

# EXECUTIVE EDUCATION

*Empower Your Vision.*

**TRANSFER PRICING:  
NUOVE PROSPETTIVE DI TAX PLANNING**

**Novembre 2012 - Marzo 2013**

In collaborazione con:

Studio Tributario e Societario  
**Deloitte.**

[WWW.SDABOCCONI.IT/DELOITTE](http://WWW.SDABOCCONI.IT/DELOITTE)



**Empower your vision** significa confrontarsi e acquisire prospettive differenti e qualificate per sviluppare una visione manageriale completa. **Empower your vision** è il nostro invito, ma anche il nostro impegno.



## **TRANSFER PRICING: NUOVE PROSPETTIVE DI TAX PLANNING**

*La collaborazione tra SDA Bocconi e STS - Deloitte è finalizzata ad offrire un'iniziativa didattica che coniuga rigore scientifico e testimonianze provenienti dalla più qualificata e prestigiosa prassi professionale.*

*L'iniziativa si propone infatti di consentire ai partecipanti di acquisire una solida padronanza del contesto fiscale di riferimento e dei principali strumenti concettuali del "Transfer Pricing" nonché capacità e competenze specifiche essenziali per poter operare con successo in questo ambito professionale di grande complessità e in costante evoluzione.*

*Nella serie dei seminari programmati verrà pertanto proposto sia un inquadramento sistematico del contesto normativo interno e transnazionale con cui gli operatori si devono confrontare, sia un approccio di taglio professionale volto soprattutto a fornire una rassegna della prassi operativa più aggiornata ed innovativa. In particolare, verranno coniugate sessioni di impianto maggiormente teorico ad altre di taglio più operativo, includendo sempre spazi dedicati all'esame di casi pratici.*

*Le sessioni didattiche saranno tenute sia da docenti senior di SDA Bocconi School of Management, sia da professionisti affiliati a primarie realtà professionali internazionali, che affrontano quotidianamente le tematiche in oggetto, affiancati, in numerose occasioni, da testimoni aziendali operanti in contesti multinazionali.*

**Carlo Garbarino**

Responsabile Scientifico del Programma

## I vantaggi

- Coniugare la comprensione delle peculiarità delle operazioni infragruppo con la sensibilità a contesti normativi complessi in costante evoluzione, così da offrire una sicura padronanza di strumenti operativi dal forte connotato interdisciplinare.
- Acquisire competenze specifiche confrontandosi con le più aggiornate “best practices” del settore.
- Entrare in contatto con professionisti provenienti da realtà differenti così da favorire la creazione di sinergie informative e operative.

## I destinatari

Il programma è rivolto a tutti coloro che vogliono ampliare le proprie competenze in questo promettente ambito di attività professionale in continua evoluzione. In particolare, ma non solo, a professionisti operanti nel settore della consulenza giuridico-fiscale e a responsabili aziendali della funzione amministrativa - contabile e fiscale.

## I contenuti

Il programma si articola in sei sessioni di una giornata ciascuna dedicate rispettivamente alle seguenti tematiche guida:

- Introduzione al Transfer Pricing: verranno forniti i principali strumenti concettuali sul tema, una prima panoramica generale sul contesto internazionale (Guidelines OCSE, norme comunitarie) e illustrata la normativa di riferimento per gli operatori italiani (a livello di imposte dirette e con un cenno alle problematiche IVA).
- La scelta del metodo e l'analisi funzionale, ove verranno esaminate analiticamente le metodologie suggerite dall'OCSE, anche mediante l'esame di casi applicativi, e si completerà il panorama con l'illustrazione di metodi alternativi;
- Il benchmarking e l'uso dei database: dagli aspetti economico aziendali (Value chain analysis, aspetti e modelli di pricing, aspetti organizzativi e strategici) alle problematiche operative nella ricerca dei comparables.
- Il Transfer Pricing applicato ai diversi tipi di transazioni intragruppo: problematiche nelle prestazioni di servizi e nelle operazioni finanziarie, intangibles, riorganizzazioni aziendali, rapporti con le stabili organizzazioni.
- La documentazione per il Transfer Pricing (documentazione nazionale, Master File e contrattualistica intercompany): aspetti operativi, riflessi di natura sanzionatoria, profili penali e riflessioni in tema di corporate governance.
- La gestione delle controversie: la clausola convenzionale relativa agli aggiustamenti correlativi, la procedura amichevole convenzionale e la procedura arbitrale in ambito comunitario (436/90).
- Global Scenarios (in lingua inglese): verranno approfondite le tematiche relative agli APAs e le prospettive evolutive in ambito internazionale.

