

# Transfer Pricing

TAVOLO DI CONFRONTO  
SUL PACCHETTO PREZZI DI  
TRASFERIMENTO

8 maggio  
2018

 Ministero  
dell'Economia  
e delle Finanze



# Commenti allo schema di decreto ministeriale: Temi principali

# Tematiche

1. Ambito di applicazione
2. Comparabilità
3. Metodi
4. Aggregazione delle operazioni
5. Intervallo di valori
6. Servizi a basso valore aggiunto
7. Documentazione
8. Altre tematiche da chiarire in successivi provvedimenti di prassi

# 1. Ambito di applicazione (Art. 1 e 2)

**Ipotesi di modifica allo schema di Decreto Ministeriale:**

- **Eliminazione riferimento a «persona o più persone»**
- **Aggiunta riferimento a diritti di voto, partecipazione agli utili**
- **Aggiunta riferimento a «vincoli azionari o contrattuali» per influenza dominante**
- **Chiarimenti in merito al ruolo dei termini contrattuali e comportamento delle parti**

*Esempi di chiarimenti da fornire in successivi provvedimenti di prassi:*

- *Applicazione a stabile organizzazione estera*
- *Applicazione a soggetti esteri non organizzati in forma societaria*
- *Nozione di Influenza dominante ed esempi concreti*

## 2. Comparabilità (Art. 3 e 2)

**Ipotesi di modifica allo schema di Decreto Ministeriale:**

- Finalità delle rettifiche di comparabilità
- Sostituzione di «condizioni» con «caratteristiche economicamente rilevanti» e chiarimento delle finalità
- Inserito riferimento alle catene globale del valore

*Esempi di chiarimenti da fornire in successivi provvedimenti di prassi*

- *Istruzioni applicative in merito ad esempio a: (i) utilizzo delle banche dati; (ii) scelta del mercato geografico di riferimento; (iii) orizzonte temporale dell'analisi, adozione dell'approccio ex ante o ex post; (iv) eventuale inclusione società in perdita; (v) caratteristiche dimensionali dei comparables*
- *Rettifiche di comparabilità*
- *Collegamento tra funzioni, beni e rischi relative alle parti coinvolte nelle operazione controllate e catena del valore del gruppo.*

## 3. Metodi (Art. 4)

**Ipotesi di modifica allo schema di Decreto Ministeriale:**

- **Chiarimenti relativi alla «gerarchia» dei metodi**

*Esempi di chiarimenti da fornire in successivi provvedimenti di prassi:*

- *Indicazioni applicative in merito al processo di individuazione del «metodo più appropriato», in particolare su: (i) disponibilità e affidabilità delle informazioni; (ii) condizioni che giustificano il ricorso a ciascuno dei metodi di cui all'art. 4, comma 2.*
- *Utilizzo di metodi alternativi*
- *Scelta dell'indicatore finanziario più appropriato*

## 4. *Aggregazione delle operazioni (Art. 5)*

**Ipotesi di modifica allo schema di Decreto Ministeriale:**

- **Eliminazione del riferimento al collegamento economico**

*Esempi di chiarimenti da fornire in successivi provvedimenti di prassi:*

- *Chiarimenti relativi ai concetti di operazioni «strettamente legate» o che «formano un complesso unitario» in funzione della loro possibile aggregazione e valorizzazione.*

## 5. Intervallo di valori (Art. 6)

**Ipotesi di modifica allo schema di Decreto Ministeriale:**

- **Inserimento della possibilità di prova contraria in caso di posizionamento all'esterno dell'intervallo di valori**

*Esempi di chiarimenti da fornire in successivi provvedimenti di prassi:*

- *Individuazione dell'intervallo di valori di libera concorrenza*
- *Scelta del posizionamento più appropriato mediante l'utilizzo di strumenti statistici*
- *Rettifiche all'interno dell'intervallo di valori*
- *Articolazione del contraddittorio con il contribuente*

## 6. *Servizi a basso valore aggiunto* (Art. 7)

**Ipotesi di modifica allo schema di Decreto Ministeriale:**

- **Inserimento della disciplina semplificata per servizi a basso valore aggiunto in presenza di apposita documentazione**
- **Inserimento della definizione di servizi a basso valore aggiunto**

*Esempi di chiarimenti da fornire in successivi provvedimenti di prassi:*

- *Individuazione delle base di costi (diretti e indiretti) cui applicare il margine del 5%*
- *Documentazione specifica*

