

Diritto tributario dei gruppi internazionali

A.A. 2017/2018 – II semestre

Prof.	Emidio Cacciapuoti
E-Mail	ecacciapuoti@liuc.it
Ufficio	Edificio Torre – Terzo Piano
Tel.	0331.572.370

Condizioni per l'accesso

E' fortemente consigliato avere sostenuto in precedenza l'esame di Diritto tributario.

Obiettivi di apprendimento

L'obiettivo è quello di dotare gli studenti delle conoscenze indispensabili per orientarsi nella pertinente normativa e di introdurli all'attività di pianificazione fiscale, che nella consulenza tributaria alle imprese è fortemente presente, con la percezione dei limiti ad essa posti dall'ordinamento.

Risultati di apprendimento attesi

Lo studente al termine del corso avrà acquisito conoscenze specifiche sulle principali implicazioni connesse all'articolazione multinazionale dei gruppi e alle operazioni di riorganizzazione.

Contenuti del corso

Il corso si propone di approfondire una serie di tematiche che il processo di "globalizzazione" dell'economia rende di sempre maggiore interesse nella consulenza tributaria alle imprese operanti in ambito multinazionale.

Metodologia didattica

Nella trattazione dei temi si farà ampio ricorso alla discussione di casi di studio elaborati dal docente, o tratti dalla giurisprudenza o dalle istruzioni ministeriali.

La frequenza è perciò vivamente consigliata.

Regole di comportamento

Per consentire il corretto svolgimento delle lezioni, agli studenti è richiesto di arrivare puntuali in aula e di non disturbare facendo uso di telefoni o conversando con i propri colleghi.

Si richiede, inoltre, di consultare regolarmente il sito del corso su “my.liuc.it” dove saranno caricate le slides di supporto e l’eventuale materiale specifico consigliato per la lezione.

Materiale didattico obbligatorio

Oltre al materiale distribuito in aula e alle slides di supporto alle lezioni, per la preparazione è consigliato lo studio dei seguenti testi:

- G. Falsitta, *Manuale di diritto tributario. Parte speciale*, Cedam, Padova, 2016, limitatamente alle seguenti parti: capitolo secondo – sezione I, paragrafo 5; capitolo terzo – sezione I, paragrafo 5; capitolo terzo – sezione II, paragrafi 42 e da 44 a 52; capitolo terzo – sezione III, paragrafi 2 e 3; capitolo quarto – paragrafi da 1 a 16;
- E. Della Valle – V. Ficari – G. Marini, *Abuso di diritto ed elusione fiscale*, Giappichelli, Torino, 2016, limitatamente alle seguenti parti:
 - G. Zizzo, *La nozione di abuso nell’art. 10 bis dello Statuto dei diritti del contribuente* (pp. 1-19);
 - G. Marino, *Usi e abusi delle Convenzioni internazionali in materia fiscale nel prisma dell’ordinamento italiano* (pp. 307-330).

Durante il corso verranno indicate ulteriori letture, in particolare di materiale giurisprudenziale e di prassi amministrativa.

Si raccomanda l’utilizzo di un codice aggiornato delle principali leggi tributarie e di un testo delle convenzioni contro le doppie imposizioni.

Modalità di valutazione

La prova di esame si svolgerà in forma orale al termine del corso.

Contatti

E. Cacciapuoti: Edificio Torre - Terzo piano
Tel.: 0331-572.370

e-mail: ecacciapuoti@liuc.it

Syllabus (n.d.a: tre ore per sessione)

20 febbraio 2018 ore 9-12 Docente: E. Cacciapuoti	Argomento <ul style="list-style-type: none">• La cessione di azienda e di pacchetti azionari di riferimento Letture: <ul style="list-style-type: none">• Falsitta: capitolo quarto - paragrafi da 1 a 3.
---	--

