



Istituto Internazionale di Ricerca
1987-2007 • 20 anni in Italia

Luogo e data

Milano
Art Hotel Navigli
13-14 febbraio 2008
19-20 giugno 2008

TRANSFER PRICING

**Le metodologie per impostare le strategie sui PREZZI
di TRASFERIMENTO e il loro utilizzo in sede
di attribuzione dei REDDITI alle stabili
ORGANIZZAZIONI**

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 valutare:*
 - ◆ le possibili interrelazioni tra la disciplina del Transfer Pricing e la tematica della **stabile organizzazione**
 - ◆ l'applicazione delle metodologie di transfer pricing per la determinazione dei **redditi** delle **stabili organizzazioni**
- ▼ *come predisporre:*
 - ◆ la **documentazione** necessaria ad affrontare i controlli dell'autorità amministrativa
- ▼ *come risolvere:*
 - ◆ le **controversie** sul Transfer Pricing ovvero sui redditi attribuibili alle **stabili organizzazioni**

Coordinato da:
Massimiliano Gazzo
DE BERTI JACCHIA
FRANCHINI FORLANI
STUDIO LEGALE

Mastercourse

TRANSFER PRICING

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)

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*

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

INFO e ISCRIZIONI

- tel.02 83847.627
- fax 02 83847.262
- conferenze@iir-italy.it
- www.iir-italy.it

AGENDA

- 09.00 Registrazione partecipanti (1° giorno)
- 09.30 Inizio lavori (2° giorno 09.00)
- 11.00 e 16.00 Coffee Break
- 13.00 Colazione di lavoro
- 17.30 Conclusione dei lavori

Luogo e data

Milano
Art Hotel Navigli
13-14 febbraio 2008
19-20 giugno 2008

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
 - Codice di Condotta UE
 - 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*

TRANSFER PRICING INTERNO

- ▶ I trasferimenti di beni e servizi tra società partecipanti al consolidato fiscale
- ▶ I limiti normativi sull'applicabilità della disciplina del transfer pricing alle transazioni tra soggetti nazionali
- ▶ Dubbi di compatibilità dell'attuale art. 110 comma 7 del TUIR con la normativa UE in materia di libertà di stabilimento

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
- ▶ L'applicazione delle metodologie di Transfer Pricing per la determinazione dei redditi delle stabili organizzazioni

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:

Ritengo che il corso abbia affrontato in modo completo una problematica che le aziende tendono a sottovalutare
Controller, **BCOMPANY Gruppo BPT**

Si tratta di una tematica molto interessante per me nuova e devo dire che il corso mi ha dato una buona infarinatura generale per iniziare ad affrontare il problema.

Responsabile bilancio e coordinamento fiscale, **BTICINO**

Con il contributo di diversi professionisti il corso ha permesso di approfondire il tema considerando diversi punti di vista
Responsabile Intercompany - Direzione amministrativa,
VODAFONE OMNITEL

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 COORDINATORE

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, Treviso, 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 multinazionale nella soluzione delle controversie. E ha inoltre maturato un'esperienza non comune nell'attività negoziale con l'amministrazione finanziaria ovvero nella gestione delle controversie tributarie e legali.

Mastercourse TRANSFER PRICING

► Si, desidero partecipare all'edizione:

- I edizione: 13-14 febbraio 2008 Cod. D 3381 C
 II edizione: 19-20 giugno 2008 Cod. D 3503 C

► Quota d'iscrizione: Euro 1.445 + 20% I.V.A. per partecipante

- SCONTO 150 EURO** per iscrizioni un mese prima del corso

La quota d'iscrizione comprende la documentazione didattica, i pranzi e i coffee break. Per circostanze imprevedibili, IIR si riserva il diritto di modificare senza preavviso il programma e le modalità didattiche, e/o cambiare i relatori e i docenti.

► Sede del corso

Art Hotel Navigli

Via Angelo Fumagalli, 4 - 20143 MILANO
(MM2-Porta Genova) - Tel. 02.89410530

Ai partecipanti saranno riservate particolari tariffe per il pernottamento

IIR si riserva la facoltà di operare eventuali cambiamenti di sede dell'evento.

► Modalità di pagamento

Il pagamento è richiesto a ricevimento fattura e in ogni caso prima della data di inizio dell'evento. La quota deve essere versata secondo le modalità di seguito indicate. Copia della fattura/contratto di adesione al corso verrà spedita a stretto giro di posta.

