

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

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