

CURRICULUM VITAE

Marlinda Gianfrate

ESPERIENZA LAVORATIVA

Dal 2022 (in corso) Of Counsel, Studio Associato Gatti Pavesi Bianchi Ludovici (aree di attività: fiscalità internazionale, transfer pricing)

Dal 2019 al 2021 capo Ufficio dell'Ufficio Accordi preventivi, Settore Controllo Direzione Centrale Grandi Contribuenti e internazionale, Agenzia delle entrate. Ufficio (42 persone) deputato alla gestione delle procedure di accordo preventivo unilaterale in materia di prezzi di trasferimento per le imprese con attività internazionali nonché delle procedure di accordo preventivo relative al regime opzionale di tassazione agevolata dei redditi derivanti dall'utilizzo di marchi e brevetti ("patent box").

2017-2019: capo Sezione di Roma dell'Ufficio Accordi preventivi e controversie internazionali, Settore Strategie per la compliance e per l'attrazione degli investimenti Direzione Centrale Grandi Contribuenti, Agenzia delle entrate. Sezione (18 persone) deputata alla gestione delle procedure di accordo preventivo unilaterale in materia di prezzi di trasferimento per le imprese con attività internazionali nonché delle procedure di patent box.

2016-2017: capo team (7 persone) presso la Sezione di Roma dell'Ufficio Accordi preventivi e controversie internazionali, Agenzia delle entrate.

2009-2016: funzionario presso l'Ufficio Accordi preventivi e controversie internazionali (già Ufficio Ruling Internazionale).

2004-2009 Agenzia delle entrate, Ufficio Grandi Contribuenti, Settore Controlli, Contenzioso e Riscossione Direzione Regionale Toscana: Attività istruttorie esterne di verifica nei confronti di società di grandi dimensioni.

Gruppi di lavoro - attività internazionale in Agenzia delle entrate:

dal 2011 al 2021: Partecipazione a tavoli internazionali quale delegato dell'Agenzia delle entrate, in particolare: dal 2011 al Working Party n. 6 on the Taxation of Multinational Enterprises del Committee on Fiscal Affairs dell'OCSE, avente a oggetto lo studio di problematiche inerenti alla tassazione delle imprese multinazionali in materia di transfer pricing.

2019: Partecipazione al gruppo di lavoro per la predisposizione dei contenuti del provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate da emanarsi in attuazione delle modifiche alla disciplina del patent box ai sensi dell'art. 4 del D.L. 30 aprile 2019 n. 34 convertito, con modificazioni dalla L. 28 giugno 2019, n. 58 e partecipazione al gruppo di lavoro per la predisposizione dei contenuti della Circolare dell'Agenzia delle entrate da emanarsi a seguito del provvedimento di attuazione delle modifiche alla disciplina del patent box ai sensi dell'art. 4 del D.L. 30 aprile 2019 n. 34 convertito, con modificazioni dalla L. 28 giugno 2019, n. 58

2018: Partecipazione al gruppo di lavoro congiunto Ministero delle Finanze- Agenzia delle entrate- Guardia di Finanza relativamente all'attuazione delle disposizioni previste dall'articolo 110, comma 7 del TUIR e dall'articolo 31-quater del D.P.R. n. 600 del 1973.

2014-2015 Partecipazione al gruppo di lavoro dell'Agenzia delle entrate sul progetto BEPS dell'OCSE.

Competenze

Procedure di accordo preventivo, APA bilaterali e multilaterali; tutti gli ambiti legati al *transfer pricing* (analisi di fattispecie complesse relative alla determinazione dei prezzi di trasferimento, inclusa l'attribuzione di utili o perdite alla stabile organizzazione). Le competenze specifiche acquisite si estendono alla fiscalità internazionale, ad esempio in relazione ai presupposti interni e convenzionali relativi alla esistenza della stabile organizzazione, al trattamento fiscale dei dividendi, interessi e *royalty* transnazionali (*passive income*), ai lavori OCSE e UE in tema di fiscalità dei gruppi multinazionali e *transfer pricing*, al modello OCSE di convenzione contro le doppie imposizioni, alle procedure amichevoli per la risoluzione della doppia imposizione internazionale.

