

Webinar

# L'Investment Management Exemption nella Legge di Bilancio 2023

principali implicazioni legali e fiscali della non configurabilità di una stabile organizzazione per i "veicoli di investimento esteri"

modifica all'articolo 162 del TUIR problematiche di transfer pricing connesse all'esistenza di una stabile organizzazione operatività cross-border da parte di asset manager e imprese di investimento profili giuslavoristici delle attività svolte in Italia per conto del veicolo di investimento estero tassazione di OICR estero

**16 febbraio 2023**

ore 9.30 - 13.30



disponibile anche la  
**registrazione  
integrale dell'evento**

**- 20%** **advance booking**  
per le iscrizioni  
entro il 10 febbraio

**Convenia srl**

Via San Massimo 12 | 10123 Torino

T 011 889004 - F 011 835682 - P.Iva 10336480016

[www.convenia.it](http://www.convenia.it)

## RELATORI

### Avv. Cristina Capitanio

Socio  
Dipartimento di Diritto del Lavoro  
Gianni & Origoni

### Avv. Fabio Chiarenza

Responsabile  
Dipartimento di Diritto Tributario  
Gianni & Origoni

### Avv. Francesca Staffieri

Counsel  
Dipartimento di Diritto Tributario  
Gianni & Origoni

### Avv. Raffaele Sansone

Socio  
Dipartimento di Diritto dei Mercati Finanziari  
Gianni & Origoni

### Dott. Riccardo Vaccaro

Counsel  
Dipartimento di Diritto Tributario  
Gianni & Origoni

Disponibile anche la **REGISTRAZIONE VIDEO**  
dell'evento per coloro che non riusciranno a seguire  
la diretta streaming



N. 1724  
UNI EN ISO 9001:2015

Convenia srl ha ottenuto la certificazione in ottemperanza alla normativa **UNI EN ISO 9001:2015 SETTORE EA37** (progettazione ed organizzazione di eventi formativi manageriali in ambito economico-giuridico).

## MODULO DI ISCRIZIONE

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento - da parte di Convenia srl - della presente scheda di iscrizione, integralmente compilata e sottoscritta, da inviare via fax al numero 011 835682.

**TITOLO DELL'EVENTO** \_\_\_\_\_

**LUOGO E DATA** \_\_\_\_\_

### Dati relativi al partecipante:

NOME \_\_\_\_\_

COGNOME \_\_\_\_\_

AZIENDA/ENTE/STUDIO \_\_\_\_\_

RUOLO AZIENDALE \_\_\_\_\_

E-MAIL \_\_\_\_\_

TELEFONO \_\_\_\_\_ FAX \_\_\_\_\_

### Dati per la fatturazione elettronica:

INTESTATARIO FATTURA \_\_\_\_\_

INDIRIZZO \_\_\_\_\_

CITTÀ \_\_\_\_\_ CAP \_\_\_\_\_ PROV. \_\_\_\_\_

P. IVA / C. F. \_\_\_\_\_

CODICE UNIVOCO UFF. (PA) \_\_\_\_\_

CODICE CIG (PA) \_\_\_\_\_

CODICE DESTINATARIO O PEC (NO PA) \_\_\_\_\_

SPLIT PAYMENT  SI  NO

ODA \_\_\_\_\_ DATA ODA \_\_\_\_\_

### Per Informazioni contattare:

REFERENTE \_\_\_\_\_ TELEFONO \_\_\_\_\_

E-MAIL \_\_\_\_\_ TIMBRO, DATA E FIRMA \_\_\_\_\_

### Modalità di pagamento

Versamento anticipato della quota di iscrizione tramite bonifico bancario. Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approva espressamente la clausola relativa alla disdetta come da note organizzative e condizioni.

### TIMBRO, DATA E FIRMA

### Informativa privacy

I dati forniti a Convenia srl sono raccolti e trattati, anche con l'ausilio di strumenti elettronici ed informatici, per le finalità connesse all'esecuzione dei servizi erogati (registrazione a convegni e incontri formativi, richieste di informazioni, gestione delle formalità contabili, iscrizione alle newsletter, etc). Il conferimento dei dati, seppur facoltativo, si rende necessario per l'espletamento dei servizi richiesti. Solo previa autorizzazione dell'interessato, i dati saranno conservati e trattati da Convenia srl, per l'invio di materiale informativo relativo ai servizi ed alle iniziative future della Società. Ai sensi dell'art.7 del D. Lgs. 196/2003, l'interessato potrà esercitare il diritto di accesso ai dati personali e gli altri diritti in esso previsti, mediante comunicazione scritta, indirizzata a Convenia srl (con sede in Via San Massimo 12, 10123 Torino) ovvero tramite FAX 011/835682 o all'indirizzo di posta elettronica [info@convenia.it](mailto:info@convenia.it).

