



PARADIGMA
ricerca e cultura d'impresa

IL TRANSFER PRICING

ALLA LUCE DELLE NUOVE LINEE GUIDA OCSE E DEGLI ORIENTAMENTI GIURISPRUDENZIALI

- Normative e prassi nazionali e comunitarie
- La revisione delle Linee Guida OCSE
- L'attribuzione di profitti
- *Business restructuring*
- Accertamento tributario e procedure per evitare la doppia imposizione

Milano, 21 e 22 aprile 2010
Hotel Hilton

visitate il nostro sito
www.paradigma.it

PARADIGMA S.r.l. • Via Viotti, 9 • 10121 Torino
Tel. (011) 538.686/7/8/9 • Fax (011) 5621123•5611117

RELATORI:

Avv. Massimo Antonini Chiomenti Studio Legale

Dott. Andrea Bonzano Group Tax Director
Fiat Group Automobiles
Membro del Joint
Transfer Pricing Forum
dell'Unione Europea

Dott. G. Carpenzano Responsabile Fiscale
Intesa Sanpaolo

Dott. Aldo Castoldi Partner – Transfer Pricing
Studio Tributario e Societario
STS Deloitte

Avv. Giammarco Cottani (*) Advisor – Transfer Pricing
Tax Treaty, Transfer Pricing
& Financial Transactions
Division
OCSE

Prof. Flavio Dezzani Ordinario di Ragioneria
Università di Torino
Presidente Comitato
Tecnico-Scientifico
Organismo Italiano
di Contabilità

Prof. Tommaso Di Tanno Professore a Contratto
di Diritto Tributario
Università di Siena
Di Tanno e Associati

Avv. Gabriele Escalar Salvini Escalar e Associati
Studio Legale Tributario
fondato da F. Gallo

Dott. Stefano Grilli Di Tanno e Associati

Dott. Paolo Ludovici Maisto e Associati

Prof. Avv. G. Maisto Associato di Diritto Tributario
Università Cattolica
Sede di Piacenza
Membro del Joint
Transfer Pricing Forum
dell'Unione Europea

Dott. Federico Mannini (*) Ufficio Ruling Internazionale
Direzione Accertamento
Agenzia delle Entrate

Dott. Sergio Marchese Gnudi Guatri
Consulenti Associati

Dott. Aurelio Massimiano Maisto e Associati

Dott. Marco Mazzetti Director – Transfer Pricing
Studio Tributario e Societario
STS Deloitte

Dott.ssa Elisa Merlo Responsabile Fiscalità
Italiana e Internazionale
Gruppo Allianz Italia

Dott. Maurizio Nastri Gnudi Guatri
Consulenti Associati

Prof. Avv. Giovanni Puoti Ordinario di Diritto Tributario
Italiano e Internazionale
Università “La Sapienza”
e Università LUISS “G. Carli”
di Roma

Dott. Luca Rossi Studio Tributario Associato
Facchini Rossi Scarioni

Avv. Carmine Rotondaro Tax, Real Estate
and Insurance Director
Gucci Group

Prof. Avv. Livia Salvini Ordinario di Diritto Tributario
Università LUISS “G. Carli”
di Roma
Salvini Escalar e Associati
Studio Legale Tributario
fondato da F. Gallo

Prof. Avv. B. Santacroce Docente di Diritto Tributario
Comunitario
Università “G. Marconi”
di Roma
Studio Legale Tributario
Santacroce, Procida,
Fruscione

(*) La relazione è svolta a titolo personale e non coinvolge la posizione dell'Amministrazione di appartenenza

Prima giornata: mercoledì 21 aprile 2010

■ LA DISCIPLINA NAZIONALE IN MATERIA DI TRANSFER PRICING

- l'art. 110 c. 7 del TUIR: il confronto tra valore normale e prezzo di libera concorrenza
- l'art. 9 delle Convenzioni concluse dall'Italia
- transfer pricing e onere della prova
- la prassi dell'Agenzia delle Entrate
- gli orientamenti giurisprudenziali
- la compatibilità del transfer pricing con il diritto comunitario

(Prof. Avv. Livia Salvini)

