

## **Diritto tributario dei gruppi internazionali**

### **A.A. 2018/2019 – II semestre**

**Prof.** Giuseppe Zizzo  
**E-Mail** gzizzo@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, 2018, limitatamente ai seguenti capitoli: capitolo secondo – sezione I, paragrafo 5; capitolo terzo – sezione I, paragrafo 5; capitolo terzo – sezione II, paragrafi da 45 a 54; capitolo terzo – sezione III, paragrafi 2 e 3; capitolo quarto – paragrafi da 1 a 16;
- E. Della Valle – V. Ficari – G. Marini, *Abuso del diritto ed elusione fiscale*, Giappichelli, Torino, 2016, limitatamente alla seguente parte:
  - G. Zizzo, *La nozione di abuso nell’art. 10 bis dello Statuto dei diritti del contribuente* (pp. 1-19).
- P. Tarigo, *Diritto internazionale tributario*, Giappichelli, Torino, 2018, limitatamente ai seguenti capitoli: capitolo quarto; capitolo quinto; capitolo sesto; capitolo ottavo – sezione I-A e sezione III.

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.

### **Docenti**

**Giuseppe Zizzo** è professore ordinario di Diritto tributario ed esercita la professione di avvocato. È autore di numerose pubblicazioni prevalentemente in materia di imposizione sulle società ed operazioni straordinarie, dirige molteplici iniziative di formazione specialistica post-universitaria in materia tributaria ed è membro del comitato scientifico di diverse riviste specializzate.

### **Contatti**

G. Zizzo: Edificio Torre - Terzo piano  
Tel.: 0331-572.370

e-mail: [gzizzo@liuc.it](mailto:gzizzo@liuc.it)

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

<p>22 febbraio 2019 ore 9-12 Docente: G. Zizzo</p>	<p><b>Argomento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La cessione di azienda e di pacchetti azionari di riferimento</li> </ul> <p><b>Lecture:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Falsitta: capitolo quarto - paragrafi da 1 a 3.</li> </ul>
<p>1 marzo 2019 ore 9-12 Docente: G. Zizzo</p>	<p><b>Argomento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La pianificazione fiscale e l'elusione</li> </ul> <p><b>Lecture:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Articolo: G. Zizzo, La nozione di abuso nell'art. 10 bis dello Statuto dei diritti del contribuente (pp. 1-19).</li> </ul>
<p>8 marzo 2019 ore 9-12 Docente: G. Zizzo</p>	<p><b>Argomento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La trasformazione di società</li> </ul> <p><b>Lecture:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Falsitta: capitolo quarto - paragrafi 4 e 5.</li> </ul>
<p>15 marzo 2019 ore 9-12 Docente: G. Zizzo</p>	<p><b>Argomento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La tassazione dei gruppi di società</li> </ul> <p><b>Lecture:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Falsitta: capitolo terzo – sezione II, paragrafi da 47 a 54.</li> </ul>
<p>22 marzo 2019 ore 9-12 Docente: G. Zizzo</p>	<p><b>Argomento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La tassazione dei gruppi di società</li> </ul> <p><b>Lecture:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Falsitta: capitolo terzo – sezione II, paragrafi da 47 a 54.</li> </ul>
<p>29 marzo 2019 ore 9-12 Docente: G. Zizzo</p>	<p><b>Argomento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La fusione di società</li> </ul> <p><b>Lecture:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Falsitta: capitolo quarto - paragrafi da 6 a 11.</li> </ul>
<p>5 aprile 2019 ore 9-12 Docente: G. Zizzo</p>	<p><b>Argomento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La fusione di società</li> </ul> <p><b>Lecture:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Falsitta: capitolo quarto - paragrafi da 6 a 11.</li> </ul>

<p>12 aprile 2019 ore 9-12 Docente: G. Zizzo</p>	<p><b>Argomento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La scissione di società</li> </ul> <p><b>Lecture:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Falsitta: capitolo quarto - paragrafi da 12 a 15.</li> </ul>
<p>7 maggio 2019 ore 9-12 Docente: M. Cerrato</p>	<p><b>Argomento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La residenza e la stabile organizzazione</li> </ul> <p><b>Lecture:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Falsitta: capitolo terzo - sezione I, paragrafo 5; capitolo terzo - sezione III, paragrafi 2 e 3; capitolo quarto - paragrafo 16; capitolo terzo – sezione II, paragrafo 46.</li> <li>Tarigo: capitolo quarto; capitolo quinto; capitolo ottavo, sezione I-A.</li> </ul>
<p>14 maggio 2019 ore 9-12 Docente: M. Cerrato</p>	<p><b>Argomento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La disciplina CFC.</li> <li>L'abuso dei trattati.</li> </ul> <p><b>Lecture:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Falsitta: capitolo secondo – sezione I, paragrafo 5.</li> <li>Tarigo: capitolo sesto.</li> </ul>
<p>17 maggio 2019 ore 9-12 Docente: M. Cerrato</p>	<p><b>Argomento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Inquadramento generale del Transfer Pricing: OCSE e disciplina domestica</li> <li>Le verifiche fiscali in materia di Transfer Pricing: onere della prova</li> <li>Advance Pricing Agreement e Mutual Agreement Procedure</li> </ul> <p><b>Lecture:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Falsitta: capitolo terzo – sezione II, paragrafo 45.</li> <li>Tarigo: capitolo ottavo, sezione III.</li> </ul>
<p>21 maggio 2019 ore 9-12 Docente: Ugo Cannavale, Giorgio Massa (PwC)</p>	<p><b>Laboratorio</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>L'analisi della value chain, del mercato e della industry</li> <li>Il principio di libera concorrenza. L'analisi di comparabilità ai fini della determinazione dei prezzi di trasferimento</li> <li>Esercitazione: analisi dei fattori di comparabilità di transazioni industriali e finanziarie (cenni)</li> </ul> <p><b>Lecture:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Materiale distribuito in aula</li> </ul>

<p>24 maggio 2019 ore 9-12 Docente: Ugo Cannavale, Giorgio Massa (PwC)</p>	<p><b>Laboratorio</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• L'analisi economica e l'applicazione dei metodi di Transfer Pricing suggeriti dall'OCSE: casi pratici</li> <li>• L'analisi di benchmarking: l'utilizzo dei database</li> </ul> <p><b>Lecture:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Materiale distribuito in aula</li> </ul>
<p>28 maggio 2019 ore 9-12 Docente: Ugo Cannavale, Giorgio Massa (PwC)</p>	<p><b>Laboratorio</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Oneri documentali in materia di prezzi di trasferimento (penalty protection e aggiornamenti BEPS)</li> <li>• Analisi di un Intercompany Agreement: i servizi infragruppo</li> </ul> <p><b>Lecture:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Materiale distribuito in aula</li> </ul>
<p>31 maggio 2019 ore 9-12 Docente: Ugo Cannavale, Giorgio Massa (PwC)</p>	<p><b>Laboratorio</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analisi delle transazioni finanziarie infragruppo</li> <li>• Il progetto BEPS ("Base Erosion and Profit Shifting"): cenni</li> </ul> <p><b>Lecture:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Materiale distribuito in aula</li> </ul>