



GIORNATA DI STUDIO



ANNO FORMATIVO  
**2017-2018**



**BOLOGNA**

**ZANHOTEL EUROPA**  
Via Boldrini 11 - BOLOGNA



9.00 - 13.00 / 14.00 - 18.00



**DATA**

Martedì 10 ottobre 2017

GIORNATA DI STUDIO

## **RESIDENZA FISCALE DELLA PERSONA E TASSAZIONE DEL LAVORO ALL'ESTERO**

La residenza delle persone fisiche e il suo trasferimento agevolato in Italia  
La tassazione delle diverse forme di lavoro oltreconfine

## PRESENTAZIONE

Tutte le tematiche di fiscalità internazionale si incrociano necessariamente con una questione “*sovraordinata*”, qual è quella della **residenza fiscale** della persona. Sul punto la giurisprudenza e la prassi alimentano un continuo confronto, stimolate certamente da talune disposizioni di legge volte **ad agevolare il trasferimento della residenza in Italia**: tra di esse spicca il **nuovo art. 24-bis del TUIR**, le cui indicazioni operative, fornite con il provvedimento 8.3.2017 n. 47060 e con la circolare 23.5.2017 n. 17, hanno portata assai ampia e sicuri riflessi sistematici.

La variabile internazionale può poi interessare la persona su fronti più specifici. Oggi più che mai, in particolare, il mondo del lavoro impegna il singolo ad ampliare l'ambito geografico della propria attività: **trasferimenti, distacchi, prestazioni professionali, esperienze di studio, occasioni artistiche e sportive fuori dall'Italia** si susseguono con notevole frequenza, obbligando il contribuente a confrontarsi, tra le altre, con disposizioni fiscali prima sconosciute.

Il seminario, sulla scorta della fortunata impostazione metodologica del Master Eutekne di Fiscalità internazionale, s'impegna su queste tematiche, sistematizzando, alla luce delle indicazioni dell'Agenzia delle Entrate più recenti, le nozioni necessarie al **rispetto della normativa italiana valevole ai fini delle imposte sui redditi e delle previsioni dei Trattati bilaterali**.

## DOCENTI

### DOTT. EMANUELE LO PRESTI VENTURA

Dottore Commercialista, Revisore Legale

### DOTT. ENNIO VIAL

Dottore Commercialista, Revisore Legale

## PROGRAMMA

### MATTINA

#### La residenza fiscale delle persone fisiche: lo stato dell'arte

- Il ruolo della residenza nella disciplina delle imposte sui redditi
- I presupposti di residenza: l'iscrizione all'anagrafe, il domicilio, la residenza. La prassi degli Uffici e la giurisprudenza. I principali casi di cronaca
- Gli impatti sistematici delle indicazioni in tema di art. 24-bis del TUIR
- Le convenzioni contro le doppie imposizioni: il rinvio alle legislazioni interne, le “*tie-break rules*”, lo “*split-year*”, le peculiarità
- Il contrasto ai trasferimenti di residenza elusivi ed evasivi nel diritto interno e nei Trattati bilaterali
- L'attività di controllo dei Comuni. Le prospettive di riforma del sistema anagrafico

#### I trasferimenti agevolati di residenza in Italia

- L'art. 24-bis del TUIR dopo la circolare 17/2017
- I benefici previsti per docenti e ricercatori
- Le agevolazioni per i lavoratori impatriati
- La disciplina dei contro-esodati: il sistema a scadenza

#### I compensi degli amministratori residenti in Italia di società estere. L'intreccio con il tema “*esterovestizione*”

- Il tema della possibile esterovestizione della società estera: soggetto “*active*” o “*passive*”?
- La disciplina italiana e il disposto convenzionale: la tassazione in capo al percettore, l'art. 16 del modello OCSE contro le doppie imposizioni

#### I redditi di lavoro autonomo in ambito internazionale

- La disciplina italiana per la persona fisica residente e per quella non residente nel nostro paese
- L'art. 14 del modello OCSE contro le doppie imposizioni: la casistica e i rapporti con le altre previsioni, il concetto di “*base fissa*”, gli effetti della sua abrogazione
- Le particolarità dei Trattati stipulati dall'Italia

## POMERIGGIO

**I redditi di lavoro dipendente prestato oltreconfine. Le pensioni**

- La tassazione sulla base delle retribuzioni ministeriali: i requisiti, i calcoli, le note operative
- Il regime dei c.d. "transfrontalieri"
- Il reddito da lavoro nelle Convenzioni bilaterali: gli artt. 15 e 19 del modello OCSE
- Il distacco di personale all'estero: le conseguenze per l'impresa italiana distaccante
- I trattamenti pensionistici nei Trattati conformi al modello OCSE: l'art. 18

