

SLIDE 1

21 GIUGNO
2022



Il punto sulla documentazione “transfer pricing”

Torino – 21 giugno 2022

Lorenzo Baldanzi

RIFERIMENTI NORMATIVI E DI PRASSI

Il punto sulla documentazione “transfer pricing”



Riferimenti normativi e di prassi (1/2):

- Articolo 1, comma 6, e articolo 2, comma 4-ter, D.Lgs.18 dicembre 1997, n. 471;
- Provvedimento del 29 settembre 2010 – «Attuazione della disciplina di cui all'articolo 1, comma 2-ter del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n° 471 (SUPERATO)
- Circolare n° 58 del 15 dicembre 2010 – «Oneri documentali in materia di prezzi di trasferimento di cui alla disciplina prevista dall'articolo 1, comma 2-ter del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n° 471». (SUPERATA)

Il punto sulla documentazione “transfer pricing”



Riferimenti normativi e di prassi (2/2):

- Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 14 maggio 2018, recante le «*Linee guida per l'applicazione delle disposizioni previste dall'articolo 110 comma 7 del Testo unico delle imposte sui redditi*»;
- Provvedimento Ag. Entrate del 23/11/2020 (Prot. 2020/0360494);
- CIRCOLARE N. 15/E del 26 novembre 2021: «Chiarimenti in tema di documentazione idonea a consentire il riscontro della conformità al principio di libera concorrenza dei prezzi di trasferimento praticati – (articolo 1, comma 6, e articolo 2, comma 4-ter, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471)»;
- CIRCOLARE N. 16/E del 24 maggio 2022: «Istruzioni operative in materia di prezzi di trasferimento».

GLI ONERI DOCUMENTALI IN ITALIA – I PROVVEDIMENTI A CONFRONTO

Provvedimento del 29 settembre 2010 – Set Documentale

Tipologia di contribuente	Definizione	Documentazione
HOLDING	Società residente che: - non è controllata da altra società; - controlla, anche per il tramite di una sub-holding, una o più società non residenti.	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Masterfile</i> di Gruppo • Documentazione Nazionale
SUB-HOLDING	Società residente che: - è controllata da altra società; - controlla a sua volta una o più società non residenti in Italia.	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Masterfile</i> della Divisione • Documentazione Nazionale
IMPRESA CONTROLLATA	Società residente che: - è controllata da altra società; - non controlla altre società;	<ul style="list-style-type: none"> • Documentazione Nazionale

Gli oneri documentali in Italia – I provvedimenti a confronto



Provvedimento del 29 settembre 2010

Forma e contenuto della documentazione

- *MasterFile* predisposto esclusivamente in lingua italiana e con la medesima articolazione e i medesimi contenuti indicati all'art. 2.1. del provvedimento;
- nell'ipotesi di esibizione del *Masterfile* di Gruppo, è ammessa la lingua inglese, se predisposto da un soggetto residente in altro Stato membro dell'Unione Europea.

Comunicazione, condizioni di efficacia e termini di consegna

- comunicazione del possesso della documentazione all'Agenzia delle entrate con la presentazione della dichiarazione annuale dei redditi;
- la consegna della documentazione entro e non oltre 10 giorni dalla relativa richiesta dell'Amministrazione Finanziaria;
- il set documentale deve essere siglato in ogni pagina dal legale rappresentante del contribuente onerato o da un suo delegato e firmati in calce all'ultimo foglio del medesimo;
- mappatura di tutti i flussi *intercompany* ai fini della *penalty protection*.

Gli oneri documentali in Italia – I provvedimenti a confronto



Provvedimento del 23 novembre 2020

Forma e contenuto della documentazione

- abolita la distinzione tra società Holding, Sub-Holding e controllate; in ogni caso il *set* documentale è composto anche dal *Masterfile*;
- facoltà di presentare il *Masterfile* predisposto dal Gruppo o Divisionale, se struttura e contenuto informativo è conforme all'Allegato I al Capitolo V delle Linee Guida OCSE.

Comunicazione, condizioni di efficacia e termini di consegna

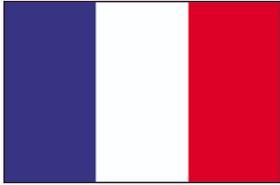
- firma elettronica con marca temporale da apporre entro la data di presentazione della dichiarazione dei redditi al *set* documentale;
- viene esteso il periodo di tempo concesso per la consegna alle autorità fiscali da 10 a 20 giorni dalla richiesta;
- possibilità di “coprire” solo alcuni dei flussi. In tal caso l'esimente da sanzioni spetterà solo per le operazioni trattate nella documentazione.

GLI ONERI DOCUMENTALI IN ALTRI PAESI EUROPEI

Fonti:

<https://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/transfer-pricing-country-profiles.htm>

<https://www.ibfd.org/>



Francia



Master File

- **Previsto**: Si
- **Obbligo**: Si, per i contribuenti il cui fatturato annuo o il cui attivo di bilancio superi 400 milioni di euro
- **Soglie**: Si (vedi sopra). E' previsto un *set documentale* semplificato per i contribuenti con fatturato al di sopra dei 50 milioni
- **Invio preventivo**: No
- **Termini di consegna**: entro 30 giorni dalla richiesta
- **Regime sanzionatorio**: Presente. Se la documentazione non è presentata o è incompleta viene applicata una sanzione che non può essere inferiore a 10 mila Euro e una sanzione massima del 5% dell'importo accertato, o dello 0,5% delle transazioni infragruppo se superiore