Altro:

Dal 2017 - 2021: Componente della Sottocommissione per lo studio delle problematiche attinenti al *transfer pricing* della Commissione culturale per la fiscalità internazionale e diritto comunitario istituita presso l'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli esperti Contabili di Roma

Attività di docenza:

Cost contribution arrangements, del Corso di perfezionamento *post lauream* Il *transfer pricing* nei gruppi di imprese, Università degli Studi di Firenze, Firenze, 29 aprile 2022

WU Transfer Pricing Workshop *Tax Certainty in Uncertain Times: Current Practice and Trends*, WU Transfer Pricing Center dell'Università di Vienna, 17 marzo 2022 (in lingua inglese)

“Novità in materia di *transfer pricing*”, Incontri di diritto tributario internazionale, IFA, Roma, 21 febbraio 2022

Webinar Transfer pricing (in occasione del lancio del volume “Il *transfer pricing*” Giuffrè) “Advance Pricing Arrangement e procedure amichevoli”, 17 febbraio 2022

“*Transfer Pricing Developments in the European Union*” nell'ambito del 2020 *Global Transfer Pricing Conference*”, presso il WU Transfer Pricing Center dell'Università di Vienna, Vienna, 20 febbraio 2020 (in lingua inglese)

“La disciplina dei prezzi di trasferimento” nell'ambito del “Laboratorio di fiscalità internazionale” Scuola di Alta Formazione dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili di Roma e Fondazione Telos, Roma, 13 dicembre 2019

“I mezzi per anticipare o per risolvere le controversie internazionali”, Master di specializzazione in Fiscalità Internazionale del Sole 24 ore Business School, Milano, 14 giugno 2019

“La disciplina dei prezzi di trasferimento” nell'ambito del “Laboratorio di fiscalità internazionale” Scuola di Alta Formazione dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili di Roma e Fondazione Telos, Roma, 30 novembre 2018

“Gli istituti nazionali: rettifiche in diminuzione” nell'ambito del Seminario “Transfer pricing. Profili normativi e aspetti operativi Università degli Studi di Bari- Agenzia delle entrate, Bari, 28 novembre 2018

“I lavori dell'OCSE in tema di Attribuzione dei profitti alla stabile organizzazione - Casi pratici nell'ambito del Convegno di formazione professionale continua di Fiscalità internazionale “Attribuzione dei profitti alla stabile organizzazione”, Ordine dei Dottori Commercialisti e degli esperti Contabili di Roma, Roma, 8 novembre 2018

“*Attribution of intangible related return*” nell’ambito del “2018 Wien University Transfer Pricing Symposium” presso il WU Transfer Pricing Center dell’Università di Vienna, Vienna, 29 ottobre 2018 (in lingua inglese)

“Prezzi di trasferimento: recenti sviluppi della normativa interna e degli standard internazionali” corso specialistico di formazione congiunta Guardia di Finanza-Agenzia delle entrate, Scuola di polizia economico-finanziaria di Ostia (Roma), giugno-luglio 2018

“I mezzi per anticipare o risolvere le controversie internazionali”, Master di specializzazione in Fiscalità Internazionale del Sole 24 ore Business School, Milano, 8 giugno 2018

“*Tax planning structures/supply chain models pre and post-BEPS: transfer pricing*” nell’ambito del workshop “*Tax planning structures involving holding companies, permanent establishments and/or transfer pricing in a post-BEPS world*” diretto a funzionari dell’amministrazione fiscale basca, *London School of Economics and Political Science* Bilbao, 14-15 marzo 2018 (in lingua inglese)

“Metodologie di stima del reddito agevolabile” nell’ambito del Convegno di formazione professionale continua di Fiscalità internazionale “Patent box: tassazione agevolata sui redditi derivanti dalle opere di ingegno”, Ordine dei Dottori Commercialisti e degli esperti Contabili di Roma, Roma, 22 febbraio 2018

“Le procedure amichevoli”, Convegno di formazione professionale continua di Fiscalità internazionale “Progetto BEPS: stato di attuazione e sviluppi attesi”, Ordine dei Dottori Commercialisti e degli esperti Contabili di Roma, Roma, 5 ottobre 2017

“BEPS- *transfer pricing*” Corso per verificatori su tematiche di fiscalità internazionale, CIAT (Inter-American Center of Tax Administration) Scuola di polizia economico finanziaria della Guardia di Finanza, Roma 4,7 luglio 2017

“*Transfer pricing*. Quadro normativo e linee guida OCSE” nell’ambito del Master Universitario di II livello in Pianificazione tributaria internazionale, Università Sapienza, Roma, 5 maggio, 2017

“Gli accordi preventivi per le imprese con attività internazionale”, Master di specializzazione in Fiscalità Internazionale del Sole 24 ore, Milano, 6 maggio 2017

“La disciplina del *transfer pricing*”, Corso di qualificazione per Investigatori economico-finanziari, Scuola di Polizia tributaria, Ostia (RM), 17, 24 gennaio; 14, 17, 23 febbraio 2017

