

# Convegno Nazionale Transfer pricing

Milano, 15 dicembre 2010

## Presentazione

La tematica del **transfer pricing** ha assunto una posizione centrale nel dibattito economico e fiscale a livello nazionale e internazionale.

Se da un lato si assiste ad una "*globalizzazione*" del business e all'incremento del ruolo svolto dalle multinazionali nell'economia mondiale, dall'altro aumenta l'attenzione delle Amministrazioni finanziarie alla tutela della propria sovranità e alla "*conservazione*" della base imponibile, potenzialmente minacciata da manovre artificiose sulle politiche dei prezzi di trasferimento *intercompany*.

Alla luce di quanto precede il convegno si propone di offrire ai partecipanti **un'overview approfondita della tematica dei prezzi di trasferimento**, analizzando le principali *issues* connesse alla disciplina, incluse le recenti **novità introdotte dall'art. 26 del D.L. 78/2010 e del recente Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate** che, per la prima volta, disciplina gli oneri di documentazione in Italia.

## Obiettivi

- **Conoscere** gli aspetti normativi e di prassi della disciplina dei prezzi di trasferimento
- **Valutare** le interrelazioni esistenti tra gli aspetti strategici, di *business* e fiscali ai fini di una corretta definizione della politica di *pricing* infragruppo
- **Comprendere** le implicazioni pratiche connesse con i nuovi oneri di documentazione introdotti con il Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 29 settembre 2010
- **Ascoltare** dai rappresentanti del mondo industriale e di alcuni dei principali gruppi italiani le implicazioni pratiche dell'applicazione della disciplina nella realtà aziendale

## Perché partecipare

Il convegno, in una giornata di *full immersion*, fornirà una **formazione completa sulla disciplina del transfer pricing attraverso relazioni tenute da autorevoli rappresentanti del mondo accademico, del business e della consulenza**. Saranno pertanto analizzati, anche alla luce delle interpretazioni ministeriali e giurisprudenziali, gli elementi essenziali della disciplina per la definizione e predisposizione di una *policy intercompany* che rifletta la "*ragnatela*" di rapporti tra le varie entità del gruppo.

## Destinatari

Il convegno rappresenta un'opportunità unica di incontro per:

- Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili
- Avvocati
- Consulenti d'azienda
- Responsabili amministrativi e finanziari

## Moderatori

**Piergiorgio Valente**, *Tax Policy Group BUSINESSEUROPE e Taxation Committee Bureau Member BIAC presso l'OCSE, Dottore Commercialista Valente Associati Studio Legale Tributario GEB Partners*

**Giuseppe Zizzo**, *Professore Ordinario di Diritto tributario, Università C. Cattaneo LIUC di Castellanza, Avvocato in Milano*

## Relatori

**Paolo Besio**, *Direttore Ufficio Fiscale Gruppo Prada*

**Piero Bonarelli**, *Head of International Taxation di Unicredit S.p.A.*

**Ivo Caraccioli**, *Professore Ordinario di Diritto penale, Università di Torino, Presidente del "Centro di Diritto penale tributario"*

**Gianfranco Ferranti**, *Responsabile area tributaria - Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze*

**Tamara Gasparri**, *Consulente fiscale Assonime*

**Guglielmo Maisto**, *Professore Associato di Diritto tributario internazionale, Università Cattolica di Piacenza, Avvocato in Milano*

**Salvatore Mattia**, *Membro del Comitato Fiscale ANDAF, Avvocato Partner Valente Associati Studio Legale Tributario GEB Partners*

**Agostino Nuzzolo**, *Direttore Affari Legali e Fiscali Gruppo Italcementi, Avvocato*

**Alessandro Poletto**, *CFO Marazzi Group S.p.A.*

**Pietro Schipani**, *Managing Director Valente Associati GEB Partners*

**Antonio Tomassini**, *Qualifica (da inserire)*

**Piergiorgio Valente**, *Tax Policy Group BUSINESSEUROPE e Taxation Committee Bureau Member BIAC presso l'OCSE, Dottore Commercialista Valente Associati Studio Legale Tributario GEB Partners*

**Giuseppe Zizzo**, *Professore Ordinario di Diritto tributario, Università C. Cattaneo LIUC di Castellanza, Avvocato in Milano*

Gli iscritti potranno inviare casi e questioni, inoltrare riflessioni, sottoporre dubbi e confrontarsi su tutte le questioni aperte, di incerta interpretazione o di difficile applicazione all'indirizzo [formazione.ipsoa@wki.it](mailto:formazione.ipsoa@wki.it) entro il 9 dicembre 2010.

Le risposte e/o la trattazione dei temi verranno effettuate nel corso del Convegno.

