



MAISTO E ASSOCIATI

Corso di perfezionamento in Diritto Tributario di Impresa ed Internazionale

6° Edizione
2024

FONDAZIONE
MAISTO



PATROCINIO
Comune di
Milano

Overview del corso

OBIETTIVI

Il Corso garantisce una formazione completa e avanzata in diritto tributario d'impresa nazionale ed internazionale assicurando una solida base in materia e mirate competenze specialistiche su questioni interpretative attuali nell'esercizio dell'attività professionale di consulenza e assistenza.

IL CORPO DOCENTE

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

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.



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

Direttore scientifico del Corso di Alta Formazione in "Protezione, Trasmissione e Gestione dei Patrimoni" presso l'Università Cattolica del Sacro Cuore; Coordinatore della Commissione Giustizia Tributaria presso l'Ordine degli Avvocati di Milano; Avvocato in Milano; LL.M; Partner Maisto e Associati.

ATTIVITÀ DI RICERCA PRESSO L'IBFD DI AMSTERDAM

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.

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)



DURATA

Il Corso si svolgerà dal 17 maggio all'22 novembre 2024, con sospensione nel mese di agosto, per un totale di 37 giornate formative. 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).

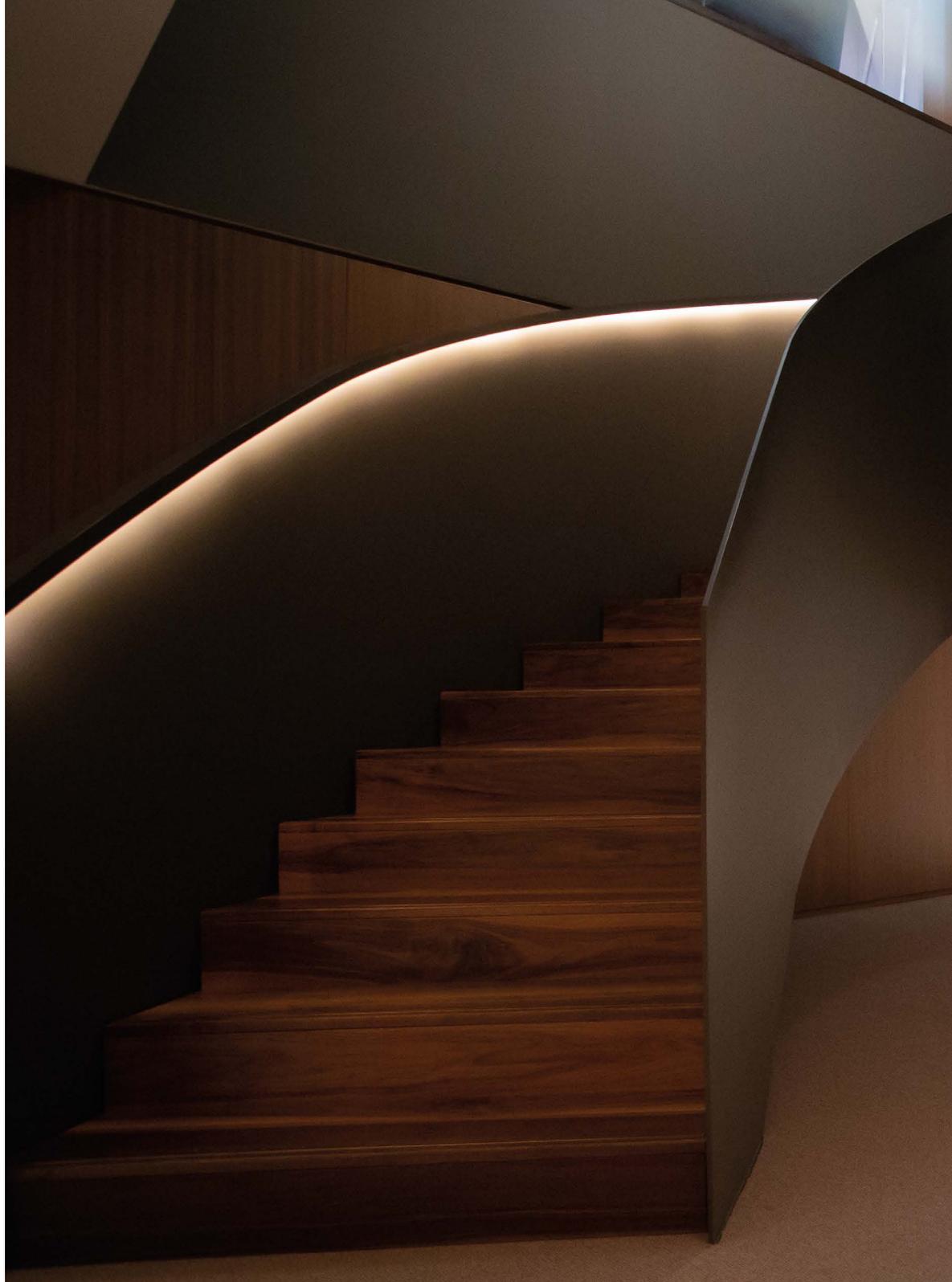
Il Comitato di coordinamento si riserva di apportare cambiamenti a calendario e programma al fine di garantire la qualità didattica e organizzativa del corso. Eventuali variazioni delle date verranno comunicate tempestivamente.

