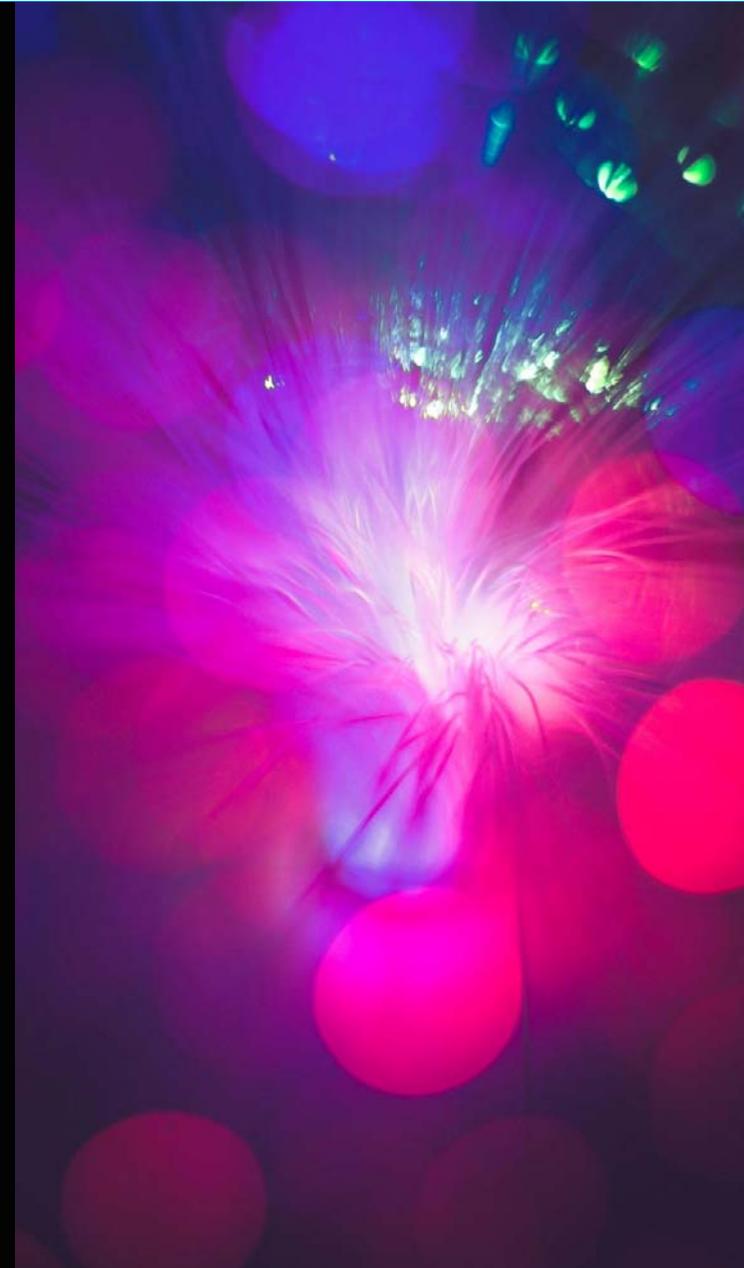




# Aggiornamenti in materia di Transfer Pricing

Giovedì 25 febbraio 2021





# Benvenuto e Introduzione

**Salvatore Landolina – CFO Torino Airport, Vice Presidente sezione Piemonte ANDAF**  
**Riccardo Donadeo – KPMG S.p.A.**

