

FISCALITÀ INTERNAZIONALE

Il set documentale in tema di transfer price

di Dottryna



La normativa sul “*transfer price*” riveste fondamentale importanza per le multinazionali che operano nel mercato globalizzato a livello mondiale.

Al fine di approfondire i diversi aspetti della materia, è stata pubblicata in *Dottryna*, nella sezione “*Fiscalità internazionale*”, una apposita *Scheda di studio*.

Il presente contributo analizza alcuni aspetti del *set documentale* da predisporre in tema di TP.

Tutte le **imprese ad ampio respiro internazionale**, nel **diversificare** le loro **strategie di investimento**, costituiscono **imprese estere controllate** con le quali scambiano **beni e/o servizi**. Il problema diventa come **valutare correttamente** i prezzi di trasferimento infragruppo.

L'[articolo 26 del D.L. 78/2010](#), rubricato “*adeguamento alle direttive Ocse in materia di documentazione dei prezzi di trasferimento*”, ha introdotto l'onere per tali imprese di predisporre la documentazione necessaria a supportare la politica dei prezzi di trasferimento adottata.

Il supporto documentale predisposto dalla società, se **consegnato nel corso di attività di controllo ispezione o verifica**, ovvero di altra attività istruttoria eseguita da parte dell'Amministrazione finanziaria, consente al contribuente di accedere al **regime agevolato** di cui all'[articolo 1, comma 2-ter, del D.Lgs. 471/1997](#) evitando, in caso di rettifiche da *transfer price*, l'applicazione delle **sanzioni** per **dichiarazione dei redditi infedele**.

La costruzione di un **idoneo set documentale** comporta i seguenti vantaggi:

- garantisce alle imprese che hanno rapporti con l'estero, di fruire di un **regime di esonero dalle sanzioni** derivanti da eventuali rettifiche dei prezzi di trasferimento;
- permette all'Amministrazione finanziaria di disporre, in sede di controllo, di un **valido supporto documentale** al fine di verificare la corrispondenza dei prezzi praticati nelle operazioni infragruppo dalle imprese associate con quelli adottati in regime di libera concorrenza.

In data **29 settembre 2010** la Direzione Centrale Accertamento dell'Agenzia delle Entrate ha emanato il [provvedimento n. 2010/137654](#), concernente la **documentazione idonea** a consentire il riscontro della conformità al valore normale dei prezzi di trasferimento praticati dalle imprese multinazionali e contenente le specifiche tecniche per la trasmissione telematica della comunicazione di adozione degli **oneri documentali** di cui all'[articolo 26 del D.L. 78/2010](#), convertito, con modificazioni, dalla Legge 122/2010.

La documentazione richiesta dal provvedimento è costituita:

- dal **Master file** (che raccoglie informazioni relative all'intero gruppo);
- dal **documento nazionale - Country file** (che riguarda le informazioni relative alla singola società del gruppo multinazionale).

Contenuto del Master file

Gli elementi da indicare nel *Master file* sono i seguenti:

- **descrizione generale del gruppo**: storia, evoluzione, settori di operatività e mercati di riferimento;
- **struttura del gruppo**: struttura organizzativa (organigramma) ed operativa (descrizione del ruolo che ciascuna delle imprese associate svolge nell'ambito dell'attività del gruppo. In merito, come chiarito dalla [C.M. 58/E/2010](#) è necessaria un'esposizione succinta del profilo funzionale e operativo del soggetto in relazione all'operatività complessiva del gruppo e a quella delle altre società o imprese del gruppo con cui l'entità oggetto della descrizione si relaziona);
- **strategie generali**: rappresenta una breve informativa sulle strategie, di sviluppo e di consolidamento, adottate dal gruppo sia nel periodo d'imposta in corso sia in riferimento ai periodi d'imposta precedenti;
- **flussi delle operazioni**: quadro generale dei flussi delle operazioni infragruppo, un diagramma di flusso indicante sia le modalità di fatturazione e i relativi importi, nonché le motivazioni economiche/giuridiche per le quali l'attività è stata in tal modo strutturata (descrizione anche di eventuali operazioni realizzate con terzi indipendenti ed operazioni straordinarie);
- **operazioni infragruppo**, distinte in tre sotto paragrafi: **cessione di beni materiali o immateriali, prestazioni di servizi, servizi funzionali allo svolgimento delle attività infragruppo** ed **accordi per la ripartizione dei costi** (con indicazione di oggetto, durata, soggetti partecipanti, perimetro delle attività e progetti coperti);
- **funzioni svolte, beni strumentali impiegati e rischi assunti**: descrizione generale degli *assets* e dei rischi assunti da ciascuna delle imprese coinvolte nelle operazioni e dei cambiamenti intervenuti nelle funzioni, nei beni e nei rischi rispetto al periodo d'imposta precedente;
- **beni immateriali**: descrizione dei beni immateriali (*intangibles*) detenuti da ciascuna impresa coinvolta nelle operazioni, con separata indicazione di eventuali *royalties*, distinte per soggetto percipiente o erogante, corrisposte per lo sfruttamento degli

stessi;

- **politica di determinazione dei prezzi di trasferimento del gruppo:** descrizione delle ragioni per le quali viene ritenuta conforme al principio di libera concorrenza; sarà necessario fornire una sintetica menzione dell'esistenza e dei contenuti essenziali dei contratti a base della politica di *pricing* adottata;
- **rapporti con le amministrazioni fiscali dei Paesi membri dell'UE:** descrizione sintetica degli APA (*Advance Price Arrangements*) per ogni Stato membro di riferimento descrivendo oggetto, contenuti e periodi di validità.

Contenuto del Country file

Il *Country file* integra il precedente *Master file* e deve contenere gli elementi di dettaglio della **singola società interessata a livello locale** descrivendo le **politiche scelte** in ordine al rispetto della normativa sui prezzi di trasferimento. In particolare, deve contenere i seguenti elementi di dettaglio:

- **descrizione generale della società:** storia, evoluzione, settori di operatività e mercati di riferimento;
- **settore** in cui opera la società;
- **struttura operativa della società:** descrizione sommaria del ruolo che ciascuna delle articolazioni e delle *business units* dell'impresa svolge nell'ambito dell'attività;
- **strategie generali:** rappresenta una breve informativa sulle strategie perseguite dall'impresa ed eventuali mutamenti rispetto al periodo d'imposta precedente;
- **operazioni infragruppo:** in tale sezione è opportuno fare riferimento all'analisi di comparabilità ed al metodo utilizzato: indicare la natura delle operazioni (caratteristiche dei beni/servizi, l'analisi delle funzioni svolte, i termini contrattuali, le condizioni economiche e le strategie d'impresa), descrivendo il metodo di determinazione dei prezzi di trasferimento prescelto, i criteri di applicazione ed risultati ottenuti;
- **accordi per la ripartizione dei costi (CCA - *Cost Contribution Arrangements*):** soggetti, oggetto e durata, perimetro dell'attività, metodo di determinazione dei benefici attesi, forma, valore e criteri di determinazione dei contributi forniti da ogni società, informazioni sull'ingresso o l'uscita di imprese associate dall'accordo, modifiche all'accordo a seguito di mutamenti nelle circostanze e mutamenti intervenuti nel medio periodo.



*La soluzione ai tuoi casi,
sempre a portata di mano.*

Adempimenti, fonti e aggiornamento quotidiano a tre clic da te.



richiedi la prova gratuita per 30 giorni >