

## LABORATORIO ESPERIENZIALE “TRANSFER PRICING”

### Modalità di accesso

Il Laboratorio è aperto a tutti gli studenti che abbiano già sostenuto l'esame di Diritto tributario dei gruppi internazionali o ai frequentanti del corso.

### Obiettivi di apprendimento

Il corso avrà ad oggetto l'approfondimento delle tematiche relative al Transfer Pricing.

L'approccio ai temi trattati, mediante analisi di casi pratici, mirerà a sviluppare negli studenti la capacità di:

- a) comprendere le principali tematiche applicative della disciplina del transfer pricing;
- b) individuare i criteri e i principi che devono guidare il professionista nel determinare i prezzi di trasferimento infragruppo.

### Contenuti e metodologia didattica del laboratorio

Nella parte introduttiva del corso si procederà ad un inquadramento della disciplina del transfer pricing, illustrando, in primo luogo, i concetti di evasione ed eluzione fiscale nonché il tema dell'erosione e lo spostamento di base imponibile mediante operazioni infragruppo.

Inoltre, al fine di fornire le principali nozioni sul tema nonché un framework normativo di riferimento, verrà illustrato il contesto internazionale (OECD Guidelines e fonti comunitarie) nonché analizzata la normativa e prassi di riferimento italiana.

Tutti gli argomenti del laboratorio sono affrontati con taglio operativo, mediante l'analisi di casi pratici, e con una metodologia didattica interattiva.

### Modalità di valutazione

La partecipazione fattiva sarà valutata ai fini della determinazione del voto dell'esame orale del corso di Diritto tributario dei gruppi internazionali.

### Syllabus

|  |  |
|--|--|
| <p>8 marzo 2016<br/>ore 9-12<br/>Docente: M. Cerrato</p> | <p><b>Argomento</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Inquadramento generale del Transfer Pricing: OCSE e disciplina domestica</li><li>• Le verifiche fiscali in materia di Transfer Pricing: onere della prova</li><li>• Advance Pricing Agreement e Mutual Agreement Procedure</li></ul> <p><b>Lecture:</b></p> <p>Materiale distribuito in aula</p> |
|--|--|

|   |  |
|---|--|
| <p>15 marzo 2016<br/>ore 9-12<br/>Docente: Ugo Cannavale, Chiara Grechi, Giorgio Massa (PwC)</p>  | <p><b>Argomento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• L'analisi della value chain, del mercato e della industry.</li> <li>• Il principio di libera concorrenza. L'analisi di comparabilità ai fini della determinazione dei prezzi di trasferimento</li> <li>• Esercitazione: analisi dei fattori di comparabilità di transazioni industriali e finanziarie (cenni)</li> </ul> <p><b>Lecture:</b><br/>Materiale distribuito in aula</p> |
| <p>22 marzo 2016<br/>ore 9-12<br/>Docente: Ugo Cannavale, Chiara Grechi, Giorgio Massa (PwC)</p>  | <p><b>Argomento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• L'analisi economica e l'applicazione dei metodi di Transfer Pricing suggeriti dall'OCSE: casi pratici</li> <li>• L'analisi di benchmarking: l'utilizzo dei database</li> </ul> <p><b>Lecture:</b><br/>Materiale distribuito in aula</p>   |
| <p>5 aprile 2016<br/>ore 9-12<br/>Docente: Ugo Cannavale, Chiara Grechi, Giorgio Massa (PwC)</p>  | <p><b>Argomento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Oneri documentali in materia di prezzi di trasferimento (penalty protection e aggiornamenti BEPS)</li> <li>• Analisi di un Intercompany Agreement: i servizi infragruppo</li> </ul> <p><b>Lecture:</b><br/>Materiale distribuito in aula</p>  |
| <p>12 aprile 2016<br/>ore 9-12<br/>Docente: Ugo Cannavale, Chiara Grechi, Giorgio Massa (PwC)</p> | <p><b>Argomento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analisi delle transazioni finanziarie infragruppo</li> <li>• L'attribuzione dei redditi alla stabile organizzazione</li> <li>• Il progetto BEPS ("Base Erosion and Profit Shifting"): cenni</li> </ul> <p><b>Lecture:</b><br/>Materiale distribuito in aula</p>   |