

**PERCORSI SPECIALISTICI** ANNO FORMATIVO 2023

# LA DISCIPLINA DEI PREZZI DI TRASFERIMENTO

Il “transfer pricing” nelle transazioni più frequenti: determinazione del prezzo, documentazione a supporto, gestione del contraddittorio



In collaborazione con



Coordinamento scientifico: **EMANUELE LO PRESTI VENTURA**

Permette di maturare **12 CFP**



**4 DIRETTE WEB DI 3 ORE**  
**OTTOBRE-NOVEMBRE 2023**

La nostra formazione comodamente sul tuo pc  
**FORMAZIONE.EUTEKNE.IT**

## DATE E ORARI DELLE DIRETTE

DIRETTA 1	27 ottobre 2023	14:30-17:30
DIRETTA 2	3 novembre 2023	14:30-17:30
DIRETTA 3	10 novembre 2023	14:30-17:30
DIRETTA 4	17 novembre 2023	14:30-17:30

## PRESENTAZIONE E OBIETTIVI

Le politiche di determinazione dei prezzi di trasferimento, ovvero del corrispettivo di una transazione intervenuta tra entità giuridicamente distinte ma appartenenti al medesimo soggetto economico, sono un **fenomeno di "business" che assume particolari implicazioni fiscali** ove collocato in scenari sovranazionali: le Autorità delle diverse giurisdizioni coinvolte, infatti, sono interessate a verificare che non si operi un ingiustificato spostamento di base imponibile fuori dai propri confini, sollecitando così i **gruppi multinazionali, grandi o piccoli** che siano, a **dimostrare la bontà delle loro scelte** nel rispetto del fondamentale principio di "libera concorrenza".

L'ampia platea di soggetti chiamati a confrontarsi con la disciplina in esame porta così quindi Eutekne a proporre un primo Percorso ad essa **completamente dedicato**, sulla scorta di tutto quanto avvenuto, a livello normativo e di prassi, negli ultimi anni.

L'iniziativa, nello specifico, intende muoversi dai presupposti applicativi del "transfer pricing" per arrivare ad analizzare, grazie all'articolata esperienza dei diversi docenti presenti, fattispecie operative in merito, tra le tante, **all'apprezzamento dei metodi di verifica di una corretta politica di "transfer pricing", alle modalità di stesura della documentazione, ed alla gestione del contraddittorio in sede di verifica.**

Il tutto nell'arco di quattro distinte dirette WEB dedicate sia a coloro che non presidiano il tema, sia ai colleghi che, pur conoscendo appieno la disciplina, ritengano utile un'occasione di approfondimento e **confronto sui tanti casi risolti** in programma.

## PROGRAMMA

DIRETTA 1 – 27 ottobre 2023 (14:30-17:30)

### LE NORME E LA PRASSI: I PRESUPPOSTI E I PRINCIPI DEL TRANSFER PRICING

#### CNDCEC: 3 CFP (D.7.7)

- Una ricognizione delle fonti di legge e di prassi
- I presupposti soggettivi e oggettivi della disciplina
- Il fenomeno in dichiarazione dei redditi
- Policy di prezzo intercompany: prospettive di business e transfer pricing fiscale
- La conformità (al principio di libera concorrenza) attraverso i metodi di verifica
- Il transfer pricing nelle diverse transazioni: beni materiali, beni immateriali, prestazioni di servizi, finanziamenti, riorganizzazioni.
- L'analisi funzionale e di comparabilità: presupposti di confronto
- Gli aggiustamenti di fine anno

#### RISPOSTE AI QUESITI

## DOCENTI

#### PAOLO DE MURI

Dottore Commercialista, Partner e Tax Planning Advisor ADACTA

#### EMANUELE LO PRESTI VENTURA

Dottore Commercialista, Revisore Legale

## PROGRAMMA

DIRETTA 2 – 3 novembre 2023 (14:30-17:30)

