IPSOA

MASTER

# TRANSFER PRICING
## MODULO BASE

**Modena**, dall' 11 novembre al 16 dicembre 2016

X
EDIZIONE

Wolters Kluwer IPSOA Scuola di formazione

www.formazione.ipsoa.it

# LA SCUOLA DI FORMAZIONE IPSOA

La **Scuola di formazione IPSOA** fa parte del **Gruppo Wolters Kluwer**, multinazionale olandese presente in Italia con i più autorevoli brand nel campo dell'editoria specializzata, del software per professionisti e dell'informazione professionale.

Fin dal 1970 quando è nata, la Scuola ha saputo cogliere i cambiamenti di un mercato in continua evoluzione, che impone a professionisti e uomini d'impresa di aggiornare e ampliare le proprie competenze, puntando su una **formazione di qualità**.

L'offerta annuale, oltre **600 corsi di formazione e più di 40 master**, si contraddistingue per la **metodologia didattica pratico-operativa** e l'**illustre corpo docente**.

Grazie a questa consolidata esperienza, la Scuola rappresenta oggi **uno dei più autorevoli punti di riferimento per la formazione e l'aggiornamento** di professionisti e giovani laureati, in ambito fiscale, giuridico, giuslavoristico, gestionale e manageriale.

IPSOA OA SISTEMI UTET SCIENZE TECNICHE

ARTEL OSRA UTET GIURIDICA

LEGGI D'ITALIA il fisco CEDAM

TEKNORING Gruppo Wolters Kluwer

**Utet Giuridica**® è un marchio registrato e concesso in licenza da De Agostini S.p.A. a Wolters Kluwer Italia S.r.l.

WOLTERS KLUWER ITALIA S.R.L. SCUOLA DI FORMAZIONE CERTIFICATA UNI EN ISO 9001:2008 Member of CSQ Federation RINA ISO 9001:2008 Sistema Qualità Certificato

AIFOS Associazione Italiana Formatori della Sicurezza sul Lavoro

ASFOR SOCIO ORDINARIO

**UNA QUALITÀ CERTIFICATA**

A garanzia della qualità dei processi formativi, la Scuola di formazione IPSOA è **certificata ISO 9001: 2008**, è **associata ASFOR** (Associazione Italiana per la Formazione Manageriale) e **nell'ambito della sicurezza è Centro accreditato AIFOS**.

# IL MASTER

## OBIETTIVI

- L'obiettivo del Master è fornire gli elementi essenziali della disciplina del Transfer Pricing, fornendo spunti di riflessione ed aggiornamento sugli aspetti teorici, normativi e operativi.

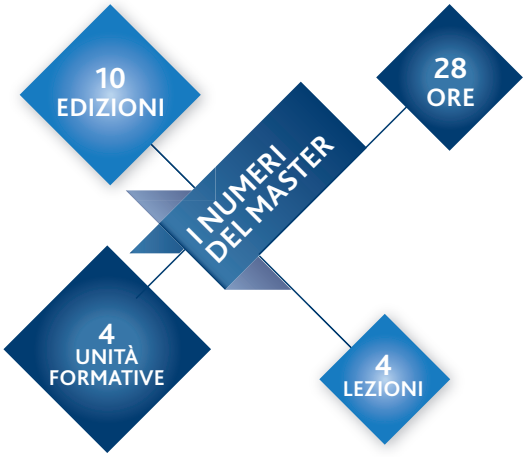
Attraverso lezioni teorico/pratiche condotte secondo un metodo interattivo, verranno illustrati gli strumenti operativi indispensabili per la gestione dei prezzi di trasferimento, mirando al raggiungimento di conoscenze indispensabili per la gestione della materia nell'ambito dell'attività professionale e lavorativa.

## DESTINATARI

Il Master di specializzazione **Transfer pricing – modulo base** è un percorso formativo rivolto a **professionisti** e **uomini d'azienda** fortemente motivati ad approfondire le proprie conoscenze e a valorizzare il rapporto tra formazione teorica e prassi applicativa.

