

Docente: Valente Piergiorgio

Tipo di incarico: Professore straordinario

Titolo del corso: Transfer Pricing

6 CFU

Programma:

Il Corso di Transfer Pricing intende fornire allo studente le conoscenze necessarie per affrontare la rilevante tematica dei prezzi di trasferimento attraverso un'analisi approfondita della disciplina nazionale e della prassi internazionale (OCSE e UE) vigente in materia.

Il percorso di apprendimento e formazione si pone l'obiettivo di esaminare gli aspetti tecnici del transfer pricing, con particolare riguardo alla definizione delle metodologie di transfer pricing, all'analisi di comparabilità e all'analisi funzionale fornendo un'illustrazione delle best practices operative adottate dalle Amministrazioni finanziarie sia nelle verifiche fiscali sia nell'ambito degli strumenti di accordo preventivo (cd. "APA") previsti dalle normative dei diversi Paesi.

Attraverso lezioni teorico/pratiche, il corso si propone di esaminare i profili critici della materia mediante un'attenta analisi degli aggiornamenti normativi e pratico-applicativi ad essa relativi.

Vengono approfonditi, inter alia, temi quali il regime degli oneri documentali nelle operazioni infra-gruppo, l'analisi delle transazioni infragruppo con particolare riferimento ai beni materiali, beni immateriali, servizi e finanziamenti infragruppo, strumenti di prevenzione e risoluzione delle controversie internazionali relative al transfer pricing.

- Introduzione alla disciplina del transfer pricing: evoluzione della materia in ambito OCSE
- Disciplina nazionale in tema di transfer pricing: normativa e prassi di riferimento
- Value chain analysis e analisi funzionale nel transfer pricing
- I metodi per la determinazione dei prezzi di trasferimento
- L'analisi di comparabilità
- Analisi delle transazioni infragruppo: beni materiali, beni immateriali, servizi e finanziamenti infragruppo
- Oneri documentali in materia di prezzi di trasferimento e idoneità della documentazione
- Attività ispettiva in materia di transfer pricing e profili critici
- Strumenti di prevenzione delle controversie tra Stati relative al transfer pricing a livello internazionale e nazionale: gli "Advance Pricing Agreements" (cd. "APA")

- Strumenti di risoluzione delle controversie tra Stati relative al transfer pricing: la Convenzione Arbitrale 90/436/CEE e la procedura di cui all'art. 25 del Modello di Convenzione OCSE
- Profili applicativi in tema di transfer pricing: casi esemplificativi

The course programme is the following:

The Course on Transfer Pricing aims to provide student with the necessary knowledges to deal with the relevant topic of transfer pricing through a deepened analysis of applicable national regulations and international practice (OCSE and UE).

The training program goal is to analyze technical aspects of transfer pricing with a focus on transfer pricing methods, comparability analysis and functional analysis by explaining Tax Authorities best practices both during the tax audit and the Advance Price Agreement (cd. "APA") in accordance with the regulations of the States.

The Course aims to examine critical issues connected to transfer pricing, through theoretical and practical lessons, by analyzing regulatory and practice updates with a focus on the following topics, among others: regime of documentary duties in the intercompany operations, analysis of intercompany transactions with focus on tangible assets, intangible assets, services and intercompany loan, instruments for prevention and resolution of international disputes related to transfer pricing.

- Introduction to transfer pricing: Evolution within OECD;
- National regulations on transfer pricing: laws and practice;
- Value chain analysis e functional analysis of transfer pricing;
- Transfer pricing methods;
- Comparability analysis;
- Analysis of intercompany transactions: tangible assets, intangible assets, services and intercompany loan;
- Documentary duties in the transfer pricing and qualified documentation;
- Investigation activity in the transfer pricing and critical issues;
- Instruments for prevention and resolution of tax disputes between States related to transfer pricing at international and national level: Advance Pricing Agreements (so-called. "APA");
- Instruments for resolution of disputes between States related to transfer pricing: EU Arbitration Convention 90/436/EEC and procedure according to art. 25 of OECD Model tax Convention (so-called. "Mutual Agreement Procedure");
- Transfer pricing: case study.

Testi adottati:

P. Valente, "Manuale del Transfer Pricing", Milano, IPSOA, IV Edizione, 2018.
(facoltativo) P. Valente, "Geofiscalità", Roma, Eurilink University Press, 2017.
(facoltativo) P. Valente, "International Taxation & Tax Policy", Roma, Eurilink University Press, 2018.

FOR INTERNATIONAL STUDENTS:

P. Valente, "Manuale del Transfer Pricing", Milano, IPSOA, IV Edizione, 2018.
(facoltativo) P. Valente, "Geofiscalità", Roma, Eurilink University Press, 2017.
(facoltativo) P. Valente, "International Taxation & Tax Policy", Roma, Eurilink University Press, 2018.

Valutazione:

Written Project 60%

Oral Presentation 40%