



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

Luogo e data

Milano  
Starhotel Ritz  
8-9 febbraio 2007  
21-22 giugno 2007

# 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**

# 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  
Starhotel Ritz  
8-9 febbraio 2007  
21-22 giugno 2007

## 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*

## 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

*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 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.

# Mastercourse TRANSFER PRICING

# scheda di iscrizione

## ► Si, desidero partecipare all'edizione:

- I edizione: 8-9 febbraio 2007 Cod. A 2918 C  
 II edizione: 21-22 giugno 2007 Cod. A 2920 C

## ► Quota d'iscrizione: Euro 1.395 + 20% I.V.A. per partecipante

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

### StarHotel Ritz

Via Spallanzani, 40 - (MM1-Lima o P.ta Venezia)  
20129 MILANO - Tel. 02.2055

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 POS 01 T22MIL  
 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<br>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 - Tel. 02.83.847.282 Cell. 348.00.273.57  
Trainingsolutions@iir-italy.it



Non rimuovere l'etichetta. Grazie.

priority code

### 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](mailto: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 6  0-10 Mil 5  11-25 Mil 4  26-50 Mil 3  51-250 Mil 2  251-500 Mil 1  +500 Mil

NUMERO DIPENDENTI G  1-10 F  11-50 E  51-100 D  101-200 C  201-500 B  501-1000 A  +1000

PARTITA I.V.A.

INDIRIZZO DI FATTURAZIONE

CAP  CITTÀ  PROV.

TEL.  FAX

Timbro e firma