Venerdi' 27/11/2020

Transfer pricing collaborativo: aggiornata la documentazione contro le sanzioni

A cura di: AteneoWeb S.r.l.

Con Provvedimento del 23 novembre 2020 l'Agenzia ha aggiornato la documentazione idonea a consentire il riscontro della conformità al principio di libera concorrenza delle condizioni e dei prezzi di trasferimento praticati dalle imprese multinazionali, in funzione dell'accesso al regime di cui agli articoli 1, comma 6, e 2, comma 4-ter, del decreto legislativo 18 dicembre 1997 n. 471, che prevedono la non applicazione della sanzione di cui all'articolo 1, comma 2, del medesimo decreto:

- qualora il contribuente adotti un regime di oneri documentali in materia di prezzi di trasferimento praticati nelle transazioni con imprese associate e

- in caso di rettifica dei prezzi di trasferimento praticati nell'ambito delle operazioni di cui all'articolo 110, comma 7, del TUIR, da cui derivi la non corretta applicazione delle aliquote convenzionali sul valore delle royalties e degli interessi passivi che eccede il valore normale previste per l'esercizio della ritenuta di cui all'art. 25, quarto comma, del Dpr 29 settembre 1973, n. 600, qualora, nel corso dell'accesso, ispezione o verifica o di altra attività istruttoria, il contribuente consegni all'Amministrazione finanziaria la documentazione idonea a consentire il riscontro della conformità al valore normale dei prezzi di trasferimento praticati.

La documentazione idonea, chiariscono le Entrate, è costituita da un Masterfile e da una Documentazione Nazionale.

Il primo, utile per consentire alle amministrazioni fiscali di valutare la presenza di un significativo rischio dei prezzi di trasferimento, fornisce una panoramica del business del gruppo multinazionale, inclusa la natura delle operazioni commerciali a livello globale, le politiche generali dei prezzi di trasferimento e l'allocazione a livello globale del reddito e delle attività economiche.

La documentazione nazionale, invece, fornisce informazioni più dettagliate relative a specifiche operazioni infragruppo e focalizza l'attenzione sulle informazioni concernenti l'analisi dei prezzi di trasferimento relative a transazioni tra una impresa associata in un determinato Stato e le imprese correlate in Stati differenti.

Clicca qui per leggere il Provvedimento.

https://www.agenziaentrate.gov.it