### La modifica all'articolo 162 del TUIR e l'introduzione della c.d. Investment Management Exemption

- ratio della disposizione: il rischio "stabile organizzazione" per i fondi comuni di investimento ed i relativi gestori
- ambito di applicazione soggettivo; possibile estensione alle management company ed alle advisory company
- indipendenza del veicolo di investimento estero e altre condizioni oggettive di applicazione
- limiti derivanti dall'individuazione delle tipologie di investimento contenuta nella nuova norma

**Avv. Francesca Staffieri**

### Le problematiche di transfer pricing connesse all'esistenza di una stabile organizzazione nell'industria dell'asset management e del risparmio gestito

- attività delle strutture di asset management che possono dar luogo ad un rischio di stabile organizzazione
- possibili tipologie di accertamento (stabile organizzazione vs residenza fiscale) nel settore dell'asset management
- attribuzione di profitti alla stabile organizzazione nel settore dell'asset management
- strumenti di mitigazione del rischio e predisposizione della documentazione di transfer pricing

**Dott. Riccardo Vaccaro**

### L'operatività cross-border da parte di asset manager e imprese di investimento alla luce della nuova disciplina fiscale

- libera prestazione di servizi e libertà di stabilimento
- problematiche regolamentari e possibili benefici
- case study ed esempi pratici

**Avv. Raffaele Sansone**

### L'attività svolte in Italia per conto del "veicolo di investimento estero", della management company o della advisory company: tematiche lavoristiche

- schemi contrattuali applicabili
- profili di possibile criticità derivanti dalla legislazione applicabile
- coordinamento con altre misure riguardanti i lavoratori (e.g. regime degli impatriati)

**Avv. Cristina Capitanio**

### La tassazione di OICR estero

- qualificazione dei fondi di investimento esteri
- applicazione dei trattati contro le doppie imposizioni

**Avv. Fabio Chiarenza**

### Question Time:

#### Valutazione di casi e quesiti proposti dai partecipanti

Al fine di consentire l'approfondimento di particolari profili giuridici ai temi oggetto del convegno, i Partecipanti interessati potranno formulare casi e quesiti specifici tramite invio preventivo a Convenia (all'indirizzo [info@convenia.it](mailto:info@convenia.it))

Disponibile la **REGISTRAZIONE INTEGRALE** dell'evento per coloro che non riusciranno a seguire la diretta streaming

## NOTE ORGANIZZATIVE

**Data dell'evento: 16 febbraio 2023**

**Orario dei lavori:** 9.00 - 9.30 accesso alla piattaforma  
9.30 - 11.00 prima parte Webinar  
11.00 - 11.15 break  
11.15 - 13.30 seconda parte Webinar

**Quota di partecipazione: € 600 + iva**

**Advance booking -20%: € 480 + iva** entro il 10 febbraio

### La quota di partecipazione comprende:

- l'invio del materiale didattico fornito dagli esperti coinvolti;
  - la possibilità di presentare ai relatori coinvolti domande, richieste di approfondimento e quesiti di specifico interesse in tempo reale a mezzo chat o in diretta audio;
  - l'invio, al termine del Webinar, della registrazione dell'evento per coloro che non potranno seguire integralmente la diretta.
- Alcuni giorni prima dell'evento saranno inviate le credenziali per accedere all'aula virtuale. Nel corso del Webinar, oltre a vedere ed ascoltare i relatori, sarà possibile visionare le slides di support all'intervento.

Nel caso di Webinar con accessi multipli saremo lieti, tramite contatto telefonico con la nostra Segreteria (011.889004), di fornirVi un preventivo personalizzato.

La certificazione UNI EN ISO 9001:2015 consente di usufruire di finanziamenti, agevolazioni, contributi e fondi di categoria per la partecipazione all'evento.

Per gli Enti Pubblici la quota di partecipazione è esente Iva ex art. 14, c.10, L.537/93.

### Modalità di iscrizione:

Versamento anticipato della quota tramite bonifico bancario intestato a:

**Convenia srl, via San Massimo 12 | 10123 Torino**  
**c/o BANCO BPM Spa – FILIALE DI TORINO 16**  
**IBAN: IT655050340101700000000135**

ovvero mediante assegno bancario o circolare intestato a Convenia srl, da consegnare il giorno dell'evento nel caso di convegno in aula.

### Modalità di disdetta:

La disdetta dovrà essere comunicata in forma scritta entro 7 giorni lavorativi (esclusi sabato e domenica) antecedenti l'inizio dell'evento formativo. Nel caso in cui la disdetta pervenga oltre questo termine o si verifichi la mancata presenza dell'iscritto al corso, la quota verrà addebitata per intero; sarà cura della Società inviare al partecipante gli atti del convegno. Si fa presente che, in qualunque momento, l'azienda/ente/studio professionale può sostituire il proprio iscritto, previa comunicazione del nominativo del nuovo partecipante.