I temi più interessanti con risposte e commenti saranno pubblicati nel blog <http://piergiorgiovalente.postilla.it/>

## **Programma dei lavori**

***Sessione mattutina: dalle ore 9.30 alle ore 13.00***

**Moderatore: *Prof. Avv. Giuseppe Zizzo***

### **Ore 9.30 - La funzione del transfer pricing tra normativa interna e convenzioni**

- Controversie in tema di transfer price ed onere della prova
- Orientamenti della giurisprudenza e dell'Amministrazione finanziaria

***Prof. Avv. Giuseppe Zizzo***

### **Ore 10.00 - Il ruolo delle direttive OCSE e gli orientamenti UE in materia di documentazione ai fini della determinazione del TP**

- Documentazione del transfer price ed informazioni utili ai fini della sua determinazione nelle direttive OCSE
- La documentazione nel Codice di condotta UE tra onere ed obbligo
- Il contenuto della documentazione nel Codice di condotta:  
Master file e documentazione nazionale
- Il ruolo della documentazione nell'attività di valutazione del transfer price
- La completezza e fedeltà della documentazione
- Rettifica del transfer price e documentazione

***Prof. Avv. Guglielmo Maisto***

### **Ore 10.30 - L'articolo 26 del D.L. 78/2010: predisposizione del *Masterfile* e della Documentazione Nazionale secondo il Provvedimento 29/9/2010**

- Il contenuto del Masterfile
- Il contenuto della documentazione nazionale
- L'aggiornamento annuale

***Prof. Gianfranco Ferranti***

### **Ore 11.00 - *Coffee break***

### **Ore 11.30 - Gestione interattiva del transfer pricing nella value chain e allineamento della variabile fiscale alle strategie d'impresa**

- Il transfer pricing nelle configurazioni societarie "per Paesi", "per mercati", "per funzioni"
- Il riscontro di conformità al valore normale
- Valutazione della qualità dei processi aziendali e della documentazione del contribuente
- Gestione della verifica fiscale dall'attività info-investigativa preliminare all'avviso di accertamento

***Prof. Dott. Piergiorgio Valente***

### **Ore 12.00 - Attività di verifica, collaborazione del contribuente e documentazione del transfer price**

- Poteri istruttori
- Il principio di collaborazione
- Le preclusioni

***Dott. Antonio Tomassini***

### **Ore 12.30 - Documentazione del transfer price e responsabilità penale**

- Profili sanzionatori legati al transfer price
- La documentazione e le sanzioni amministrative
- La documentazione e le sanzioni penali

***Prof. Avv. Ivo Caraccioli***

### **Ore 13.00 - Lunch**

### **SESSIONE POMERIDIANA: DALLE ORE 14.00 ALLE ORE 18.00**

**Moderatore: *Prof. Dott. Piergiorgio Valente***

### **Ore 14.00 – 16.30 - Tavola Rotonda**

#### ***Transfer pricing: gestione della variabile fiscale nei gruppi tra tax governance e tax risk management***

- La "sensibilizzazione" del Consiglio di amministrazione e del top management (tax in the boardroom)
- Il transfer pricing nelle riorganizzazioni aziendali e societarie: il valore normale e lo shifting di funzioni
- La procedura amichevole quale strumento per rimuovere o prevenire la doppia imposizione
- Gli strumenti multilaterali: la convenzione arbitrale e la mutua assistenza amministrativa
- Gli accordi preventivi (APA e interPELLI unilaterali, bilaterali e multilaterali): valore, motivazioni, costi e tempistica di stipula
- L'applicazione delle sanzioni penali in materia di transfer pricing
- I riflessi penal-tributari dei nuovi oneri documentali previsti dall'art. 26 del DL 78/2010
- Gli orientamenti dell'Amministrazione finanziaria nei principali Paesi del mondo (Germania; Francia; Spagna; Stati Uniti; Australia; Giappone)
- Lo scambio di informazioni tra Amministrazioni finanziarie: su richiesta, automatico e spontaneo
- Il joint audit: nuova frontiera nella cooperazione tra Amministrazioni finanziarie in materia fiscale

#### **Partecipanti**

- ***Dott. Paolo Besio***
- ***Prof. Ivo Caraccioli***
- ***Prof. Gianfranco Ferranti***
- ***Dott.ssa Tamara Gasparri***
- ***Avv. Agostino Nuzzolo***
- ***Dott. Alessandro Poletto***

### **Ore 16.30 - Coffee break**

**Ore 17.00 – 18.00 - Tavola Rotonda**

**Casi e questioni in materia di *transfer pricing*: problemi aperti e criticità, *best practice* e profili applicativi**

**Partecipanti**

- ***Dott. Piero Bonarelli***
- ***Prof. Gianfranco Ferranti***
- ***Avv. Salvatore Mattia***
- ***Dott. Pietro Schipani***

**Informazioni**

**Registrazione partecipanti:** alle ore 9.00 alle ore 9.30

**Orario:** dalle ore 9.30 alle ore 18.00

**Sede:** Touring Club Italiano, Corso Italia, 10 - Milano