

MASTERCOURSE

# TRANSFER PRICING

*Tutti i **principi** e le **metodologie** per impostare correttamente le strategie sui **PREZZI di TRASFERIMENTO** in ambito fiscale*

2 giorni di corso **intensivo** e **pratico** per apprendere:

- ◆ *come determinare:*
  - i **prezzi intercompany** in aderenza ai principi definiti a livello nazionale ed internazionale in ambito tributario
- ◆ *come individuare:*
  - le modalità per la definizione del prezzo di trasferimento per i **beni materiali** ed **immateriali**
  - la migliore metodologia applicabile ai **servizi intragruppo**
- ◆ *come predisporre:*
  - la **documentazione** necessaria ad affrontare i controlli dell'autorità amministrativa
- ◆ *come risolvere:*
  - le **controversie** sul transfer pricing
- ◆ *come valutare:*
  - le possibili interrelazioni tra la disciplina del Transfer Pricing e la tematica della **stabile organizzazione**

Coordinato da:

Massimiliano Gazzo

**DE BERTI JACCHIA FRANCHINI FORLANI STUDIO LEGALE**

*I edizione:*

9 e 10 Giugno 2005

*II edizione:*

27 e 28 Ottobre 2005

**Milano**

Starhotel Ritz



**Istituto Internazionale di Ricerca**  
Know how to achieve

## CARATTERISTICHE del Mastercourse

Questo Mastercourse fornisce una formazione **avanzata e completa** sulla complessa tematica dei prezzi di trasferimento.

In due giorni verranno analizzati gli elementi essenziali per definire correttamente i prezzi infragruppo.

Al fine di consentire l'apprendimento immediato di quanto illustrato in aula, le spiegazioni teoriche verranno accompagnate da esempi e casi pratici.

I partecipanti saranno invitati a formulare domande, esprimere commenti ed interagire attivamente con i relatori nel corso della giornata.

## A CHI SI RIVOLGE il Mastercourse

In particolare il corso si rivolge a tutti coloro che si occupano di prezzi di trasferimento e desiderano approfondire la propria conoscenza in materia, in modo tale da acquisire una sempre maggiore autonomia e giungere ad una definizione efficiente della politica dei prezzi di trasferimento.

Nello specifico a :

- Responsabile Ufficio Fiscale
- Responsabile Finanziario
- Tax Manager
- Consulente Fiscale

9.00 *Registrazione  
1° giorno*

9.30 *Inizio lavori*

11.00 *Coffee break*

## 1° GIORNO

### I PRINCIPI GENERALI DELLA DETERMINAZIONE DEL PREZZO DI TRASFERIMENTO

- Convenzioni contro le doppie imposizioni (i principi OCSE)
- Normativa italiana
  - I requisiti soggettivi
  - I requisiti oggettivi
- I metodi di determinazione dei prezzi di trasferimento
  - I metodi tradizionali
  - I metodi alternativi

### LA DETERMINAZIONE DEL PREZZO DI TRASFERIMENTO: L'ANALISI QUALITATIVA

- L'analisi funzionale
  - Identificazione delle funzioni
  - Analisi dei rischi e degli *assets* utilizzati
- Caratterizzazione delle entità coinvolte nella transazione
- Scelta della metodologia

### IL PREZZO DI TRASFERIMENTO INTRAGRUPPO DEI BENI MATERIALI

- Applicabilità dei metodi tradizionali
- Limiti dell'applicabilità dei metodi tradizionali nelle moderne organizzazioni d'impresa

### ESERCITAZIONE PRATICA

## 2° GIORNO

### LE MODALITÀ PER LA DEFINIZIONE DEL PREZZO DELLE PRESTAZIONI DI SERVIZI INTRAGRUPPO

- La centralizzazione di funzioni comuni
- I finanziamenti infragruppo
- *Cost sharing agreements* (Progetti di R&D)

13.00 Colazione  
di lavoro

16.00 Tea break

17.30 Conclusione  
lavori

### IL PREZZO DI TRASFERIMENTO INTRAGRUPPO DEI BENI IMMATERIALI

- Applicabilità e limiti dei metodi tradizionali
- *Safeharbour rules*

### IL PREZZO DI TRASFERIMENTO INTRAGRUPPO: L'ANALISI QUANTITATIVA

- *Best method rule*
- Ricerca dei *comparables*
- Necessità di aggiustamenti della transazione controllata
- Valutazione degli aggiustamenti
- Utilizzo delle banche dati per la ricerca dei *comparables*
- Selezione dei *comparables*

### DOCUMENTAZIONE E APPROCCI MULTILATERALI

- Previsione a livello OCSE e *best practices* internazionali
  - Scopo
  - *Advance price agreement, Mutual agreement procedures*
- Previsione a livello UE
  - Convenzione cd Arbitrale
  - Joint Transfer Pricing Forum

### ORIENTAMENTI DELLA GIURISPRUDENZA TRIBUTARIA E L'APPROCCIO

#### DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA

- Analisi di recenti decisioni giurisprudenziali
- L'attuale approccio della Amministrazione Finanziaria
- Il *ruling internazionale*

### INTERRELAZIONI TRA LA DISCIPLINA DEL TRANSFER PRICING E LA NOZIONE DI STABILE ORGANIZZAZIONE

- La nozione di stabile organizzazione
- La *subsidiary PE*
- L'attribuzione dei profitti alla stabile organizzazione

A tutti i partecipanti verrà rilasciato  
un attestato di partecipazione

## Cosa dicono di questo Mastercourse

Il Mastercourse "**Transfer Pricing**" ha riscosso un ottimo gradimento da parte dei partecipanti che, alle precedenti edizioni, si sono così espressi:

*"La gestione unitaria da parte di una sola società di consulenza costituisce uno dei punti di forza del corso"*

Alberto Saibene

Direttore amministrativo e finanziario

#### SCHERING

*"Considerata la complessità della materia trattata e le diverse esigenze dei partecipanti, ritengo che sia stato raggiunto un buon approfondimento unito a chiarezza e vivacità di esposizione"*

Maria Luisa Cerioni

Fiscalità

#### TELECOM

*"Interessante sia nel metodo che nei contenuti"*

Mario Arnetoli

Responsabile Controllo di Gestione

#### DAYCO EUROPE

*"La tematica è per me molto interessante.*

*Il corso è tenuto bene quindi il giudizio è molto positivo"*

Bianca Orlando

Direttore Amministrativo e finanziario

#### DRESDNER BANK

## IL DOCENTE

**Massimiliano Gazzo**, dottore commercialista, revisore contabile, concentra la sua attività in progetti di fiscalità internazionale, M&A, Transfer Pricing e ridefinizione della supply chain.

Dal 2004 è responsabile dell'unità fiscale dello Studio Legale De Berti Jacchia Franchini Forlani.

### DE BERTI JACCHIA FRANCHINI FORLANI Studio Legale

Lo Studio è stato costituito nel 1975 a Milano ed ha stabilito negli anni successivi una sua presenza diretta anche a Roma, Genova, Bruxelles e Mosca. È costituito da più di cinquanta professionisti, collocandosi per dimensioni e vocazione internazionale tra i maggiori studi italiani.

Lo Studio presta assistenza giuridica e fiscale in ogni campo del diritto italiano, europeo ed internazionale ad una vasta clientela nazionale ed estera, sia nel settore della consulenza stragiudiziale che nella soluzione delle controversie.