## La Faculty

### Andrea Dossi

SDA Professor e Direttore dell'Area Amministrazione, Controllo, Finanza Aziendale e Immobiliare. Professore Associato di Programmazione e Controllo e di Sistemi Amministrativi nei gruppi multinazionali presso l'Università L. Bocconi.

### Carlo Garbarino

SDA Professor di Amministrazione, Controllo, Finanza Aziendale e Immobiliare. Professore Associato di Diritto Tributario presso l'Università L. Bocconi.

### Marco Mosconi

SDA Professor di Amministrazione, Controllo, Finanza Aziendale e Immobiliare. Professore a contratto presso l'Università L. Bocconi.

### Anna Pistoni

SDA Professor di Amministrazione, Controllo, Finanza Aziendale e Immobiliare. Ricercatrice presso l'Università L. Bocconi.

## I Testimoni

### Piero Bonarelli

Unicredit Group

### Ivo Caraccioli

Studio Legale Caraccioli

### Aldo Castoldi

STS Deloitte

### Gilberto Comi

Studio Legale Associato Carnelutti

### Jorge Espronceda

DTTS - Deloitte

### Andrea Ferrario

STS Deloitte

### Michele Lenotti

General Electrics

### Lorenzo Marchetto

STS Deloitte

### Enrico Martino

Ministero dell'Economia e Finanze

### Siegfried Mayr

Studio Mayr

### Marco Mazzetti di Pietralata

STS Deloitte

### Gianmarco Monsellato

Taj Deloitte France

### Edward Morris

Deloitte UK

### Giovanni Quattrin

DTTS - Deloitte

### Franco Ricca

Esperto Tributario

### Achim Roeder

Deloitte Germany

### Cinzia Taddeo

Ministero dell'Economia e Finanze

### Stefano Simontacchi

Studio Legale Bonelli Erede Pappalardo

### Piergiorgio Valente

Valente Associati GEB Partners

### Luigi Vinciguerra

Guardia di Finanza

### Andrea Zoccali

Studio Tributario Deiore

## Workshop

### Master File: ma conviene?

22 ottobre 2012

Aula 01 - ore 18.15 - 19.30

Via Bocconi, 8 - Milano

Il workshop è a titolo gratuito previa iscrizione online al sito:

[www.sdabocconi.it/transferpricing](http://www.sdabocconi.it/transferpricing)

Per informazioni e iscrizioni:

Giusi Iannizzotto

tel. 02 5836.6816

fax 02 5836.6833-6892

[corso.iannizzotto@sdabocconi.it](mailto:corso.iannizzotto@sdabocconi.it)

In collaborazione con:

Studio Tributario e Societario Deloitte





## INFORMAZIONI

### Sede

SDA Bocconi School of Management  
Via Bocconi 8, 20136 Milano

### Orario di lavoro

Mattino: 9.00 - 13.00  
Pomeriggio: 14.00 - 17.30

### Durata

6 giornate nelle seguenti date:

Venerdì, 23 Novembre 2012  
Venerdì, 14 Dicembre 2012  
Venerdì, 11 Gennaio 2013  
Venerdì, 1 e 22 Febbraio 2013  
Venerdì, 8 Marzo 2013

### Quota di partecipazione

€ 3.000

La quota si intende al netto di IVA, comprensiva del materiale didattico.

### Responsabile Scientifico del Programma

Carlo Garbarino  
carlo.garbarino@unibocconi.it

### Coordinamento

Marco Mosconi  
marco.mosconi@unibocconi.it

### Attestato

Al termine dell'iniziativa verrà rilasciato un attestato di formazione.

### Agevolazioni

[www.sdabocconi.it/agevolazioni](http://www.sdabocconi.it/agevolazioni)

### Accreditamenti

Il Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano per gli anni 2012-2013 ha attribuito a questo programma **42 crediti** ai fini degli obblighi di Formazione Professionale Continua.

Il Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Milano per gli anni 2012-2013 ha attribuito a questo programma **24 crediti** ai fini degli obblighi di Formazione Professionale Continua.

### Orientamento

Patrizia Trivellato  
tel. +39 02 5836.6872 - [info.trivellato@sdabocconi.it](mailto:info.trivellato@sdabocconi.it)

### Pre-iscrizioni e iscrizioni

Giusi Iannizzotto  
tel. +39 02 5836.6816 - fax +39 02 5836.6833-6892  
[corso.iannizzotto@sdabocconi.it](mailto:corso.iannizzotto@sdabocconi.it)

Il numero massimo dei partecipanti è programmato.  
Si consiglia di effettuare una pre-iscrizione telefonica.

