

L'estratto che stai consultando
fa parte del volume in vendita
su **ShopWKI**,
il negozio online di **Wolters Kluwer**

[Torna al libro](#)



CEDAM

IPSOA

UTET[®]
GIURIDICA

il fisco

 ALTALEX

SOMMARIO

Capitolo I LA DISCIPLINA DEL *TRANSFER PRICING*

1.1	Premessa.....	3
1.2	Il principio di libera concorrenza e l'art. 9 del Modello di Convenzione dell'OCSE.....	4
1.3	Evoluzione delle Linee Guida OCSE.....	8
1.3.1	I metodi di determinazione dei prezzi di trasferimento: cenni.....	13
1.3.2	La documentazione sui prezzi di trasferimento: cenni.....	15
1.4	La disciplina italiana in materia di <i>transfer pricing</i>	18
1.4.1	Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 14 maggio 2018.....	25
1.5	<i>Abstract</i>	35
1.6	Riferimenti.....	37

Capitolo II L'ANALISI FUNZIONALE

2.1	Premessa.....	43
2.2	La rilevanza dell'analisi funzionale nel <i>transfer pricing</i>	48
2.3	L'analisi di funzioni, rischi e <i>assets (FAR Analysis)</i>	52
2.4	La selezione della metodologia di <i>transfer pricing</i>	70
2.5	La rilevanza dell'analisi funzionale nelle operazioni di <i>business restructuring</i> : esempi applicativi.....	82
2.6	<i>Abstract</i>	93
2.7	Riferimenti.....	96

Capitolo III L'ANALISI DI COMPARABILITÀ

3.1	Premessa.....	101
3.2	Le caratteristiche economicamente rilevanti delle transazioni: i cd. fattori di comparabilità.....	104
3.3	Il processo di selezione dei comparabili.....	113
3.3.1	Premessa.....	113
3.3.2	L'utilizzo di comparabili " <i>interni</i> ".....	117
3.3.3	L'utilizzo di comparabili " <i>esterni</i> ".....	126

3.4	La predisposizione di un'analisi di <i>benchmark</i>	129
3.4.1	Premessa	129
3.4.2	L'impostazione della strategia di ricerca	131
3.4.3	Fase di <i>screening e rejection matrix</i>	133
3.4.4	La selezione dell'indicatore di profitto e analisi statistica.....	136
3.4.5	Il posizionamento della <i>tested party</i> all'interno del <i>range</i> interquartile	141
3.5	Identificazione dei potenziali comparabili: <i>cherry picking e secret comparables</i>	145
3.6	Il <i>report</i> del <i>joint transfer pricing forum</i> in tema di analisi di comparabilità.....	151
3.7	<i>Abstract</i>	156
3.8	Riferimenti.....	161

Capitolo IV ESEMPLIFICAZIONI DI ANALISI DI COMPARABILITÀ E BENCHMARK STUDY

4.1	Premessa.....	165
4.2	Caso 1: attività di distribuzione	165
4.2.1	Descrizione della transazione oggetto di analisi	165
4.2.2	Analisi dei fattori di comparabilità	167
4.2.3	Metodo adottato per la determinazione dei prezzi di trasferimento	172
4.2.4	Analisi di comparabilità.....	173
4.3	Caso 2: attività di produzione.....	186
4.3.1	Descrizione della transazione oggetto di analisi	186
4.3.2	Analisi dei fattori di comparabilità	187
4.3.3	Metodo adottato per la determinazione dei prezzi di trasferimento	193
4.3.4	Analisi di comparabilità	193
4.4	Caso 3: prestazione di servizi	206
4.4.1	Descrizione della transazione oggetto di analisi	206
4.4.2	Analisi dei fattori di comparabilità	207
4.4.3	Metodo adottato per la determinazione dei prezzi di trasferimento	210
4.4.4	Analisi di comparabilità.....	211
4.5	Caso 4: finanziamenti <i>intercompany</i>	224
4.5.1	Descrizione delle transazioni oggetto di analisi	224
4.5.2	Metodo adottato per la determinazione dei prezzi di trasferimento	225
4.5.3	Analisi di comparabilità.....	226

4.6	Caso 5: trasformazione e rivendita di prodotti	232
4.6.1	Descrizione delle transazioni oggetto di analisi	232
4.6.2	Analisi funzionale.....	232
4.6.3	Metodi adottati per la determinazione dei prezzi di trasferimento	235
4.6.4	Analisi di comparabilità: rivendita.....	239
4.6.5	Analisi di comparabilità: trasformazione.....	243
4.7	Caso 6: <i>royalty</i>	248
4.7.1	Descrizione della transazione oggetto di analisi	248
4.7.2	Metodo adottato per la determinazione dei prezzi di trasferimento	249
4.7.3	Analisi di comparabilità.....	249

