

Profili di fiscalità internazionale

Mario Grandinetti

Ricercatore di Diritto Tributario

Università di Torino – sede di Cuneo



Struttura dell'intervento

- Investimento all'estero
- Scelta della forma organizzativa
- Cessione di beni e prestazioni di servizi
- Presenza stabile
- Stabile organizzazione *versus* controllata estera: differenze fiscali rilevanti



Investimento all'estero

- Investimento all'estero
- Cessione di beni e prestazioni di servizi dall'Italia e/o dall'Ungheria senza presenza stabile – conseguenze fiscali
- Problematiche IVA
- Nessuna problematica per l'imposizione diretta – Articolo 7 Convenzione contro le doppie imposizioni Italia - Ungheria



Investimento estero: stabile organizzazione *versus* controllata estera

- Stabile organizzazione in Ungheria di soggetto italiano residente
- Stabile organizzazione materiale *versus* stabile organizzazione personale
- Conseguenze ai fini delle imposte sui redditi (utili – perdite – *Branch exemption*)
- Convenzione contro le doppie imposizioni Italia – Ungheria – articoli 5 e 7



Investimento estero: controllata estera

- Soggetto italiano che controlla un soggetto ungherese
- Problematica imposizione diretta
- 1. Dividendi
- 2. Interessi
- 3. Canoni
- 4. Prezzi di trasferimento
- Convenzione contro le doppie imposizioni e Direttive Europee (Madre figlia e – Interessi e canoni)
- Se non applicabile la convenzione o le direttive (normativa interna)



Dividendi

- Caso in cui si applica la convenzione

Tassazione in Italia – Esclusione al 95% del reddito imponibile – Possibilità di subire una tassazione in Ungheria – Massimo 10%.

Recupero con meccanismo credito d'imposta

Stesso regime per le persone fisiche

- Caso in cui si applica la Direttiva Madre – Figlia –

Solo per soggetti controllati – a certe condizioni – tassazione solo in Italia.



Interessi e canoni e Transfer price

- **Caso in cui si applica la convenzione**
Tassazione esclusiva in Italia – nessuna tassazione in Ungheria – articolo 11 e 12 convenzione
- **Identica situazione nel caso in cui si possa applicare la Direttiva Interessi e canoni**
- **Prezzi di trasferimento (articolo 9 Convenzione e articolo 110, comma 7, TUIR)**