METODOLOGIA

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

SEDE

Il Corso si svolgerà in presenza presso Maisto e Associati, Piazza Filippo Meda n. 5, Milano. Informazioni di dettaglio saranno inviate per posta elettronica in prossimità dell'inizio del corso.





MODALITÀ DI AMMISSIONE

L'ammissione al corso è subordinata al superamento di un colloquio. Il modulo per la richiesta di ammissione è disponibile sul sito www.maisto.it nella sezione Formazione/ Corso di perfezionamento. Le richieste di ammissione dovranno pervenire entro il 21 aprile 2024.

QUOTA DI PARTECIPAZIONE

La partecipazione al corso è gratuita. La frequenza inferiore alle 30 giornate formative o il mancato sostenimento dell'esame finale comporta il pagamento di una penale pari a Euro 500.

MATERIALE DIDATTICO

Il materiale didattico delle varie sessioni sarà disponibile tramite piattaforma digitale accessibile con credenziali personali.

ATTESTATO

Il conseguimento dell'attestato di frequenza e profitto è rilasciato ai partecipanti che hanno frequentato oltre 30 giornate formative e superato l'esame che si terrà al termine del corso.

Programma

Venerdì 17 maggio 2024

I principi generali per la determinazione del reddito d'impresa

I principi di inerenza, competenza, correlazione, previa imputazione a conto economico, certezza e obiettiva determinabilità.

- **Avv. Prof. Guglielmo Maisto**
- **Dott. Roberto Gianelli**, Dottore commercialista in Milano
- **Avv. Cesare Silvani**, Avvocato in Milano e nello Stato di New York; LL.M.
- **Avv. Filippo Maisto**, Avvocato in Milano

Sabato 18 maggio 2024

La determinazione del reddito d'impresa. Il principio di derivazione rafforzata e la disciplina del riporto delle perdite fiscali

Il principio di derivazione rafforzata del reddito d'impresa dall'utile di esercizio; differenze ed analogie tra soggetti IAS/IFRS e soggetti ITA GAAP. Le modalità di riporto delle perdite fiscali. Brevi cenni sul precedente regime ACE.

- **Dott. Luca Longobardi**, Dottore commercialista in Roma

Venerdì 24 maggio 2024

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. La qualificazione degli strumenti finanziari ai fini fiscali (azioni, obbligazioni, atipici) e la prevalenza sulla qualificazione contabile.

- **Dott. Luca Longobardi**, Dottore commercialista in Roma

Sabato 25 maggio 2024

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. Riccardo Maffi**, Dottore commercialista in Milano

Venerdì 31 maggio 2024

Il trattamento fiscale dei crediti

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

- *Dott. Ernesto Sacchi, Dottore commercialista in Milano*

Sabato 1 giugno 2024

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 Roma*

Venerdì 7 giugno 2024

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 8 giugno 2024

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, LL.M.*

Venerdì 14 giugno 2024

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*

Sabato 15 giugno 2024

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 21 giugno 2024

La disciplina sulle Controlled Foreign Companies (CFC)

La disciplina CFC nel Tuir: finalità, presupposti applicativi, effetti, circostanza esimente.

