



PARADIGMA
ricerca e cultura d'impresa

TRANSFER PRICING

ONERI DOCUMENTALI E I CHIARIMENTI DELLA CIRCOLARE 58/E DEL 2010

- **L'Articolo 26 del Decreto Legge n. 78/2010 e il Provvedimento attuativo**
- **Le indicazioni della circolare 58/E del 2010**
- **Il Rapporto con le indicazioni dell'OCSE e con la precedente prassi amministrativa**
- **Tecniche redazionali e modalità di presentazione della documentazione**

*Milano, 17 e 18 febbraio 2011
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. Giovanni Barbagelata	Studio Associato Piazza
Prof. Avv. Ivo Caraccioli	già Ordinario di Diritto Penale Università di Torino Presidente del Centro di Diritto Penale Tributario
Ten. Col. t. ST. Danilo Massimo Cardone (*)	Comandante Secondo Gruppo Tutela delle Entrate Nucleo di Polizia Tributaria Milano
Dott. Pasquale Cormio (*)	Capo Settore Controlli, Contenzioso e Riscossione Agenzia delle Entrate Direzione Regionale della Lombardia
Avv. Serenella Crisafulli (*)	Dirigente Ufficio Accordi e Trattati Internazionali Direzione Relazioni Internazionali Dipartimento delle Finanze Ministero dell'Economia e delle Finanze
Avv. Gianni De Robertis	Chief Economist, Partner, KStudio Associato KPMG Global Transfer Pricing Services
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. Renzo Parisotto	Consulente Gruppo UBI Banca
Dott. Marco Piazza	Studio Associato Piazza Studio Legale e Tributario Bisozzi Nobili
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. Dott. Piergiorgio Valente	Taxation and Fiscal Policy Committee Business and Industry Advisory Committee (BIAC) presso l'OCSE Tax Policy Working Group Business Europe

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

Prima giornata: giovedì 17 febbraio 2011

■ 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 recente prassi dell'Agenzia delle Entrate
- gli orientamenti giurisprudenziali
(Prof. Avv. Guglielmo Maisto)

■ AMBITO DI APPLICAZIONE DELL'ARTICOLO 26 DEL D.L. N. 78/2010 E SUOI EFFETTI

- la modifica al decreto legislativo n. 471/1997 e l'estensione in via amministrativa alle sanzioni ai fini IRAP
- l'introduzione dell'onere documentale: effetto premiale e valutazione della buona fede del contribuente
- il risk assessment del contribuente da parte dell'Amministrazione
- oneri documentali e profili di rischio per il contribuente: effetti sull'accertamento
- la documentazione per gli anni antecedenti all'introduzione della norma
(Prof. Dott. Piergiorgio Valente)

■ RAPPORTO CON L'ART. 8 DEL D.L. 269/2003: *RULING* DI STANDARD INTERNAZIONALE

- ambito di applicazione
- effetti del *ruling* e rapporto con l'art. 26 del D.L. 78/2010
- aspetti procedurali
- profili di opportunità dell'APA rispetto alla documentazione prevista dall'art. 26
- principali metodologie adottate in relazione ai metodi raccomandati dall'OCSE
(Avv. Serenella Crisafulli)

■ LE INDICAZIONI DELL'OCSE IN MATERIA DI DOCUMENTAZIONE E I METODI DI DETERMINAZIONE DEI PREZZI DI TRASFERIMENTO

- raccomandazioni sulla documentazione
- i tre metodi tradizionali: *Comparable Uncontrolled Price*, *Resale e Cost Plus*
- i metodi reddituali: *Transactional Profit Split e Transactional Net Margin*
- 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)

■ 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 vs deductive approach*
- *timing issues*
(Avv. Gianni De Robertis)

■ LE LINEE GUIDA OCSE: *BUSINESS RESTRUCTURING* E PREZZI DI TRASFERIMENTO

- la definizione di *business restructuring*
- l'identificazione dei rischi e la nozione di controllo del rischio
- il significato di rischio economicamente rilevante
- l'impatto dell'allocation del rischio sulla determinazione dei prezzi di trasferimento
- riallocazione dei profitti e delle perdite potenziali a seguito della ristrutturazione
- trasferimenti di tangibile e intangible assets
- qualificazione delle operazioni condotte dalle parti ed esame della logica commerciale degli accordi
- compensazioni per le perdite derivanti dalla ristrutturazione
(Dott. Luca Rossi)

■ 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
(Dott. Aurelio Massimiano)

■ LE VERIFICHE IN MATERIA DI *TRANSFER PRICING* E DI STABILE ORGANIZZAZIONE: CASISTICA ED ESPERIENZE SU GRUPPI MULTINAZIONALI

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

Seconda giornata: venerdì 18 febbraio 2011

■ PREDISPOSIZIONE DEL *MASTERFILE*: LE INFORMAZIONI GENERALI E I FLUSSI DI OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- il contenuto del *Masterfile*: unicità o pluralità di *Masterfile*
- l'obbligo di aggiornamento annuale

- effetti delle linee guida OCSE e del Codice di Condotta sulla tecnica redazionale del *Masterfile*
- elementi informativi richiesti e confronto con la prassi internazionale
- la rappresentazione del diagramma sulla struttura e la descrizione della dinamica dei flussi delle operazioni all'interno del gruppo multinazionale
- le evidenze sulla logica economico-giuridica e la coerenza tra forma giuridica sostanza economica
- l'insindacabilità da parte dell'amministrazione delle forme giuridiche utilizzate
(Avv. Carmine Rotondaro)