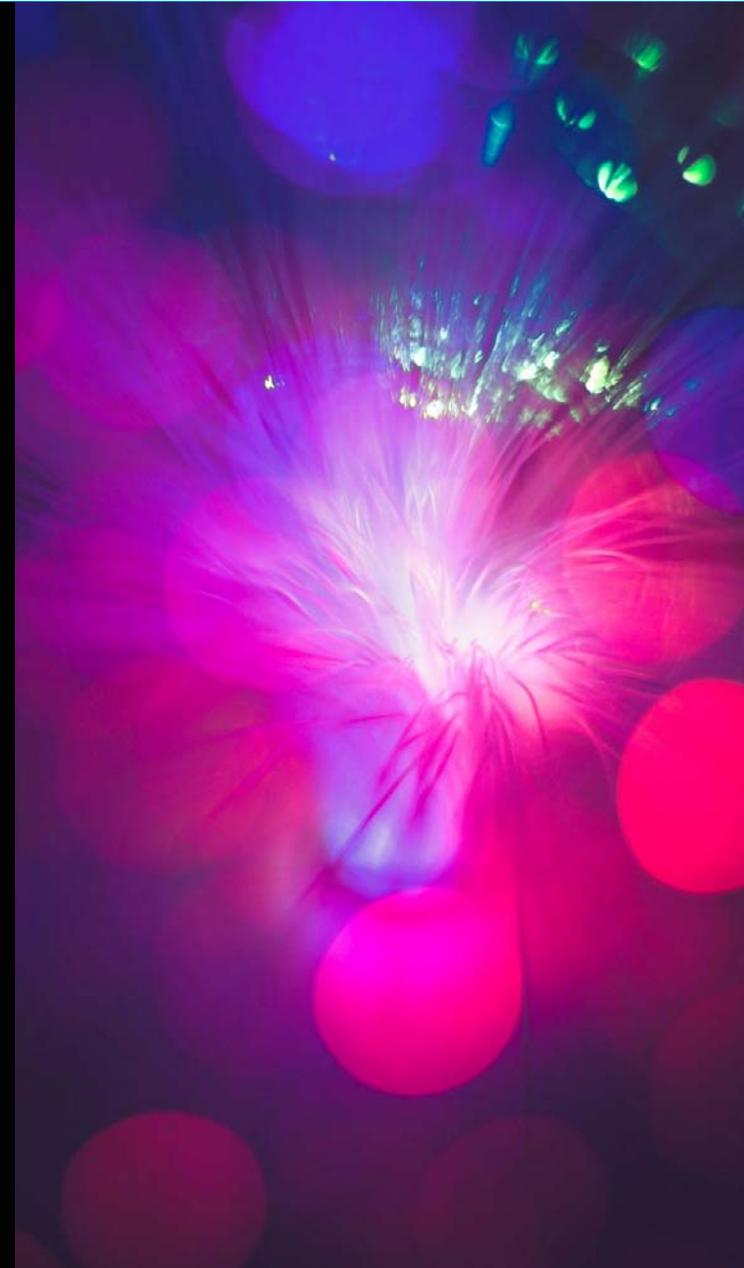




# Transfer Pricing e i nuovi oneri documentali Introduzione

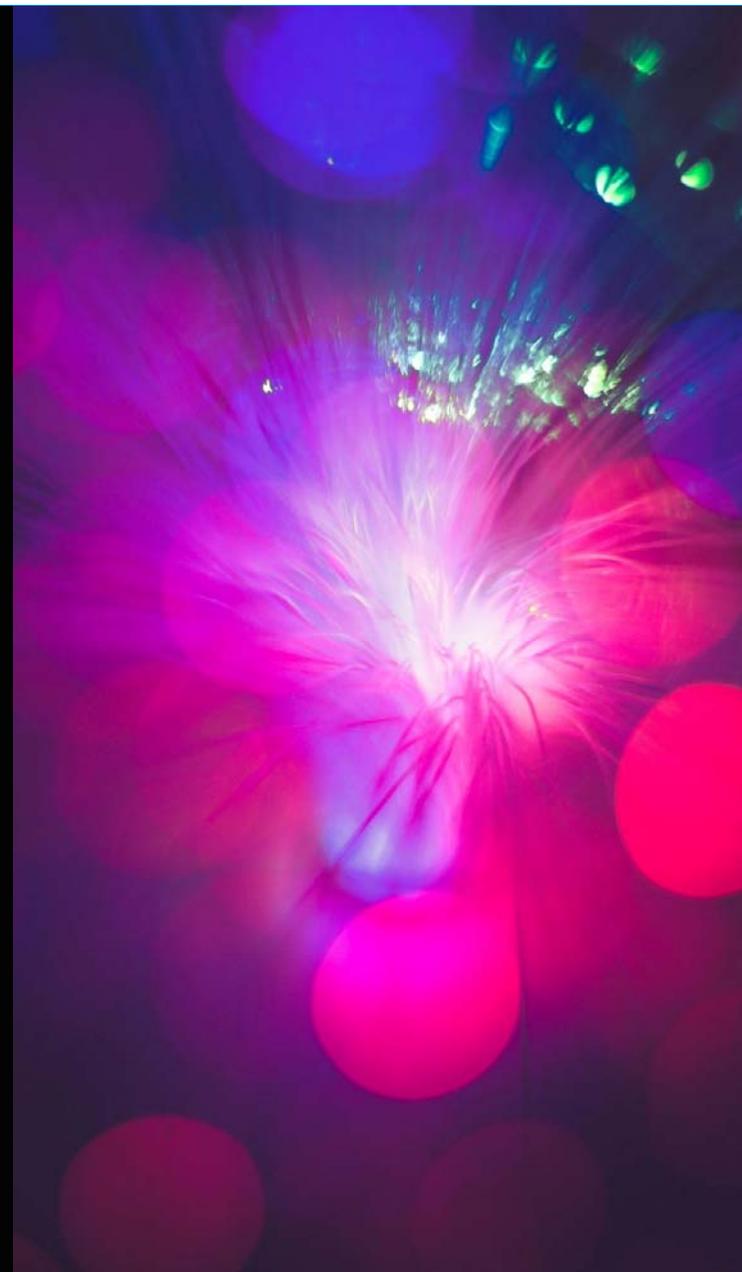
**Alessandro Calastrini**

*Associate Partner  
Studio Associato (KPMG)*





# Principali novità dei nuovi oneri documentali



# Principali novità di forma, estensione e condizioni di efficacia

## Decorrenza

A partire **dal periodo d'imposta in corso alla data di pubblicazione del Provvedimento** (23 novembre 2020)

(i.e. ovvero per i contribuenti con esercizio coincidente con l'anno solare documentazione per il periodo d'imposta **2020** da preparare nel 2021),

## A chi si applica il provvedimento?

- Imprese italiane nei rapporti con imprese estere dello stesso gruppo (art. 110, co. 7, Tuir);
- Stabili organizzazioni in Italia di imprese non residenti (art 152, co 3 del Tuir);
- Imprese residenti con stabili organizzazioni estere in regime di *branch exemption* (art 168/ter, co. 10 del Tuir)

New

## Cosa include la documentazione idonea?

Per **tutti** i soggetti è previsto l'onere di predisporre **due documenti**:

- Masterfile (in precedenza richiesto unicamente alle società residenti, o stabili organizzazioni in Italia, qualificabili come *holding* o *sub-holding*). **New**
- Documentazione Nazionale

## Piccole e medie imprese

Imprese con volume d'affari o ricavi **< a 50 milioni** di euro nell'anno di riferimento (esclusi i soggetti residenti che **sono controllati** - o controllano - direttamente o indirettamente **da un soggetto non qualificabile come PMI** **New**)

In linea con il passato, hanno la facoltà di **non aggiornare** i capitoli relativi alle transazioni infragrupo **nei due periodi d'imposta successivi**, a condizione che l'analisi di comparabilità si basi su dati da fonti pubblicamente disponibili (quindi che ci sia la **benchmark** che non va aggiornata) e in assenza di modifiche significative tra i vari periodi d'imposta.

