

Il nuovo standard documentale TP e le differenze rispetto al precedente

Daniela Marenchino

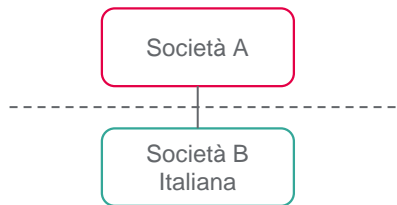


Definizioni e obblighi documentali

Set documentale da predisporre

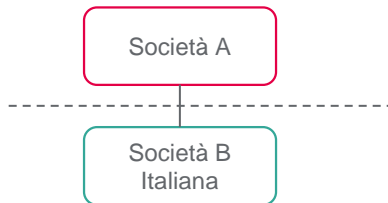
Mentre in passato per le società che non controllavano società estere era sufficiente predisporre la Documentazione Nazionale, con il nuovo provvedimento non viene esplicitata alcuna esclusione per la preparazione del Masterfile. Stando a quanto riportato nel Provvedimento 2020 il set documentale si compone di ambedue questi documenti lasciando vari dubbi su molti elementi.

Provvedimento 2010



Documentazione Nazionale

Provvedimento 2020



**Documentazione Nazionale e
Master file**

Note

- La Documentazione nazionale deve essere redatta in italiano, il Masterfile può essere redatto in inglese;
- Il provvedimento non specifica a che livello della catena di controllo debba essere predisposto tale Masterfile. Se esso debba essere predisposto dall'ultima controllante e fornire informazioni in merito a tutte le società sottostanti o se è sufficiente fermarsi al livello della sub-holding che controlla la società italiana.
- La documentazione rilevante va firmata digitalmente con marcatura temporale entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi.

Masterfile – elementi generali

Obblighi di redazione del Masterfile

Come anticipato, il Provvedimento amplia l'ambito soggettivo relativo alla presentazione del Masterfile. Tale documento costituisce attualmente uno degli elementi obbligatori da redigere per poter accedere al regime della *penalty protection*. Si rileva che:

Lingua

Il Mastefile, come la Documentazione Nazionale, deve essere redatto in lingua italiana. Tuttavia è possibile presentarlo in lingua inglese. Tale concessione permette di usufruire del Masterfile redatto da una società estera controllante se esso è in lingua inglese e presenta i medesimi contenuti richiesti dal Provvedimento 2020.

Masterfile

È consentita la presentazione di più di un Masterfile, qualora il gruppo realizzi attività tra loro diverse e disciplinate da specifiche politiche di prezzi di trasferimento.

Contenuto

Anche qualora si ricorra alla presentazione di uno o più Masterfile predisposti dal Gruppo è necessario accertarsi e verificare che essi riportino i contenuti e la struttura richiesta dal Provvedimento.

Struttura del Masterfile

Il Masterfile, dopo un primo capitolo dedicato alla struttura organizzativa del Gruppo, si concentra su tre elementi fondamentali che devono essere analizzati nel dettaglio:

01

Core business



L'obiettivo non è più solo essere a conoscenza delle transazioni intercompany presenti nel Gruppo, ma individuare l'intera catena del valore

02

Intangibili del Gruppo



Si deve dare evidenza di tutte le attività svolte all'interno del Gruppo che generano un bene immateriale e come viene impiegato nel business.

03

Attività finanziarie del Gruppo



Devono essere fornite tutte le informazioni relative alle attività finanziarie svolte all'interno del Gruppo nonché il bilancio consolidato.