Il Master è rivolto a

- **Direttori amministrativi e finanziari di imprese piccole, medie e grandi**
- **Impiegati di uffici amministrativi**
- **Responsabili e addetti di uffici fiscali e di uffici amministrativi**
- **Consulenti fiscali**
- **Responsabili pianificazione e controllo di gestione**
- **Liberi professionisti**




## FORMULA, DURATA, SEDE

Il Master si sviluppa nell'arco di **28 ore d'aula**, suddivise in **4 lezioni, dall' 11 novembre al 16 dicembre 2016**. Le unità formative si terranno il **venerdì, dalle ore 9.30 alle ore 17.30**.

**Sede:**
**Fondazione dei Dottori Commercialisti ed Esperti contabili di Modena** - Via Emilia Est n. 25, 41121 Modena

## CREDITI FORMATIVI

**Avvocati/Dottori commercialisti ed Esperti contabili**

Il programma del Master è stato inoltrato agli Ordini locali competenti per il riconoscimento dei crediti formativi.

## LA METODOLOGIA DIDATTICA

Il corso intende offrire alcuni spunti di riflessione e di aggiornamento sugli aspetti teorici, normativi e operativi inerenti la tematica dei prezzi di trasferimento infragruppo.

Ogni incontro sarà strutturato in funzione dei temi trattati e in base alle competenze da acquisire: il programma didattico prevede momenti di approfondimento teorico-concettuale integranti da simulazioni, analisi di casi pratici ed esercitazioni in aula in modo da consentire una visione globale e diversificata delle problematiche affrontate.

Con il contributo editoriale della Rivista

FISCALITA' & COMMERCIO INTERNAZIONALE

Le borse di studio sono offerte da

IPSOA Scuola di formazione

# LA STRUTTURA

**1° MODULO**
**TRANSFER PRICING POLICY**
LINEAMENTI GENERALI E CONCETTI FONDAMENTALI

**2° MODULO**
**LA SCELTA DEL "BEST METHOD"**
CRITERI, PROFILI APPLICATIVI, CASI DI STUDIO

**3° MODULO**
**L'ANALISI FUNZIONALE**
ASSETS, RISCHI E FUNZIONI

**4° MODULO**
**L'ANALISI DI COMPARABILITÀ**
BENCHMARKING, STRATEGIE DI RICERCA E METODOLOGIA

**5° MODULO**
**TRANSFER PRICING DOCUMENTATION**
MASTERFILE E DOCUMENTAZIONE NAZIONALE

**6° MODULO**
**CONTRATTUALISTICA INTERCOMPANY, CONTROVERSIE, APA E SANZIONI**

# IL CALENDARIO

| NOVEMBRE | DICEMBRE |
|---|---|
| venerdì 11<br>9.30-17.30 | venerdì 2<br>9.30-17.30 |
| venerdì 18<br>9.30-17.30 | venerdì 16<br>9.30-17.30 |

Il calendario potrà subire variazioni per particolari esigenze. Consulta il sito www.formazione.ipsoa.it

# IL PROGRAMMA

## I UNITÀ FORMATIVA

### TRANSFER PRICING POLICY

**LINEAMENTI GENERALI E CONCETTI FONDAMENTALI**

- Lineamenti generali e concetti fondamentali della disciplina del *Transfer Pricing*
- L'impresa multinazionale e l'impresa con operazioni internazionali
- Il *Transfer Pricing* nelle fonti internazionali
- Il *Transfer Pricing* nella normativa e nella prassi nazionale
- Profili di diritto comparato del *Transfer Pricing*

Casi pratici
*Masterfile e Country Specific Documentation secondo l'OCSE e il Codice di Condotta Europeo*

## II UNITÀ FORMATIVA

### LA SCELTA DEL "BEST METHOD"

**CRITERI, PROFILI APPLICATIVI, CASI DI STUDIO**

- I metodi transnazionali tradizionali:
  - *Comparable Uncontrolled Price Method* (CUP)
  - *Cost Plus Method* (Cost Plus)
  - *Resale Price Method* (Resale Minus)
- I metodi transnazionali reddituali:
  - *Transactional Net Margin Method* (TNMM)
  - *Transactional Profit Split Method* (TPSM)
- Altri metodi alternativi