# Principali novità di forma, estensione e condizioni di efficacia

## Firma elettronica e marca temporale

- Redazione su base annuale;
- Lingua italiana (con l'eccezione del solo Masterfile che potrà essere presentato anche in lingua inglese);
- Obbligo di formato elettronico;
- Obbligo di sottoscrizione da parte del legale rappresentante o suo delegato, sia del MF che della Documentazione Nazionale, mediante **firma elettronica con marca temporale** da apporre **entro** la data di presentazione della dichiarazione dei redditi.

New

## Termini di consegna

- **20 giorni** (in precedenza 10 giorni) il termine entro cui il contribuente deve fornire la suddetta documentazione a seguito di richiesta da parte dell'Amministrazione Finanziaria.
- **7 giorni** (ovvero il più ampio termine in funzione della complessità della richiesta) nel caso di richiesta di informazioni integrative o supplementari.

New

## Idoneità sostanziale

No *penalty protection* quando, pur del rispetto di struttura formale:

— non presenti **contenuti informativi completi e conformi**

— **informazioni non corrispondenti** in tutto o in parte **al vero**

In ogni caso idoneità riconosciuta se presenti dati e elementi conoscitivi necessari a effettuare **un'analisi** dei prezzi di trasferimento con particolare riguardo alla **accurata delineazione delle transazioni ed all'analisi di comparabilità** (inclusa l'analisi funzionale) a prescindere da divergenze sul metodo e selezione dei comparabili.

New

## Estensione

- Non rilevano eventuali omissioni o inesattezze parziali non suscettibili di compromettere le attività di controllo.
- **Possibilità di circoscrivere** - su scelta del contribuente - il perimetro delle operazioni da indicare con facoltà di presentare **i documenti solo con riguardo ad alcune delle operazioni infragruppo**.
- In tal caso, il regime premiale di disapplicazione delle sanzioni potrà essere riconosciuto con esclusivo riferimento alle operazioni descritte, per le quali sia accertata l'idoneità delle informazioni riportate.

