



PwC TLS Avvocati e Commercialisti

Transfer Pricing e COVID-19

*Lineamenti generali delle Guidance
OCSE*

Webinar 24ORE business school - 18 marzo 2021

Giovanni Criscuolo – Senior Manager PwC TLS



www.pwc-tls.it

Agenda

1. OECD COVID-19 TP Guidance – I 4 temi
2. I «messaggi chiave»
3. Le tre «coordinate suggerite»

COVID-19 TP Guidance – i quattro temi

L'OCSE ha di recente pubblicato il documento "Guidance on the transfer pricing implications of the COVID-19 Pandemic", con cui ha fornito importanti chiarimenti su come fronteggiare e gestire gli effetti della pandemia "COVID-19" nell'applicazione pratica del *transfer pricing*.

ANALISI DI COMPARABILITA'

- Situazione d'emergenza ridurrà affidabilità dati storici
- Per ovviare a *two years lag*, adottare approcci pragmatici
- Diverse fonti di informazioni «contemporanee» utilizzabili
- Preferenza per «aggiustamenti compensativi retroattivi
- Invito ad utilizzare metodi corroborativi

TRATTAMENTO SUSSIDI PUBBLICI

- Inquadrati come condizioni di mercato (*local market feature*)
- Accurata delineazione della transazione
- Analizzare e documentare il comportamento delle società comparabili, fornendo altresì informazioni rispetto al trattamento contabile

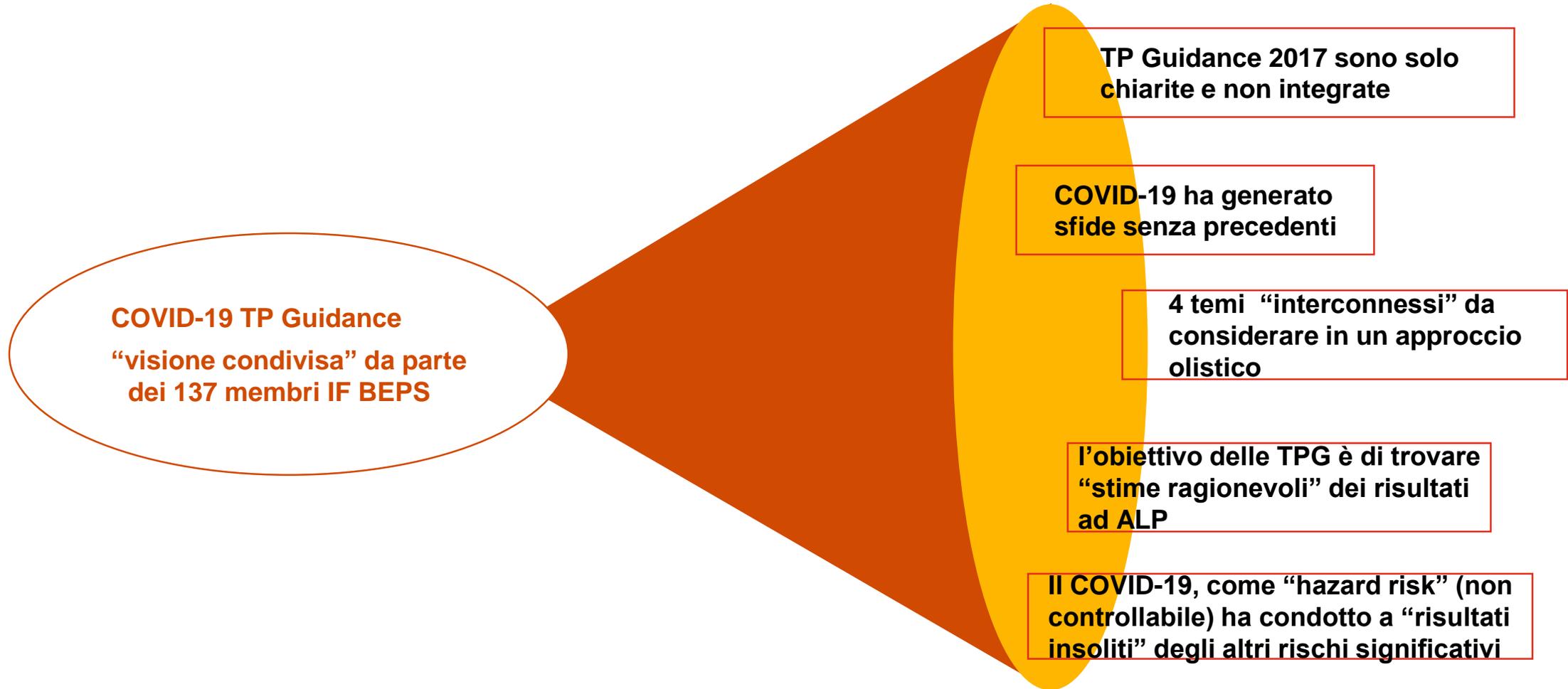
RIPARTIZIONE PERDITE E COSTI SPECIFICI

- Ripartizione di perdite in capo a *Limited Risks Entities*
- Possibile rinegoziazione dei contratti (*ORA*)
- Ripartizione costi straordinari
- Invocazione della causa di forza maggiore

GESTIONE APA

- **Accordi in corso:** (i) verifica *case by case* (circostanze specifiche, settore, durata effetti); (ii) Diverse opzioni di revisione suggerite
- **Accordi in negoziazione** - suggeriti approcci flessibili

COVID-19 TP Guidance – i messaggi chiave



COVID-19 TP Guidance – le tre coordinate

Accurata delineazione della transazione – analizzando «interplay» tra COVID19 (rischio non controllabile) e altri rischi significativi (controllabili)

Documentare impatto COVID-19 con appropriata *due diligence*

Adottare approcci pratici, con ragionevolezza e flessibilità

Applicazione pratica del TP da «scenario ordinario» a «scenario eccezionale (COVID-19)»

Grazie

