

# INDICE SOMMARIO

<i>Premessa</i> . . . . .	XIII
---------------------------	------

## Parte Prima

### IL TRANSFER PRICING IN AMBITO NAZIONALE

#### CAPITOLO 1

#### IL TRANSFER PRICING ANTE ART. 59 D.L. N. 50/2017: AMBITO SOGGETTIVO

1. Introduzione. . . . .	3
2. L'evoluzione della normativa tributaria sui prezzi di trasferimento . . . .	4
3. I soggetti passivi . . . . .	10
4. Il concetto di "controllo": la posizione della giurisprudenza e della prassi amministrativa. . . . .	13
5. L'"influenza dominante". . . . .	24

#### CAPITOLO 2

#### IL TRANSFER PRICING ANTE ART. 59 D.L. N. 50/2017: AMBITO OGGETTIVO

1. Introduzione. . . . .	37
2. Il 'valore normale' quale criterio guida nella disciplina <i>transfer pricing</i> . .	38
3. Il 'valore normale' quale mezzo per attuare il principio di 'libera concorrenza'. . . . .	44
4. Mancanza di transazioni comparabili: via libera ad altri metodi di determinazione dei prezzi di trasferimento . . . . .	59
5. La <i>vexata quaestio</i> dell'onere della prova . . . . .	75
6. L'onere della prova nelle Linee Guida OCSE 2010 e 2017. . . . .	93
7. Rettifiche dei prezzi di trasferimento ed elusione fiscale: una soluzione criticabile . . . . .	97

#### CAPITOLO 3

#### IL TRANSFER PRICING POST D.L. N. 50/2017: LE NUOVE LINEE GUIDA

1. Introduzione. . . . .	113
--------------------------	-----

2.	Cenni sulla portata applicativa dell'art. 110, comma 7, d.P.R. n. 917/1986 alla luce del D.M. 14 maggio 2018 . . . . .	114
2.1.	Definizione . . . . .	117
2.2.	Nozione di comparabilità . . . . .	119
2.3.	Metodi per la determinazione dei prezzi di trasferimento . . . . .	121
2.4.	Intervallo di valori conformi al principio di libera concorrenza . . . . .	130
2.5.	Documentazione . . . . .	138
3.	I servizi a basso valore aggiunto . . . . .	139

**Parte Seconda**

**DETERMINAZIONE DEI PREZZI DI TRASFERIMENTO**

CAPITOLO 4

**ANALISI DI COMPARABILITÀ ED ANALISI FUNZIONALE**

1.	Introduzione. . . . .	153
2.	L'analisi di comparabilità: i fattori economicamente rilevanti. . . . .	155
2.1.	Condizioni contrattuali della transazione . . . . .	157
2.2.	Caratteristiche dei beni o dei servizi . . . . .	157
2.3.	Condizioni economiche delle parti e del mercato in cui esse operano . . . . .	159
2.4.	Strategie aziendali. . . . .	160
3.	I presupposti dell'analisi funzionale . . . . .	160
3.1.	Identificazione, in modo specifico, dei rischi economicamente significativi. . . . .	163
3.2.	Assunzione contrattuale del rischio. . . . .	165
3.2.1.	Analisi funzionale in relazione al rischio . . . . .	166
3.2.2.	Interpretazione delle precedenti fasi. . . . .	166
3.2.3.	Allocazione del rischio . . . . .	167
3.2.4.	Determinazione del prezzo della transazione, tenendo conto dell'allocazione dei rischi . . . . .	168
4.	Il procedimento tipico dell'analisi di comparabilità . . . . .	168
5.	Le operazioni di ristrutturazione aziendale: inquadramento generale . . . . .	174
5.1.	Delineazione delle transazioni coinvolte nella riorganizzazione aziendale, funzioni, i beni e rischi prima e dopo la riorganizzazione. . . . .	177
5.2.	Le motivazioni commerciali della riorganizzazione ed i benefici attesi, ivi compreso il ruolo delle sinergie . . . . .	183
6.	Le operazioni di ristrutturazione aziendale ed il trasferimento di beni o di attività . . . . .	183
7.	L'impatto della pandemia Covid-19 sulle transazioni infragruppo . . . . .	187