Casi pratici
*Analisi di casi di studio e simulazione di applicazione dei metodi presi in considerazione*

## III UNITÀ FORMATIVA

### L'ANALISI FUNZIONALE

**ASSETS, RISCHI E FUNZIONI**

- Analisi delle funzioni svolte dalle imprese e (ri) conciliazione della *value chain*
- Analisi dei rischi assunti dall'impresa
- Analisi degli *assets* materiali e immateriali impiegati
- Criteri generali di remunerazione di funzioni rischi e *assets* delle imprese

### L'ANALISI DI COMPARABILITÀ

**BENCHMARKING, STRATEGIE DI RICERCA E METODOLOGIE**

- Cenni di carattere generale
- Le fasi del processo di selezione dei *comparables*
- *Benchmark analysis*
- Modalità di selezione dei *comparables*

Casi pratici
*Simulazione di una rilevazione di alto livello dei processi aziendali*
*Esemplificazione di una benchmark analysis*

# IL PROGRAMMA

## IV UNITÀ FORMATIVA

### TRANSFER PRICING DOCUMENTATION

#### MASTERFILE E DOCUMENTAZIONE NAZIONALE

- Analisi della disciplina e della prassi nazionale
- Analisi del *Masterfile*
- Analisi della Documentazione Nazionale

### CONTRATTUALISTICA INTERCOMPANY, CONTROVERSIE, APA E SANZIONI

#### CONTRATTUALISTICA INTERCOMPANY

- Cenni di carattere generale
- I contratti relativi ai beni
- I contratti relativi ai servizi
- Altri contratti *intercompany*

#### CONTROVERSIE, APA E SANZIONI

- Onere probatorio
- *Advance Pricing Agreements* (APA)
- Il *ruling* di standard internazionale
- Le sanzioni amministrative
- Le sanzioni penal-tributarie

**Casi pratici**

*Esemplificazione della redazione della Transfer Pricing Documentation secondo il diritto italiano*
*Redazione di standard contrattuale relativo ai beni*
*Redazione di standard contrattuale relativo ai servizi*
*Simulazione di ruling di standard internazionale*

# LA FACULTY

*Autorevoli professionisti del settore, con esperienza didattica e professionale pluriennale, che collaborano da anni con la Scuola di formazione Ipsoa*

## IL COORDINAMENTO SCIENTIFICO

**Ivo Caraccioli**
*Avvocato, già Ordinario di Diritto Penale, Università degli Studi di Torino. Presidente Centro di Diritto Penale Tributario*

**Raffaele Rizzardi**
*Dottore Commercialista, Professore incaricato di Diritto tributario presso la Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze di Roma (triennio 2014/2016). Confédération Fiscale Européenne*

**Piergiorgio Valente**
*Chairman del Comitato Fiscale della Confédération Fiscale Européenne (CFE), Taxation Committee Bureau Member BIAC presso l'OCSE, Presidente Comitato Tecnico Fiscale ANDAF*

