

PROBLEMATICHE FISCALI NEI GRUPPI MULTINAZIONALI

Programma

La *governance* delle società e le possibili ricadute in termini di residenza fiscale:

- sintesi della disciplina
- presunzioni legali di estero-vestizione e prova contraria
- casi concreti di contestazione ed esito dei contenziosi

La stabile organizzazione “materiale”, “personale” e ai fini IVA:

- sintesi della disciplina
- casi concreti di contestazione in Italia e all'estero ed esito dei contenziosi
- regime di *branch exemption* (cenni)

La disciplina del transfer price e la documentazione idonea alla disapplicazione delle sanzioni

- sintesi della disciplina
- documentazione finalizzata alla *penalty protection* e procedure di *ruling* di standard internazionale (cenni)
- procedura per il recupero delle maggiori imposte dovute ad altri Stati in ipotesi di rettifica dei prezzi
- casi concreti di contestazione ed esito dei contenziosi

Obblighi dei sostituti d'imposta e limiti al recupero delle imposte assolte all'estero

- sintesi della disciplina
- ritenute indebitamente subite e rischi di doppia imposizione giuridica internazionale
- casi concreti di contestazione ed esito dei contenziosi

La disciplina dei dividendi di fonte estera e delle cd. CFC rules (cenni)