<p>2 marzo 2018 ore 14-17 Docente: E. Cacciapuoti</p>	<p>Argomento</p> <ul style="list-style-type: none"> La pianificazione fiscale e l'elusione <p>Lecture:</p> <ul style="list-style-type: none"> Articolo: G. Zizzo, La nozione di abuso nell'art. 10 bis dello Statuto dei diritti del contribuente (pp. 1-19).
<p>6 marzo 2018 ore 9-12 Docente: E. Cacciapuoti</p>	<p>Argomento</p> <ul style="list-style-type: none"> La trasformazione di società. <p>Lecture:</p> <ul style="list-style-type: none"> Falsitta: capitolo quarto - paragrafi 4 e 5.
<p>9 marzo 2018 ore 9-12 Docente: E. Cacciapuoti</p>	<p>Argomento</p> <ul style="list-style-type: none"> La tassazione dei gruppi di società <p>Lecture:</p> <ul style="list-style-type: none"> Falsitta: capitolo terzo – sezione II, paragrafi da 45 a 52.
<p>13 marzo 2018 ore 9-12 Docente: E. Cacciapuoti</p>	<p>Argomento</p> <ul style="list-style-type: none"> La tassazione dei gruppi di società <p>Lecture:</p> <ul style="list-style-type: none"> Falsitta: capitolo terzo – sezione II, paragrafi da 45 a 52.
<p>14 marzo 2018 ore 9-12 Docente: E. Cacciapuoti</p>	<p>Argomento</p> <ul style="list-style-type: none"> La fusione di società <p>Lecture:</p> <p>Falsitta: capitolo quarto - paragrafi da 6 a 11.</p>
<p>20 marzo 2018 ore 9-12 Docente: E. Cacciapuoti</p>	<p>Argomento</p> <ul style="list-style-type: none"> La fusione di società <p>Lecture:</p> <ul style="list-style-type: none"> Falsitta: capitolo quarto - paragrafi da 6 a 11.
<p>27 marzo 2018 ore 9-12 Docente: M. Cerrato</p>	<p>Argomento</p> <ul style="list-style-type: none"> La residenza e la stabile organizzazione <p>Lecture:</p> <ul style="list-style-type: none"> Falsitta: capitolo terzo - sezione I, paragrafo 5; capitolo terzo - sezione III, paragrafi 2 e 3; capitolo quarto - paragrafo 16; capitolo terzo – sezione II, paragrafo 44.

<p>6 aprile 2018 ore 14-17 Docente: E. Cacciapuoti</p>	<p>Argomento</p> <ul style="list-style-type: none"> • La scissione di società <p>Lecture:</p> <p>Falsitta: capitolo quarto - paragrafi da 12 a 15.</p>
<p>10 aprile 2018 ore 9-12 Docente: M. Cerrato</p>	<p>Argomento</p> <ul style="list-style-type: none"> • La disciplina CFC. • L'abuso dei trattati. <p>Lecture:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Falsitta: capitolo secondo – sezione I, paragrafo 5. • Articolo: G. Marino, Usi e abusi delle Convenzioni internazionali in materia fiscale nel prisma dell'ordinamento italiano (pp. 307-330).
<p>17 aprile 2018 ore 9-12 Docente: M. Cerrato</p>	<p>Argomento</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inquadramento generale del Transfer Pricing: OCSE e disciplina domestica • Le verifiche fiscali in materia di Transfer Pricing: onere della prova • Advance Pricing Agreement e Mutual Agreement Procedure <p>Lecture:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Falsitta: capitolo terzo – sezione II, paragrafo 42.
<p>20 aprile 2018 ore 14-17 Docente: Ugo Cannavale, Giorgio Massa (PwC)</p>	<p>Laboratorio</p> <ul style="list-style-type: none"> • L'analisi della value chain, del mercato e della industry • Il principio di libera concorrenza. L'analisi di comparabilità ai fini della determinazione dei prezzi di trasferimento • Esercitazione: analisi dei fattori di comparabilità di transazioni industriali e finanziarie (cenni) <p>Lecture:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Materiale distribuito in aula
<p>8 maggio 2018 ore 9-12 Docente: Ugo Cannavale, Giorgio Massa (PwC)</p>	<p>Laboratorio</p> <ul style="list-style-type: none"> • L'analisi economica e l'applicazione dei metodi di Transfer Pricing suggeriti dall'OCSE: casi pratici • L'analisi di benchmarking: l'utilizzo dei database <p>Lecture:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Materiale distribuito in aula

<p>15 maggio 2018 ore 9-12 Docente: Ugo Cannavale, Giorgio Massa (PwC)</p>	<p>Laboratorio</p> <ul style="list-style-type: none">• Oneri documentali in materia di prezzi di trasferimento (penalty protection e aggiornamenti BEPS)• Analisi di un Intercompany Agreement: i servizi infragruppo <p>Lecture:</p> <ul style="list-style-type: none">• Materiale distribuito in aula
<p>22 maggio 2018 ore 9-12 Docente: Ugo Cannavale, Giorgio Massa (PwC)</p>	<p>Laboratorio</p> <ul style="list-style-type: none">• Analisi delle transazioni finanziarie infragruppo• Il progetto BEPS ("Base Erosion and Profit Shifting"): cenni <p>Lecture:</p> <ul style="list-style-type: none">• Materiale distribuito in aula