

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..... | 17 |
| 1.3.2 | La documentazione sui prezzi di trasferimento: cenni | 19 |
| 1.4 | La disciplina italiana in materia di <i>transfer pricing</i> | 22 |
| 1.4.1 | Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 14 maggio 2018..... | 31 |
| 1.5 | La proposta di Direttiva del Consiglio sui prezzi di trasferimento <i>COM (2023)529 final</i> | 45 |
| 1.6 | <i>Abstract</i> | 48 |
| 1.7 | Riferimenti..... | 50 |

Capitolo II L'ANALISI FUNZIONALE

| | | |
|-----|--|-----|
| 2.1 | Premessa..... | 55 |
| 2.2 | La rilevanza dell'analisi funzionale nel <i>transfer pricing</i> | 60 |
| 2.3 | L'analisi di funzioni, rischi e <i>assets (FAR Analysis)</i> | 64 |
| 2.4 | La selezione della metodologia di <i>transfer pricing</i> | 85 |
| 2.5 | La rilevanza dell'analisi funzionale nelle operazioni di <i>business restructuring</i> : esempi applicativi..... | 98 |
| 2.6 | <i>Abstract</i> | 109 |
| 2.7 | Riferimenti..... | 112 |

Capitolo III L'ANALISI DI COMPARABILITÀ

| | | |
|-----|---|-----|
| 3.1 | Premessa..... | 117 |
| 3.2 | Le caratteristiche economicamente rilevanti delle transazioni: i cd. " <i>fattori di comparabilità</i> "..... | 119 |

| | | |
|-------|---|-----|
| 3.3 | Il processo di selezione dei comparabili..... | 130 |
| 3.3.1 | Premessa | 130 |
| 3.3.2 | L'utilizzo di comparabili "interni" | 134 |
| 3.3.3 | L'utilizzo di comparabili "esterni" | 143 |
| 3.4 | La predisposizione di un'analisi di <i>benchmarking</i> | 146 |
| 3.4.1 | Premessa | 146 |
| 3.4.2 | L'impostazione della strategia di ricerca..... | 147 |
| 3.4.3 | Fase di <i>screening</i> e <i>rejection matrix</i> | 149 |
| 3.4.4 | La selezione dell'indicatore di profitto e analisi statistica | 152 |
| 3.4.5 | Il posizionamento della <i>tested party</i> all'interno del <i>range</i> interquartile..... | 157 |
| 3.5 | Identificazione dei potenziali comparabili: <i>cherry picking</i> e <i>secret comparables</i> | 171 |
| 3.6 | Il <i>Report</i> del <i>Joint Transfer Pricing Forum</i> in tema di analisi di comparabilità..... | 178 |
| 3.7 | <i>Abstract</i> | 183 |
| 3.8 | Riferimenti..... | 188 |

Capitolo IV ESEMPLIFICAZIONI DI ANALISI DI COMPARABILITÀ E BENCHMARKING STUDY

| | | |
|-------|--|-----|
| 4.1 | Premessa..... | 193 |
| 4.2 | Caso 1: attività di distribuzione | 193 |
| 4.2.1 | Descrizione della transazione oggetto di analisi..... | 193 |
| 4.2.2 | Analisi dei fattori di comparabilità..... | 195 |
| 4.2.3 | Metodo adottato per la determinazione dei prezzi di trasferimento..... | 200 |
| 4.2.4 | Analisi di comparabilità | 201 |
| 4.3 | Caso 2: attività di produzione..... | 212 |
| 4.3.1 | Descrizione della transazione oggetto di analisi..... | 212 |
| 4.3.2 | Analisi dei fattori di comparabilità..... | 213 |
| 4.3.3 | Metodo adottato per la determinazione dei prezzi di trasferimento..... | 218 |
| 4.3.4 | Analisi di comparabilità..... | 219 |
| 4.4 | Caso 3: prestazione di servizi | 229 |
| 4.4.1 | Descrizione della transazione oggetto di analisi..... | 229 |
| 4.4.2 | Analisi dei fattori di comparabilità..... | 230 |
| 4.4.3 | Metodo adottato per la determinazione dei prezzi di trasferimento..... | 234 |
| 4.4.4 | Analisi di comparabilità | 235 |