■ IL *MASTERFILE*: LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO, LE FUNZIONI SVOLTE, I RISCHI ASSUNTI E I BENI IMPIEGATI

- la natura delle operazioni infragruppo e le fattispecie escluse
- i servizi infragruppo e le Linee Guida OCSE ("Special Considerations")
- i *cost sharing agreement*
- la rappresentazione delle funzioni svolte, dei beni strumentali impiegati e dei rischi assunti
- effetti di operazioni di riorganizzazione aziendale
- individuazione dei beni immateriali iscritti e non iscritti in bilancio
- la politica generale di determinazione dei prezzi di trasferimento del gruppo e informazioni sui contratti intercompany
- effetti di eventuali *Advance Price Arrangements* (APA) ovvero *tax ruling*
(Avv. Massimo Antonini)

■ LA DOCUMENTAZIONE NAZIONALE (*COUNTRY FILE*): LE INFORMAZIONI GENERALI IN RAPPORTO CON IL CONTENUTO DEL *MASTERFILE*

- l'identificazione delle operazioni soggette all'art. 110 c. 7 del TUIR
- la descrizione di: attività dell'impresa e settore/i di appartenenza, struttura operativa e funzionale dell'impresa, strategie adottate dall'impresa ed eventuali mutamenti rispetto al periodo di imposta precedente
- la descrizione delle operazioni condotte nei confronti di imprese associate e delle analoghe operazioni eventualmente intercorse con soggetti terzi
- la scelta della *Tested party*
- l'analisi di comparabilità: i "cinque fattori" e il ruolo dell'analisi funzionale in relazione al metodo adottato per la determinazione dei prezzi di trasferimento
- la selezione dei comparabili: *additive v/s deductive approach*
(Dott. Renzo Parisotto)

■ **LA DOCUMENTAZIONE NAZIONALE (COUNTRY FILE): OPPONIBILITÀ DEL METODO ADOTTATO ALL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA**

- il processo di selezione del metodo più appropriato alla luce della struttura organizzativa, delle funzioni svolte e dell'assetto contrattuale
- conformità del metodo al principio di libera concorrenza alla luce delle Linee Guida OCSE
- l'utilizzo di metodi transazionali-reddituali e motivazioni circa gli scostamenti dai metodi tradizionali
- concreta applicazione del metodo: guida all'utilizzo dei databases e collocazione all'interno dell'intervallo di confidenza
- la descrizione dei risultati derivanti dall'applicazione del metodo adottato
- le informazioni da fornire in merito ai "CCA" ("Cost Contribution Arrangements")

(Avv. Gabriele Escalar)

■ **GLI ONERI DOCUMENTALI SPECIFICAMENTE PREVISTI IN BASE AI SOGGETTI**

- la *ratio* dell'individuazione del perimetro: la disponibilità di informazioni
 - la documentazione relativa alla holding residente
 - obblighi semplificati in capo alla sub-holding: le condizioni illustrate dalla circolare 58/E
 - imprese controllate residenti appartenenti ad un gruppo multinazionale
 - le stabili organizzazioni
 - la disciplina specifica per le piccole e medie imprese alla luce delle Linee Guida OCSE e del Codice di Condotta
 - aspetti formali: la lingua e il formato della documentazione
- (Dott. Marco Piazza) - (Dott. Giovanni Barbagelata)**

■ **EFFETTI PER IL CONTRIBUENTE DELLA DOCUMENTAZIONE SUI PREZZI DI TRASFERIMENTO**

- termini di consegna e valutazione della buona fede del contribuente
- le informazioni supplementari
- la comunicazione all'Amministrazione finanziaria e le bozze di modello di dichiarazione dei redditi per il 2010
- la comunicazione per i periodi di imposta precedenti al 2010
- principio del "favor rei" (art. 3 D. Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472)
- effetti dell'avvio di accessi, ispezioni, verifiche o altre attività istruttorie: il regime transitorio

(Dott. Stefano Grilli)

■ **L'ATTIVITÀ DI VERIFICA IN MATERIA DI TRANSFER PRICING E I POTERI DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA**

- la selezione dei contribuenti da assoggettare a verifica e rapporto con i principi dello Statuto del Contribuente

- il potere dell'amministrazione finanziaria di sindacato sull'idoneità della documentazione
- l'inasprimento delle sanzioni in caso di comunicazione mendace o di utilizzo strumentale della norma
- effetti di inesattezze e di omissioni parziali
- coordinamento con l'adesione ai verbali di constatazioni (art. 5-bis D.Lgs. 218/97)
- la tutela e la difesa del contribuente in sede di verifica sui prezzi di trasferimento

(Prof. Avv. Livia Salvini) - (Dott. Pasquale Cormio)

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: 17 e 18 febbraio 2011
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

L'iscrizione si intende perfezionata al momento della ricezione della scheda di partecipazione (fax 011/562.11.23 ovvero 011/56.11.117) regolarmente firmata e sottoscritta in ogni sua parte

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 SPA FILIALE TORINO PIETRO MICCA
ABI: 02008 CAB: 01137 CIN: T
IBAN: IT 65 T 02008 01137 00000 1796607

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 **7 febbraio 2011**. Su richiesta dei partecipanti il servizio potrà essere curato dalla Segreteria Organizzativa **a condizioni privilegiate**.

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 011/56.11.17) 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