- *Dott. Marco Valdonio, Dottore commercialista in Milano*
- *Dott. Francesco Semonella, Dottore commercialista in Milano; LL.M.*

Sabato 22 giugno 2024

La disciplina dei dividendi di fonte estera

La tassazione dei dividendi di fonte estera. I dividendi provenienti da paesi a fiscalità privilegiata.



Normativa anti-ibridi (cenni).

- **Dott. Francesco Semonella**,
Dottore commercialista in Milano;
LL.M.

Venerdì 28 giugno 2024

La residenza delle società ai fini delle imposte sul reddito

La residenza fiscale di società ed enti, 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'esteroinvestizione e l'accertamento della residenza in Italia di società di diritto estero all'interno dei gruppi di imprese.

- **Avv. Prof. Guglielmo Maisto**
- **Avv. Cesare Silvani**, *Avvocato in Milano e nello Stato di New York;*
LL.M.

Sabato 29 giugno 2024

Pillar II e relativa implementazione nella normativa domestica

Normativa di riferimento. Ambito di applicazione e regole applicative. Interazione con altre normative.

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

- **Dott. Francesco Semonella**,
Dottore commercialista in Milano;
LL.M.

Venerdì 12 luglio 2024

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.

- **Avv. Marco Cerrato**, *Avvocato in Milano;*
LL.M.
- **Dott.ssa Teresa Galluccio**, *Dottore commercialista in Milano*

Sabato 13 luglio 2024

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

Ratio e ambito di applicazione dell'imposizione in uscita. Regole per la determinazione della plusvalenza da exit. Il caso delle holding. La disciplina dei fondi in sospensione e delle perdite riportabili. Effetti in capo ai soci. Il trasferimento della residenza in Italia e la determinazione dei valori fiscali in ingresso.

- **Dott. Alberto Brazzalotto**, *Dottore commercialista in Milano*

Venerdì 19 luglio 2024

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 PEX. Il conferimento di partecipazioni di controllo o di collegamento: i presupposti soggettivo e oggettivo; relazione con l'istituto della PEX; la rilevanza delle scritture contabili. Lo scambio di partecipazioni: 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. Gli effetti ai fini delle imposte indirette.

- **Dott. Mauro Messi**, *Dottore commercialista in Milano*

- *Avv. Eleonora Finizio, Avvocato in Milano*

Sabato 20 luglio 2024

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*

Venerdì 26 luglio 2024

La liquidazione volontaria e le procedure concorsuali

Gli aspetti fiscali della liquidazione volontaria (art. 182 Tuir) e la tassazione in capo ai soci. Il fallimento e la liquidazione coatta amministrativa (art. 183 Tuir). Regime tributario della crisi d'impresa: sopravvenienze attive da esdebitazione, perdite su crediti e plusvalenze da cessioni di beni.

- *Dott. Alberto Brazzalotto, Dottore commercialista in Milano*

Venerdì 13 e sabato 14 settembre 2024

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.

- *Dott. Luca Longobardi, Dottore commercialista in Roma*

Venerdì 20 e sabato 21 settembre 2024

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; 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. La neo introdotta scissione mediante scorporo. Gli effetti ai fini delle imposte indirette.

- *Dott. Roberto Gianelli, Dottore commercialista in Milano*
- *Dott. William Criminisi, Dottore commercialista in Milano*

Venerdì 27 settembre 2024

Abuso del diritto e operazioni straordinarie

Evoluzione normativa e giurisprudenziale in materia di elusione e abuso del diritto. I presupposti dell'abuso del diritto. L'abuso del diritto nelle operazioni straordinarie: recenti trend giurisprudenziali e di prassi amministrativa.

