

# ***INTERNAZIONALIZZAZIONE DELL'IMPRESA ITALIANA***

## ***Aspetti pratici, legali e tributari, dei contratti di distribuzione, di licenza di marchi e brevetti, i prezzi di trasferimento e l'accertamento fiscale***

***Bologna, 21 ottobre 2013***

**Relatori:**

***Avv. Florestano Funari - Panzarini e Soci – Studio Legale Associato – Milano***

***Rag. Mario Fuzzi – luxteam Avvocati & Commercialisti - Bologna***

**PANZARINI e SOCI**  
Studio Legale Associato

**luxteam**  
AVVOCATI & COMMERCIALISTI

# ASPETTI GIURIDICI DEL PROCESSO DI INTERNAZIONALIZZAZIONE

- Diversità dei sistemi giuridici
- Gli ordinamenti di *civil law* e di *common law*
- Il quadro normativo di riferimento
- La necessità della forma scritta del contratto
- Le caratteriste di un buon contratto:
  - i. Chiarezza
  - ii. Completezza
  - iii. Organicità

# LE VERIFICHE PRELIMINARI

- Proprietà intellettuale: Marchi, Brevetti, Informazioni riservate
- Assicurazioni: Credito, Responsabilità da prodotto
- Vendite dirette, Agenzia, Distribuzione ed altro
- La presenza sul territorio: Sede secondaria, Società controllata, Corporate Joint Venture
- Locazione / Acquisto di immobili
- Finanziamenti Nazionali e Regionali per l'Internazionalizzazione
- Le barriere di ingresso: autorizzazioni, dazi

# IL CONTRATTO INTERNAZIONALE

## *La scelta della legge applicabile*

- Libertà di scelta delle parti (per tutto o parte del contratto)
- Legge italiana Vs legge straniera
- Norme inderogabili, applicazione necessaria della legge straniera
- Elementi naturali dei tipi contrattuali scelti
- Regolamento (CE) 593/2008 “Roma II” per EU: la c.d. prestazione caratteristica

# IL CONTRATTO INTERNAZIONALE

## Modi di risoluzione delle controversie

- Procedura di mediazione
- Arbitrato Internazionale (Convenzione di NY del 1958)
  - riconoscimento delle sentenze arbitrali
  - materie non deferibili
  - Camera di Commercio Internazionale <http://www.iccwbo.org/>
  - costi Vs tempi
- Giurisdizione e Foro esclusivi
  - Riconoscimento ed esecuzione delle sentenze straniere

# IL CONTRATTO INTERNAZIONALE

## *I tipi contrattuali ricorrenti nei processi di internazionalizzazione*

- Contratto di vendita
- Contratto di distribuzione
- Contratto di licenza di marchio
- Contratto di agenzia

# IL CONTRATTO INTERNAZIONALE

## Contratto di Vendita

### - Legge applicabile:

- Italiana
- Estera [es. *US Uniform Commercial Code*]
- Convenzione di Vienna del 1980 sulla vendita internazionale di merci (ratificata con legge 765/1985)
- INCOTERMS 2010 della ICC

### - Giurisdizione Esclusiva e Foro

### - Trasferimento della proprietà e del rischio

### - Garanzie: legge straniera da verificare rispetto a garanzie implicite

### - Responsabilità dell'esportatore e limitazioni: le categorie di danno ulteriori rispetto a quelle della legge italiana [es. USA: danni consequenziali, incidentali (es reputazione), punitivi]

### - Vizi e difetti: termini di denuncia, decadenze, obblighi di verifica

### - Prezzo, Pagamenti, Valuta

### - Consegna, trasporto

### - Conflitto fra Condizioni Generali di Contratto: conclusione del contratto a distanza

# IL CONTRATTO INTERNAZIONALE

## *Contratto di consignment*

- Contratto estimatorio e possibilità di opporre ai terzi la proprietà della merce
- Registrazione della garanzia
- Assicurazione dei beni



# IL CONTRATTO INTERNAZIONALE

## *Contratto di distribuzione*

- Peculiarità rispetto alla vendita (rapporto stabile e finalizzato alla rivendita)
- Esclusività per prodotto e/o per territorio
- Antitrust: divieto di limitazione della concorrenza

