



TRANSFER PRICING

ONERI DOCUMENTALI E NUOVE LINEE GUIDA OCSE

- **L'Articolo 26 del Decreto Legge n. 78/2010 e il Provvedimento attuativo**
- **La documentazione da presentare**
- **Le modifiche ai capitoli I, II, III delle Direttive OCSE**
- **Le nuove indicazioni sul business restructuring**
- **I nuovi progetti dell'OCSE relativi agli intangibles e agli accordi per la ripartizione dei costi (CCA)**

*Milano, 28 e 29 ottobre 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
- Prof. Avv. Ivo Caraccioli** già Ordinario di Diritto Penale
Università di Torino
Presidente del Centro
di Diritto Penale Tributario
- Ten. Col. D. M. Cardone (*)** Comandante Secondo Gruppo
Tutela delle Entrate
Nucleo di Polizia Tributaria
Milano
- 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
- Avv. Serena Crisafulli (*)** Dirigente Ufficio
Accordi e Trattati Internazionali
Direzione Relazioni Internazionali
Dipartimento delle Finanze
Ministero dell'Economia
e delle Finanze
- Avv. Gabriele Escalar** Salvini Escalar e Associati
Studio Legale Tributario
fondato da F. Gallo
- Dott. Stefano Grilli** Di Tanno e Associati
- Prof. Avv. Guglielmo Maisto** Associato di Diritto Tributario
Università Cattolica
Sede di Piacenza
Membro del Joint
Transfer Pricing Forum
dell'Unione Europea
- Dott. Sergio Marchese** Gnudi Guatri
Consulenti Associati
- Dott. Aurelio Massimiano** Maisto e Associati
- Dott. Luca Miele (*)** Dirigente Capo Area I
Fiscalità delle Imprese
Direzione Legislazione Tributaria
Dipartimento delle Finanze
Ministero dell'Economia
e delle Finanze

- Dott. Maurizio Nastri** Gnudi Guatri
Consulenti Associati
- Col. t. ST. Michele Pisani (*)** Ufficiale della GDF
Capo Ufficio Addestramento
e Studi dell'Accademia
della Guardia di Finanza
in Bergamo
- Dott. Luca Rossi** Studio Tributario Associato
Facchini Rossi Scarioni
- 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
- Prof. Dott. P. Valente** Taxation and Fiscal
Policy Committee
Business and Industry
Advisory Committee (BIAC)
presso l'OCSE
Tax Policy Working Group
Business Europe
- Dott. Giuseppe Zingaro** Head of Tax
Vodafone Omnitel N.V.

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

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

Prima giornata: giovedì 28 ottobre 2010

■ LA DISCIPLINA NAZIONALE IN MATERIA DI TRANSFER PRICING: IL VALORE NORMALE

- 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
(Prof. Avv. Livia Salvini)

■ LE INDICAZIONI DELL'OCSE IN MATERIA DI DOCUMENTAZIONE

- il capitolo V delle Guidelines OCSE: introduzione
- direttive sulle norme e procedure in materia di documentazione
- informazioni utili ai fini del transfer pricing
- sintesi delle raccomandazioni sulla documentazione
(Avv. Giammarco Cottani)

■ IL CODICE DI CONDOTTA UE IN MATERIA DI DOCUMENTAZIONE (EU TPD)

- il contenuto della EU TPD: Masterfile e documentazione nazionale
- modalità di applicazione e obblighi generali per le imprese multinazionali
- modalità di applicazione e obblighi generali per gli Stati membri
(Prof. Avv. Guglielmo Maisto)

■ L'ARTICOLO 26 DEL D.L. 78/2010: LA NORMA

- la modifica al decreto legislativo n. 471/1997
- l'introduzione di un onere documentale in luogo di un obbligo
- la conformità della disposizione con le direttive OCSE e EU TPD
- oneri documentali e profilo di rischi per il contribuente: effetti sull'accertamento
- la documentazione per gli anni antecedenti all'introduzione della norma
(Dott. Luca Miele)

■ L'ARTICOLO 26 DEL D.L. 78/2010: GLI ORIENTAMENTI DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA E LE FINALITÀ DEL PROVVEDIMENTO ATTUATIVO