■ LE LINEE GUIDA DELL'OCSE E LA LORO REVISIONE: L'ARMS LENGTH PRINCIPLE E LA SUA EVOLUZIONE

- origine storica e prospettive di evoluzione
- articolo 7 vs. Articolo 9 del Modello di Convenzione OCSE: similitudini e differenze
- i criteri alternativi: *global formulary apportionment*
- adeguatezza dell'*arms length principle* e rifiuto dei metodi alternativi
- analisi di comparabilità: processo tipico, timing issues e compliance issues

(Prof. Tommaso Di Tanno)

■ LE LINEE GUIDA OCSE E LA LORO REVISIONE: I METODI DI CALCOLO

- i tre metodi tradizionali: Comparable Uncontrolled Price, Resale e Cost Plus
- i metodi reddituali: Transactional Profit Split e Transactional Net Margin
- le difficoltà applicative dei metodi tradizionali e le ragioni dei metodi "preferiti"
- l'utilizzo da parte dell'Amministrazione Finanziaria delle Linee Guida OCSE
- l'approccio delle imprese e dei gruppi ai metodi di calcolo

(Prof. Avv. Benedetto Santacroce)

■ LE LINEE GUIDA OCSE E LA LORO REVISIONE: I TRANSACTIONAL PROFIT METHODS

- riconsiderazione del *Transactional Net Margin Method* e del *Profit Split Method* nella gerarchia applicativa
- specificità applicative del *Transactional Net Margin Method*
- specificità applicative del *Profit Split Method*

(Dott. Aurelio Massimiano)

■ GLI INTERNAL DEALINGS TRA CASA MADRE E STABILE ORGANIZZAZIONE: LA BOZZA DEL NUOVO ART. 7 DEL MODELLO OCSE

- la definitiva adozione del "*functionally separate entity approach*" e l'"*arm's length principle*" nella determinazione degli utili della stabile organizzazione
- le divergenti interpretazioni degli Stati contraenti in materia di determinazione dei redditi delle stabili organizzazioni all'origine della doppia imposizione o nessuna imposizione
- l'interrelazione tra il nuovo art. 7(2) e l'art. 23(A) o 23(B) del Modello OCSE
- l'interrelazione tra il nuovo art. 7(3) e l'art. 9(2) del Modello OCSE
- I rapporti con la normativa interna in materia di transfer price

(Dott. Stefano Grilli)

■ ATTRIBUTION OF PROFITS ALLE STABILI ORGANIZZAZIONI DI IMPRESE INDUSTRIALI E COMMERCIALI

- il trasferimento dei beni materiali ed immateriali tra casa madre e stabile organizzazione
- le prestazioni di servizi tra casa madre e stabile organizzazione
- i diversi criteri di attribuzione del fondo di dotazione patrimoniale alla stabile organizzazione

(Avv. Carmine Rotondaro)

■ ATTRIBUTION OF PROFITS ALLE STABILI ORGANIZZAZIONI DI IMPRESE BANCARIE E FINANZIARIE

- specificità dell'analisi funzionale e fattuale condotta sulla stabile organizzazione delle banche
- attribuzione degli asset e delle funzioni alla stabile organizzazione
- attribuzione del merito creditizio alla stabile organizzazione
- determinazione del capitale di funzionamento della stabile organizzazione

(Dott. Giovanni Carpenzano)

■ ATTRIBUTION OF PROFITS ALLE STABILI ORGANIZZAZIONI DI IMPRESE ASSICURATIVE

- specificità dell'analisi funzionale e fattuale condotta sulla stabile organizzazione delle imprese assicurative
- la particolarità degli asset utilizzati e dei rischi assunti nel settore assicurativo
- la determinazione del merito creditizio e del margine di solvibilità

- l'applicazione dei metodi di transfer pricing nella determinazione del reddito e la remunerazione di specifiche funzioni di assicurazione
(Dott.ssa Elisa Merlo)

■ IL TRANSFER PRICING INTERNO

- il regime del consolidato nazionale
- profili di applicabilità
- l'orientamento dell'Amministrazione Finanziaria
- gli orientamenti della giurisprudenza
- l'abuso del diritto

(Dott. Sergio Marchese)

(Dott. Maurizio Nastri)