New

# Principali novità di forma, estensione e condizioni di efficacia

## Giudizio in verifica

**Obbligo** in capo ai verificatori di **esprimere un giudizio motivato** circa l'idoneità

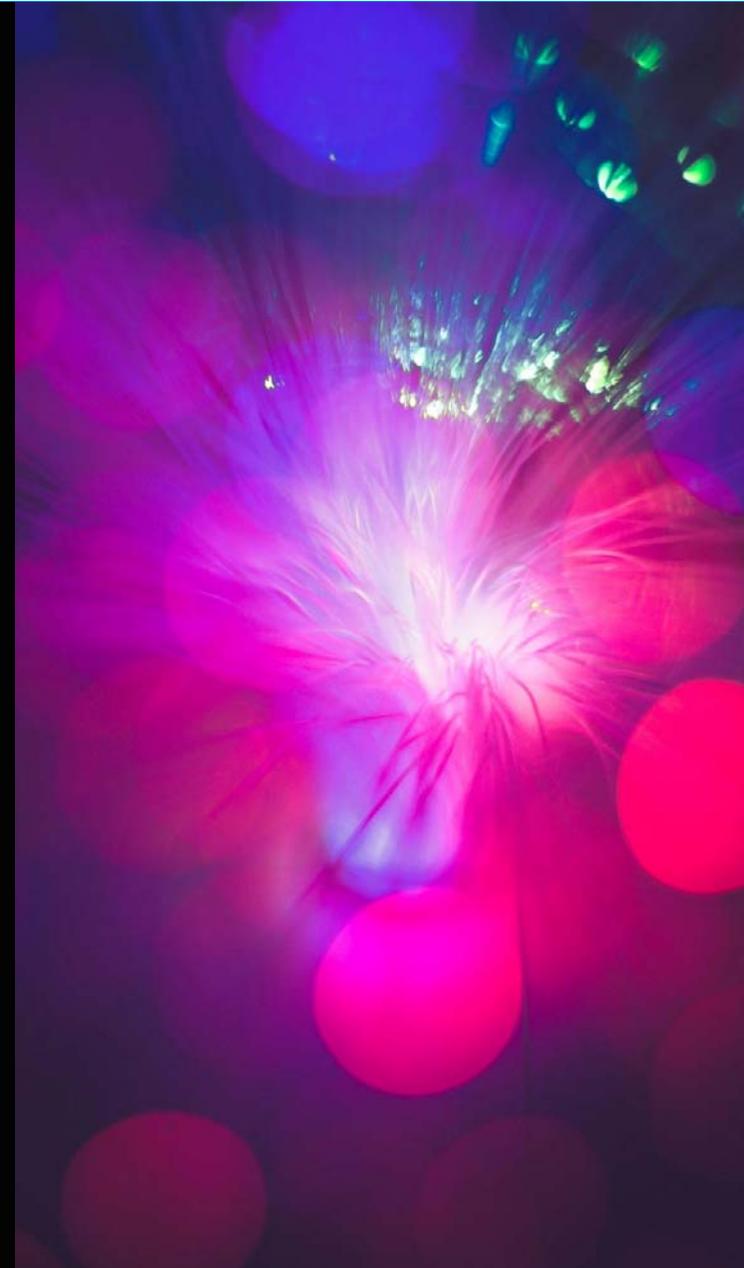
fermo il potere dell'ufficio accertatore di assumere la determinazione finale.

## Comunicazione

- Esercizio dell'opzione con la **presentazione della dichiarazione annuale** dei redditi.
- in caso di successiva **dichiarazione integrativa c.d. 'a sfavore'** il contribuente ha la possibilità di **'integrare' o 'modificare'** la documentazione, dandone comunicazione in tale dichiarazione integrativa.  (sembra esclusa l'opzione esercitata - per la prima volta - tramite la dichiarazione integrativa e Masterfile e Documentazione Nazionale già predisposti da integrare).