# IL CONTRATTO INTERNAZIONALE

## *Gli elementi ricorrenti nei contratti di distribuzione*

- Parti: identificazione e verifica dei poteri
- Premesse
- Definizioni
- Allegati (prodotti, territorio, segmento di mercato, listini, minimo garantito)
- Oggetto
- Esclusiva
- Durata / Rinnovo / Recesso
- L'ordine di acquisto/il meccanismo
- Prezzi di acquisto / di rivendita – Valuta
- Pagamenti – modalità- garanzie- interessi di mora
- Trasporto e consegna
- Difetti, contestazioni e decadenze
- Immagazzinamento
- Attività e documentazione promozionale
- Etichette e documentazione del prodotto
- Importazione e dogana
- Report di mercato e di prodotto
- Minimo garantito
- Penali
- Garanzie
- Limitazioni di responsabilità
- Proprietà intellettuale
- Assistenza e ricambi
- Assicurazioni
- Patti di non concorrenza
- Riservatezza
- Lingua
- Legge applicabile
- Giurisdizione esclusiva e foro esclusivo

# IL CONTRATTO INTERNAZIONALE

## *Contratto di Licenza di Marchio*

- Contratto di licenza di marchio
- Clausole in contratti di distribuzione

# IL CONTRATTO INTERNAZIONALE

## *Contratto di Agenzia (cenni)*

- Legge italiana ed EU
- Legislazione del mondo anglosassone (US e UK)
- Esclusiva, durata, recesso

# TRANSFER PRICING

*Punti di interesse ed approfondimento*

# **TRANSFER PRICING**

## **Normativa di riferimento**

- **Circolare 32/1980;**
- **Art. 26 Legge 122/2010 (penalty protection);**
- **Provvedimento 29/09/2010 Direttore AE;**
- **Circolare 58/E/2010;**
- **Circolare 21/E/2012 (procedure amichevoli).**

# TRANSFER PRICING

## *Onere della prova e giurisprudenza di riferimento*

- Norme sostanziali o norme antielusive;
- Le sentenze della Corte di Cassazione:
  - N. 22023/2006;
  - N. 7343/2011;
  - N. 17953/2012;
  - N. 10739/2013;
- Raccomandazione OCSE
  - Guidelines 2010, capitolo V, paragrafo 5.2

# TRANSFER PRICING

## *Nozione di controllo e parte correlata*

- Evoluzione del principio, l'art. 110 del Tuir, la Circolare n.32/1980;
- Il superamento dell'art. 2359 del C.C.;
- Le comunicazioni Consob (2064231/02 – la delibera n. 17221/2010) ed il principio contabile IAS 24;
- Le informazioni sul transfer price nel bilancio;
- Le operazioni anomale con parti correlate – tunneling e propping up transaction.



# TRANSFER PRICING

## *Finanziamenti intercompany*

- Criticità nei profili valutativi delle condizioni economiche;
- Analisi di benchmarking;
- Sentenza della Corte di Cassazione 22010 del 25 settembre 2013.

# TRANSFER PRICING

## *Contratti per servizi intercompany*

- Principi di utilità – comparazione – duplicazione;
- Principi di vantaggio – diretto – effettivo – non incidentale;
- L'attualità della circolare 32/1980.

# TRANSFER PRICING

## *Analisi di transfer pricing*

- OCSE nuove linee guida e metodi suggeriti;
- Metodi tradizionali (breve cenni);
- Metodi reddituali e fonti selezionate delle informazioni.

# TRANSFER PRICING

## *News di fiscalità internazionale*

- Il manuale OCSE sulla valutazione del rischio di accertamento nel transfer pricing;
- Draft del 13 settembre 2013.

# **TRANSFER PRICING**

## **News di fiscalità internazionale**

- **Treaty shopping e tax planning internazionale;**
- **La certificazione fiscale del paese estero;**
- **CTR Torino 28/2012;**

# **TRANSFER PRICING**

## **News di fiscalità internazionale**

### **- Abuso del diritto:**

- **Il caso Dolce & Gabbana;**
- **I casi Google – Amazon - Facebook;**
- **Il concetto di profit shifting.**

# **TRANSFER PRICING**

## **News di fiscalità internazionale**

- **Curiosità per concludere;**
- **Model taxpayer charter;**
- **Statuto dei diritti e dei doveri del contribuente 2013;**
- **Principi ispiratori per tutti i soggetti interessati.**

**PANZARINI e SOCI**  
Studio Legale Associato

**Avv. Florestano FUNARI**

Corso Europa, 5  
20122 – MILANO

[florestano.funari@panzariniesoci.com](mailto:florestano.funari@panzariniesoci.com)

[www.panzariniesoci.com](http://www.panzariniesoci.com)

Tel. (+39) 02 7601.6112

Fax (+39) 02 7601.6022

**iuxteam**  
AVVOCATI & COMMERCIALISTI

**Rag. Mario FUZZI**

Via San Vitale, 15  
40125 BOLOGNA

[mario.fuzzi@iuxteam.com](mailto:mario.fuzzi@iuxteam.com)

[www.iuxteam.com](http://www.iuxteam.com)

T +39 051 2964911

F +39 051 222976

MILANO  
ROMA