## IL CORPO DOCENTE

**Cristina Caraccioli**
*Avvocato, Valente Associati GEB Partners*

**Ivo Caraccioli**
*Direttore scientifico del Master*

**Salvatore Mattia**
*Avvocato, Valente Associati GEB Partners. Segretario del Comitato Tecnico Fiscale dell'ANDAF*

**Raffaele Rizzardi**
*Direttore scientifico del Master*

**Pietro Schipani**
*Managing Director Transfer Pricing Unit, Valente Associati GEB Partners*

**Piergiorgio Valente**
*Direttore scientifico del Master*

**Federico Vincenti**
*Senior Consultant Transfer Pricing Unit, Valente Associati GEB Partners*

## I TESTIMONIAL

**Monica Cavallini**
*Responsabile fiscale, Piaggio & C. SpA*

**Micaela Fabbri**
*Responsabile Fiscalità Italia, Marazzi Group SpA*

**Gianfranco Ferranti**
*Responsabile Area Tributaria, Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze*

**Emanuela Fusa**
*Dottore Commercialista in Milano*

**Agostino Nuzzolo**
*Direttore Affari Legali e Fiscali, Italcementi SpA*

**Alessandro Poletto**
*CFO*

**Dario Taglioretti**
*Responsabile Fiscale Settore Pneumatici, Gruppo Pirelli*

**Maria Cristina Teglia**
*Responsabile fiscale, KME Italy SpA*

**Giuseppe Zingaro**
*Direttore Affari Fiscali, Vodafone Omnitel NV*

## LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA

**Paola Maiorana**
*Responsabile Scuola di Formazione Ipsoa*

**Rossella Femminella**
*Responsabile Formazione Area Fisco e Lavoro*

**Patrizia Ruzzo**
*Coordinamento didattico e organizzativo*

**Elena Regazzoni**
*Responsabile Area Marketing*

**Martina Casagrande**
*Marketing Specialist*

# IL MATERIALE DIDATTICO

## TESTI PROFESSIONALI

Nel corso del Master saranno distribuiti in formato cartaceo e/o digitale testi professionali del gruppo Wolters Kluwer Italia attinenti agli argomenti affrontati e individuati sulla base delle novità normative e giurisprudenziali in materia.

## DISPENSE

A supporto dell'attività di studio saranno disponibili delle **dispense in formato elettronico** realizzate esclusivamente per i partecipanti al Master sulla base delle indicazioni bibliografiche fornite dai docenti.

## CARD SCONTI

Tutti i partecipanti riceveranno una **card nominativa** per usufruire di alcune condizioni particolarmente vantaggiose per l'acquisto di prodotti editoriali Ipsoa e per la partecipazione alle iniziative della Scuola di Formazione.

# LA FORMAZIONE FINANZIATA

CONSULENZA GRATUITA

## FINANZIA LA FORMAZIONE DEI DIPENDENTI ATTRAVERSO I FONDI INTERPROFESSIONALI

Gli Studi professionali e le aziende hanno la possibilità di **accedere ai finanziamenti per la formazione continua dei propri dipendenti.**

La Scuola di Formazione IPSOA (**ente certificato UNI EN ISO 9001:2008 settore EA37**) può attuare i piani finanziati dalla maggior parte dei Fondi Interprofessionali ed è in grado di **supportare le aziende e lo studio professionale** nella gestione di tutte le fasi del Piano formativo, dall'analisi alla rendicontazione.

La Scuola di formazione IPSOA è **accreditata da Fondoprofessioni.**

### Richiesta di informazioni

**Per avere ulteriori informazioni e uno specifico supporto contattare:**

**Scuola di formazione IPSOA**
**formazionefinanziata.ipsoa@wki.it**

# LE INFORMAZIONI

## QUOTE DI PARTECIPAZIONE

**LISTINO** € 1.400 + IVA

**SPECIALE SCONTI**

**Sconto 20% (€ 1.120 + IVA) riservato a:**
- Iscritti Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili
- Iscritti Ordine degli Avvocati

**Sconto 30% (€ 980+ IVA) riservato a:**
- Funzionari Agenzia delle Entrate
- Appartenenti alla Guardia di Finanza
- Iscritti UNGDCEC

*Gli sconti non sono cumulabili.*

## BORSE DI STUDIO

Le borse di studio, a copertura **totale e/o parziale** della quota di partecipazione, sono previste a favore di **giovani** professionisti e con votazione di laurea non inferiore a 100/110.
L'assegnazione delle borse sarà effettuata ad insindacabile giudizio della Struttura Organizzativa in base a criteri di merito.
Per concorrere all'**assegnazione delle borse di studio** è necessario allegare alla scheda d'iscrizione:
• curriculum vitae con foto
• copia del certificato di laurea
• lettera di motivazione
• eventuali certificazioni di abilitazione professionale

Tale documentazione dovrà pervenire via email **entro il 28 ottobre 2016**, secondo le seguenti modalità:
- mail: masterfiscale.ipsoa@wki.it
- Agenzia di zona

## DIPLOMA DI MASTER

Per il conseguimento del Diploma finale è necessario aver frequentato almeno l'**80%** delle lezioni.