- *Avv. Filippo Maisto, Avvocato in Milano*

Sabato 28 settembre 2024

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*

Venerdì 4 ottobre 2024

Introduzione al Modello di Convenzione OCSE

Il rapporto tra la normativa domestica e le norme di natura

pattizia; analisi dei principali aspetti del Modello di Convenzione OCSE e del relativo Commentario.

- *Avv. Prof. Guglielmo Maisto*
- *Avv. Cesare Silvani, Avvocato in Milano e nello Stato di New York; LL.M.*

Sabato 5 ottobre 2024

La tassazione dei non residenti: l'art. 23 del TUIR e gli articoli 151, 153, 154 del TUIR. La tassazione per trasparenza e la tonnage tax (cenni)

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. 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.

Il CPD è una grande opportunità per i giovani perchè offre la possibilità di inserirsi nel mondo del lavoro nel settore tributario senza grandi difficoltà.

Avv. Prof. Guglielmo Maisto

Analisi del regime di tonnage tax.

- *Dott.ssa Silvia Boiardi, Dottore commercialista in Milano*

Venerdì 11 ottobre 2024

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 12 ottobre 2024

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.

- *Dott. Stefano Tellarini, Dottore commercialista in Milano*
- *Dott. William Criminisi, Dottore commercialista in Milano*

Venerdì 18 ottobre 2024

Il credito per le imposte assolate 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 OFC, dividendi provenienti da paesi a fiscalità privilegiata e plusvalenze su partecipazioni in società residenti in paesi a fiscalità privilegiata.

- *Dott. Stefano Tellarini, Dottore commercialista in Milano*
- *Dott. William Criminisi, Dottore commercialista in Milano*

Sabato 19 ottobre 2024

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.ssa Irene Sarzi Sartori, Dottore commercialista in Milano, LL.M.*

Venerdì 25 ottobre 2024

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.*

Sabato 26 ottobre 2024

Introduzione al transfer pricing

La disciplina interna e convenzionale; analisi di comparabilità e metodi di Transfer Pricing (cenni); oneri documentali; gli accordi con l'amministrazione finanziaria.

- **Dott.ssa Gabriella Cappelleri**, *of Counsel Maisto e Associati*
- **Avv. Francesco Ricci**, *Avvocato in Roma*

Venerdì 8 novembre 2024

La concreta applicazione dei metodi di transfer pricing

Transfer Pricing e operazioni finanziarie. L'analisi di comparabilità; analisi teorica ed applicazione concreta dei metodi per la determinazione dei prezzi di trasferimento conformi al principio di libera concorrenza. Analisi dei principali aspetti relativi alle operazioni finanziarie



(finanziamenti, cash pooling, garanzie).

- **Dott. Mirko Severi**, *Dottore Commercialista in Milano*

Sabato 9 novembre 2024

Transfer pricing, servizi infragruppo e intangibles. Il patent box

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. Il regime di Patent box. La determinazione del reddito della stabile organizzazione; la determinazione del fondo di dotazione ed i rapporti tra stabile organizzazione e casa-madre.

- **Dott. Matteo Cataldi**, *Dottore commercialista in Milano; LL.M.*
- **Dott. Michele Vannucci**, *Dottore Commercialista in Milano*

Venerdì 15 novembre 2024

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 1852/2017. I secondary adjustments.

- **Dott. Aurelio Massimiano**, *Dottore Commercialista in Milano; LL.M.*

Venerdì 22 novembre 2024

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 13 dicembre 2024

Prova finale



MAISTO E ASSOCIATI

Contatti

cdp@maisto.it

maisto.it

[Linkedin](#)

MILANO

Piazza F. Meda, 5

20121 Milano

T. +39 02.776931

F. +39 02.77693300

milano@maisto.it

ROMA

Piazza D'Aracoeli, 1

00186 Roma

T. +39 06.45441410

F. +39 06.45441411

roma@maisto.it

LONDRA

53/54 Grosvenor Street

London W1K 3HU

T. +44 (0)20.73740299

F. +44 (0)20.73740129

london@maisto.it

In collaborazione con

FONDAZIONE
MAISTO

Edited by
Maisto e Associati 2024

MAISTO E ASSOCIATI