- la prassi amministrativa
- obblighi documentali per i gruppi italiani
- obblighi documentali per le consociate italiane di gruppi esteri
- la comunicazione preventiva
- principi generali per la predisposizione della documentazione
- la predisposizione della documentazione con diligenza e buona fede
(Avv. Gabriele Escalar) (Dott. Giuseppe Zingaro)

■ LE VERIFICHE IN MATERIA DI TRANSFER PRICING: CASISTICA ED ESPERIENZE SU GRUPPI MULTINAZIONALI

(Ten. Col. t. ST. Danilo Massimo Cardone)

■ L'ARTICOLO 26 DEL D.L. 78/2010: PREDISPOSIZIONE DEL MASTERFILE, DOCUMENTAZIONE NAZIONALE E ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO

- il contenuto del Masterfile
- il contenuto della documentazione nazionale
- l'aggiornamento annuale
- attività di verifica e casistiche operative
(Col. t. ST. Michele Pisani)

■ L'ARTICOLO 26 DEL D.L. 78/2010: EFFETTO SULLE SANZIONI PENALI

- l'applicazione delle sanzioni penali al transfer pricing
- effetti sulle sanzioni penali dell'adozione della documentazione standardizzata
(Prof. Avv. Ivo Caraccioli)

■ ONERI DOCUMENTALI: L'IMPATTO SULL'UTILIZZO DELLA CONVENZIONE ARBITRALE E SULLE PROCEDURE AMICHEVOLI

- la convenzione arbitrale
- le procedure amichevoli sulla base delle convenzioni contro la doppia imposizione
- il rapporto con il contenzioso
- effetti derivanti dall'eliminazione delle sanzioni
(Avv. Serena Crisafulli)

Seconda giornata: venerdì 29 ottobre 2010

■ 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 v/s 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
(Avv. Massimo Antonini)

■ 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
- l'utilizzo da parte dell'Amministrazione Finanziaria delle linee Guida OCSE
- l'approccio delle imprese e dei gruppi ai metodi di calcolo
(Dott. Aldo Castoldi)

■ 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. Sergio Marchese) (Dott. Maurizio Nastri)

■ LE LINEE GUIDA OCSE E LA LORO REVISIONE: L'ANALISI DI COMPARABILITÀ

- il processo tipico
- la scelta della Tested party
- la selezione dei comparabili: additive v/s deductive approach
- timing issues

(Dott. Aurelio Massimiano)

■ 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

(Dott. Luca Rossi)

■ BUSINESS RESTRUCTURING E PREZZI DI TRASFERIMENTO: L'APPLICAZIONE DEL PRINCIPIO DI LIBERO MERCATO ALL'OPERAZIONE DI RIORGANIZZAZIONE

- 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
- qualificazione delle operazioni condotte dalle parti ed esame della logica commerciale degli accordi
- compensazioni per le perdite derivanti dalla ristrutturazione
(Prof. Dott. Piergiorgio Valente)

■ BUSINESS RESTRUCTURING E PREZZI DI TRASFERIMENTO: LA DEFINIZIONE DEI PREZZI POST-RESTRUCTURING E IL RICONOSCIMENTO DELLE TRANSAZIONI POSTE IN ESSERE DALLE PARTI

- la scelta del metodo di transfer pricing
- la relazione tra i compensi erogati per la ristrutturazione e la remunerazione post restructuring
- la comparazione con i profitti pre-restructuring
- le indicazioni delle Guidelines del 1995

(Prof. Avv. Benedetto Santacroce)

■ IL NUOVO PROGETTO DELL'OCSE: LA MODIFICA DEI CAPITOLI VI E VIII DELLE GUIDELINES

- identificazioni dei beni immateriali
- gli accordi di ripartizione dei costi
- l'applicazione del principio di concorrenza
- aspetti critici e proposte di modifica
(Dott. Stefano Grilli)

NOTE ORGANIZZATIVE:

Data: 28 e 29 ottobre 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 IT7210322601000000001796607

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 (esclusi i sabati e le domeniche) 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 **21 ottobre 2010**.

Prezzo camere Hotel (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