## MODALITÀ DI ISCRIZIONE

L'ammissione al Master è consentita ad un numero massimo di **50 partecipanti**.
Prima di inviare la scheda di iscrizione è **necessario verificare il numero di posti disponibili**, contattando la Segreteria Organizzativa.
L'iscrizione può essere effettuata secondo le seguenti modalità:
• on line compilando l'apposito form disponibile sul sito www.formazione.ipsoa.it
• via fax, inviando al numero 02/82476.037 la scheda di iscrizione cartacea
• rivolgendosi all'Agenzia di fiducia

Per formalizzare l'iscrizione è, inoltre, necessario inviare via email all'indirizzo **masterfiscale.ipsoa@wki.it** il proprio curriculum vitae con foto.

*La Scuola di Formazione Ipsoa si riserva la facoltà di annullare il master qualora non si raggiungesse il numero minimo di partecipanti previsto per il suo svolgimento.*

### Richiesta di informazioni

**SEGRETERIA ORGANIZZATIVA MASTER**
• Tel. 02/82476.1
• E-mail: masterfiscale.ipsoa@wki.it
• www.formazione.ipsoa.it

**OPPURE RIVOLGERSI A**
• Agenti Cedam
• Agenti Indicitalia
• Agenzie IPSOA
• Agenti Utet Giuridica
• Agenti Leggi d'Italia

# SCHEDA DI ISCRIZIONE

Compilare e inviare a: Wolters Kluwer Italia S.r.l. – Scuola di Formazione Ipsoa
fax. 02/82476037 - per iscrizioni on-line: www.formazione.ipsoa.it - Agenzia di zona

## TRANSFER PRICING - MODULO BASE

**Modena, dall' 11 novembre al 16 dicembre 2016**

*È necessario compilare tutti i campi riportati nella presente scheda*
(Barrare la casella corrispondente alla propria alternativa)

(COD. 214914) **QUOTE DI PARTECIPAZIONE - ❑ € 1.400 + IVA LISTINO**

**SPECIALE SCONTI**
**Barrare la casella corrispondente allo sconto al quale si ha diritto (gli sconti non sono cumulabili)**

| **SCONTO 20%: € 1.120 + IVA** riservato a: | **SCONTO 30%: € 980 + IVA** riservato a: |
|---|---|
| ❑ Iscritti Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili<br>❑ Iscritti Ordine degli Avvocati | ❑ Funzionari Agenzia delle Entrate<br>❑ Appartenenti alla Guardia di Finanza<br>❑ Iscritti UNGDCEC |

*Gli sconti non sono tra loro cumulabili*

**DATI PARTECIPANTE**
Nome e Cognome _____
E-mail (necessaria per l'attivazione dei servizi on-line) _____
Professione _____ Telefono _____
C.F. (indispensabile per i crediti formativi) _____
Iscritto all'Ordine Professionale _____
Sede dell'Ordine Professionale _____

**DATI PER LA FATTURAZIONE**
Ragione Sociale _____ Indirizzo _____
CAP _____ Città _____ Prov. _____
Partita IVA/C.F. _____ Codice Cliente IPSOA (se assegnato) _____

**MODALITÀ DI PAGAMENTO**
Quota di partecipazione € _____ + IVA € _____
**Totale fattura €** _____
Il pagamento deve essere effettuato all'atto dell'iscrizione secondo una delle seguenti modalità:
❑ **Assegno bancario** non trasferibile o **Assegno circolare** intestato a Wolters Kluwer Italia S.r.l. L'assegno deve essere inviato a Wolters Kluwer Italia S.r.l. - centro Direzionale Milanofiori - Strada 1 Palazzo F6 - 20090 Assago (MI), **indicando nella lettera accompagnatoria il titolo "TRANSFER PRICING - Modulo base", il codice 214914, la sede, la quota di partecipazione prescelta, l'intestatario fattura ed il nome del partecipante.**
❑ **Bonifico bancario a favore di** Wolters Kluwer Italia S.r.l. (IBAN IT97Y 0504 8324 6000 0000 005111) **indicando nella causale il titolo "TRANSFER PRICING - Modulo base", il codice 214914, la sede, la quota di partecipazione prescelta, l'intestatario fattura ed il nome del partecipante.**
❑ **Addebito sulla carta di credito** ❑ **(A001) American Express** ❑ **(B001) Mastercard** ❑ **(C001) Visa** ❑ **(D001) Diner's**

n. |__|__|__|__|__|__|__|__|__|__|__|__|__|__|__|__| scadenza |__|__|__|__| intestata a _____