| | | |
|-------|---|-----|
| 4.5 | Caso 4: finanziamenti <i>intercompany</i> | 246 |
| 4.5.1 | Descrizione delle transazioni oggetto di analisi..... | 246 |
| 4.5.2 | Metodo adottato per la determinazione dei prezzi di trasferimento..... | 247 |
| 4.5.3 | Analisi di comparabilità | 248 |
| 4.6 | Caso 5: trasformazione e rivendita di prodotti | 256 |
| 4.6.1 | Descrizione delle transazioni oggetto di analisi..... | 256 |
| 4.6.2 | Analisi funzionale | 256 |
| 4.6.3 | Metodi adottati per la determinazione dei prezzi di trasferimento | 258 |
| 4.6.4 | Analisi di comparabilità: rivendita..... | 262 |
| 4.6.5 | Analisi di comparabilità: trasformazione | 265 |
| 4.7 | Caso 6: <i>royalty</i> | 269 |
| 4.7.1 | Descrizione della transazione oggetto di analisi | 269 |
| 4.7.2 | Metodo adottato per la determinazione dei prezzi di trasferimento..... | 269 |
| 4.7.3 | Analisi di comparabilità | 270 |

Capitolo V

LA DOCUMENTAZIONE NELLE DISPOSIZIONI OCSE, UE, NAZIONALI

| | | |
|-------|--|-----|
| 5.1 | Premessa: oneri di documentazione in Italia | 277 |
| 5.1.1 | Le disposizioni introdotte dall'art. 26 del D.L. n. 78/2010... | 283 |
| 5.2 | Le disposizioni sui requisiti documentali secondo l'OCSE..... | 288 |
| 5.2.1 | I requisiti documentali nel contesto del Progetto <i>BEPS</i> e delle <i>Transfer Pricing Guidelines</i> OCSE 2022 | 289 |
| 5.3 | I requisiti documentali secondo l'UE..... | 300 |
| 5.4 | Documentazione e prassi dell'Agenzia delle Entrate: evoluzione | 306 |
| 5.4.1 | Il Provvedimento Direttoriale del 29 settembre 2010 e la Circolare n. 58/E del 15 dicembre 2010 | 306 |
| 5.4.2 | Il Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 23 novembre 2020 ed i chiarimenti forniti con la Circolare 26 novembre 2021, n. 15/E dell'Agenzia delle Entrate..... | 311 |
| 5.4.3 | Comunicazione del possesso della documentazione in dichiarazione dei redditi..... | 334 |
| 5.5 | Oneri documentali: profili probatori generali | 335 |
| 5.5.1 | Oneri documentali: diligenza e buona fede | 339 |
| 5.5.2 | Oneri documentali e sanzioni | 342 |
| 5.6 | Scelte del contribuente e idoneità della documentazione | 346 |

| | | |
|-------|--|-----|
| 5.7 | La disciplina italiana in tema di <i>Country-by-Country Reporting</i> | 350 |
| 5.7.1 | Premessa | 350 |
| 5.7.2 | La Direttiva 2016/881/UE ed il D.M. 23 febbraio 2017 | 352 |
| 5.7.3 | Le comunicazioni in dichiarazione dei redditi | 355 |
| 5.7.4 | Il Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 28 novembre 2017 | 357 |
| 5.8 | La Direttiva 2018/822/UE (“DAC 6”) e gli obblighi di comunicazione in materia di prezzi di trasferimento | 360 |
| 5.9 | <i>Abstract</i> | 362 |
| 5.10 | Riferimenti | 364 |

Capitolo VI ESEMPLIFICAZIONI DI DOCUMENTAZIONE DI TRANSFER PRICING

| | | |
|-------|---|-----|
| 6.1 | Premessa | 371 |
| 6.2 | Obiettivi della <i>transfer pricing policy</i> | 371 |
| 6.3 | <i>Overview</i> della documentazione <i>transfer pricing</i> | 376 |
| 6.4 | Struttura e contenuto del <i>Masterfile</i> | 388 |
| 6.4.1 | Il <i>Masterfile</i> secondo il Codice di condotta UE | 438 |
| 6.5 | Struttura e contenuto della Documentazione Nazionale | 439 |
| 6.5.1 | La <i>Country Specific documentation</i> secondo il Codice di condotta UE | 475 |
| 6.6 | <i>Abstract</i> | 478 |
| 6.7 | Riferimenti | 480 |

