

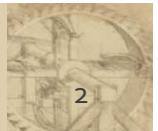
Le scelte del contribuente – sintesi: la predisposizione della documentazione sui prezzi di trasferimento, l'accordo preventivo (Apa), le procedure a posteriori contro la doppia imposizione (Map)

Dottor Giuseppe Borra



Le scelte del contribuente: le variabili e il contesto

- Le variabili interne aziendali
 - Tipologia di rapporti intercompany
 - Modello organizzativo e propensione al rischio
- Il contesto esterno
 - Soggettività della valutazione al “valore normale”
 - *Key issue* in sede di verifica: fenomeno economico aziendale con impatti fiscali (amministrativi/penali)
 - Assenza di obbligo di Documentazione standard TP



1. Astensione da predisposizione di Documentazione TP

- In caso di verifica → “prova libera”
 - Documentazione contabile/contrattuale
 - Prove dell’effettività dell’operazione
 - Elementi utili a supporto del prezzo
- Minori formalismi preventivi vs Rischio
- Basi di razionalità dell’approccio
- Richieste in sede di verifica fiscale



2. Predisposizione Documentazione TP

- Regime premiale opzionale
- Premio → *penalty protection*
- La Documentazione TP è “idonea”? : ulteriore elemento di soggettività (sulla spettanza del Premio).
- Rilievi diversi da “puro” TP (e.g. inerenza dei costi)?
- *Time consuming*
- Elevato livello di *disclosure*: pro / cons



3. MAP (Mutual Agreement Procedures)

- Strumento di gestione correttiva
 - mirata
 - ex post
- Obiettivo: eliminazione doppia imposizione sul Gruppo
- Procedura tra Autorità fiscali (italiana e estera)
- Efficacia MAP dipende dalla tipologia di MAP
- Rilievi diversi da "puro" TP (e.g. inerenza dei costi)?



4. APA (*Advance price agreements*)

- Strumento di definizione preventiva
- Accordo (di durata) con l'Agenzia delle Entrate
- Controlli e verifiche in vigenza di accordo
- Efficacia dell'APA dipende dalla tipologia di APA
- Procedura impegnativa e interlocutori qualificati
- Esempi