- Versamento effettuato sul ns. c/c postale n.16834202
 Assegno bancario - assegno circolare
 Bonifico bancario: Banca Popolare di Sondrio, Agenzia 10 Milano C/C 000002805x07, ABI 05696, CAB 01609, intestato a Istituto Internazionale di Ricerca Srl, indicando il codice dell'edizione dell'evento; CIN Z; IBAN IT29 Z056 9601 6090 0000 2805 X07; Swift POSOIT22

- Carta di credito: Eurocard/Mastercard American Express
 Diners Club Visa CartaSi

N°

Scadenza Titolare

Firma del titolare

► Modalità di disdetta

L'eventuale disdetta di partecipazione all'intervento formativo dovrà essere comunicata in forma scritta all'Istituto Internazionale di Ricerca entro e non oltre il 10° giorno lavorativo precedente la data d'inizio del corso. Trascorso tale termine, sarà inevitabile l'addebito dell'intera quota d'iscrizione. Saremo comunque lieti di accettare un Suo collega in sostituzione purchè il nominativo venga comunicato via fax almeno un giorno prima della data dell'evento.

5 modi per iscriversi

TEL.	02.83847.627	FAX	02.83847.262
E-MAIL	conferenze@iir-italy.it		
WEB	www.iir-italy.it		
POSTA	Istituto Internazionale di Ricerca Via Forcella, 3 - 20144 Milano		

FORMAZIONE PERSONALIZZATA

In Company Training Solutions è la divisione di IIR specializzata nell'erogare gli **interventi formativi** presso le aziende clienti. Il nostro costante impegno è quello di identificare le soluzioni più appropriate per le diverse funzioni, allineandole alle peculiarità dei diversi mercati di riferimento. Alcuni tra i numerosi vantaggi:

1. fruire di percorsi mirati alle specifiche esigenze professionali
2. creare un momento di coesione e di confronto interno
3. ridurre l'investimento in formazione fino al 40%

Per approfondimenti o per valutare insieme le necessità formative:
Andrea Arena - Emanuela Curci Tel. 02.83.847.282/281
Cell. 348.00.273.57 - Trainingsolutions@iir-italy.it



scheda di iscrizione

Non rimuovere l'etichetta. Grazie.

PRIORITY CODE: .WWWD3381

TUTELA DATI PERSONALI - INFORMATIVA

Si informa il Partecipante ai sensi del D.Lgs. 196/03: (1) che i propri dati personali riportati sulla scheda di iscrizione ("Dati") saranno trattati in forma automatizzata dall'Istituto Internazionale di Ricerca (I.I.R.) per l'adempimento di ogni onere relativo alla Sua partecipazione alla conferenza, per finalità statistiche e per l'invio di materiale promozionale di I.I.R. I dati raccolti potranno essere comunicati ai partner di I.I.R. e a società del medesimo Gruppo, nell'ambito delle loro attività di comunicazione promozionale; (2) il conferimento dei Dati è facoltativo: in mancanza, tuttavia, non sarà possibile dar corso al servizio. In relazione ai Dati, il Partecipante ha diritto di opporsi al trattamento sopra previsto.

TITOLARE E RESPONSABILE DEL TRATTAMENTO è l'Istituto Internazionale di Ricerca, via Forcella 3, Milano nei cui confronti il Partecipante potrà esercitare i diritti di cui al D.Lgs. 196/03 (accesso, correzione, cancellazione, opposizione al trattamento, indicazione delle finalità del trattamento).

La comunicazione potrà pervenire via:

e-mail variazioni@iir-italy.it - fax **02.83.95.118** - tel. **02.83.847.634**

► Dati del partecipante:

NOME COGNOME

FUNZIONE

INDIRIZZO

CAP CITTÀ PROV.

TEL. CELL.

Si, desidero ricevere informazioni su altri eventi via (segnalare eventuale preferenza):

FAX

E-MAIL

CONSENSO ALLA PARTECIPAZIONE DATO DA: FUNZIONE

NOME E COGNOME

► Dati dell'Azienda:

RAGIONE SOCIALE

SETTORE MERCEOLOGICO

FATTURATO IN EURO 0-10 Mil 11-25 Mil 26-50 Mil 51-250 Mil 251-500 Mil +500 Mil

NUMERO DIPENDENTI 1-10 11-50 51-100 101-200 201-500 501-1000 +1000

PARTITA I.V.A.

INDIRIZZO DI FATTURAZIONE

CAP CITTÀ PROV.

TEL. FAX

Timbro e firma