle società partecipanti alla tassazione di gruppo; l'interruzione della tassazione di gruppo prima del termine ordinario; il rinnovo automatico dell'opzione per la tassazione di gruppo; il regime delle responsabilità; consolidato fiscale ed interessi passivi; consolidato fiscale e operazioni straordinarie.

Avv. Cesare Silvani, Avvocato in Milano e nello Stato di New York; LL.M.; Partner Maisto e Associati

Dott. Paolo Valacca, Milano

Venerdì 13 settembre 2019

La tassazione per trasparenza: società di persone e società di capitali

La tassazione per trasparenza di società di capitali partecipate esclusivamente da società di capitali; la tassazione per trasparenza delle società a ristretta base proprietaria; il riporto delle perdite. La tassazione delle società di persone: presupposti e modalità impositive; tassazione per trasparenza e interessi passivi.

Dott.ssa Silvia Boiardi, Dottore commercialista in Milano

Il programma

Sabato 14 settembre 2019

La tassazione dei non residenti: l'art. 23 del TUIR e gli articoli 151, 153, 154 del TUIR

La tassazione su base territoriale in Italia; le regole sulla territorialità dei redditi; la determinazione della base imponibile per i non residenti; introduzione alla tassazione sostitutiva dei redditi dei non residenti: ritenute alla fonte ed imposte sostitutive; il ruolo del sostituto di imposta.

Dott.ssa Giorgia Zanetti, Dottore commercialista in Milano

Venerdì 20 settembre 2019

La tassazione dei non residenti su redditi derivanti da diritti di proprietà intellettuale

La qualificazione dei redditi derivanti da diritti di proprietà intellettuale; la tassazione alla fonte per norma interna; la Direttiva Interessi e Canoni: i presupposti applicativi, il beneficiario effettivo, la definizione canoni; la norma antielusiva, il recepimento della direttiva nell'ordinamento italiano, aspetti procedurali; la prassi convenzionale italiana.

Dott. Alberto Brazzalotto, Dottore commercialista in Milano

Sabato 21 settembre 2019

La tassazione dei non residenti su dividendi e proventi assimilati. La tassazione dei non residenti su plusvalenze derivanti da cessioni di partecipazioni

Analisi delle diverse tipologie di redditi; la tassazione alla fonte per norma interna; la Direttiva Madre-Figlia: i presupposti applicativi, la disciplina anti-ibridi, la norma antielusiva, il recepimento della direttiva nell'ordinamento italiano, aspetti procedurali; la prassi convenzionale italiana.

Dott. Mario Tenore, Dottore commercialista in Milano; LL.M

Venerdì 27 settembre 2019

La tassazione dei non residenti su interessi, proventi assimilati e redditi da titoli atipici

La qualificazione degli interessi, dei proventi assimilati e dei redditi da titoli atipici; la tassazione alla fonte per norma interna; la Direttiva Interessi e Canoni: il beneficiario effettivo, la definizione di interessi; la norma antielusiva, il recepimento della direttiva nell'ordinamento italiano, aspetti procedurali; la prassi convenzionale italiana.

Avv. Cesare Silvani, Avvocato in Milano e nello Stato di New York; LL.M; Partner Maisto e Associati

Il programma

Sabato 28 settembre 2019

Il credito per le imposte assolte all'estero

La natura dell'istituto e i presupposti della sua applicabilità; la determinazione del credito d'imposta; la limitazione della detrazione per singolo Stato; il periodo di imposta di detrazione e il riporto delle eccedenze; il credito d'imposta e le stabili organizzazioni; il credito di imposta indiretto nel caso di redditi CFC, dividendi provenienti da paesi a fiscalità privilegiata e plusvalenze su partecipazioni in società residenti in paesi a fiscalità privilegiata.

Prof. Paolo Arginelli

Venerdì 4 ottobre 2019

La Direttiva fusioni e la sua attuazione in Italia

Lo scopo della direttiva; i presupposti applicativi; le operazioni alle quali la direttiva si applica: fusioni, scissioni, conferimenti d'azienda, scambi azionari, trasferimenti di sede; le conseguenze fiscali delle operazioni alle quali la direttiva si applica. Il recepimento della direttiva nell'ordinamento italiano: gli artt. 178 e ss. del TUIR, alcune criticità della normativa italiana.