Local File

- **Previsto**: Si
- **Obbligo**: Si, per i contribuenti il cui fatturato annuo o il cui attivo di bilancio superi 400 milioni di euro
- **Soglie**: Si (vedi sopra). E' previsto un *set documentale* semplificato per i contribuenti con fatturato al di sopra dei 50 milioni
- **Invio preventivo**: No
- **Termini di consegna**: entro 30 giorni dalla richiesta
- **Regime sanzionatorio**: Presente. Se la documentazione non è presentata o è incompleta viene applicata una sanzione che non può essere inferiore a 10 mila Euro e una sanzione massima del 5% dell'importo accertato, o dello 0,5% delle transazioni infragruppo se superiore



Germania



Master File

- **Previsto**: Si
- **Obbligo**: Si, per i contribuenti con vendite superiori ai 100 milioni di euro;
- **Soglie**: Si (vedi sopra)
- **Invio preventivo**: No
- **Termini di consegna**: entro 60 giorni dalla richiesta
- **Regime sanzionatorio**: Presente. Si applicano sanzioni dal 5% al 10% della rettifica operata, con un minimo di 5 mila Euro

Local File

- **Previsto**: Si
- **Obbligo**: Si, se il contribuente ha transazioni di vendita/acquisto di beni materiali che superano i 6 milioni di euro e/o altre transazioni superano complessivamente 600 mila euro
- **Soglie**: Si (vedi sopra)
- **Invio preventivo**: No
- **Termini di consegna**: entro 60 giorni dalla richiesta
- **Regime sanzionatorio**: Presente. Si applicano sanzioni dal 5% al 10% della rettifica operata, con un minimo di 5 mila Euro



Spagna

Master File

- **Previsto**: Si
- **Obbligo**: Si, per i contribuenti con fatturato consolidato superiore ai 45 milioni di Euro
- **Soglie**: Si (vedi sopra)
- **Invio preventivo**: No
- **Termini di consegna**: entro 10 giorni dalla richiesta
- **Regime sanzionatorio**: Presente. Sanzione formale di 1.000 euro per ogni dato omesso, errato o falso, o di 10.000 euro per "gruppo" di dati errati o falsi

Local File

- **Previsto**: Si
- **Obbligo**: Si, se il contribuente ha transazioni *intercompany* con la stessa controparte superiori a 250 mila Euro
- **Soglie**: Si (vedi sopra). Previsto *Local file* semplificato per i contribuenti che fanno parte di un gruppo con meno di 45 milioni di Euro di fatturato
- **Invio preventivo**: No
- **Termini di consegna**: entro 10 giorni dalla richiesta
- **Regime sanzionatorio**: Presente. Sanzione formale di 1.000 euro per ogni dato omesso, errato o falso, o di 10.000 euro per "gruppo" di dati errati o falsi



Belgio



Master File

- **Previsto**: Si
- **Obbligo**: Si
- **Soglie**: Si (varie soglie, quali ad esempio se i redditi operativi o finanziari sono superiori a 50 milioni)
- **Invio preventivo**: Si. Il Master File deve essere inviato alle autorità fiscali belghe 12 mesi dopo la chiusura dell'esercizio sociale della capogruppo
- **Termini di consegna**: N/A
- **Regime sanzionatorio**: Si, in caso di mancata presentazione si applicano sanzioni specifiche da 1.250 a 25.000 euro.

Local File

- **Previsto**: Si
- **Obbligo**: Si
- **Soglie**: Si (varie soglie, quali ad esempio se i redditi operativi o finanziari sono superiori a 50 milioni)
- **Invio preventivo**: Si. La legge prevede che il Local File venga presentato contemporaneamente alla dichiarazione dei redditi in Belgio
- **Termini di consegna**: N/A
- **Regime sanzionatorio**: Si, in caso di mancata presentazione si applicano sanzioni specifiche da 1.250 a 25.000 euro.

LA NUOVA CIRCOLARE SULL'INTERVALLO DI LIBERA CONCORRENZA

La nuova Circolare sull'intervallo di libera concorrenza



I principali chiarimenti

- Tutti i valori all'interno dell'intervallo di libera concorrenza sono ugualmente affidabili (c.d. approccio «*Full range*»), sempre che le operazioni individuate abbiano tutte il medesimo livello o grado di comparabilità.
- Nel caso permangano difetti di comparabilità che non possono essere identificati o quantificati e, quindi, rettificati, viene riconosciuta la possibilità di utilizzare “strumenti statistici”, al fine di rafforzare l'affidabilità dell'analisi, soprattutto qualora l'intervallo dovesse comprendere un numero significativo di transazioni (il riferimento è al c.d. «intervallo interquartile»);
- Sia in caso si adotti l'intervallo pieno (*full range*), sia nel caso in cui sia necessario individuare un intervallo più ristretto basato su “strumenti statistici”, tutti i valori contenuti all'interno dell'intervallo devono essere considerati conformi al principio di libera concorrenza. Pertanto, sembrerebbe implicitamente abbandonata l'impostazione degli uffici di pretendere (senza adeguata motivazione) che l'aggiustamento venisse operato alla “mediana” dell'intervallo interquartile;
- Viene precisato che le transazioni in perdita non vanno rigettate a priori ma valutate in base a fatti e circostanze specifiche. Di conseguenza, le transazioni o le società in perdita dovranno essere escluse dall'elenco dei soggetti “comparabili” se le perdite non riflettono condizioni normali di mercato oppure se le perdite riflettono un livello di rischio diverso da quello assunto dalla società esaminata nell'ambito della transazione comparabile o dell'insieme di transazioni comparabili.