Struttura del Masterfile

Cap. 1

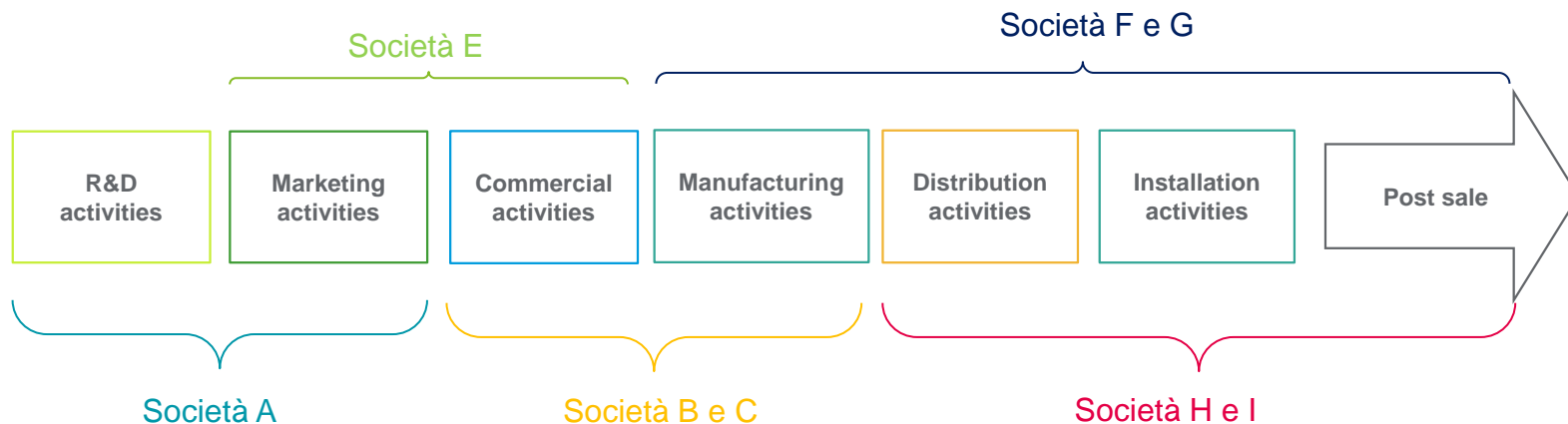
Struttura organizzativa. Questo capitolo illustra la struttura organizzativa del gruppo attraverso schede illustrative e diagrammi di sintesi atti a rappresentare l'assetto giuridico e partecipativo del gruppo multinazionale e l'ubicazione geografica delle entità locali

Cap. 2

Attività svolte. Questo capitolo contiene una descrizione generale delle attività svolte dal gruppo ivi incluse le seguenti informazioni

- 2.1 Principali fattori di generazione dei profitti del gruppo;
- 2.2 Flussi delle operazioni;
- 2.3 Accordi per la prestazione di servizi infragruppo (declinato in sotto capitoli per tipologia di servizio);
- 2.4 Principali mercati;
- 2.5 Struttura operativa e catena del valore (segregata per entità);
- 2.6 Operazioni di riorganizzazione aziendale.

Catena del valore





Struttura del Masterfile

Cap. 3

Beni immateriali del gruppo multinazionale.

- 3.1 Strategia del gruppo: cosa sviluppare, dove, chi lo possiede, chi ne beneficia;
- 3.2 Beni immateriali: elenco beni immateriali del gruppo e chi ne ha la titolarità giuridica;
- 3.3 Accordi relativi a beni immateriali: descrizione accordi relativi ai beni immateriali nel Gruppo;
- 3.4 Politiche di prezzi di trasferimento di attività di ricerca e sviluppo, e dei relativi beni immateriali;
- 3.5 Operazioni rilevanti: quali operazioni sono state poste in essere nel Gruppo con riferimento ai beni immateriali.





Struttura del Masterfile

Cap. 4

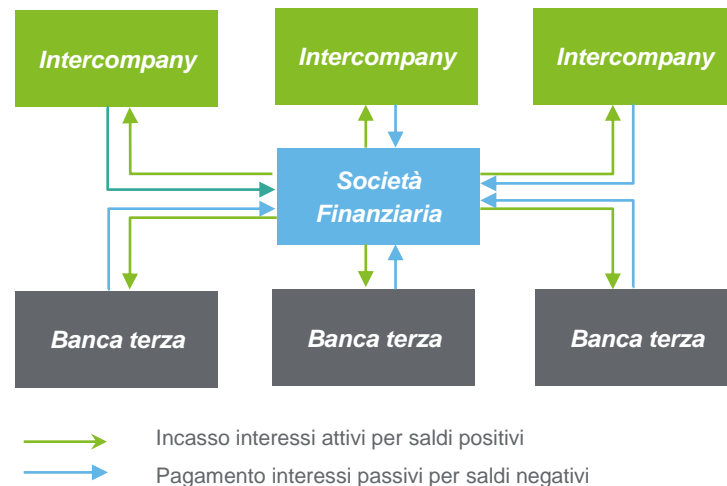
Attività finanziarie infragruppo.