# Contenuto dei documenti

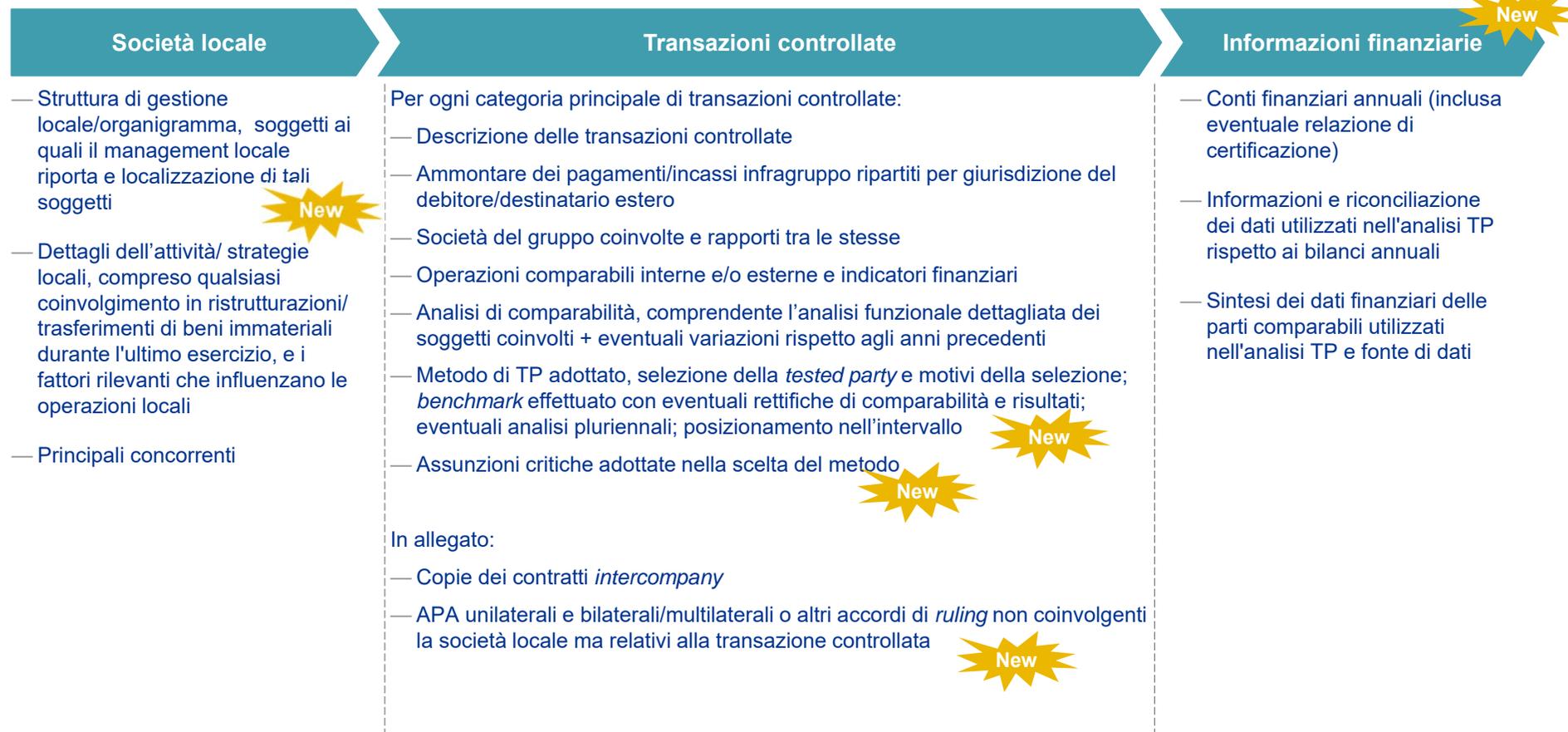


# Masterfile - Novità del Prowedimento

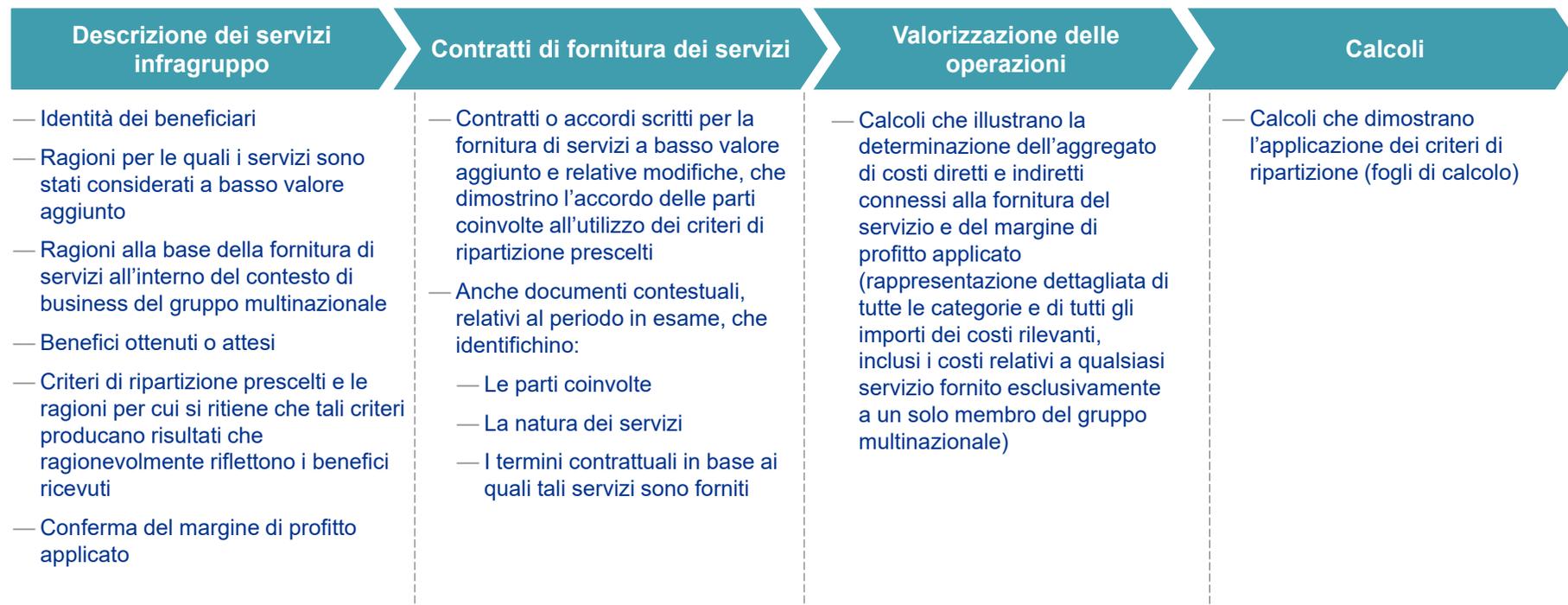
Descrizione delle attività economiche del gruppo	Beni immateriali <span style="float: right;">New</span>	Attività finanziarie infragruppo <span style="float: right;">New</span>	Posizioni finanziarie e fiscali del gruppo <span style="float: right;">New</span>
<ul style="list-style-type: none"> <li>— Struttura organizzativa</li> <li>— Drivers del profitto nell'attività economica</li> <li>— Flussi delle operazioni e catena del valore dei 5 prodotti/servizi con fatturato più elevato + quelli costituenti &gt;5% del fatturato del gruppo (grafici/diagrammi) <span style="float: right;">New</span></li> <li>— Descrizione dei servizi infragruppo (diversi da R&amp;D), dei principali luoghi in cui sono svolti i servizi e delle politiche TP seguite nell'allocazione dei costi</li> <li>— Principali mercati geografici</li> <li>— Breve analisi di funzioni, beni e rischi delle principali attività delle società del gruppo</li> <li>— Descrizione delle principali ristrutturazioni aziendali (acquisizioni e disinvestimenti)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Strategia del gruppo per lo sviluppo, la proprietà e lo sfruttamento di IP, compresa l'ubicazione delle principali strutture di R&amp;D/management <span style="float: right;">New</span></li> <li>— Elenco dei beni immateriali principali e delle entità che ne detengono la titolarità giuridica</li> <li>— Elenco dei principali contratti relativi ai beni immateriali, compresi <i>Cost Contribution Agreements</i>, accordi di licenza/R&amp;D</li> <li>— Politiche TP relative a R&amp;D/beni immateriali</li> <li>— Descrizione di principali trasferimenti di IP nel gruppo (soggetti, paesi coinvolti, remunerazione)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Modalità di finanziamento del gruppo + principali contratti di finanziamento con terzi <span style="float: right;">New</span></li> <li>— Dettagli delle entità che svolgono le funzioni di finanziamento centralizzate con indicazione della legislazione dello stato in cui sono costituite <span style="float: right;">New</span></li> <li>— Descrizione delle politiche TP relative ai finanziamenti <i>intercompany</i></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Bilancio consolidato annuale <span style="float: right;">New</span></li> <li>— Elenco e breve descrizione di eventuali APA /altri accordi di <i>ruling</i> distinti per stato di riferimento</li> </ul>

Il masterfile è ora richiesto per tutte le entità locali (non più solo per *holding* e *sub-holding*)