Avv. Cesare Silvani, Avvocato in Milano e nello Stato di New York; LL.M.; Partner Maisto e Associati

Sabato 5 ottobre 2019

Introduzione al Transfer Pricing

La disciplina interna e convenzionale; l'analisi di comparabilità; i metodi per determinare il valore di mercato delle operazioni intercompany; gli accordi con l'amministrazione finanziaria.

Dott.ssa Gabriella Cappelleri, of Counsel Maisto e Associati

Venerdì 11 ottobre 2019

Corresponding adjustments, MAP, procedure arbitrali e secondary adjustments

Gli aggiustamenti unilaterali e le procedure amichevoli (ed arbitrali) previste dai trattati per evitare le doppie imposizioni, dal MLI, dalla Convenzione Arbitrale e dalla Direttiva Arbitrale. I *secondary adjustments*.

Dott. Aurelio Massimiano, Dottore Commercialista in Milano; LL.M.; Partner Maisto e Associati

Sabato 12 ottobre 2019

La concreta applicazione dei metodi di Transfer Pricing

L'analisi di comparabilità in concreto; la ricerca dei CUP interni ed esterni; casi di applicazione del *cost plus* e del *resale minus*; i più comuni metodi reddituali; casi pratici. La concreta applicazione del *profit split*; individuazione e valorizzazione delle funzioni di routine; ripartizione del reddito residuo.

Dott. Mirko Severi, Dottore Commercialista in Milano



Il programma

Venerdì 18 ottobre 2019

Il Transfer Pricing in caso di produzione e l'utilizzo di intangibles. L'attribuzione del reddito alla stabile organizzazione

Gli (*hard to value*) *intangibles*: peculiarità valutative. Gli accordi intercompany per la produzione di *intangibles*: *cost sharing agreements* e *cost contribution arrangements*. La determinazione del reddito della stabile organizzazione; la determinazione del fondo di dotazione; il principio di libera concorrenza nelle transazioni tra stabile organizzazione e casa-madre.

Dott. Matteo Cataldi, Dottore commercialista in Milano; LL.M.

Sabato 19 ottobre 2019

I principali regimi speciali vigenti in Italia: IP box, tonnage tax, le imprese agricole

Analisi sistematica della disciplina dei più rilevanti regimi speciali di imposizione previsti nell'ordinamento italiano, con un particolare focus sui regime di *IP Box* e di *Tonnage Tax*.

Dott.ssa Silvia Boiardi, Dottore commercialista in Milano

Venerdì 25 ottobre 2019 e Sabato 26 ottobre 2019

Abuso del diritto e operazioni straordinarie

La presunta esistenza di un principio immanente anti-abuso nell'ordinamento giuridico italiano. La disciplina positiva di contrasto all'abuso del diritto. Abusività della condotta del contribuente nell'elaborazione ed attuazione di operazioni straordinarie: recenti *trend* giurisprudenziali e di prassi amministrativa.

Avv. Filippo Maisto; Avvocato in Milano

Venerdì 8 novembre 2019

Le operazioni di *leveraged buy - out* (LBO)

La struttura delle operazioni di LBO; la disciplina fiscale applicabile: imposte dirette ed imposte indirette; la deducibilità degli interessi passivi; il recupero delle eccedenze di perdite fiscali e degli interessi passivi indeducibili; la possibile natura elusiva.

Dott. Mauro Messi, Dottore commercialista in Milano; Partner Maisto e Associati

Venerdì 15 novembre 2019

Temi attuali di diritto tributario dell'impresa nell'UE

Recenti decisioni della Commissione UE in materia di Aiuti di Stato e arresti giurisprudenziali della Corte di Giustizia dell'Unione Europea.

Avv. Prof. Pasquale Pistone

Venerdì 29 novembre 2019

Prova finale

MAISTO E ASSOCIATI

Piazza F. Meda 5

20121 Milan

T: +39 02 776931

F: +39 02 77693300

2, Throgmorton Avenue

London EC2N 2DG

T: +44 (0)20 73740299

F: +44 (0)20 73740129

Piazza D'Aracoeli, 1

00186 Rome

T: +39 06 45441410

F: +39 06 45441411

www.maisto.it