

## - TRANSFER PRICING -

### IL "MASTER FILE" ED IL "COUNTRY FILE" A DISTANZA DI DUE ANNI DALLA LORO INTRODUZIONE

#### Accertamenti, verifiche fiscali e contenzioso Predisposizione della corretta documentazione Criticità e punti di attenzione

**Milano, 16 maggio 2013**

*Hotel Crowne Plaza Milan City – Via Melchiorre Gioia 73*

*Ore 9.15 apertura dei lavori*

#### **Transfer Pricing: la disciplina relativa alla predisposizione del "Master File" e del "Country File"**

- Gli elementi fondamentali della disciplina
- Come predisporre la documentazione ed i suoi vantaggi; quando è opportuno seguire la disciplina dell'art. 1, comma 2-ter del D.Lgs n. 471/1997
- La contrattualistica necessaria
- Cosa non copre la disciplina in esame: la problematica dei "costi non inerenti"
- Le responsabilità del soggetto che firma la dichiarazione

**Avv. Salvatore Mattia**, *partner, Valente Associati Studio Legale Tributario GEB Partners*

#### **Svolgimento e modalità delle verifiche**

- La disciplina dei prezzi di trasferimento in chiave antielusiva
- L'onere della prova in campo amministrativo e penale
- La veridicità dell'operazione di transfer pricing: riflessi penali
- Le problematiche maggiormente rilevate in sede ispettiva: casi pratici
- La questione relativa al "fondo di dotazione figurativo" delle stabili organizzazioni delle Banche Estere e delle Compagnie di Assicurazione

**Col. Danilo Massimo Cardone (\*)**, *comandante del Secondo Gruppo – Tutela delle Entrate, Guardia di Finanza - Milano*

*(\*) relazione svolta a titolo personale che non coinvolge la posizione dell'Amministrazione di appartenenza*

#### **Linee guida OCSE, comparabilità e determinazione del prezzo**

- I principi generali del TP e le linee guida OCSE: perché serve l'analisi economica nella determinazione del prezzo di trasferimento
- *Benchmarking Analysis*
- L'analisi di comparabilità ed i criteri di determinazione del prezzo

**Prof. Massimo Del Gatto**, *docente di Economia Internazionale, Università "G. D'Annunzio" Chieti-Pescara*

#### **Transfer Pricing e IVA : quando una transazione infragruppo è soggetta a rettifica ai fini IVA sulla base del valore normale**

**Dott. Gianfranco Corrao**, *socio, SLET Studio Legale e Tributario*

*ore 13.00 – 14.00 pausa colazione*

*(continua a pag. 2)*

## **La gestione del contenzioso in essere sul TP prima e dopo la predisposizione della documentazione**

- La documentazione predisposta è utile a supporto della fase contenziosa ?
- Il comportamento da tenere in caso di verifiche fiscali in corso
- Cenni sulle sanzioni penali
- Istituti alternativi al MF e CF : Advance Pricing Arrangement (APA) e Ruling internazionale
- MAP – Mutual Agreement Procedure

**Avv. Lucia Montecamozzo**, *partner*, Fantozzi e Associati Studio Legale e Tributario

## **Vantaggi e svantaggi in termini organizzativi, economici e gestionali nell'applicazione della disciplina prevista dall'art. 1, comma 2-ter del D.Lgs n. 471/1997**

### **Case study 1** : *testimonianza Banca*

- **Dott. Renzo Parisotto**, *consulente fiscale*, UBI Banca

### **Case study 2** : *testimonianza Compagnia di Assicurazione*

- **Dott.ssa Elisa Merlo**, *responsabile fiscalità internazionale ed italiana*, ACIF SpA gruppo Allianz
- **Dott.ssa Paola Palazzo**, *fiscalità internazionale ed italiana*, ACIF SpA gruppo Allianz

### **Case study 3** : *testimonianza Azienda*

- **Dott.ssa Monica Cavallini**, *SVP group tax department*, Piaggio & C. SpA

Ore 17.30 chiusura dei lavori

**Quota di partecipazione** comprensiva di colazione di lavoro, coffee break e materiale didattico su formato cartaceo ed elettronico: **Euro 700,00 + Iva a partecipante**

Per iscrizioni e ulteriori informazioni Tel. 02/36577120 - email: [informa@informabanca.it](mailto:informa@informabanca.it)