

FISCALITÀ INTERNAZIONALE

Servizi infragruppo a basso valore aggiunto: nuove Linee guida OCSE

di **Fabio Landuzzi**

Lo scorso 10 luglio 2017, l'OCSE ha pubblicato la nuova versione delle “*Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations*”, ossia le “**Linee guida OCSE in materia di prezzi di trasferimento**”; l'obiettivo del documento è quello di fornire linee guida operative per l'applicazione del **principio di libera concorrenza** nelle transazioni effettuate fra imprese appartenenti al medesimo gruppo internazionale.

Fattore caratterizzante delle nuove Linee guida è che esse **recepiscono le principali modifiche** previste dai documenti frutto del **progetto BEPS** (“*Base Erosion and Profit Shifting*”).

Principio cardine ribadito anche nelle nuove Linee guida è che le imprese appartenenti ad un gruppo internazionale devono essere remunerate sulla base del **valore che esse creano** nello svolgimento delle proprie **funzioni**, tenendo conto dei **rischi assunti** e dei **beni utilizzati**.

Per quanto in modo particolare concerne la disciplina dei cd. “**servizi infragruppo a basso valore aggiunto**”, il nuovo **capitolo VII** delle Linee guida OCSE di fatto recepisce i contenuti indicati nell'**Action 10 Beps**.

Peraltro, ancor prima, sul tema si era espresso in senso pressoché conforme anche il documento di fonte unionale del febbraio 2010 dell’“*EU Joint Transfer pricing forum*”.

Ebbene, il nuovo par. 7.45 delle Linee guida OCSE individua tale tipologia di servizi al ricorrere di queste **caratteristiche essenziali**:

- sono **servizi di supporto**;
- **non sono** quindi **parte del “core business”** del gruppo di appartenenza;
- **non richiedono** l'uso di rilevanti **beni immateriali** e proprietà intellettuali;
- **non sottendono** l'assunzione o la gestione di **rischi rilevanti**.

Ecco perché, ad esempio, non potranno essere considerati “a basso valore aggiunto” servizi quali: **ricerca e sviluppo**, transazioni finanziarie, *corporate management*, assicurazione e altri simili che non si possono contraddistinguere per un **carattere essenzialmente “routinario”**.

L'impresa che presta i servizi a basso valore aggiunto, secondo le indicazioni delle Linee guida, dovrebbe essere remunerata secondo una **procedura semplificata** che si caratterizza per

3 fasi principali:

1. il **Cost pool**, ossia la determinazione annuale dei **costi sostenuti per rendere i servizi** previsti, escludendo naturalmente i costi per attività che vanno a beneficio della controllante;
2. l'**esclusione** dal **Cost pool** di questi costi per **servizi che non vanno a beneficio di tutti** gli aderenti all'accordo, bensì specificamente di uno soltanto o di alcuni di essi;
3. l'**allocazione** del costo complessivo residuante dopo la fase 2 tra tutte le imprese del gruppo sulla base di una **chiave di allocazione** coerente per categoria di servizi, ossia in grado di misurare, seppure in modo ovviamente empirico, il **livello di utilità** tratta da ciascuna impresa dai servizi messi a disposizione dal gruppo.

La **remunerazione** del prestatore dei servizi includerà poi un **mark up** che, secondo le indicazioni dell'OCSE, può essere pari al **5%** senza dover necessariamente essere supportato da analisi di comparabilità.

Molto importante è poi la puntualizzazione, sempre riferita al caso della **procedura semplificata** applicata ai servizi a basso valore aggiunto, relativa a ciò che il contribuente è tenuto a mettere **a disposizione della propria Amministrazione finanziaria** per supportare il **riconoscimento fiscale dei costi**:

- **documentazione** che illustri la **tipologia di servizi** ricevuti, indicando le ragioni per cui si tratta di "servizi a basso valore aggiunto" ed anche dei **benefici attesi** dagli stessi,
- i **contratti** che regolamentano il rapporto,
- la documentazione esplicativa dei calcoli relativi alla **determinazione del Cost pool**,
- la documentazione illustrativa dei calcoli di **allocazione dei costi**.

Master di specializzazione

LABORATORIO PROFESSIONALE SUL TRANSFER PRICING

Scopri le sedi in programmazione >