“Stabile organizzazione e novità in tema di attribuzione dei profitti”, nell’ambito del Convegno di formazione professionale continua di Fiscalità internazionale, “Gli sviluppi recenti in materia di stabile organizzazione”, Ordine dei Dottori Commercialisti e degli esperti Contabili di Roma, Roma, 2 dicembre 2016

“I nuovi accordi preventivi per le imprese con attività internazionale previsti dall’attuazione della delega per la crescita e l’internazionalizzazione delle imprese”, Master di specializzazione in Fiscalità Internazionale del Sole 24 ore, Milano, 1 ottobre 2016

Presentazione della Relazione nazionale per il congresso annuale IFA di Madrid, Incontri di diritto tributario internazionale, IFA LUISS, Roma, 11 luglio 2016

“La disciplina del *transfer pricing*”, Corso di qualificazione per Investigatori economico-finanziari, Scuola di Polizia tributaria, Ostia (RM), 3,9 maggio; 7, 10 giugno; 5, 8 luglio 2016

Convegno nell’ambito del “Patent Road”, Padova, 17 febbraio 2016

“*Advance Pricing Agreements* e Ruling nuovi investimenti” nell’ambito del Convegno “La fiscalità dei Gruppi dal Decreto Internazionalizzazione ai Beps Rischi e opportunità”, Milano, IPSOA, 21 gennaio 2016

“Il progetto BEPS: valutazione dei primi risultati”, Incontri di diritto tributario internazionale, IFA LUISS, Roma, 15 dicembre 2014

“I prezzi di trasferimento tra principi generali e strategie di gestione e prevenzione del contenzioso”, Corso di alta formazione in materia di fiscalità internazionale, Scuola Nazionale di Amministrazione (*ex* SSEF), Roma, 28 ottobre 2014

“L’attribuzione del reddito di una stabile organizzazione”, nell’ambito del Master Universitario di II livello in diritto privato europeo, Università Sapienza, Roma, 28-29 aprile 2014

“Il *transfer pricing*”, Corso di Alta formazione, Officina di fiscalità internazionale: opinioni e interpretazioni a confronto, Scuola Superiore di Economia e Finanze (ora SNA), Trieste, 7-8 marzo 2014

“*Intermediate transfer pricing workshop*”, Formatore esperto per conto dell’OCSE, Budapest 10-14 dicembre 2012 (in lingua inglese)

“Le azioni di contrasto a fenomeni evasivi/elusivi nel reddito d’impresa e IVA”, Agenzia delle entrate, Direzione Regionale Piemonte, Torino, 19-20 luglio 2011

“L’attività di controllo in materia di prezzi di trasferimento-livello avanzato”, Agenzia delle entrate, Direzione Centrale Accertamento, Roma, 27-28 ottobre 2010

“L’attività di controllo in materia di prezzi di trasferimento”, Agenzia delle entrate, Direzione Centrale Accertamento, Roma, 6-8 luglio 2010

PUBBLICAZIONI

Coautrice del capitolo “APA e MAP” in “Manuale sul transfer pricing” Giuffrè Francis Lefebvre S.p.A., 2022

Coautrice del capitolo “APA e MAP” in “Fiscalità internazionale e dei gruppi”, Giuffrè Francis Lefebvre S.p.A., 2020

Coautrice del capitolo “Gli accordi preventivi unilaterali e bilaterali con l’Agenzia delle entrate per la definizione dei prezzi di trasferimento” in “Valore in dogana e transfer pricing, IPSOA Wolters Kluwer, 2019

National Reporter per l’Italia in relazione al Congresso Mondiale dell’IFA (International Fiscal Affairs) di Madrid, 2016. Titolo del *Report* “*Dispute resolution procedures on international tax matters*” pubblicato sul “*Cahiers de droit fiscal international*” n. 101a dell’IFA, giugno 2016

ISTRUZIONE E FORMAZIONE

Giugno-luglio 2014, Corso di Alta formazione Officina di diritto penale tributario votazione: 100/100

Dicembre 2004, Diploma di scuola di specializzazione biennale *post lauream* in Scienze delle autonomie costituzionali, Indirizzo amministrativo-gestionale, Università degli Studi di Bari votazione: 50/50

Aprile 2002, Laurea (vecchio ordinamento) 110/110 *cum laude* in Economia e Commercio all’Università degli Studi di Bari; tesi in diritto amministrativo

Conoscenze linguistiche: inglese; francese; tedesco

10 maggio 2022

f.to Marlinda Gianfrate