**L'attività all'estero di artisti e sportivi**

- Il trattamento fiscale ai sensi dell'ordinamento italiano
- L'art. 17 del modello OCSE contro le doppie imposizioni: la definizione di artista e sportivo, le principali fattispecie
- L'inquadramento del corrispettivo ai fini del Trattato bilaterale: reddito d'impresa, canone, reddito di lavoro dipendente o reddito da prestazione "personale"?
- Le particolarità dei Trattati stipulati dall'Italia

**I criteri impositivi delle somme corrisposte a studenti e apprendisti**

- La disciplina fiscale in Italia delle somme riconosciute per fini di studio o addestramento professionale
- L'applicazione dell'art. 20 dei Trattati conformi al modello OCSE: il principio di esenzione, le condizioni

**Il credito d'imposta per la tassazione scontata all'estero: l'art. 165 del TUIR**

- La "ratio" del meccanismo interno
- Le imposte estere recuperabili: le indicazioni del legislatore e della prassi
- Le condizioni applicative: la lettura "a specchio" dell'art. 23 del TUIR, la dichiarazione di competenza, il requisito di "definitività" della tassazione estera
- Lo sfasamento dei periodi d'imposta. La determinazione dei redditi esteri in valuta
- La necessità di riparametrare il credito. Le eccedenze d'imposta
- La compilazione pratica del quadro CE

## INFORMAZIONI GENERALI

### MATERIALE DIDATTICO

Ai partecipanti verrà messa a disposizione una **dispensa in formato cartaceo**, appositamente redatta dai docenti del corso. Le slide contenute nella dispensa – proiettate dai relatori durante gli interventi – verranno fornite anche in formato elettronico. Il materiale sarà inoltre scaricabile dal sito internet [www.eutekneformazione.it](http://www.eutekneformazione.it) (area **Materiale didattico**).

### CREDITI FORMATIVI

È stata inoltrata richiesta di accreditamento al CNDCEC.

La frequentazione del corso consente ai partecipanti la maturazione di 1 CFP a fronte di ogni ora di partecipazione, fino ad un massimo di **8 CFP**.

## QUOTA DI PARTECIPAZIONE

QUOTA ORDINARIA	€ 160,00 + IVA*
QUOTA RISERVATA AGLI ABBONATI AL SISTEMA INTEGRATO EUTEKNE E AI PARTECIPANTI AI MASTER 2017-2018	€ 140,00 + IVA*

È previsto uno sconto del 10% a partire dal secondo iscritto appartenente allo stesso studio professionale (stessi dati di fatturazione).

\* Quota comprensiva del Quaderno Eutekne "I redditi esteri in dichiarazione" (€ 45,00), fino ad esaurimento scorte, in ordine di iscrizione.

**MODALITÀ D'ISCRIZIONE** - Le iscrizioni dovranno essere effettuate sul sito [www.eutekneformazione.it](http://www.eutekneformazione.it), area Percorsi e Master specialistici. Scadenza iscrizioni: **2 ottobre 2017**

**DISDETE** - Eventuali disdette, motivate da causa di forza maggiore, saranno accettate se pervenute **entro i 10 giorni lavorativi** antecedenti la Giornata di studio, tramite mail all'indirizzo [formazione@eutekne.it](mailto:formazione@eutekne.it) oppure tramite fax al numero 011 5627604. In caso contrario verrà trattenuta o richiesta l'intera quota di partecipazione e inviato, previa richiesta scritta, il materiale didattico dedicato agli incontri.

**CONDIZIONI** - L'organizzazione si riserva la possibilità di annullare gli eventi qualora il numero degli iscritti non ne garantisca il buon esito. Ogni variazione verrà comunicata tempestivamente per iscritto. In caso di cancellazione, la responsabilità di Eutekne SpA si intende limitata al solo rimborso della quota di iscrizione, se già correttamente incassata.

## IN OMAGGIO AI PARTECIPANTI

- **Accesso gratuito per 1 mese al Sistema Integrato Eutekne**
- Quaderno Eutekne "I redditi esteri in dichiarazione", a cura di AA.VV. (€ 45,00)\*
  - \* Fino ad esaurimento scorte, in ordine di iscrizione.