### Direttore del Programma ed Executive Committee

Il Direttore del Programma è **Carlo Garbarino**, SDA Professor e Professore di diritto tributario presso l'Università Bocconi. Visiting Professor Michigan Law School.

L'Executive Committee del Programma è inoltre composto da:

**Carlo Hassan** STS Deloitte

**Aldo Castoldi** STS Deloitte

**Andrea Dossi** SDA Bocconi School of Management

**Mario Tardini** Studio Tributario Deiure

# SDA Bocconi School of Management



SDA Bocconi School of Management è nata nel 1971 dall'Università Bocconi per essere una scuola di cultura manageriale d'eccellenza e con una forte internazionalizzazione. Leader in Italia, è presente in tutti i principali ranking internazionali (*Financial Times*, *Bloomberg Businessweek*, *The Economist*, *Forbes*).

È tuttora l'osmosi fondamentale tra ricerca, didattica, mondo delle imprese e delle istituzioni a rendere SDA Bocconi capace di creare valore e diffondere valori, continuamente e a contatto con la realtà.

Corsi executive, custom programs, programmi MBA e Master, ricerche su commessa sono le sue attività per la crescita degli individui, l'innovazione delle Imprese e delle Istituzioni, l'evoluzione dei patrimoni di conoscenza.

## ACCREDITATIONS



AACSB International  
The Association to  
Advance Collegiate  
Schools of Business



European Quality  
Improvement System



Association of MBAs  
MBA provision accredited



Quality Management System  
Certification ISO 9001:2008  
Financed Projects  
Service Centre



The Italian Association for  
Management Education  
Development  
Full-Time MBA accredited



European Association  
for Public Administration  
Accreditation  
MPM program accredited



Royal Institution of  
Chartered Surveyors  
MRE program accredited

## MEMBERSHIPS



European Foundation for  
Management Development



The Association to Advance  
Collegiate Schools of Business



The Academy  
of Business in Society



European Corporate  
Governance Institute



Partnership in  
International Management



Community of European  
Management Schools and  
International Companies



The Italian Association for  
Management Education Development



Global Business School Network

## RANKINGS

Financial Times  
Bloomberg Businessweek  
Wall Street Journal  
The Economist - Which MBA?  
Forbes  
Espansione  
América Economía

## SDA Bocconi School of Management

via Bocconi 8 - 20136 Milano, Italy | tel +39 02 5836 6605-6606 | email: info@sdabocconi.it | www.sdabocconi.it

Follow SDA Bocconi on:



**Transfer Pricing: nuove prospettive di tax planning**

Novembre 2012 - Marzo 2013



**DATI DEL PARTECIPANTE**

Cognome \_\_\_\_\_

Nome \_\_\_\_\_

Data e luogo di nascita (Città-Stato) **(obbligatorio)** \_\_\_\_\_

Nazionalità \_\_\_\_\_ Titolo di studio \_\_\_\_\_

email \_\_\_\_\_

Codice Fiscale **(obbligatorio solo per i residenti in Italia)** \_\_\_\_\_

Posizione ricoperta \_\_\_\_\_

**Qualifica contrattuale**

- Impiegato
- Quadro
- Dirigente
- Imprenditore
- Funzionario
- Libero professionista

**Area di appartenenza**

- Acquisti/Logistica
- Amministrazione e controllo
- Direzione generale
- Finanza
- Formazione
- Information Technology
- Marketing/Vendite
- Personale e organizzazione
- Produzione/Tecnologia
- Ricerca e sviluppo
- Strategia
- Altro \_\_\_\_\_

**DATI SEDE LEGALE (intestazione fattura)**

Ragione Sociale \_\_\_\_\_

Via \_\_\_\_\_ n. \_\_\_\_\_

CAP \_\_\_\_\_ Città \_\_\_\_\_ Prov. \_\_\_\_\_

Telefono \_\_\_\_\_ Fax \_\_\_\_\_

Partita IVA \_\_\_\_\_

Codice Fiscale (indicare anche se uguale a Partita IVA) \_\_\_\_\_

**La fattura dovrà essere inviata a:**

Sede legale \_\_\_\_\_  
Ufficio/servizio \_\_\_\_\_

Altro indirizzo \_\_\_\_\_

**SEDE OPERATIVA DEL PARTECIPANTE**

**(compilare solo se diversa dalla sede legale)**

Ragione sociale \_\_\_\_\_

Via \_\_\_\_\_ n. \_\_\_\_\_

CAP \_\_\_\_\_ Città \_\_\_\_\_ Prov. \_\_\_\_\_

**Persona da contattare per conferma iscrizione/comunicazioni varie**

Cognome e Nome \_\_\_\_\_

Telefono \_\_\_\_\_ Fax \_\_\_\_\_

email \_\_\_\_\_

Transfer Pricing: nuove prospettive di tax planning

Novembre 2012 - Marzo 2013

CLAUSOLE CONTRATTUALI

ART. 1 ISCRIZIONE

1.1 La presente domanda di iscrizione, compilata in ogni sezione e debitamente sottoscritta, dovrà essere inviata per fax o per posta a:

SDA Bocconi School of Management  
Executive Education Open Programs Division

Via Bocconi, 8 - 20136 Milano - Fax 02 5836.6833-6892

1.2 L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento, da parte di SDA Bocconi, della presente domanda.

1.3 SDA Bocconi confermerà all'iscritto il ricevimento della presente domanda nei modi che lo stesso, sotto la propria responsabilità, indicherà alla voce "persona da contattare" scegliendo tra fax o posta elettronica.

1.4 Le domande d'iscrizione dovranno pervenire entro il settimo giorno solare precedente la data di inizio del corso. Tuttavia, in casi eccezionali, SDA Bocconi avrà l'insindacabile facoltà di accettare domande pervenute oltre il predetto termine; in questo caso, troverà applicazione l'art 4.3.

1.5 Il corso si svolgerà presso la sede di Via Bocconi, 8 - Milano ovvero presso la diversa sede indicata nella conferma di cui sub art. 1.3.

4.2 Nel caso in cui l'iscritto, nei modi di cui all'art. 4.1, manifesti l'intenzione di non partecipare in data successiva, ovvero non dia disdetta e non si presenti in aula, non avrà diritto ad alcun rimborso e dovrà pagare la quota di cui all'art. 2 tenendo presente che potrà alternativamente:

- a. entro un anno (solare) dalla data di inizio del Corso, frequentare la successiva edizione del Corso (se prevista) ovvero altro Corso SDA Bocconi, fermo e salvo il pagamento dell'eventuale conguaglio di prezzo;
- b. farsi sostituire da altra persona della medesima azienda, avendo cura di fornire (per iscritto) tutte le generalità del sostituto.

4.3 Nel caso di domande di iscrizione pervenute oltre il termine, di cui all'art. 1.4, ed eventualmente accettate da SDA Bocconi, l'iscritto non avrà né il diritto di recedere né il diritto al rimborso del versato: dovrà pagare la quota di cui all'art. 2 fermo restando che potrà, entro un anno (solare) dalla data di inizio del Corso, frequentare la successiva edizione del Corso (se prevista) ovvero altro Corso SDA Bocconi, fermo e salvo il pagamento dell'eventuale conguaglio di prezzo.

ART. 2 QUOTA DI PARTECIPAZIONE E

MODALITÀ DI PAGAMENTO

2.1 La quota di partecipazione è di € 3.000 + IVA 21% (se ed in quanto dovuta).

2.2 Il pagamento, che è da intendersi effettuato in nome e per conto dell'intestatario della fattura, dovrà avvenire all'atto dell'iscrizione scegliendo fra una delle seguenti modalità:

Assegno bancario non trasferibile o circolare intestato all'Università Bocconi

Bonifico bancario da effettuarsi a favore dell'Università Bocconi, Banca Popolare di Sondrio Ag. 11, Via Bocconi 8, Milano, Cod. IBAN IT55E0569601610000002000X88, Cod. BIC/SWIFT: POSO IT 22, **indicando il seguente codice 270751**

Carta di credito

- Visa
- Eurocard/Mastercard
- American Express

Intestata a: \_\_\_\_\_

Carta | |\_| |\_| |\_| |\_| |\_| |\_| |\_| |\_| |\_| |\_| |\_| |\_| |\_| |\_| |\_| |\_| |\_| |\_| |\_| |\_| |\_| |\_|

Data di scadenza | |\_| / | |\_| | | Codice di sicurezza | |\_| |\_| |\_|

Firma \_\_\_\_\_

ART. 5 VARIAZIONI DI PROGRAMMA

5.1 SDA Bocconi si riserva l'insindacabile facoltà di rinviare o annullare il Corso programmato dandone comunicazione entro il quinto giorno (solare) precedente la data di inizio del Corso al numero di fax o alla casella di posta elettronica che l'iscritto, sotto la propria responsabilità, abbia indicato nella voce "persona da contattare". Unico obbligo di SDA Bocconi nella fattispecie sarà quello di rimborsare l'importo già ricevuto, con espressa esclusione di qualsivoglia altro onere e/o obbligo.

