
TRANSFER PRICING E VERIFICHE FISCALI

BUSINESS SKILLS

DESCRIZIONE

Il seminario dedicato alle verifiche fiscali sui prezzi di trasferimento nasce dalla strategicità dei flussi *cross-border*, special modo quelli infragruppo, e dalla conseguente attenzione della amministrazione finanziaria (e con essa anche di quelle di tanti paesi esteri) ad accertare che i prezzi intercompany siano stati fissati nel pieno rispetto del principio di libera concorrenza. A tal fine, dopo una introduzione dedicata ai principi internazionali sul transfer pricing, il seminario si propone di passare in rassegna le casistiche che più comunemente si riscontrano in sede di verifica fiscale e quindi analizzare la più recente giurisprudenza italiana in materia. Successivamente, si prendono in esame gli strumenti e le strategie oggi a disposizione dei gruppi multinazionali per la gestione del rischio connesso ai prezzi di trasferimento nonché le procedure internazionali previste per la risoluzione dei fenomeni di doppia tassazione.

PROGRAMMA

Orari giornata formativa:

9:00 – 9:15 Accredimento partecipanti

9:15 – 13:00 Formazione

13:00 – 14:00 Pausa

14:00 – 18:00 Formazione

18:00 Conclusione

Coffee break a metà mattina e metà pomeriggio

PROGRAMMA DIDATTICO:

Il Transfer Pricing: lineamenti generali di riferimento. Introduzione

- Il principio di libera concorrenza
- La normativa e la prassi (italiana e internazionale) per la determinazione dei valori di mercato
- I prezzi di trasferimento nei rapporti tra casa madre e stabile organizzazione.
- Il Progetto BEPS: recenti sviluppi a livello domestico ed internazionale

Transfer Pricing e controlli: l'approccio in verifica

- *TP documentation e penalty protection*: requisiti fondamentali
- Le fonti a disposizione della Amministrazione Finanziaria per l'individuazione di possibili criticità fiscali
- Le indicazioni operative della Agenzia delle Entrate e della Guardia di Finanza
- L'accertamento oggi:
 - l'attività pre-istruttoria svolta dall'Amministrazione Finanziaria
 - l'accesso in azienda
 - le verifiche congiunte e simultanee con amministrazioni fiscali estere
- L'esperienza in verifica: frequenti rilievi in sede di ispezione
- La giurisprudenza italiana e internazionale in materia

Il Transfer Pricing e la gestione del rischio fiscale nei gruppi multinazionali

La gestione "attiva" del rischio fiscale:

- Gli accordi preventivi
- I sistemi di controllo interno dedicati
- La co-operative compliance

Strategie di difesa: gli accordi preventivi e le procedure amichevoli

Transfer pricing e verifiche fiscali

- *Mutual Agreement Procedure*
- Convenzione Arbitrale Europea
- Recenti sviluppi in sede OCSE e Unione Europea

DOCENTI

GIAN LUCA NIEDDU – Dottore commercialista in Milano, responsabile del Team “Transfer Pricing & Tax Value Chain” presso lo Studio “Hager & Partners”; è consulente e relatore specialista in relazione a tematiche di transfer pricing e fiscalità internazionale in genere, processi di internazionalizzazione di impresa e strategie di valorizzazione degli intangibili aziendali.

DESTINATARI

CFO, responsabili amministrativi, responsabili bilancio consolidato di gruppo, tax manager.

REFERENTI

DATE E PREZZI

ATTUALMENTE DISPONIBILE SOLO PER LA FORMAZIONE IN AZIENDA