- 4.1 Modalità di finanziamento;
- 4.2 Funzioni di finanziamento accentrate;
- 4.3 Politiche dei prezzi di trasferimento relative alle operazioni finanziarie.

Cap. 5

Rapporti finanziari del gruppo multinazionale.

- 5.1 Bilancio consolidato;
- 5.2 Accordi relativi a operazioni finanziarie.

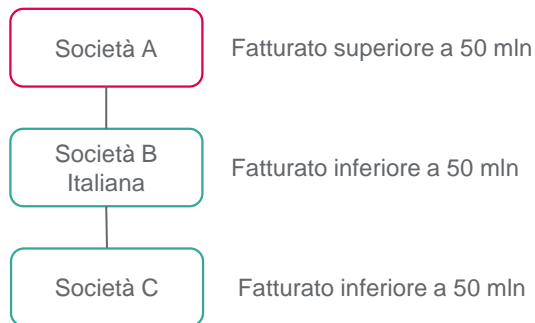


Documentazione Nazionale - obblighi documentali

Piccole e medie imprese

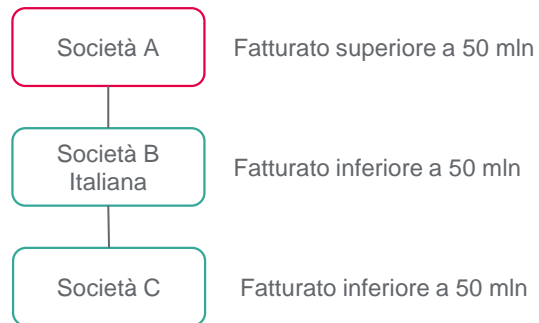
Per le piccole e medie imprese è prevista una semplificazione che permette di mantenere le medesime analisi economiche per tre anni consecutivi, eliminando pertanto l'obbligo di aggiornarle annualmente. La definizione di piccole e medie imprese include le imprese con un fatturato, nell'anno oggetto di analisi, inferiore a 50 milioni di euro e che **non controllino o siano controllate** da società che superano tale soglia.

Provvedimento 2010



Diritto alla semplificazione

Provvedimento 2020



Nessuna semplificazione

Struttura della Documentazione Nazionale

La Documentazione Nazionale raccoglie le informazioni concernenti le operazioni infragruppo relative all'entità locale, articolate in capitoli, paragrafi e sottoparagrafi, ciascuno contenente le informazioni desumibili dalla relativa titolazione.

Cap. 1

Descrizione generale dell'entità locale (storia, evoluzione recente e lineamenti generali dei mercati di riferimento)

1.1 Struttura operativa;

1.2 Attività e strategia imprenditoriale perseguita;

- ✓ Indicazione dei riporti funzionali delle risorse impiegate, con il dettaglio dei Paesi in cui sono ubicati gli uffici principali delle aree funzionali individuate.
- ✓ Indicazione delle eventuali riorganizzazioni o trasferimenti, anche di beni immateriali, che abbiano interessato l'entità locale.

Cap. 2

Operazioni infragruppo. Questo capitolo si suddivide in tanti paragrafi quante sono le operazioni intercorse con soggetti appartenenti al gruppo.

2.1 Operazioni di tipo 1.

2.1.1 Descrizione delle operazioni

- a) **Ammontare dei pagamenti effettuati e/o ricevuti;**
- b) Identificazione delle imprese associate coinvolte;
- c) Operazioni comparabili indipendenti (esterne e interne) e **indicatori finanziari.**

- ✓ Formulazione letterale del punto 2.1.1. a) che lascia un dubbio sul principio vincolante ai fini della mappatura dei flussi rilevanti per l'analisi.
- ✓ Elementi di novità nell'esposizione dell'analisi economica.
- ✓ *Critical assumptions* circa la selezione del metodo.

