



PwC TLS Avvocati e Commercialisti

Transfer Pricing, Direttiva DAC6 e Digital Tax

Webinar | 18 Marzo 2021 | Ore 9:00 – 17:00



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI BERGAMO

www.pwc-tls.it

Novità introdotte dal Provvedimento n. 360494 del 23 Novembre 2020

Documentazione Transfer Pricing idonea ai fini della Penalty Protection

Principali novità introdotte dal Provvedimento

1. Sostanziale **modifica nella forma e nel contenuto** del Master File e della Documentazione Nazionale TP.
2. Viene introdotta la **firma elettronica con marca temporale**. Master File e Local File devono essere firmati dal legale rappresentante entro la data di presentazione della dichiarazione dei redditi (30/11).
3. **La documentazione idonea è costituita da Master File e Local File**. Eliminato il riferimento al concetto di *holding* e *sub-holding*.
4. Vengono richiesti **prospetti di riconciliazione di tutti dati finanziari con il bilancio di esercizio** e altra documentazione equivalente. **Importi e calcoli sottostanti ad ogni transazione intercompany dovranno essere riconciliati**.
5. Viene richiesta all'interno del Local File copia dei contratti di tutti gli accordi infragruppo conclusi.
6. Copia degli APA e Tax Ruling sottoscritti dalle amministrazioni fiscali dei Paesi in cui il gruppo opera.
7. **Low value added services** - apposito *set* documentale per servizi a basso valore aggiunto.

Criticità

Rispetto a quanto previsto precedentemente in base all'attività ordinaria di redazione e/o *update* della TP Doc, le novità introdotte dal nuovo Provvedimento richiederanno:

- **Maggiore effort** necessario in termini di tempo e di risorse;
- **Attenta gestione delle tempistiche**, soprattutto nel caso in cui il Gruppo abbia *holding* estera e ove sia necessario predisporre MF;
- **Attenta gestione del processo** anche nelle interrelazioni con i diversi *stakeholder* all'interno del Gruppo MNE, soprattutto in fase di gestione del processo di raccolta delle informazioni e coordinamento con le relative *business unit* e *appointed contact*;
- **Necessità di condivisione e coordinamento con le società estere del Gruppo MNE** al fine di adattare (ove già predisposto) o di redigere ex-novo il Master File, ora necessario, non solo per la Capogruppo, ma anche per tutte le società controllate in Italia;
- **Gestione e coordinamento con la funzione Bilancio** (impostare un processo di rendicontazione *ad hoc* per tutti i dati finanziari utilizzati);
- Raccolta delle informazioni dettagliate per ciascuna Country in materia di APA e Tax Ruling, **obbligatorio** ai fini della **Penalty Protection**.

Master File - Le principali novità nel contenuto

Master file		Informazioni aggiuntive richieste
1. Struttura organizzativa		Assetto giuridico, partecipativo di Gruppo e l' ubicazione geografica delle entità locali.
2. Attività svolte	2.1. Principali fattori di generazione dei profitti del gruppo	Descrizione delle attività economicamente rilevanti che permettono di generare valore.
	2.2. Flussi delle operazioni	Descrizione della catena produttiva e/o distributiva relativa ai primi cinque prodotti e/o servizi del gruppo in termini di fatturato (>5% del fatturato)
	2.3. Accordi per la prestazione di servizi infragruppo	Elenco e descrizione dei contratti disciplinanti la prestazione dei servizi infragruppo.
	2.4. Principali mercati	Indicazione dei principali mercati geografici dei prodotti e dei servizi del gruppo.
	2.5. Struttura operativa e catena del valore	Dettaglio in merito alla catena del valore.
	2.6. Operazioni di riorganizzazione aziendale (ove presenti)	Descrizione delle operazioni di riorganizzazione, acquisizioni e dismissioni.
3. Beni immateriali del gruppo multinazionale	3.1. Strategia del gruppo	Descrizione della strategia globale del gruppo per lo sviluppo, la proprietà e lo sfruttamento dei beni immateriali.
	3.2. Beni immateriali	Elenco dei beni immateriali detenuti da ciascuna impresa.
	3.3. Accordi relativi ai beni immateriali	Elenco degli accordi relativi ai beni immateriali identificando le imprese associate tra cui gli stessi sono stati stipulati.
	3.4. Politiche di prezzi di trasferimento di attività di ricerca e sviluppo	Descrizione generale delle politiche del gruppo relative alla ricerca e sviluppo e ai beni immateriali.
	3.5. Operazioni rilevanti	Descrizione di operazioni rilevanti relative ai beni immateriali.
4. Attività finanziarie infragruppo	4.1. Modalità di finanziamento	Descrizione delle modalità di finanziamento del gruppo, con indicazione dei principali contratti di finanziamento con finanziatori indipendenti.
	4.2. Funzioni di finanziamento accentrate	Indicare le entità del gruppo che svolgono funzioni di finanziamento accentrate per il gruppo.
	4.3. Politiche dei prezzi di trasferimento relative alle operazioni finanziarie	Descrizione delle politiche di gruppo in materia di prezzi di trasferimento relative a operazioni finanziarie tra le imprese associate.
5. Rapporti finanziari del gruppo multinazionale	5.1. Bilancio consolidato	Allegare il bilancio consolidato.
	5.2. Accordi relativi a operazioni finanziarie	Elenco e descrizione degli APA e Tax Ruling sottoscritti con (o rilasciati dalle) amministrazioni fiscali dei Paesi in cui il Gruppo opera per Stato di riferimento.

