



**Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Padova**

**I prezzi di trasferimento tra normativa, giurisprudenza e prassi**

**IL QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO**

**05 luglio 2018, ore 09.00 – 17.00**

**Villa Borromeo, 61 - Sarmeola di Rubano - Padova**



## **LA NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

- domestica
- convenzionale

## **LA PRASSI DI RIFERIMENTO**

- domestica
- comunitaria
- internazionale



## OPERAZIONI INTERNAZIONALI INFRAGRUPPO

- E' il valore normale facilmente determinabile?
- *“Transfer pricing is not an exact science” (OCSE, Transfer Pricing Guidelines for multinational enterprises and tax administrations, OCSE 2017, 1.13 e 3.55)*
- *“ [...] dispute between taxpayers and their tax administrations and between different tax administrations [...] may arise even though the guidance in these Guidelines is followed in a conscientious effort to apply the arm's length principle. It is possible that taxpayers and tax administrations may reach different determinations of the arm's length conditions for the controlled transactions under examination given the complexity of some transfer pricing issues and the difficulties in interpreting and evaluating the circumstances of individual cases” (OCSE, op.cit., 4.1)*



## IL QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

### NORMATIVA DOMESTICA

- Art. 110, comma 7, TUIR
- Art. 152, comma 3, TUIR
- DM 14/05/2018
- Art. 31 TER DPR n.600/1973
- Art. 31 QUATER DPR n.600/1973
- Art. 1, comma 145, Legge 28 Dicembre 2015 n. 208
- Provvedimento 29 Settembre 2010



## IL QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

### Art. 110, comma 7, TUIR

#### Nuovo testo

I componenti del reddito derivanti dalle operazioni con società non residenti nel territorio dello Stato, che direttamente o indirettamente controllano l'impresa, ne sono controllate o sono controllate dalla stessa società che controlla l'impresa, sono determinati con riferimento alle condizioni e ai prezzi che sarebbero stati pattuiti tra soggetti indipendenti operanti in condizioni di libera concorrenza e in circostanze comparabili, se ne deriva un aumento del reddito. La medesima disposizione si applica anche se ne deriva una diminuzione del reddito, secondo le modalità e alle condizioni di cui all'articolo 31-quater del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, nr.600. Con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, possono essere determinate, sulla base delle migliori pratiche internazionali, le linee guida per l'applicazione del presente comma.

#### Vecchio testo

I componenti del reddito derivanti da operazioni con società non residenti nel territorio dello Stato, che direttamente o indirettamente controllano l'impresa, ne sono controllate o sono controllate dalla stessa società che controlla l'impresa, sono valutati in base al valore normale dei beni ceduti, dei servizi prestati e dei beni e servizi ricevuti, determinato a norma del comma 2, se ne deriva aumento del reddito; la stessa disposizione si applica anche se ne deriva una diminuzione del reddito, ma soltanto in esecuzione degli accordi conclusi con le autorità competenti degli Stati esteri a seguito delle speciali «procedure amichevoli» previste dalle convenzioni internazionali contro le doppie imposizioni sui redditi. La presente disposizione si applica anche per i beni ceduti e i servizi prestati da società non residenti nel territorio dello Stato per conto delle quali l'impresa esplica attività di vendita e collocamento di materie prime o merci o di fabbricazione o lavorazione di prodotti.



## **IL QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO**

DM 14/05/2018

- ART. 1 «AMBITO DI APPLICAZIONE»
- ART. 2 «DEFINIZIONI»
- ART. 3 «NOZIONE DI COMPARABILITA'»
- ART. 4 «METODI PER LA DETERMINAZIONE DEI PREZZI DI TRASFERIMENTO»
- ART. 5 «AGGREGAZIONE DELLE OPERAZIONI»
- ART. 6 «INTERVALLO DI VALORI CONFORMI AL PRINCIPIO DI LIBERA CONCORRENZA»
- ART. 7 «SERVIZI A BASSO VALORE AGGIUNTO»
- ART. 8 «DOCUMENTAZIONE»
- ART. 9 «ULTERIORI DISPOSIZIONI APPLICATIVE»



## IL QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

### NORMATIVA CONVENZIONALE

- Art. 9 -> *ASSOCIATED ENTERPRISES*
- Art. 25 -> *MUTUAL AGREEMENT PROCEDURE*
- Action 14 -> *MAKE DISPUTE RESOLUTION MECHANISMS MORE EFFECTIVE*
- Action 15 -> *MULTILATERAL INSTRUMENT*



## IL QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

### Art. 9 -> ASSOCIATED ENTERPRISES

*“Where*

- a) an enterprise of a Contracting State participates directly or indirectly in the management, control or capital of an enterprise of the other Contracting State, or*
- b) the same persons participate directly or indirectly in the management, control or capital of an enterprise of a Contracting State and an enterprise of the other Contracting State, and*

*in either case conditions are made or imposed between the two enterprises in their commercial or financial relations which differ from those which would be made between independent enterprises, then any profits which would, but for those conditions, have accrued to one of the enterprises, but, by reason of those conditions, have not so accrued, may be included in the profits of that enterprise and taxed accordingly...”*





## LA PRASSI DI RIFERIMENTO

### LA PRASSI DOMESTICA

- CM 22 Settembre 1980 n. 32
- RM 12 Dicembre 1981 n. 42
- CM 15 Dicembre 2010 n. 52/E
- CM 5 Giugno 2012 n. 21/E
- Bollettini Ufficio Ruling



## LA PRASSI DI RIFERIMENTO

### LA PRASSI COMUNITARIA

- *European Joint Transfer Pricing Forum*
- Codice di condotta in materia di documentazione dei prezzi di trasferimento
- Codice di condotta in materia di Convenzione Arbitrale



## LA PRASSI DI RIFERIMENTO

### LA PRASSI INTERNAZIONALE

- *OECD Model Tax Convention on Income and on Capital and Commentary*
- *OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administration (July 2017)*
- Documenti di prassi di altri organismi (*Pacific Association of Tax Administration*) e di amministrazioni finanziarie estere (es. *US regulations*)



## INTERRELAZIONI TRA NORMATIVA SUI PREZZI DI TRASFERIMENTO E ALTRE NORMATIVE E PRASSI

- *Patent Box*
- Normativa civilistica (operazioni con parti correlate)
- Normativa penale
- Normativa doganale
- CCCTB