Capitolo VII TRANSFER PRICING NEI PERIODI DI INCERTEZZA ECONOMICA

| | | |
|------|---|-----|
| 7.1 | Premessa | 485 |
| 7.2 | <i>Transfer pricing</i> e COVID-19 nei rapporti tra imprese e Amministrazioni finanziarie | 491 |
| 7.3 | COVID-19 e <i>transfer pricing policies</i> | 496 |
| 7.4 | La guida dell’OCSE sulle implicazioni del COVID-19 sul <i>transfer pricing</i> | 499 |
| 7.5 | <i>Benchmarking analysis</i> nei periodi di crisi economica | 511 |
| 7.6 | Transazioni finanziarie <i>intercompany</i> nei periodi di incertezza economica | 514 |
| 7.7 | <i>Transfer pricing</i> e inflazione | 515 |
| 7.8 | Conclusioni | 517 |
| 7.9 | <i>Abstract</i> | 518 |
| 7.10 | Riferimenti | 520 |

Capitolo VIII

TRANSFER PRICING E VERIFICHE FISCALI

| | | |
|------|--|-----|
| 8.1 | Premessa..... | 525 |
| 8.2 | Gli indirizzi operativi dell'Amministrazione finanziaria nel contrasto all'evasione fiscale..... | 526 |
| 8.3 | <i>Transfer pricing</i> e verifiche fiscali: indicazioni operative nella Circolare n. 1/2018 della Guardia di Finanza | 528 |
| 8.4 | Aspetti procedurali di una verifica di <i>transfer pricing</i> | 534 |
| 8.5 | Onere della prova in materia di <i>transfer pricing</i> | 544 |
| 8.6 | Sanzioni in materia di <i>transfer pricing</i> | 546 |
| 8.7 | Il tutoraggio dei Grandi contribuenti | 548 |
| 8.8 | Grandi contribuenti e Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 21/E del 20 giugno 2022: le indicazioni operative e le linee guida sulla prevenzione e il contrasto dell'evasione fiscale..... | 553 |
| 8.9 | <i>Abstract</i> | 555 |
| 8.10 | Riferimenti..... | 558 |

Capitolo IX

PREVENZIONE E RISOLUZIONE DELLE CONTROVERSIE NEL TRANSFER PRICING

| | | |
|-----|---|-----|
| 9.1 | Premessa..... | 561 |
| 9.2 | L'art. 25 del Modello OCSE e la <i>Mutual Agreement Procedure</i> | 563 |
| 9.3 | La Convenzione arbitrale 90/436/CEE: ambito di applicazione..... | 570 |
| | 9.3.1 Le fasi della procedura | 573 |
| | 9.3.2 Le sanzioni gravi come limite all'avvio della procedura..... | 576 |
| 9.4 | Il Codice di condotta del 2004 e l'implementazione della Convenzione arbitrale..... | 577 |
| | 9.4.1 Il Codice di condotta del 2004 | 577 |
| | 9.4.2 Il Codice di condotta sull'effettiva implementazione della Convenzione arbitrale..... | 580 |
| 9.5 | La Direttiva (UE) 2017/1852: i meccanismi di risoluzione delle controversie in materia fiscale nell'Unione Europea..... | 585 |
| | 9.5.1 Il D.Lgs. n. 49/2020 di recepimento della Direttiva UE n. 1852/2017..... | 590 |
| | 9.5.2 Il Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 16 dicembre 2020 n. 381180 | 601 |
| 9.6 | Gli <i>Advance Pricing Agreements</i> come strumenti preventivi di composizione delle controversie | 610 |
| | 9.6.1 Gli accordi preventivi per le imprese con attività internazionale: art. 31-ter del D.P.R. n. 600/1973 | 614 |

| | | |
|------|---|-----|
| 9.7 | 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 | 623 |
| 9.8 | Meccanismi di risoluzione delle controversie nel cd. " <i>Manuale ONU</i> " ... | 627 |
| 9.9 | <i>Abstract</i> | 630 |
| 9.10 | Riferimenti..... | 633 |

Capitolo X
DEMPE TAX PLANNING STRATEGIES FOR INTANGIBLES
IN TRANSFER PRICING

| | | |
|------|--|-----|
| 10.1 | Introduction..... | 639 |
| 10.2 | Concept of " <i>intangibles</i> " | 641 |
| 10.3 | Arm's length remuneration of intangibles through a functional analysis on DEMPE functions..... | 644 |
| 10.4 | Case study: relevant case law dealing with intangibles in the industrial materials industry..... | 648 |
| 10.5 | Conclusions | 658 |
| 10.6 | <i>Abstract</i> | 660 |
| 10.7 | Bibliography..... | 664 |
| | Fiscalità Internazionale | 665 |

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