

GUIDA ALLA FISCALITÀ INTERNAZIONALE

di Diana Pérez-Corradini

IMPORTANTE

→ PDF

Il volume è disponibile anche in versione pdf

Le istruzioni per scaricare il file sono a pag. 301

N.B.: Nelle versioni elettroniche 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	21
2.2.2	Il fenomeno dell'esterovestizione.....	23
2.3	Le nuove disposizioni dei c.d. " <i>non residenti Schumacker</i> "	27

Capitolo 3 - Le convenzioni contro le doppie imposizioni

3.1	Il modello Ocse.....	36
3.2	Rapporto tra normativa interna e convenzionale	37
3.3	Applicazione delle Convenzioni da parte dei soggetti non residenti	38
3.3.1	Struttura dei modelli A, B, C e D e modalità di presentazione	40
3.4	Applicazione delle Convenzioni da parte dei soggetti residenti	46
3.5	Modello OCSE di Convenzione contro le doppie imposizioni	52

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	73
-----	---	----

4.2	Tassazione dei redditi prodotti in Italia da parte di soggetti non residenti.....	75
4.2.1	Determinazione dell'imposta	82

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.....	92
5.1.1	Il reddito prodotto all'estero	93
5.1.2	Concorso alla formazione del reddito complessivo	95
5.1.3	Definitività delle imposte pagate all'estero	95
5.1.4	La documentazione.....	97
5.2	Limiti del credito	98
5.3	La determinazione del credito d'imposta.....	98
5.3.1	Il periodo d'imposta per il quale spetta e deve essere richiesta la detrazione	102
5.3.2	Casi particolari	105
5.3.3	La limitazione della detrazione per singolo stato	105
5.4	Redditi parzialmente imponibili	106
5.5	La riliquidazione delle imposte estere a seguito dell'accertamento di un maggior reddito	106
5.6	Il credito per le imposte pagate all'estero e le imprese	107
5.7	Il credito per le imposte pagate all'estero e le stabili organizzazioni	110

Capitolo 6 - La tassazione delle principali categorie reddituali

6.1	I redditi immobiliari	114
6.1.1	Redditi immobiliari prodotti all'estero da soggetti residenti.....	115
6.1.2	Redditi immobiliari prodotti in Italia da soggetti non residenti	116
6.1.3	Convenzioni contro le doppie imposizioni.....	117
6.2	I dividendi	119
6.2.1	Dividendi esteri percepiti da soggetti residenti.....	120
6.2.2	Dividendi di fonte italiana percepiti da soggetti non residenti	128
6.2.3	Direttiva "Madre-Figlia"	130
6.2.4	Convenzioni contro le doppie imposizioni.....	135

6.3	Gli interessi	145
6.3.1	Interessi di fonte estera percepiti da soggetti residenti .	145
6.3.2	Interessi di fonte italiana percepiti da soggetti non residenti.....	146
6.3.3	La Direttiva 2003/49/CE	147
6.3.4	Convenzioni contro le doppie imposizioni.....	155
6.3.5	Direttiva risparmio ed “euroritenuta”	164
6.4	Le royalties	165
6.4.1	Royalties di fonte estera percepite da soggetti residenti	166
6.4.2	Royalties di fonte italiana percepite da soggetti non residenti.....	167
6.4.3	La Direttiva 2003/48/CE	168
6.4.4	Convenzioni contro le doppie imposizioni.....	175
6.5	Le plusvalenze	184
6.5.1	Plusvalenze di fonte estera percepite da soggetti residenti.....	184
6.5.2	Plusvalenze di fonte italiana percepite da soggetti non residenti.....	185
6.5.3	Plusvalenze da cessione di partecipazioni in società residenti in Paesi <i>black list</i>	187
6.5.4	Convenzioni contro le doppie imposizioni.....	188

