
Guida alla fiscalità internazionale

di Diana Pérez Corradini

IMPORTANTE

N.B.: Nelle versioni digitali del volume tutti i rimandi (per es. da Sommario a Paragrafi) sono attivabili (link)

EDIZIONI
FAG
MILANO

|

|

Indice sistematico

Capitolo 1 - Introduzione

- 1.1 Nozioni sui principi generali che regolano la fiscalità internazionale 12

Capitolo 2 - La residenza delle persone fisiche e delle persone giuridiche

- 2.1 La residenza delle persone fisiche..... 16
2.1.1 Le disposizioni convenzionali..... 18
- 2.2 La residenza delle persone giuridiche..... 20
2.2.1 Le disposizioni convenzionali 22
2.2.2 Il fenomeno dell'esterovestizione..... 24
- 2.3 Le nuove disposizioni dei c.d. *non residenti Schumacker*..... 28
- 2.4 Le agevolazioni per il rientro in Italia di lavoratori all'estero ... 29
2.4.1 Ricercatori e docenti 31
2.4.2 Lavoratori "*impatriati*" 32
2.4.3 Regime dei neo residenti..... 34
2.4.4 Il rientro dei pensionati esteri 37

Capitolo 3 - Le Convenzioni contro le doppie imposizioni

- Premessa 41
- 3.1 Il modello OCSE 49
- 3.2 Rapporto tra normativa interna e convenzionale 50
- 3.3 Applicazione delle Convenzioni da parte dei soggetti non residenti 51
3.3.1 Struttura dei modelli A, B, C, D e modalità di presentazione 53

3.4	Applicazione delle Convenzioni da parte dei soggetti residenti	57
3.5	Modello OCSE di Convenzione contro le doppie imposizioni	65
Capitolo 4 - Modalità di tassazione dei soggetti residenti e non residenti		
4.1	Tassazione dei redditi prodotti all'estero da parte di soggetti residenti in Italia	89
4.2	Tassazione dei redditi prodotti in Italia da parte di soggetti non residenti	91
4.2.1	Determinazione dell'imposta	98
Capitolo 5 - Metodi per eliminare la doppia imposizione: il credito per le imposte pagate all'estero		
5.1	I presupposti per l'applicabilità del credito per le imposte pagate all'estero	106
5.1.1	Il reddito prodotto all'estero	107
5.1.2	Concorso alla formazione del reddito complessivo	109
5.1.3	Definitività delle imposte pagate all'estero	109
5.1.4	La documentazione	111
5.2	Limiti del credito	112
5.3	La determinazione del credito d'imposta	112
5.3.1	Il periodo d'imposta per il quale spetta e deve essere richiesta la detrazione	116
5.3.2	Casi particolari	119
5.3.3	La limitazione della detrazione per singolo Stato	119
5.4	Redditi parzialmente imponibili	120
5.5	La riliquidazione delle imposte estere a seguito dell'accertamento di un maggior reddito	120
5.6	Il credito per le imposte pagate all'estero e le imprese	121
5.7	Il credito per le imposte pagate all'estero e le stabili organizzazioni	124
Capitolo 6 - La tassazione delle principali categorie reddituali		
6.1	I redditi immobiliari	128
6.1.1	Redditi immobiliari prodotti all'estero da soggetti residenti	129
6.1.2	Redditi immobiliari prodotti in Italia da soggetti non residenti	130
6.1.3	Convenzioni contro le Doppie Imposizioni	131
6.2	I dividendi	133

6.2.1	Dividendi esteri percepiti da soggetti residenti	134
6.2.2	Dividendi di fonte italiana percepiti da soggetti non residenti.....	140
6.2.3	Direttiva “madre-figlia”	142
6.2.4	Convenzioni contro le Doppie Imposizioni	143
6.3	Gli interessi.....	156
6.3.1	Interessi di fonte estera percepiti da soggetti residenti	156
6.3.2	Interessi di fonte italiana percepiti da soggetti non residenti.....	157
6.3.3	La Direttiva 2003/49/CE.....	158
6.3.4	Convenzioni contro le doppie imposizioni.....	161
6.3.5	Direttiva risparmio ed “euroritenuta”	171
6.4	Le royalties.....	175
6.4.1	Royalties di fonte estera percepite da soggetti residenti ..	175
6.4.2	Royalties di fonte italiana percepite da soggetti non residenti.....	176
6.4.3	La Direttiva 2003/48/CE.....	177
6.4.4	Convenzioni contro le doppie imposizioni.....	181
6.5	Le plusvalenze.....	190
6.5.1	Plusvalenze di fonte estera percepite da soggetti residenti.....	190
6.5.2	Plusvalenze di fonte italiana percepite da soggetti non residenti.....	191
6.5.3	Plusvalenze da cessione di partecipazioni in società residenti in Paesi <i>black list</i>	193
6.5.4	Convenzioni contro le doppie imposizioni.....	194
 Capitolo 7 - La stabile organizzazione		
7.1	Le imposte sui redditi	205
7.1.1	La stabile organizzazione ai fini convenzionali.....	206
7.1.2	La stabile organizzazione secondo il TUIR.....	209
7.1.3	La stabile organizzazione all'estero di imprese italiane	214
7.1.4	La stabile organizzazione in Italia di società estere	215
7.1.5	La branch exemption	216
7.2	L'imposta sul valore aggiunto	220
 Capitolo 8 - La disciplina delle CFC		
8.1	I soggetti.....	224
8.2	La nozione di controllo	225
8.3	Confronto tra vecchio e nuovo regime	226

