



Torino, 15 marzo 2005

**Recenti sviluppi internazionali e comunitari
della disciplina dei prezzi di trasferimento e
degli *Advance Pricing Agreements***

GIOVANNI ROLLE

Recenti sviluppi internazionali e comunitari della disciplina dei prezzi di trasferimento e degli *Advance Pricing Agreements*

Profili internazionali e comunitari

SVILUPPI INTERNAZIONALI

⇒ **Aspetti generali e attività di accertamento**

Cina (TATAE del 22 ottobre 2004)

UK (modifica dello Schedule 28AA del ICTA 1988)

⇒ **Documentazione ed altri obblighi strumentali**

Germania (GAufzV del 17 ottobre 2003)

USA (Il "Langdon memorandum" del 22 gennaio 2003)

Nuovi Stati membri (Polonia, 2000 e Ungheria, 2003)

⇒ **Ruling/APAs.**

Cina (Guo Shui Fa del 20 settembre 2004)

Francia (2004/2005)

⇒ **Guidelines OCSE**

Attribuzione degli utili alle stabili organizzazioni (KERT, Beni Immateriali – 2006/2007)

"Improving the process for resolving international tax disputes" e proposte di metodi *Supplementary Dispute Resolution* (27 luglio 2004)

SVILUPPI COMUNITARI

- ⇒ Ritorno in vigore (1° novembre 2004) della **Convenzione Arbitrale del 1990**
- ⇒ Adozione del **Codice di Condotta** per l'effettiva attuazione della Convenzione Arbitrale
- ⇒ I lavori del **Joint Transfer Pricing Forum** e la proroga del mandato per un nuovo biennio
- ⇒ Giurisprudenza della **Corte di Giustizia** e progressi del “*comprehensive approach*”

IL RITORNO IN VIGORE DELLA CONVENZIONE ARBITRALE



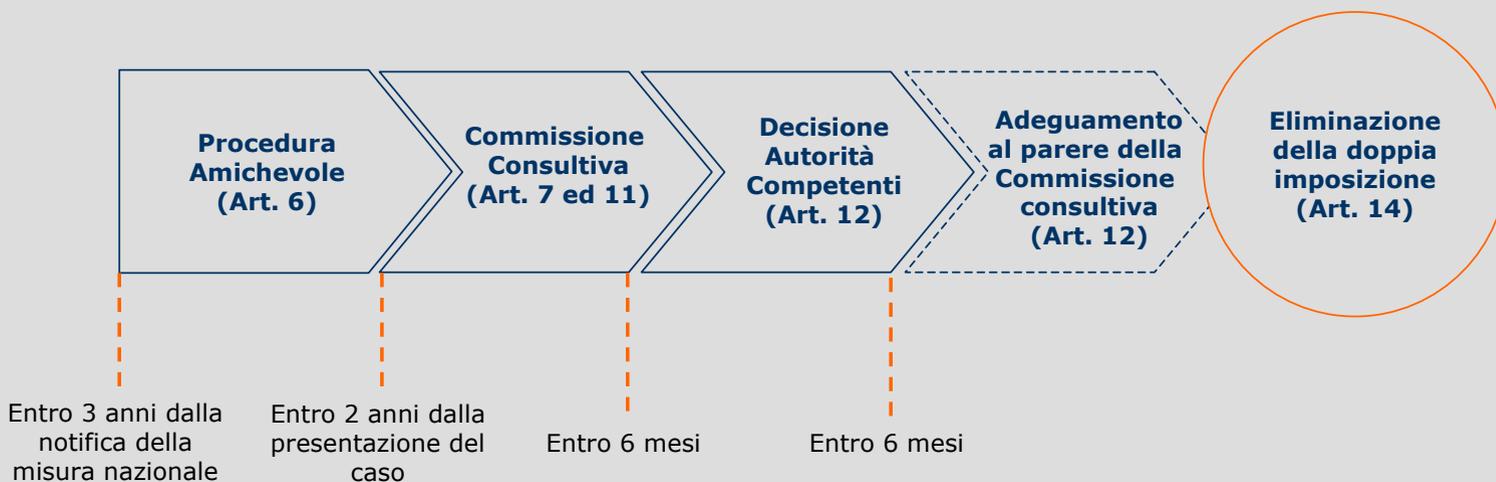
- La Convenzione, entrata in vigore nel 1995 per un periodo di 5 anni, è stata rinnovata con il Protocollo di modifica del 1999, per un altro periodo di 5 anni, “rinnovabile” in modo automatico;
- Il protocollo di modifica è entrato in vigore il 1° novembre 2004, con effetto retroattivo dal **1° gennaio 2000**.