### CASI PRATICI DI APPLICAZIONE DELLA DISCIPLINA DEL TRANSFER PRICING: ESEMPI DI ANALISI DI BENCHMARK

#### CNDCEC: 3 CFP (D.7.7)

- Le transazioni di beni e servizi con risvolti transfer pricing di più frequente riscontro: casi risolti
- La contrattualistica degli scambi cross-border
- Le problematiche doganali: cenni
- La verifica di conformità attraverso l'utilizzo delle banche dati
- L'analisi di benchmark: un caso completo di applicazione

#### RISPOSTE AI QUESITI

DIRETTA 3 – 10 novembre 2023 (14:30-17:30)

### LA DOCUMENTAZIONE DEL TRANSFER PRICING: MASTER FILE E DOCUMENTAZIONE NAZIONALE

#### CNDCEC: 3 CFP (D.7.7)

- La predisposizione della documentazione: i numerosi vantaggi offerti dall'opzione
- Il Master file: contenuti minimi, esemplificazioni e problemi applicativi
- La Documentazione nazionale: contenuti minimi, esemplificazioni e problemi applicativi
- Il Country By Country Report: cenni
- La sottoscrizione con marca temporale: adempimenti e posizione dell'Agenzia delle entrate. La possibilità di eventuali modifiche

#### RISPOSTE AI QUESITI

## DOCENTI

### PAOLO DE MURI

Dottore Commercialista, Partner e Tax Planning Advisor ADACTA

### MARCO MOSCONI

Dottore Commercialista, Revisore Legale, LL.M. Int. Tax., Presidente della Commissione Imposte Dirette dell'ODCEC di Monza e Brianza, Professore a contratto presso l'Università Bocconi di Milano

## DOCENTI

### MARCO MOSCONI

Dottore Commercialista, Revisore Legale, LL.M. Int. Tax., Presidente della Commissione Imposte Dirette dell'ODCEC di Monza e Brianza, Professore a contratto presso l'Università Bocconi di Milano

### MASSIMILIANO SIRONI

Dottore Commercialista

## PROGRAMMA

DIRETTA 4 – 17 novembre 2023 (14:30-17:30)

### IL TRANSFER PRICING E LA GESTIONE DELLA DOPPIA IMPOSIZIONE. I CONTROLLI E IL CONTENZIOSO.

#### CNDCEC: 3 CFP (D.7.7)

- Gli interventi a posteriori (Convenzione arbitrare, MAP, Direttiva 2017/1852, art. 31-quater co. 1 lett. c) del DPR 600/73) e quelli preventivi (gli APA)
- Dalla verifica al contenzioso: le modalità di accesso da parte di Agenzia delle Entrate e della Guardia di Finanza. La distribuzione degli oneri probatori; la penalty protection e l'applicabilità delle sanzioni di natura tributaria
- I risvolti di natura penale
- Lo stato dell'arte della giurisprudenza: gli ultimi orientamenti rilevanti nell'ambito delle decisioni di merito e di Cassazione

#### RISPOSTE AI QUESITI

## DOCENTI

#### DUILIO LIBURDI

Dottore Commercialista, Pubblicista

#### MASSIMILIANO SIRONI

Dottore Commercialista

## INFORMAZIONI GENERALI

### QUOTE DI PARTECIPAZIONE

#### PERCORSO COMPLETO (4 DIRETTE WEB)

QUOTA ORDINARIA	€ 500 + IVA
QUOTA RISERVATA AGLI ABBONATI AL SISTEMA INTEGRATO EUTEKNE	€ 380 + IVA

Sconto di € 20 a partire dal secondo iscritto appartenente allo stesso studio professionale (stessi dati di fatturazione)

#### 1 DIRETTA WEB (A SCELTA)

QUOTA ORDINARIA	€ 150 + IVA
QUOTA RISERVATA AGLI ABBONATI AL SISTEMA INTEGRATO EUTEKNE	€ 120 + IVA

Sconto di € 10 a partire dal secondo iscritto appartenente allo stesso studio professionale (stessi dati di fatturazione)