8.4	La disapplicazione della normativa CFC	228
8.5	Le modalità di determinazione e imputazione del reddito	229
Capitolo 9 - Il regime di deducibilità dei costi black list		
9.1	L'individuazione dei paradisi fiscali	231
9.2	Ambito oggettivo di applicazione della disciplina	233
9.3	Decorrenza delle modifiche al DM 23.1.2002	234
9.3.1	Regime in vigore fino al periodo di imposta 2014 "solare"	235
9.3.2	Regime in vigore per periodo di imposta 2015 "solare"	237
9.3.3	Abrogazione del regime dal 2016 "solare"	237
Capitolo 10 - Il quadro RW e le patrimoniali estere		
10.1	Il monitoraggio fiscale e il quadro RW	239
10.1.1	Il quadro RW di Unico	239
10.1.2	I soggetti obbligati	240
10.1.3	I soggetti esonerati	245
10.1.4	Ambito oggettivo	246
10.1.5	La valorizzazione	248
10.1.6	Aspetti sanzionatori	250
10.2	Le imposte patrimoniali estere	250
10.2.1	IVIE	251
10.2.2	IVAFE	256
10.3	Casi pratici di compilazione del quadro RW	261
Capitolo 11 - Cenni sul transfer pricing e relativi obblighi documentali		
11.1	Normativa di riferimento	265
11.1.1	Ambito di applicazione soggettivo	266
11.1.2	Il transfer pricing nazionale	268
11.1.3	Ambito di applicazione oggettivo	269
11.1.4	Analisi di comparabilità delle transazioni	269
11.2	Metodi di determinazione dei prezzi di trasferimento	270
11.3	Oneri documentali in materia di prezzi di trasferimento	272
11.3.1	Semplificazioni per piccole e medie imprese	273
11.3.2	Formato, lingua e sottoscrizione dei documenti	274
11.3.3	Indicazioni nel modello Redditi	274
11.3.4	Termini di consegna della documentazione ai verificatori	275

11.3.5	Periodicità e condizioni di efficacia della documentazione	275
11.3.6	Valutazione dell'idoneità della documentazione	276
11.3.7	Criteri per la redazione della documentazione idonea...	276
Capitolo 12 - Cenni sul trasferimento della sede in Italia		
12.1	Ambito soggettivo.....	280
12.2	Unitarietà del periodo d'imposta.....	280
12.3	Valorizzazione dei beni in entrata.....	281
12.4	Operazioni ricomprese nell'art. 166- <i>bis</i> del TUIR	281
12.5	Valore di mercato.....	282
12.6	Segnalazione all'Agenzia delle Entrate dei valori fiscali di ingresso.....	282
Capitolo 13 - Cenni sull'exit tax		
13.1	Ambito soggettivo.....	285
13.2	Ambito oggettivo	286
13.3	I redditi imponibili in uscita	287
13.4	Componenti senza differimento della tassazione	288
13.5	Gestione delle perdite realizzate prima del trasferimento	289
13.6	Opzione per la rateizzazione delle imposte e ipotesi di decadenza dalla rateizzazione.....	289
Capitolo 14 - Aspetti Iva nei rapporti internazionali		
14.1	Obblighi di identificazione Iva all'estero.....	291
14.1.1	La Direttiva esclude che gli Stati possano richiedere l'identificazione	292
14.1.2	La Direttiva obbliga all'identificazione	292
14.1.3	La Direttiva lascia la scelta allo Stato membro.....	292
14.2	Obblighi di iscrizione al VIES.....	293
14.2.1	Iscrizione al VIES	293
14.2.2	Cancellazione dal VIES.....	294
14.2.3	Rilevanza sostanziale del VIES	294
14.3	I modelli Intrastat	295
14.3.1	Operazioni da rilevare	296
14.3.2	Modalità di presentazione	297
14.3.3	Termini e periodicità	297
14.3.4	Regime sanzionatorio.....	298
Indice analitico		301