5.2 SDA Bocconi si riserva altresì la facoltà insindacabile di modificare il programma e/o la sede del Corso e/o di sostituire i docenti. Nel caso, nulla sarà da SDA Bocconi a qualunque titolo all'iscritto dovuto.

ART. 6 CONTROVERSIE

Ogni controversia comunque connessa al presente contratto sarà devoluta alla cognizione del foro di Milano.

ART. 7 PRIVACY

**informativa ai sensi dell'art. 13 D.lgs 30.6.2003, n. 196 e succ. convenzioni**

Il trattamento dei dati personali viene da SDA Bocconi attuato nel pieno rispetto delle disposizioni del D.Lgs. 196/2003. Il trattamento dei dati, di cui viene garantita la massima riservatezza, è effettuato per finalità di gestione amministrativa dei corsi (contabilità, logistica, formazione elenchi). I dati potranno essere utilizzati per la creazione di un archivio ai fini dell'invio (via e-mail, fax o a mezzo posta) di proposte per corsi ed iniziative di studio future di SDA Bocconi. Potrete accedere alle informazioni in nostro possesso ed esercitare i diritti di cui all'art. 7 della legge (aggiornamento, rettifica, integrazione, cancellazione, trasformazione o blocco dei dati trattati in violazione di legge, opposizione al trattamento dei dati, ecc.) inviando una richiesta scritta al titolare del trattamento all'indirizzo indicato in calce. Qualora non desiderate ricevere ulteriori informazioni, bari la casella riportata qui a fianco

Firma per accettazione (con aggiunta timbro se azienda/ente) **(obbligatorio)**

Firma e timbro per specifica approvazione, ai sensi degli artt. 1341-1342 c.c., degli artt. 1-3-4-5-6-7 **(obbligatorio)**

Data \_\_\_\_\_

ART. 3 TRACCIABILITÀ DEI FLUSSI FINANZIARI

Normativa applicabile solo alle amministrazioni pubbliche italiane

3.1 Le parti sono tenute ad assolvere a tutti gli obblighi previsti dall'art. 3 della legge n. 136/2010 al fine di assicurare la tracciabilità dei movimenti finanziari relativi all'accordo.

3.2 Qualora le parti non assolvano agli obblighi previsti dall'art. 3 della legge n. 136/2010 per la tracciabilità dei flussi finanziari relativi all'accordo, il presente accordo si risolve di diritto ai sensi del comma 8 del medesimo art. 3.

ART. 4 RECESSO - DISDETTA - RECUPERO

4.1 All'iscritto è consentito di recedere fino all'ottavo giorno solare precedente la data di inizio del corso mediante l'inoltro, all'indirizzo di cui all'art. 1.1, di lettera via posta prioritaria da anticipare in ogni caso via fax e/o e-mail; in tal caso, potrà richiedere la restituzione di quanto già versato.

INFORMAZIONI GENERALI

ISCRIZIONE

Il numero massimo dei partecipanti è programmato. La priorità d'iscrizione sarà determinata sulla base della data di arrivo della richiesta d'iscrizione, compilata in ogni sua parte, sottoscritta ed inviata a: SDA Bocconi School of Management - Executive Education Open Programs Division - Via Bocconi 8 - 20136 Milano fax 02 5836.6833-6892 - email: corso.iannizzotto@sdbocconi.it Si consiglia di effettuare una preiscrizione telefonica al numero 02 5836.6816. SDA Bocconi provvederà ad inviare conferma scritta via fax o email di avvenuta accettazione.

OSPITALITÀ ALBERGHIERA

È disponibile gratuitamente, tramite l'Agenzia Seneca, il servizio di prenotazione alberghiera a tariffe e condizioni di particolare favore assicurate a chi prenota almeno 15 giorni prima della data di inizio del corso. Oltre tale termine l'Agenzia farà quanto possibile per trovare le soluzioni più adeguate e convenienti. Per la prenotazione telefonare al numero 199 199 650 o visitare il sito [www.sdbocconi.it/alberghi](http://www.sdbocconi.it/alberghi)

Università Commerciale Luigi Bocconi | SDA Bocconi School of Management

Sede Legale: via Sarfatti, 25 | 20136 Milano | Partita IVA 03628350153 | Codice Fiscale 80024610158

Sede Operativa: via Bocconi, 8 | 20136 Milano | tel + 39 02 5836.6816 | fax + 39 02 5836.6833-6892 | email corso.iannizzotto@sdbocconi.it