# Documentazione Nazionale - Novità del provvedimento



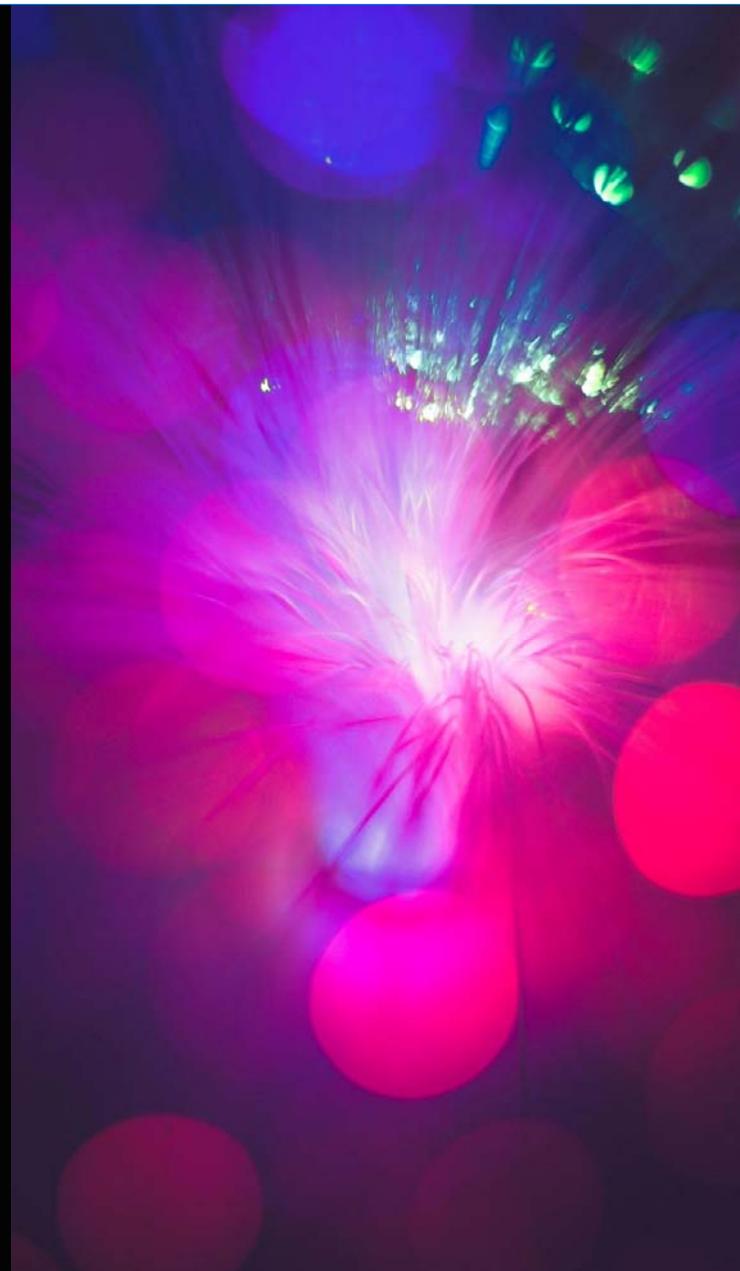
# Servizi a basso valore aggiunto



Richiesta per l'applicazione dell'approccio semplificato ex art. 7 D.M. 14 maggio 2018



# Profili applicativi



# Impatti operativi

## **Punto di vista Gruppo Italiano**

Censire tutte le informazioni

Occasione per centralizzare il processo:

- Master file simil OECD
- Country file simil OECD → facilita la creazione di template

Riconciliazioni: sistematizzare il processo per ottenere i PLI necessari alle analisi

# Impatti operativi

## Punto di vista *subsidiary* multinazionale

### Set up del processo

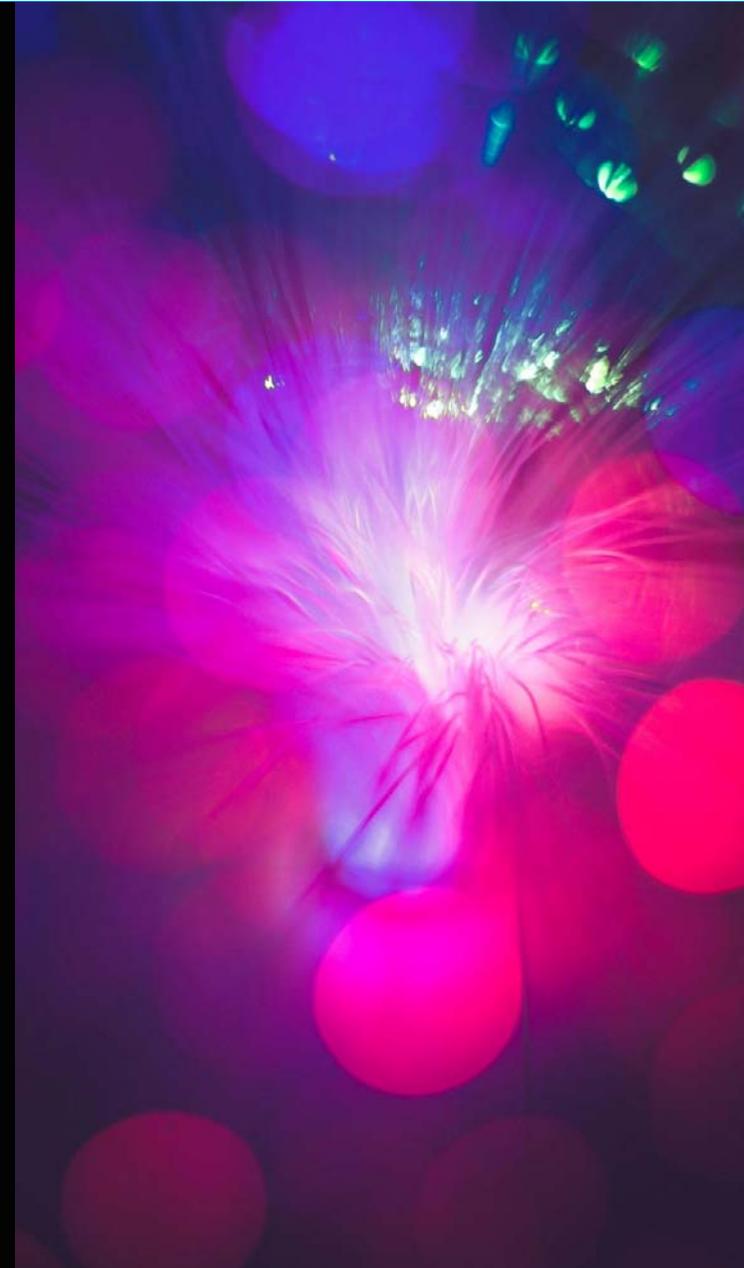
- Indicare in modo puntuale le informazioni da includere
- Condividere scadenze per conseguimento delle informazioni