Local File - Le principali novità nel contenuto

	Local File	Informazioni aggiuntive richieste
1. Descrizione generale dell'entità locale	1.1. Struttura operativa	Descrizione della struttura operativa, organigramma e indicazione degli individui ai quali le funzioni direttive locali devono riportare, specificando il Paese in cui sono ubicati gli uffici di detti individui.
	1.2. Attività e strategia imprenditoriale perseguita	Descrizione dell'attività e della strategia imprenditoriale perseguita dall'entità locale, eventuali riorganizzazioni aziendale e altresì indicazioni sui principali concorrenti.
2. Operazioni infragruppo	2.1. Operazioni di tipo 1	
	2.1.1. Descrizione delle operazioni	Richiesto ammontare dei pagamenti effettuati e/o ricevuti.
	2.1.2. Analisi di comparabilità	a) Enunciazione del metodo prescelto e motivazione della scelta. b) Criteri di applicazione del metodo esplicitando l'impresa da «testare», motivando la scelta dell'utilizzo di dati pluriennali per l'analisi della transazione, fornendo un'esaustiva descrizione di eventuali rettifiche di comparabilità (se applicate), descrivendo le strategie di ricerca e motivando le ragioni della scelta del posizionamento più appropriato all'interno dell'intervallo di valori conformi al principio di libera concorrenza.
	2.1.3. Metodo adottato per la determinazione dei prezzi di trasferimento delle operazioni	
	2.1.4. Risultati	
	2.1.5. Assunzioni critiche adottate nell'applicazione del metodo scelto	Principali assunzioni (cd. critical assumption) adottate nell'applicazione del metodo prescelto con indicazione degli effetti derivanti al modificarsi delle stesse.
3. Informazioni finanziarie	3.1. I conti annuali delle entità locali per il periodo d'imposta in questione	Allegare i conti annuali delle entità locali.
	3.2. I prospetti di informazione e di riconciliazione	Sono richiesti i prospetti di riconciliazione dei dati finanziari con il bilancio di esercizio e altra documentazione equivalente.
	3.3. I prospetti di sintesi dei dati finanziari rilevanti per i soggetti comparabili utilizzati nell'analisi	Sono richiesti 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.
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 <i>ruling</i> preventivi.

Documentazione sui servizi a basso valore aggiunto

Documentazione sui servizi a basso valore aggiunto	Informazioni aggiuntive richieste
1. Descrizione dei servizi infragruppo	<p>La sezione contiene una descrizione delle categorie di servizi infragruppo a basso valore aggiunto forniti e, per ciascuna categoria di servizi, dovranno essere esplicitati:</p> <ul style="list-style-type: none">- l'identità dei beneficiari;- le ragioni per le quali detti servizi sono stati considerati a basso valore aggiunto in base all'articolo 7 del decreto del Ministro dell'Economia e delle finanze del 14 maggio 2018;- le ragioni alla base della fornitura di servizi all'interno del contesto di <i>business</i> del gruppo multinazionale;- i benefici ottenuti o attesi;- i criteri di ripartizione prescelti e le ragioni per cui si ritiene che tali criteri producano risultati che ragionevolmente riflettono i benefici ricevuti;- una conferma del margine di profitto applicato.
2. Contratti di fornitura dei servizi	<p>I contratti o gli accordi scritti per la fornitura di servizi a basso valore aggiunto e le relative modifiche, che dimostrino l'accordo delle parti coinvolte all'utilizzo dei criteri di ripartizione prescelti. Tali 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.</p>
3. Valorizzazione delle operazioni	<p>Documentazione e illustrazione dei 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.</p>
4. Calcoli	<p>In questa sezione dovranno essere riportati, anche tramite fogli di calcolo allegati, i calcoli che dimostrano l'applicazione dei criteri di ripartizione indicati nella sezione 1.</p>

Grazie per l'attenzione!