## 7. Documentazione (Art. 8)

**Ipotesi di modifica allo schema di Decreto Ministeriale:**

- **Aggiornamento della prassi in materia**
- **Specificazione dei criteri di «idoneità» della documentazione**

*Attuazione tramite aggiornamento del Provvedimento e della Circolare in materia di oneri documentali*

## *8. Altre tematiche da chiarire in successivi provvedimenti di prassi*

- *Rapporto con Circolari no. 32/1980 e 42/1981*
- *Rettifiche TP e valori doganali*
  
- *Chiarimenti su altre tematiche specifiche:*
  - *Finanziamenti infragruppo*
  - *Cost contribution agreements*
  - *Beni immateriali (inclusi HTVI)*
  - *End-year adjustments*

# Allegato – Temi da chiarire in successivi provvedimenti di prassi

- *Applicazione a stabile organizzazione estera*
- *Applicazione a soggetti esteri non organizzati in forma societaria*
- *Nozione di Influenza dominante ed esempi concreti*
- *Istruzioni applicative in merito ad esempio a: (i) utilizzo delle banche dati; (ii) scelta del mercato geografico di riferimento; (iii) orizzonte temporale dell'analisi, adozione dell'approccio ex ante o ex post; (iv) eventuale inclusione società in perdita; (v) caratteristiche dimensionali dei comparables*
- *Rettifiche di comparabilità*
- *Collegamento tra funzioni, beni e rischi relative alle parti coinvolte nelle operazione controllate e catena del valore del gruppo.*
- *Indicazioni applicative in merito al processo di individuazione del «metodo più appropriato», in particolare su: (i) disponibilità e affidabilità delle informazioni; (ii) condizioni che giustificano il ricorso a ciascuno dei metodi di cui all'art. 4, comma 2.*
- *Utilizzo di metodi alternativi*
- *Scelta dell'indicatore finanziario più appropriato*
- *Chiarimenti relativi ai concetti di operazioni «strettamente legate» o che «formano un complesso unitario» in funzione della loro possibile aggregazione e valorizzazione.*

# *Allegato – Temi da chiarire in successivi provvedimenti di prassi (cont)*

- *Individuazione dell'intervallo di valori di libera concorrenza*
- *Scelta del posizionamento più appropriato mediante l'utilizzo di strumenti statistici*
- *Rettifiche all'interno dell'intervallo di valori*
- *Articolazione del contraddittorio con il contribuente*
- *Individuazione delle base di costi (diretti e indiretti) cui applicare il margine del 5%*
- *Documentazione specifica*
- *Attuazione tramite aggiornamento del Provvedimento e della Circolare in materia di oneri documentali*
- *Rapporto con Circolari no. 32/1980 e 42/1981*
- *Rettifiche TP e valori doganali*
- *Finanziamenti infragruppo*
- *Cost contribution agreements*
- *Beni immateriali (inclusi HTVI)*
- *End-year adjustments*

# **Temi evidenziati nei commenti allo schema di provvedimento direttoriale previsto dall'art. 31 quater del DPR 600/1973**

# *Tematiche*

1. Definizioni e ambito applicativo
2. Accesso alla procedura
3. Ammissibilità dell'istanza
4. Svolgimento del procedimento
5. Cause di estinzione del procedimento
6. Rapporti con le procedure amichevoli e disposizioni finali
7. Altre tematiche

# 1. Definizioni e ambito applicativo

- *Inclusione* *espressa* *di:*
  - *stabile organizzazione italiana di società estera*
  - *stabile organizzazione estera di impresa italiana*

## 2. *Accesso alla procedura*

- *Inserimento del termine di presentazione dell'istanza, allineato al termine per la richiesta di procedura amichevole*
- *Accesso alla procedura in caso di rettifica non definitiva*

## 3. *Ammissibilità dell'istanza*

- *Nessuna modifica*

## 4. *Svolgimento del procedimento*

- *Perentorietà del termine di 180 giorni e possibili sospensioni*
- *Conseguenze della mancata emissione del parere nei termini*
- *Non impugnabilità del mancato riconoscimento della rettifica*
- *Effetti in caso di riconoscimento da parte dell'amministrazione*

## 5. Cause di estinzione del procedimento

- *Sostituzione del riferimento al rapporto di trasparenza, fiducia e collaborazione con il riferimento a sanzioni gravi*

## *6. Rapporti con le procedure amichevoli e disposizioni finali*

- *Possibilità di richiedere l'attivazione della procedura amichevole nell'istanza*

## *7. Altre tematiche*

- *Accoglimento parziale delle rettifiche*