### Analisi di coerenza

### Procedure a tutela dell'Amministratore per la firma del MF



Accordi preventivi  
Possibile retroattività



# Accordi preventivi – possibile retroattività

- Riferimento Normativo: art. 1, comma 1101 della legge di bilancio 2021 (178/2020)
- Accordi preventivi:
  - Unilaterali;
  - Bilaterali;
  - Multilaterali

Che riguardano (i) **il regime di prezzi di trasferimento**; (ii) la determinazione dei valori di uscita o di ingresso in caso di trasferimento della residenza, (iii) la valutazione preventiva della sussistenza dei requisiti che configurano una stabile organizzazione, (iv) l'attribuzione di utili o perdite alla stabile organizzazione ed (v) il trattamento fiscale di dividendi, interessi, royalties ed altre componenti reddituali.

- **Possibile retroattività degli effetti** a uno o più periodi d'imposta precedenti accertabili (ai sensi dell'art. 43 del DPR n.600 del 1973);
- A condizione che (sia per accordi unilaterali, bilaterali e multilaterali):
  - le circostanze di fatto e di diritto erano analoghe a quelle sulle le quali si basa l'accordo stipulato e,
  - che non siano, al contempo, oggetto di verifiche, ispezioni o accessi da parte dell'autorità fiscale.

# Accordi preventivi – possibile retroattività

E solo per gli accordi multilaterali/bilaterali:

- ❑ Possibile retroattività anche di accordi preventivi conseguenti a delle procedure amichevoli previste dalle convenzioni internazionali contro le doppie imposizioni, posto che il contribuente ne abbia fatto esplicita richiesta in sede di presentazione dell'istanza e che le autorità fiscali estere acconsentano all'estensione degli accordi alle annualità precedenti.
- In caso di retroattività, laddove si renda necessario, il contribuente potrà retroagire gli effetti utilizzando gli strumenti del ravvedimento operoso o della dichiarazione integrativa, evitando l'applicazione di sanzioni.
- Accesso alle procedure di accordo preventivo esclusivamente corrispondendo una commissione commisurata al rispettivo volume di fatturato del gruppo, come illustrato nella tabella seguente:

Fatturato del gruppo multinazionale	Commission
< EUR100 milioni	EUR10.000
≤ EUR750 milioni	EUR30.000
> EUR750 milioni	EUR50.000

- In caso di richieste di rinnovo, le commissioni saranno ridotte alla metà.



## Contatti

**Alessandro Calastrini**

*Associate Partner, Studio Associato (KPMG)*

E: [acalastrini@kpmg.it](mailto:acalastrini@kpmg.it)

C: [+39 3489177324](tel:+393489177324)



[kpmg.com/it/socialmedia](https://kpmg.com/it/socialmedia)



[kpmg.com/app](https://kpmg.com/app)

Tutte le informazioni qui fornite sono di carattere generale e non intendono prendere in considerazione fatti riguardanti persone o entità particolari. Nonostante tutti i nostri sforzi, non siamo in grado di garantire che le informazioni qui fornite siano precise ed accurate al momento in cui vengono ricevute o che continueranno ad esserlo anche in futuro. Non è consigliabile agire sulla base delle informazioni qui fornite senza prima aver ottenuto un parere professionale ed aver accuratamente controllato tutti i fatti relativi ad una particolare situazione.

© 2021 Studio Associato - Consulenza legale e tributaria è un'associazione professionale di diritto italiano e fa parte del network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Limited, società di diritto inglese. Tutti i diritti riservati.

Denominazione e logo KPMG sono marchi e segni distintivi utilizzati su licenza dalle entità indipendenti dell'organizzazione globale KPMG.