Capitolo 7 - La stabile organizzazione

7.1	Le imposte sui redditi	199
7.1.1	La stabile organizzazione ai fini convenzionali.....	200
7.1.2	La stabile organizzazione secondo il Tuir.....	204
7.1.3	La stabile organizzazione all'estero di imprese italiane .	209
7.1.4	La stabile organizzazione in Italia di società estere.....	210
7.1.5	Le nuove disposizioni sulla branch exemption	211
7.2	L'imposta sul valore aggiunto	213

Capitolo 8 - La disciplina delle CFC

8.1	I soggetti.....	218
8.2	La nozione di controllo.....	220
8.3	La nozione di paradiso fiscale.....	221
8.4	Determinazione e imputazione del reddito.....	222
8.4.1	L'indicazione nel modello Unico.....	223
8.5	Il regime CFC delle imprese estere collegate.....	225

8.6	La disapplicazione della normativa CFC	226
8.6.1	La prima esimente	228
8.6.2	La seconda esimente	229
8.6.3	Le novità sui dividendi provenienti da CFC	231
8.7	Il regime delle “CFC white list”	232
8.7.1	Novità del decreto internazionalizzazioni	234

Capitolo 9 - Il regime di deducibilità dei costi black list

9.1	L'individuazione dei paradisi fiscali	236
9.2	Ambito oggettivo di applicazione della disciplina.....	237
9.3	Il superamento della presunzione di indeducibilità.....	238
9.3.1	Il precedente impianto normativo.....	238
9.3.2	L'attuale impianto normativo.....	240
9.4	L'indicazione nel modello Unico	242
9.5	Rapporti con la disciplina delle CFC	243

Capitolo 10 - Il Quadro RW e le patrimoniali estere

10.1	Il monitoraggio fiscale ed il Quadro RW	245
10.1.1	Il Quadro RW di Unico.....	246
10.1.2	I soggetti obbligati	248
10.1.3	I soggetti esonerati	252
10.1.4	Ambito oggettivo	253
10.1.5	La valorizzazione	255
10.1.6	Aspetti sanzionatori	257
10.2	Le imposte patrimoniali estere	257
10.2.1	Ivie	258
10.2.2	Ivafe	262
10.3	Casi pratici di compilazione del Quadro RW	268

Capitolo 11 - Cenni sul Transfer pricing e relativi obblighi documentali

11.1	Normativa di riferimento	275
11.1.1	Ambito di applicazione soggettivo	276
11.1.2	Il transfer pricing nazionale	277
11.1.3	Ambito di applicazione oggettivo.....	279
11.2	Metodi di determinazione dei prezzi di trasferimento.....	280
11.3	Oneri documentali in materia di prezzi di trasferimento	282
11.3.1	Semplificazioni per piccole e medie imprese.....	284
11.3.2	Formato, lingua e sottoscrizione dei documenti.....	284
11.3.3	Indicazioni nel modello Unico.....	285

11.3.4	Termini di consegna della documentazione ai verificatori	285
11.3.5	Periodicità e condizioni di efficacia della documentazione	286
11.3.6	Valutazione dell'idoneità della documentazione	286
 Capitolo 12 - Aspetti Iva nei rapporti internazionali		
12.1	Obblighi di identificazione Iva all'estero.....	289
12.1.1	La Direttiva esclude che gli Stati possano richiedere l'identificazione	290
12.1.2	La Direttiva obbliga all'identificazione	290
12.1.3	La Direttiva lascia la scelta allo Stato membro.....	290
12.2	Obblighi di iscrizione al Vies	291
12.2.1	Iscrizione al Vies	291
12.2.2	Cancellazione dal Vies	292
12.3	I modelli Intrastat	293
12.3.1	Novità dal 2015 nei modelli Intrastat Servizi	294
12.3.2	Soggetti obbligati	295
12.3.3	Periodicità degli elenchi	295
12.3.4	Termine e modalità di presentazione.....	296
12.3.5	Superamento della soglia	296
12.3.6	Regime sanzionatorio	297