### COME PARTECIPARE



Una volta effettuata l'iscrizione, prima di ogni diretta web, il partecipante riceverà una e-mail dalla segreteria organizzativa (formazione@eutekne.it) con:

- **agenda dell'incontro**
- **materiale didattico**
- **credenziali** personali e **link** per accedere all'incontro

Sono previsti tre invii e-mail di promemoria, dai 3 giorni antecedenti ad un'ora prima della data programmata per la diretta web.

**Durante la diretta web** il partecipante potrà **interagire con i docenti** sottoponendo i **propri quesiti** che troveranno risposta in diretta o successivamente.

## CREDITI FORMATIVI



È stata inoltrata richiesta di accreditamento al CNDCEC. La frequentazione del percorso consente ai partecipanti la maturazione di 1 CFP a fronte di ogni ora di partecipazione, fino ad un massimo di **3 CFP**. **CNDCEC: 3 CFP**

Per il riconoscimento dei crediti è indispensabile che la fruizione degli incontri avvenga in diretta; non sono pertanto riconosciuti crediti formativi in caso di visione in differita (registrazione).

Dal 1° ottobre **NON** è più necessario confermare la presenza attraverso i test di verifica proposti ad intervalli di tempo irregolari nel corso della diretta web, né superare un questionario di verifica al termine dell'evento. I crediti saranno conseguiti in relazione ai tempi di fruizione dell'evento tracciati dalla piattaforma.

L'attestato di partecipazione sarà scaricabile nell'area "crediti formativi" del portale [formazione.eutekne.it](http://formazione.eutekne.it) **48 ore dopo la conclusione dell'evento**.

## MATERIALE DIDATTICO



Ai partecipanti verranno messe a disposizione le **slide** elaborate dai docenti presenti alla diretta web. Il materiale sarà scaricabile dal sito web [formazione.eutekne.it](http://formazione.eutekne.it), sezione I MIEI CORSI – MATERIALE DIDATTICO.

## NOTE ORGANIZZATIVE



È possibile visionare, nell'**area riservata** del sito web, la **differita completa dell'incontro**. La sola visione della differita non permette di maturare crediti formativi.

## REQUISITI DI SISTEMA



I requisiti di sistema per poter partecipare alla diretta web sono:

- una connessione internet stabile
- un PC (laptop/desktop) con audio attivo
- avere installato il programma **Adobe Connect**

A conclusione della diretta web e al superamento del test finale sarà possibile scaricare il relativo attestato di partecipazione.

## MODALITÀ D'ISCRIZIONE

Le iscrizioni dovranno essere effettuate sul sito web [formazione.eutekne.it](http://formazione.eutekne.it), area Percorsi specialistici.

Al fine di consentire una corretta attivazione, **dalle 24 ore antecedenti l'inizio del corso**, sarà possibile effettuare la prenotazione e il **pagamento solo tramite carta di credito**.

## DISDETTE

Eventuali disdette, motivate da causa di forza maggiore, saranno accettate se pervenute **entro i 2 giorni lavorativi antecedenti** la prima diretta web, tramite e-mail a [iscrizioni@eutekne.it](mailto:iscrizioni@eutekne.it) oppure tramite fax al numero 011 5627604. In caso contrario verrà trattenuta o richiesta l'intera quota di partecipazione e inviato, previa richiesta scritta, il materiale didattico dedicato agli incontri.

## CONDIZIONI

L'organizzazione si riserva la possibilità di annullare la diretta web qualora il numero degli iscritti non ne garantisca il buon esito. Ogni variazione verrà comunicata tempestivamente per iscritto. In caso di cancellazione, la responsabilità di Eutekne SpA si intende limitata al solo rimborso della quota di iscrizione, se già correttamente incassata.