2.1.2 Analisi di comparabilità.

2.1.3 Metodo adottato per la determinazione dei prezzi di trasferimento delle operazioni.

- a) Enunciazione del metodo prescelto e delle ragioni della sua conformità al principio di libera concorrenza;
- b) Criteri di applicazione del metodo prescelto: i) impresa associata da sottoporre ad analisi; ii) **analisi pluriennale**; iii) **rettifiche di comparabilità**; iv) strategia di ricerca; v) **intervallo di valori conformi al principio di libera concorrenza**

2.1.4 Risultati

2.1.5 **Assunzioni critiche adottate nell'applicazione del metodo scelto**

Documentazione Nazionale – contenuti

Cap. 3

Informazioni finanziarie. La Documentazione Nazionale dovrà essere corredata della seguente documentazione:

- 3.1 I conti annuali delle entità locali per il periodo d'imposta in questione. Qualora disponibili, dovranno essere allegate le relazioni di certificazione rilasciate da revisori indipendenti.
- 3.2 I prospetti di informazione e di riconciliazione che mostrino come i dati finanziari utilizzati nell'applicazione del metodo di determinazione dei prezzi di trasferimento possano essere riconciliati con il bilancio di esercizio ovvero con altra documentazione equivalente.
- 3.3 I prospetti di sintesi dei dati finanziari rilevanti per i soggetti comparabili utilizzati nell'analisi e le fonti da cui questi dati sono stati ottenuti.

Cap. 4

Allegati.

ALLEGATO 1 – Copia di tutti gli accordi infragruppo conclusi dall'entità locale riferiti alle operazioni rappresentate, ivi compresi gli eventuali accordi per la ripartizione dei costi a cui l'impresa partecipa.

ALLEGATO 2 - Copia degli accordi preventivi sui prezzi di trasferimento unilaterali e bilaterali/multilaterali esistenti e dei ruling preventivi transfrontalieri **di cui l'impresa nazionale non è parte, ma che risultino comunque collegati alle operazioni infragruppo sopra descritte**

- ✓ Incremento delle informazioni e dei dati economico-finanziari ((i) il bilancio; (ii) i prospetti di informazione e di riconciliazione dei dati finanziari utilizzati nell'applicazione del metodo scelto, (iii) i dati finanziari rilevanti per i soggetti comparabili utilizzati nell'analisi).
- ✓ Copia degli accordi preventivi sui prezzi di trasferimento esistenti e dei ruling preventivi transfrontalieri.

Documentazione sui servizi a basso valore aggiunto

Maggiori informazioni da fornire per beneficiare della semplificazione

Per utilizzare l'approccio semplificato di valorizzazione in base al principio di libera concorrenza di un'operazione controllata consistente nella prestazione di servizi a basso valore aggiunto il contribuente è tenuto a predisporre apposita documentazione con i contenuti di seguito indicati:

- **Descrizione dei servizi infragruppo.** Oltre ad una precisa descrizione della transazione e dei servizi resi è necessario [spiegare e dimostrare i benefici ottenuti o attesi](#). In tale contesto dovranno essere esposti i criteri di ripartizione prescelti e le ragioni per cui si ritiene che tali criteri producano risultati che ragionevolmente riflettono i benefici ricevuti.
- **Contratti di fornitura dei servizi.** I contratti o accordi scritti potranno anche consistere in documenti contestuali, relativi al periodo in esame, che identifichino le parti coinvolte, identifichino e descrivano la natura dei servizi, e i termini contrattuali in base ai quali tali servizi sono forniti.
- **Valorizzazione delle operazioni.** In questa sezione dovranno essere documentati e illustrati i calcoli che illustrano la determinazione dell'aggregato di costi diretti e indiretti connessi alla fornitura del servizio e del margine di profitto applicato, [con una dettagliata rappresentazione di tutte le categorie e di tutti gli importi dei costi rilevanti](#), inclusi i costi relativi a qualsiasi servizio fornito esclusivamente a un solo membro del gruppo multinazionale.
- **Calcoli.** In questa sezione dovranno essere riportati, anche tramite fogli di calcolo allegati, i calcoli che dimostrano l'applicazione dei criteri di ripartizione.

- ✓ Monitoraggio del *Benefit Test* – vantaggio inteso a migliorare la posizione economica e/o commerciale del committente.
- ✓ Sezione 3 – "*dettagliata rappresentazione di tutte le categorie e costi rilevanti*" – comunicazione necessaria con il service provider estero.

*Grazie per il vostro
tempo e per la
attenzione*