**PARTE RISERVATA A CHI SI ISCRIVE AL MASTER E RICHIEDE LA BORSA DI STUDIO**
**In questo caso è necessario inviare tramite posta prioritaria la scheda di iscrizione e i documenti richiesti in allegato all'indirizzo sopraindicato. Per chi volesse solo concorrere all'assegnazione della borsa di studio non è necessario inviare la scheda di iscrizione**
❑ **Il candidato richiede di partecipare all'assegnazione di**: ❑ Borsa di studio
❑ **Il candidato dichiara di voler partecipare al Master anche se non dovesse ottenere la borsa di studio** ❑ Si
Il candidato allega ❑ Curriculum Vitae ❑ Una foto tessera ❑ Certificato di laurea

Eventuale disdetta dovrà essere comunicata via fax almeno 15 giorni lavorativi antecedenti la data dell'incontro. Nessun rimborso è previsto oltre tale termine. I nominativi dei partecipanti possono comunque essere sostituiti in qualsiasi momento. Il materiale didattico non è sostituibile ed è ad uso esclusivo dei partecipanti all'iniziativa.
Per cause di forza maggiore potranno essere variati sede, date e relatori delle singole unità formative. La Scuola di formazione IPSOA si riserva la facoltà di annullare le iniziative a calendario, qualora non si raggiungesse il numero minimo di partecipanti. Le quote eventualmente versate verranno rimborsate o potranno essere utilizzate per partecipare ad altre iniziative. I dati personali saranno registrati su database elettronici di proprietà di Wolters Kluwer Italia S.r.l., con sede legale in Assago Milanofiori Strada 1-Palazzo F6, 20090 Assago (MI), titolare del trattamento, e saranno trattati da quest'ultima tramite propri incaricati. Wolters Kluwer Italia S.r.l. utilizzerà i dati che La riguardano per finalità amministrative e contabili. I Suoi recapiti postali e il Suo indirizzo di posta elettronica saranno utilizzabili, ai sensi dell'art. 130, comma 4, del Dlgs. 196/03, anche a fi ni di vendita diretta di prodotti o servizi analoghi a quelli oggetto della presente vendita. Lei potrà in ogni momento esercitare i diritti di cui all'art. 7 del D.Lgs. n. 196/2003, fra cui il diritto di accedere ai Suoi dati e ottenerne l'aggiornamento o la cancellazione per violazione di legge, di opporsi al trattamento dei Suoi dati ai fi ni di invio di materiale pubblicitario, vendita diretta e comunicazioni commerciali e di richiedere l'elenco aggiornato dei responsabili del trattamento, mediante comunicazione scritta da inviarsi a: Wolters Kluwer Italia S.r.l. – PRIVACY – Centro Direzionale Milanofiori Strada 1-Pal. F6, 20090 Assago (MI), o inviando un Fax al numero: 02.82476.403
**È assolutamente vietata la registrazione, per qualsiasi fine, anche solo personale, e la diffusione di riprese audiovisiva, tramite qualsiasi mezzo e supporto, delle lezioni del master. Il partecipante sarà responsabile di ogni utilizzo e/o diffusione illecita e/o non preventivamente autorizzata delle lezioni del master.**

214916

Data _____ Firma _____
È necessario consegnare copia della presente scheda e dell'avvenuto pagamento al momento della registrazione dei partecipanti

TIMBRO AGENZIA/CONCESSIONARIO

214916

Wolters Kluwer IPSOA Scuola di formazione

www.formazione.ipsoa.it