Seconda giornata: giovedì 22 aprile 2010

■ CRISI ECONOMICA E TRANSFER PRICING

- impatto sui *benchmark* di mercato
- ripartizione delle perdite
- rimpatrio della liquidità
- riallocazione dei beni immateriali

(Prof. Avv. Giovanni Puoti)

■ BUSINESS RESTRUCTURING E PREZZI DI TRASFERIMENTO: L'ALLOCAZIONE DEI RISCHI

- la definizione di business restructuring
- l'identificazione dei rischi e la nozione di controllo del rischio
- la nozione di capacità finanziaria di assunzione del rischio
- il significato di rischio economicamente rilevante
- l'impatto dell'allocazione del rischio sulla determinazione dei prezzi di trasferimento

(Avv. Giammarco Cottani)

■ BUSINESS RESTRUCTURING E PREZZI DI TRASFERIMENTO: L'OPERAZIONE DI RIORGANIZZAZIONE E LA DEFINIZIONE DEI PREZZI POST-RESTRUCTURING

- l'impatto della disciplina sui prezzi di trasferimento in relazione ad operazioni di ristrutturazione
 - riallocazione dei profitti e delle perdite potenziali a seguito della ristrutturazione
 - trasferimenti di *tangible e intangible assets*
 - compensazioni per le perdite derivanti dalla ristrutturazione
- la determinazione della remunerazione post-restructuring
- il riconoscimento delle transazioni effettivamente realizzate

(Dott. Aldo Castoldi)

■ **LA DOCUMENTAZIONE DEI PREZZI DI TRASFERIMENTO**

- la prassi italiana
- la normativa in alcuni Paesi europei
- il codice di condotta europeo sulla documentazione dei prezzi di trasferimento

(Dott. Paolo Ludovici)

(Prof. Avv. Guglielmo Maisto)

■ **GLI ORIENTAMENTI DELLA GIURISPRUDENZA ITALIANA E COMUNITARIA SUL TRANSFER PRICING**

- la normativa in materia di transfer pricing nella giurisprudenza di merito e della Corte di Cassazione
- la normativa in materia di transfer pricing nella giurisprudenza della Corte di Giustizia CE
- l'inquadramento delle norme in materia di transfer pricing fra le norme antiabuso e l'impatto sulla relativa applicazione

(Avv. Gabriele Escalar)

■ **GLI STRUMENTI PER L'ELIMINAZIONE DELLA DOPPIA IMPOSIZIONE: LA CONVENZIONE ARBITRALE E LE PROCEDURE AMICHEVOLI**

- Convenzione Arbitrale: il Codice di Condotta UE per l'effettiva implementazione e la sua revisione
- i presupposti di accesso alla procedure arbitrali
- le procedure amichevoli (art. 25 del Modello di Convenzione Ocse)

(Dott. Andrea Bonzano)

■ **GLI ACCERTAMENTI DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA IN MATERIA DI TRANSFER PRICING**

- le transazioni infragruppo oggetto di esame
- le procedure di verifica
- l'onere della prova e la documentazione richiesta dall'Agenzia delle Entrate

(Avv. Massimo Antonini)

(Dott. Luca Rossi)

■ **LA DISCIPLINA DEGLI APAS (ADVANCE PRICING AGREEMENTS)**

- il ruling internazionale: la procedura
- il punto sul ruling Internazionale a 6 anni dall'entrata in vigore
- la rilevanza dei ruling emessi da altre Amministrazioni Fiscali

(Dott. Federico Mannini)

■ **LA DISCIPLINA FISCALE DEI SERVIZI INFRAGRUPPO**

- la determinazione del valore normale dei servizi infragruppo
- gli accordi per la ripartizione dei costi dei servizi infragruppo
- i *share holder costs*
- i lavori del Joint Transfer Pricing Forum dell'UE
- l'approccio dell'Agenzia delle Entrate e gli orientamenti giurisprudenziali

(Dott. Marco Mazzetti di Pietralata)

■ **GLI ADEMPIMENTI CIVILISTICI E DI BILANCIO NEI RAPPORTI CON LE PARTI CORRELATE**

- l'adozione dei principi contabili IAS/IFRS e l'iscrizione dei prezzi di trasferimento
- gli orientamenti dell'OIC
- le indicazioni in bilancio d'esercizio
- impatto sulla disciplina in materia di direzione e coordinamento

(Prof. Flavio Dezzani)

Al termine di ciascuna relazione seguirà un ampio dibattito durante il quale i partecipanti potranno *formulare domande e quesiti* di loro specifico interesse.

