

## LA SITUAZIONE

### ONERE DELLA PROVA

Un contribuente italiano riceve riaddebiti da casa madre estera per servizi di amministrazione e consulenze legali. La società italiana ha al proprio interno un ufficio legale organizzato e un dipartimento It. L'agenzia delle Entrate contesta sia l'inerenza che l'effettività dei costi sostenuti, ritenendo che i servizi non siano mai stati resi dalla casa madre

## IL POSSIBILE COMPORTAMENTO

La società dovrà predisporre la documentazione che provi che i servizi sono stati effettivamente resi e che la stessa ne ha ottenuto vantaggio. Ad esempio, potrà dimostrare che il dipartimento legale italiano non si occupa di tutti gli aspetti legati ai contratti standard internazionali, o che alcuni software vengono acquistati centralmente per beneficiare di economie di scala

### IRAP

In sede di verifica l'amministrazione finanziaria contesta a una società i prezzi di trasferimento applicati nelle vendite di beni effettuate nei confronti della casa madre con sede all'estero nel 2010. Secondo l'Agenzia, i costi applicati sono inferiori a quelli di mercato, e pertanto ritiene che la società italiana abbia dichiarato ricavi inferiori a quelli che avrebbe realizzato in applicazione del principio di libera concorrenza

L'avviso di accertamento emesso a carico della società includerebbe, oltre alle maggiori imposte dovute, anche sanzioni per infedele dichiarazione ai fini Ires dal 100 al 200% dell'imposta non dichiarata. L'Agenzia potrebbe contestare retroattivamente l'estensione dei rilievi all'Irap mentre non dovrebbe applicare sanzioni. La società potrà difendersi sulla natura retroattiva della novella del 2012 e dovrà controllare che non siano state irrogate sanzioni

### ONERI DOCUMENTALI

Una società multinazionale con sede in Italia e con controllate residenti in Francia, Hong Kong e USA intrattiene con esse rapporti aventi per oggetto la vendita di prodotti semilavorati, la prestazione di management fees nei confronti delle collegate nonché alcuni finanziamenti intercompany. La società intende predisporre la documentazione richiesta al fine di beneficiare della penalty protection prevista dall'articolo 26 del DL 78/2010

La società dovrà predisporre un Master File di gruppo, oltre che un Country File relativo specificatamente alla società italiana. Nei documenti, che dovranno seguire lo schema formale proposto dal Provvedimento dell'agenzia delle Entrate, dovranno essere analizzate tutte le transazioni intercorse all'interno del gruppo, e per ciascuna di esse dovrà essere fornita un'analisi di comparabilità e un'analisi di benchmark

### SCELTA DEI COMPARABLES

Una società presta servizi di marketing a una società collegata avente sede in Olanda. La società ottiene una remunerazione pari ai costi, diretti e indiretti, sostenuti per la fornitura dei servizi, oltre ad un mark up del 5%

Per dimostrare la congruità del margine applicato, la società deve provare che il margine del 5% è in linea con quello normalmente applicato sul mercato in condizioni di libera concorrenza. A tal fine potrebbe applicare il metodo del Tnmms scegliendo come società comparabili le società italiane operanti nel settore della pubblicità e del marketing

### INTERVALLO INTERQUARTILE

In sede di verifica, l'Agenzia contesta a una società italiana i prezzi di trasferimento su beni venduti alle società del gruppo perché essi ricadono nella parte bassa dell'intervallo interquartile individuato applicando il metodo del Tnmms (comparando i margini realizzati dalla società italiana con quelli ottenuti da società italiane indipendenti operanti nel medesimo settore e al medesimo stadio di commercializzazione)

La società italiana dovrebbe riuscire a dimostrare che le funzioni svolte, i rischi assunti e i beni utilizzati nelle transazioni con le parte correlate presentano alcune differenze rispetto a quelli individuabili nelle transazioni dei comparables che comportano una minore marginalità. Il diverso prezzo applicato potrebbe spiegarsi ad esempio se il rischio di cambio è assunto dalla società collegata acquirente