

Studio Legale Lolli Mantovani

PREMESSA

Sempre più, le amministrazioni fiscali di tutti i paesi industrializzati, inclusa quella italiana, stanno concentrando i loro sforzi sul contrasto alla delocalizzazione dei redditi tramite pianificazioni estere. In questo contesto, massima attenzione viene rivolta alle politiche di transfer-pricing adottate dai gruppi multinazionali grandi e piccoli. Diventa allora di assoluta importanza sfruttare tutti gli strumenti normativi che consentono di innalzare la tutela del contribuente verso le sempre più frequenti contestazioni in materia.

COS'E'

La legislazione fiscale italiana prevede che le operazioni commerciali intercorrenti tra società appartenenti al medesimo gruppo multinazionale debbano avvenire a "valore normale", cioè a condizioni di mercato.

Nel caso in cui non vengano rispettate le condizioni di mercato il fisco può contestarle.

L'analisi di transfer-pricing serve proprio a verificare se le operazioni infra-gruppo avvengano a valore di mercato.

Detta analisi viene svolta tenendo conto dei principi e criteri previsti dall'OCSE nonché dalla legislazione e dalla prassi fiscale nazionale.

L'esito delle valutazioni viene riassunto in due documenti, i cosiddetti "master-file" e "country-file" (o "documentazione nazionale"), che danno conto dei criteri adottati.

CHI PUO' FARLO

Lo studio sul transfer-pricing può essere fatto da qualunque azienda, a prescindere dalla dimensione e dalla tipologia di attività svolta, che effettui operazioni commerciali di qualsiasi natura con società controllate o controllanti estere. Pertanto, non è necessario appartenere a grandi gruppi multinazionali ma basta anche avere una piccola attività commerciale o produttiva svolta da una propria società partecipata e collocata all'estero (quella che in gergo viene definita "multinazionale tascabile").

BENEFICI

Il vantaggio di predisporre questa documentazione consiste nel fatto che in caso di controllo e di contestazioni circa il valore normale delle operazioni infra-gruppo al contribuente non potrà essere applicata alcuna sanzione.

Inoltre, essendo già stato svolto un compiuto studio sulla determinazione dei prezzi di trasferimento e della loro conformità al valore di mercato, risulterà molto agevolata la difesa nei confronti dell'Agenzia delle Entrate, anche in sede giudiziaria.

COME AVVIENE

L'analisi di transfer-pricing si articola nelle seguenti fasi:

1. studio delle caratteristiche generali dell'impresa
2. individuazione delle operazioni a rischio
3. selezione del criterio più idoneo a determinare il valore normale fiscale delle operazioni selezionate
4. applicazione di tale metodo
5. valutazione degli esiti dell'analisi e del rispetto del principio di libera concorrenza

La raccolta dei dati e delle informazioni alla base dello studio avviene in azienda tramite colloqui con il personale commerciale ed amministrativo.

STRUMENTI UTILIZZATI

Per svolgere le valutazioni sul transfer-pricing lo studio utilizza un software di analisi appositamente sviluppato; si avvale inoltre della banca dati edita da Bureau Van Dik, utilizzata anche dall'Agenzia delle Entrate e dalla Guardia di Finanza nelle proprie verifiche, il che assicura una particolare attendibilità.

ONERI

Contatti:

Telefono 051-255944 Fax 051-4229154

Sito: www.studiolollimantovani.it

E-mail info@studiolollimantovani.it

Studio Legale Lolli Mantovani

Il costo dell'analisi di transfer-pricing varia a seconda delle dimensioni dell'impresa e della complessità delle relazioni commerciali inter-company.

Va comunque ricordato che si tratta di un'attività delicata e complessa alla quale il professionista e l'impresa devono dedicare molta attenzione assicurando una reciproca e necessaria collaborazione.

Lo studio ha comunque affinato una metodologia di intervento che consente di ridurre, specialmente per le piccole e medie imprese, i tempi e i prezzi delle prestazioni, e ciò per consentire a tutti una adeguata difesa su un tema così delicato.

SERVIZI ACCESSORI

Contatti:

Telefono 051-255944 Fax 051-4229154

Sito: www.studiolollimantovani.it

E-mail info@studiolollimantovani.it