Capitolo V

LA DOCUMENTAZIONE NELLE DISPOSIZIONI OCSE, UE, NAZIONALI

5.1	Premessa: oneri di documentazione in Italia	257
5.1.1	Le disposizioni introdotte dall'art. 26 del D.L. n. 78/2010...	263
5.2	Le disposizioni sui requisiti documentali secondo l'OCSE.....	268
5.2.1	I requisiti documentali nel contesto del Progetto BEPS e delle <i>Transfer Pricing Guidelines</i> OCSE 2017	269
5.3	I requisiti documentali secondo l'UE.....	281
5.4	Documentazione e prassi dell'Agenzia delle Entrate: evoluzione	286
5.4.1	Il Provvedimento Direttoriale del 29 settembre 2010 e la circolare n. 58/E del 15 dicembre 2010.....	286
5.4.2	Il Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 23 novembre 2020	291
5.4.3	Comunicazione del possesso della documentazione in dichiarazione dei redditi	300
5.5	Oneri documentali: profili probatori generali	301
5.5.1	Oneri documentali: diligenza e buona fede	305
5.5.2	Oneri documentali e sanzioni.....	309
5.6	Scelte del contribuente e idoneità della documentazione	311
5.7	La disciplina italiana in tema di <i>Country-by-Country Reporting</i>	316
5.7.1	Premessa	316
5.7.2	La Direttiva 2016/881/UE ed il D.M. 23 febbraio 2017.....	317
5.7.3	Le comunicazioni in dichiarazione dei redditi	321
5.7.4	Il Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 28 novembre 2017	322
5.8	<i>Abstract</i>	325
5.9	Riferimenti.....	326

Capitolo VI ESEMPLIFICAZIONI DI DOCUMENTAZIONE DI TRANSFER PRICING

6.1	Premessa.....	333
6.2	Obiettivi della <i>transfer pricing policy</i>	333
6.3	<i>Overview</i> della documentazione <i>transfer pricing</i>	338
6.4	Struttura e contenuto del <i>Masterfile</i>	349
6.4.1	Il <i>Masterfile</i> secondo il Codice di condotta UE.....	393
6.5	Struttura e contenuto della Documentazione Nazionale	393
6.5.1	La <i>Country Specific Documentation</i> secondo il Codice di condotta UE	423
6.6	<i>Abstract</i>	426
6.7	Riferimenti.....	428

Capitolo VII TRANSFER PRICING E COVID-19

7.1	Premessa.....	433
7.2	<i>Transfer pricing</i> e COVID-19 nei rapporti tra imprese e Amministrazioni finanziarie.....	439
7.3	COVID-19 e <i>transfer pricing policies</i>	445
7.4	La Guida dell'OCSE sulle implicazioni del COVID-19 sul <i>transfer pricing</i>	448
7.5	<i>Benchmark analysis</i> nei periodi di crisi economica.....	460
7.6	Transazioni finanziarie <i>intercompany</i> nei periodi di incertezza economica	463
7.7	Conclusioni.....	464
7.8	<i>Abstract</i>	465
7.9	Riferimenti.....	467

Capitolo VIII TRANSFER PRICING E VERIFICHE FISCALI

8.1	Premessa.....	471
8.2	Gli indirizzi operativi dell'Amministrazione finanziaria nel contrasto all'evasione fiscale.....	472
8.3	<i>Transfer pricing</i> e verifiche fiscali: indicazioni operative nella circolare n. 1/2018 della Guardia di Finanza	473
8.4	Aspetti procedurali di una verifica di <i>transfer pricing</i>	478
8.5	Il tutoraggio dei Grandi Contribuenti	486

8.6	Grandi contribuenti e circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 19/E dell'8 agosto 2019: le indicazioni operative e le linee guida sulla prevenzione e il contrasto dell'evasione fiscale.....	491
8.7	<i>Abstract</i>	492
8.8	Riferimenti.....	495

Capitolo IX

PREVENZIONE E RISOLUZIONE DELLE CONTROVERSIE NEL TRANSFER PRICING

9.1	Premessa.....	499
9.2	La Convenzione arbitrale 90/436/cee: ambito di applicazione	500
9.2.1	Le fasi della procedura.....	503
9.2.2	Le sanzioni gravi come limite all'avvio della procedura.....	507
9.3	Il Codice di condotta sull'effettiva implementazione della Condotta arbitrale.....	508
9.3.1	Il Codice di condotta del 2004.....	508
9.3.2	Il Codice di condotta e l'implementazione della Convenzione arbitrale	511
9.4	La Direttiva (UE) 2017/1852: i meccanismi di risoluzione delle controversie in materia fiscale nell'Unione Europea.....	516
9.4.1	Il D.Lgs. n. 49/2020 di recepimento della Direttiva UE n. 1852/2017	522
9.4.2	Il Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 16 dicembre 2020 n. 381180	531
9.5	Gli <i>Advance Pricing Agreements</i> come strumenti preventivi di composizione delle controversie	535
9.5.1	Gli accordi preventivi per le imprese con attività internazionale: art. 31- <i>ter</i> del D.P.R. n. 600/1973	538
9.6	L'art. 31- <i>quater</i> del D.P.R. n. 600/1973 ed il Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 30 maggio 2018	546
9.7	Meccanismi di risoluzione delle controversie nel cd. " <i>Manuale ONU</i> "	550
9.8	<i>Abstract</i>	553
9.9	Riferimenti.....	556

L'estratto che stai consultando
fa parte del volume in vendita
su **ShopWKI**,
il negozio online di **Wolters Kluwer**

[Torna al libro](#)



CEDAM

IPSOA

UTET[®]
GIURIDICA

il fisco

 ALTALEX