NOTE ORGANIZZATIVE:

Data: 21-22 Aprile 2010

Sede: Hotel Hilton

Via Galvani, 12 – Milano – Tel. 02/69831

Orario: 9.00/13.00 - 14.00/18.00

Durata: 2 giornate

Quota di partecipazione:

2 giornate: €2.150,00 + IVA 20% per persona

1 giornata: €1.350,00 + IVA 20% per persona

Il numero di partecipanti al workshop è limitato. La priorità di iscrizione sarà determinata dalla data di ricezione della scheda di partecipazione.

La quota di partecipazione è comprensiva di colazioni di lavoro, coffee-breaks, documentazione, materiale didattico.

Modalità di iscrizione:

Versamento anticipato della quota a mezzo bonifico bancario intestato a:

PARADIGMA s.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino
c/o UNICREDIT BANCA D'IMPRESA S.P.A
FILIALE DI TORINO CENTRO
c/c n. 000001796607 - Cod. A.B.I. 03226
Cod. C.A.B. 01000 – CIN I
Cod. IBAN IT72I032260100000001796607

Per informazioni ed adesioni telefonare a:

PARADIGMA s.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino
P.Iva 06222110014
Tel. 011/538686/7/8/9 r.a.
Fax 011/5621123 – 5611117
Internet: <http://www.paradigma.it>
E – mail: info@paradigma.it

Modalità di disdetta:

Qualora la disdetta pervenga entro **10 giorni lavorativi dalla data di inizio della manifestazione**, la quota di iscrizione sarà addebitata per intero.

In qualunque momento l'Azienda potrà sostituire il partecipante.

Ogni partecipante riceverà, all'apertura dei lavori, gli atti del Convegno. Il materiale didattico sarà costituito dall'insieme delle relazioni consegnate dai Docenti entro i termini stabiliti per la stampa.

Tale documentazione costituirà un valido e completo supporto informativo ed un utile mezzo di aggiornamento per il partecipante, l'Azienda ed i Suoi collaboratori.

Si consiglia di provvedere alla prenotazione alberghiera entro e non oltre il **12 Aprile 2010**. Su richiesta dei partecipanti il servizio potrà essere curato dalla Segreteria Organizzativa a **condizioni privilegiate**.

Prezzo camere Hotel – per notte (IVA e piccola colazione inclusa):

Milano, Hotel Milan Hilton:

Camera singola: **Euro 205,00** – Camera doppia: **Euro 225,00**

SCHEDA DI ISCRIZIONE

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento della presente scheda (fax 011/562.11.23 o 011/561.11.17) regolarmente compilata e sottoscritta per accettazione

Titolo del Convegno

Data

Nome

Cognome

Funzione Aziendale

Fatturare a:

Rag. Sociale

Indirizzo

Città

CAP

Prov.

P.IVA

C.F.

Per informazioni:

Tel.

Fax

E-mail:

Data e Firma

Modalità di pagamento prescelta:

Bonifico bancario in via anticipata.....

Assegno bancario o circolare indirizzato a Paradigma

prima dell'inizio del Convegno

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approva espressamente la clausola relativa alla disdetta come da note organizzative

Data e Firma

Informativa Privacy

I dati personali acquisiti tramite il presente modulo sono raccolti per le finalità connesse allo svolgimento del Convegno e trattati con l'ausilio di strumenti elettronici dal personale da noi incaricato (addetti alle attività commerciali, di amministrazione e di segreteria dei Convegni). I suddetti dati potranno essere utilizzati anche per informarLa dei nostri futuri eventi se esprimerà il Suo consenso barrando l'apposita casella.

Titolare del trattamento è Paradigma S.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino, presso cui possono essere esercitati i diritti di cui all'articolo 7 del D. Lgs. n. 196/2003.

Consento l'utilizzo dei dati per informazioni su vostri convegni.

SI

NO

Data e Firma