CAPITOLO 5

**I METODI DI DETERMINAZIONE DEI PREZZI DI TRASFERIMENTO**

1.	Introduzione. . . . .	197
----	-----------------------	-----

2.	Il metodo del confronto del prezzo . . . . .	199
3.	Il metodo del prezzo di rivendita. . . . .	202
4.	Il metodo del costo maggiorato. . . . .	205
5.	Il metodo del margine netto della transazione . . . . .	208
6.	Il metodo di ripartizione dell'utile . . . . .	211
7.	Esempio pratico. . . . .	215

CAPITOLO 6

**TRANSFER PRICING E BENI IMMATERIALI NELL'ERA *POST* BEPS**

1.	Introduzione. . . . .	223
2.	L'identificazione e le categorie degli <i>intangibles</i> . . . . .	226
3.	“DEMPE”: analisi per la corretta remunerazione delle entità del gruppo. . . . .	232
4.	Analisi di comparabilità . . . . .	238
5.	I metodi di determinazione dei prezzi di trasferimento. . . . .	241
6.	Osservazioni. . . . .	246

**Parte Terza**

**GLI ONERI DOCUMENTALI**

CAPITOLO 7

**PROVVEDIMENTO DIRETTORIALE 2010/137654**

1.	Introduzione. . . . .	253
2.	Il Codice di Condotta UE 27 giugno 2006 . . . . .	254
3.	Le direttive OCSE . . . . .	260
4.	Le disposizioni introdotte dall'art. 26 del d.l. n. 78/2010 . . . . .	275
5.	Tipologia e contenuto della documentazione idonea ai fini <i>transfer pricing</i> : il Masterfile . . . . .	278
6.	Tipologia e contenuto della documentazione idonea ai fini <i>Transfer Pricing</i> : la documentazione nazionale . . . . .	285
7.	Diversificazione del set documentale in base alla tipologia del contribuente. . . . .	294
8.	L'idoneità della documentazione: aspetti controversi . . . . .	301
9.	Ulteriori indicazioni operative: Circolare n. 1/2018 della Guardia di Finanza. . . . .	320

CAPITOLO 8

**PROVVEDIMENTO DIRETTORIALE 2020/3609494**

1.	Introduzione. . . . .	329
2.	Il <i>Masterfile</i> : struttura e contenuto del documento. . . . .	332
3.	La Documentazione Nazionale: struttura e contenuto del documento. . . . .	337

4.	Documentazione dei servizi a basso valore aggiunto . . . . .	344
5.	Documentazione idonea per le “piccole e medie imprese” . . . . .	348
6.	Condizioni di efficacia della Documentazione . . . . .	349
7.	Termini di consegna della Documentazione e comunicazione del possesso della Documentazione . . . . .	357
8.	Rettifiche dei prezzi di trasferimento basate sull’esclusione dei <i>comparables</i> in perdita: alla ricerca di chiarimenti. . . . .	365

CAPITOLO 9

**L'IRRILEVANZA PENALE DELLE RETTIFICHE TRANSFER PRICING**

1.	Introduzione. . . . .	373
2.	La sentenza della CTR della Lombardia. . . . .	373
3.	Il reato di dichiarazione infedele <i>ante</i> d.lgs. n. 158/2015 . . . . .	376
4.	Il reato di dichiarazione infedele <i>post</i> d.lgs. n. 158/2015 . . . . .	388

CAPITOLO 10

**IL TRANSFER PRICING E LA DOPPIA IMPOSIZIONE**

1.	Introduzione. . . . .	395
2.	Advance Pricing Agreements (“APA”) e <i>ruling</i> internazionale (art. 31-ter d.P.R. n. 600/1973). . . . .	398
3.	Mutual Agreement Procedure (“MAP”). . . . .	413
4.	La Convenzione Arbitrale n. 90/436/CEE (c.d. “MAP UE”). . . . .	424
	<i>Indice analitico</i> . . . . .	433