In concreto,

- possono ancora essere utilmente sottoposti alle autorità competenti i casi sorti nel **triennio 1997 – 1999** (la data di riferimento è, per l’Italia, quella di notifica dell’avviso di accertamento);
- tutti i casi sorti nel periodo **1° gennaio 2000 – 31 ottobre 2004** potranno essere sottoposti sino al **31 ottobre 2007**.

Sono in corso i negoziati per l’estensione ai nuovi Stati membri.

LA CONVENZIONE ARBITRALE (90/436/CEE)



- La procedura può essere avviata “**indipendentemente dai ricorsi previsti dalla legislazione nazionale**” (Art. 6, par. 1)
- L'accordo amichevole si applica “**a prescindere dalle scadenze previste dalle scadenze previste dal diritto interno**” (Art. 6, par. 2)
- Possono essere esclusi i casi per i quali siano previste “**sanzioni gravi**” (Art. 8)

CONVENZIONE ARBITRALE E CODICE DI CONDOTTA

Proposta del 23 aprile 2004 (COM 2004 297) adottata dall'Ecofin del 7 dicembre 2004

Contenuti principali:

- ⇒ chiarimenti in merito ai **termini temporali** per l'avvio della procedura amichevole e della procedura arbitrale;
- ⇒ integrazioni alla Convenzione in merito allo svolgimento delle **procedure** (contenuto degli atti, modalità di consultazione fra le amministrazioni coinvolte, questioni linguistiche e di traduzione);
- ⇒ la raccomandazione agli Stati membri di adottare (se occorre, in via legislativa) misure di **sospensione della riscossione** analoghe a quelle previste nel contenzioso tributario nazionale, in pendenza delle procedure convenzionali.

N.B.: il codice di condotta ha natura meramente politica, senza cioè effetti vincolanti sul piano giuridico ("*soft legislation*")

GIURISPRUDENZA COMUNITARIA: OLTRE IL TRANSFER PRICING?

➤ **Arm's length e libertà del mercato interno: il caso Lankhorst – Hohorst (2002)**

➤ **L'esperienza del Regno Unito e l'applicazione generalizzata della disciplina dei prezzi di trasferimento ai rapporti interni (modifica dello **Schedule 28AA** del ICTA 1988)**

*"Decisions of the European Court of Justice had created uncertainty about the application of these rules. To remove that uncertainty, the Government announced its intention to **extend transfer pricing rules**, which currently apply only to cross-border transactions between related businesses, **to domestic transactions as well**"(*).*

➤ **Verso il *formulary apportionment*. Le ipotesi di definizione di una base imponibile comunitaria e lo stato dei lavori**



(*) INLAND REVENUE, *Corporation Tax Reform: the Next Steps*, Dicembre 2003

Recenti sviluppi internazionali e comunitari della disciplina dei prezzi di trasferimento e degli *Advance Pricing Agreements*

La prospettiva italiana - Riflessioni operative

SCELTA DEL METODO E COMPARABILITÀ



Scelte "qualitative" in concreto inapplicabili sul piano quantitativo (un'insidia per il "Ruling internazionale"?).

Rischi

Asimmetrie informative e comparables "segreti" (BFH 17 ottobre 2001)

Ruolo dei comparables **interni**

Comparables nazionali Vs. comparables **esteri**