

## PROGRAMMA DEL CORSO

### COME PRESIDARE I MERCATI ESTERI

#### Le soluzioni organizzative per gestire la presenza della propria impresa all'estero

- La creazione di un ufficio di rappresentanza
- Il limite della stabile organizzazione e della tassazione estera
- Invio di personale all'estero, Responsabili commerciali, Service

### CONTENUTO ANALITICO

Lo schema seguente rappresenta la totalità dei contenuti citati o approfonditi nel corso.

<p><b>1) Il Modello di Espansione “Leggero”:</b> Descrizione.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aspetti generali : la presenza diretta di proprio personale all'estero per Service, Attività lavorative, Mansioni commerciali.</li> <li>2. Analisi e comparazione rispetto ai modelli estremi classici: Mandati di agenzia a terzi – Costituzione societaria. Perché costituire una società?</li> <li>3. La costituzione di entità burocratiche di rappresentanza.</li> </ol>
<p><b>1.2) I Limiti di Applicabilità : la stabile organizzazione nei paesi convenzionati (Art. 5 Modello OCSE)</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Quando si configura la stabile organizzazione? <ul style="list-style-type: none"> <li>– Definizione di stabile organizzazione secondo il modello OCSE (Art. 5 c. 1)</li> <li>– Fattispecie identificabili come stabile organizzazione (Art. 5 c. 2)</li> <li>– Eccezioni: fattispecie che non danno luogo a stabile organizzazione (Art. 5 c. 3)</li> </ul> </li> <li>2. La stabile organizzazione personale (Art. 5 c. 4)</li> <li>3. Imprese che operano all'estero tramite mediatori e intermediari indipendenti (Art. 5 c. 5)</li> <li>4. Società controllate e controllanti residenti nello stato estero (Art. 5 c. 6)</li> <li>5. I Cantieri Requisito oggettivo e Requisito temporale</li> </ol>
<p><b>1.3) Le Conseguenze della Stabile Organizzazione ed eliminazione della doppia imposizione (Cenni)</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aspetti contabili e fiscali nello stato estero <ul style="list-style-type: none"> <li>– Estraneità rispetto alla stabile organizzazione delle operazioni poste in essere con paesi terzi</li> </ul> </li> <li>2. Aspetti contabili e fiscali in Italia <ul style="list-style-type: none"> <li>– Tassazione dei redditi prodotti all'estero attraverso la stabile organizzazione (Art. 81 c. 1 TUIR)</li> <li>– Rilevazione separata in contabilità dei fatti di gestione riferibili alla stabile organizzazione (Art. 14 dpr 600/73)</li> <li>– Credito per imposte pagate all'estero (Art. 165 TUIR)</li> </ul> </li> <li>3. Limiti di detraibilità del credito di imposta <ul style="list-style-type: none"> <li>– Definitività dell'imposta pagata all'estero</li> <li>– Riporto delle eccedenze di credito</li> </ul> </li> </ol>

<b>2) Aspetti Operativi dell'applicazione del Modello</b>	
<b>A) La Trasferta e il Trasferimento/ Distacco</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. I casi di applicazione della trasferta</li> <li>2. Trasferimento della sede di lavoro</li> <li>3. Distacco: normativa interna (legge 30/2003, Biagi) e i requisiti</li> <li>4. Distacco nella normativa comunitaria</li> </ol>
<b>B1) La valutazione della retribuzione alla luce della fiscalità italiana ed estera</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nozione di Residenza fiscale per l'ordinamento Italiano (art.2)</li> <li>2. Concetti di base della fiscalità internazionale: il Modello OCSE e le convenzioni bilaterali</li> <li>3. Residenza fiscale secondo il modello OCSE (articolo4 )</li> <li>4. I principi dettati dall'articolo 15 del Modello OCSE per l'eliminazione della doppia imposizione sul reddito di lavoro dipendente</li> <li>5. Disposizioni specifiche per i lavoratori frontalieri aggiunte all'Articolo 15 in alcune convenzioni</li> <li>6. La normativa italiana per il credito delle imposte pagate all'estero: articolo 165 TUIR e i suoi limiti</li> <li>7. Credito per le imposte estere compensato direttamente nelle operazioni di conguaglio ai sensi dell'art.23 c.3 del DPR 600/73</li> </ol>
<b>B2) Metodologie pratiche di formazione del pacchetto retributivo</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Indennità ed emolumenti connessi alla trasferta</li> <li>2. Processi di formazione del pacchetto retributivo per i trasferimenti all'estero</li> <li>3. Metodi per garantire la neutralità fiscale: Tax Protection, Tax Equalization, Netto garantito</li> </ol>
<b>C1) Il trattamento tributario</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Gli adempimenti del sostituto in caso di espatrio sostituto contenuti nel DPR 600/73</li> <li>2. La tassazione della trasferta (articolo 51 c. 5 TUIR)</li> <li>3. La tassazione delle indennità e maggiorazioni previste per i trasferisti prevista dall'articolo 51 c. 6 TUIR</li> <li>4. Indennità e Rimborsi per il trasferimento sull'estero Art. 51 cc. 7-8 TUIR)</li> <li>5. Tassazione su base convenzionale (Art. 51 c.8bis TUIR)</li> <li>6. Lavoratori Frontalieri : tassazione ai sensi dell'art. 2 c. 11 Legge 289/2002.</li> <li>7. Tassazione dei fringe benefit: nei casi esclusi dall'ambito di applicazione dell'articolo 51 c.8 bis</li> </ol>
<b>C2) Obblighi Contributivi – Assicurativi – Sanitari e Amministrativi</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Assegnazione in ambito Comunitario.</li> <li>2. Assegnazione in Paesi Non Comunitari Convenzionati.</li> <li>3. Assegnazione in Paesi Non convenzionati: applicazione della legge 398/87.</li> <li>4. Assegnazione in paesi parzialmente convenzionati: gli accordi bilaterali</li> <li>5. Adempimenti amministrativi : L'Autorizzazione Ministeriale all'espatrio imposta dalla legge 398/87</li> <li>6. Comunicazioni e adempimenti obbligatori: la comunicazione al centro per l'impiego e il ruolo estero</li> <li>7. Assistenza sanitaria nella Eu</li> <li>8. Assistenza sanitaria in Paesi convenzionati</li> <li>9. Assistenza sanitaria in Paesi privi di assistenza sanitari</li> </ol>

**D) Gli adempimenti nel paese di destinazione:**

1. Coordinazione dell'invio del personale con le norme sull'immigrazione del paese estero
2. Richiesta visti per tecnici business
3. Richiesta visti di lavoro
4. Servizi specifici di Relocation & Trasporto
5. Modalità di liquidazione delle imposte nel paese estero
6. Adempimenti burocratici per la liquidazione delle imposte nel paese estero