

CERCA



## Il Blog di Piergiorgio Valente

Home Profilo Pubblicazioni Eventi Contatti Archivio

Postilla » Fisco » Il Blog di Piergiorgio Valente » Commercio e fiscalità internazionale » Transfer pricing. OCSE: documentando “il duol si disacerba”

13 settembre 2010

# Transfer pricing. OCSE: documentando “il duol si disacerba”

Tweet

A prescindere dalla metodologia adottata, il principio del valore normale presuppone (tanto in sede OCSE che a livello nazionale) una politica di *transfer pricing* supportata da evidenze formali che illustrino gli elementi cardine a riprova della correttezza dei prezzi praticati (cfr. **Manuale del Transfer Pricing**, di Piergiorgio Valente, 2009, <http://www.piergiorgiovalente.it/tools/elenco/Pubblicazioni.asp?r=580&a=5631&s=9112&v=3859&t=16>).

Ci si riferisce, in particolare, a tutti gli elementi in grado di supportare:

- la comparabilità delle transazioni oggetto di esame, adottate come parametro di riferimento per la determinazione del valore normale;
- l’analisi funzionale intesa come l’individuazione, la localizzazione e la valorizzazione delle funzioni svolte dalle varie entità del gruppo coinvolte nelle transazioni, in termini di *assets* utilizzati e rischi assunti.

In ambito nazionale non esiste una definizione degli elementi che determinano l’adeguatezza della documentazione. Vi sono, tuttavia diverse circolari che richiedono la stipula di dettagliati accordi scritti e l’effettuazione di un’analisi funzionale, evidenziando al contempo la necessità di ponderare ogni condizione contrattuale ed economica che possa influire sulla determinazione del prezzo di trasferimento. L’assenza di specifiche norme relative alla documentazione richiesta nella valutazione delle politiche di *pricing*, è compensata dalla disposizione generale contenuta nell’art. 32 del DPR 600/1973 che consente alle amministrazioni finanziarie di richiedere informazioni e documentazione, anche sotto forma di questionari, per accertare che i costi/le spese sostenute siano:

- inerenti al *business*,
- non arbitrarie,
- corrette.

abuso del diritto, **arm's length**, BEPS, best method, black list, casta, CCCTB, Commissione europea, concorrenza fiscale, controlli dell'Amministrazione finanziaria, convenzioni contro doppie imposizioni, cooperazione internazionale, country specific documentation, decreto incentivi, **doppia imposizione**, elusione fiscale, erosione della base imponibile, esterovestizione, evasione fiscale, fiscalità internazionale, G20, Good governance, libera concorrenza, Manovra d'estate, Manovra estiva, masterfile, mille occhi, millepiedi, **OCSE**, Paesi black list, Paradisi fiscali, pianificazione

Secondo il Rapporto OCSE, ogni contribuente deve cercare di determinare il proprio [transfer pricing](#) conformemente al principio di libera concorrenza e cioè in linea con il principio del valore normale. Ciò dimostra l'assoluta utilità di raccogliere, catalogare e conservare tutta la documentazione che attesti in modo chiaro gli obiettivi strategici perseguiti e soprattutto il "rationale" che ha portato alla formulazione della specifica strategia adottata.

Il valore della documentazione a supporto diventa cruciale di fronte a situazioni complesse e in evoluzione, quando, ad esempio, bisogna dimostrare che la logica adottata corrisponde a concrete esigenze imprenditoriali (*sound business purpose*) e rispetta il principio del valore normale (*arm's length principle*), ossia si sforza di riflettere le relazioni intrattenute dal gruppo nei confronti di terzi o rinvenibili tra terzi sul libero mercato (cfr. **La documentazione in materia di transfer pricing**, di Piergiorgio Valente, Il fisco n. 34/2010, <http://www.piergiorgiovalente.it/tools/elenco/Pubblicazioni.asp?r=580&a=4820&s=7307&v=4015&t=16>).

Viene, fra l'altro, affermato che, in particolari casi di *transfer pricing*, possono risultare utili le informazioni relative a ciascuna impresa associata coinvolta nelle transazioni controllate in esame quali:

- una descrizione dell'attività;
- la struttura dell'organizzazione;
- i rapporti di proprietà all'interno del gruppo multinazionale;
- l'entità delle vendite e i risultati operativi degli ultimi anni precedenti la transazione;
- il livello delle transazioni effettuate dal contribuente con l'impresa associata estera, ad esempio, l'entità delle vendite di scorte di magazzino, la prestazione dei servizi, l'affitto di beni materiali, l'uso e il trasferimento dei beni immateriali e gli interessi sui prestiti.

© Piergiorgio Valente

[p.valente@gebnetwork.it](mailto:p.valente@gebnetwork.it)

[www.gebpartners.it](http://www.gebpartners.it)

Lecture: **26203** | Commenti: **86** |



## Scrivi il tuo commento!

Nome (obbligatorio)

E-mail - non verrà pubblicata - (obbligatorio)

Sito web

Avvisami dei nuovi commenti tramite e-mail

fiscale aggressiva, **prezzi di trasferimento**, profit shifting, riallocazione dei rischi, riorganizzazioni aziendali, **Scambio di informazioni**, segreto bancario, standard internazionale, **Transfer pricing**, trasparenza, trasparenza fiscale, Unione europea, valore normale, verifica fiscale

**PER APPROFONDIRE** [VAI ALLO SHOPWIKI](#) ▶



**NOVITA'**

[Crediti documentari](#)

Di *Meo Antonio*

Editore: **Ipsos**

Anno: 2019

Versione carta

€ 45,00 (-15%) € 38,25



**XMAS SHOP SCONTO 50%**



**NOVITA'**

[Manuale di diritto e pratica doganale](#)

Fabio Massimo

Editore: **Ipsos**

Anno: 2019

Versione carta

€ 70,00 (-15%) € 59,50



**XMAS SHOP SCONTO 50%**



**NOVITA'**

[Manuale di fiscalità internazionale](#)

Dragonetti Alessandro, Sfondrini Anna,

Piacentini Valerio

Editore: **Ipsos**

Anno: 2019

Versione carta

€ 145,00 (-15%) € 123,25



**XMAS SHOP SCONTO 50%**

Invia commento



### [Iva, intrastat, dogane](#)

Moriconi Luca, Manca Fabrizio

Editore: **Ipsa**

Anno: 2017

Versione carta

~~€ 60,00~~ (-15%) € 51,00

XMAS SHOP SCONTO 50%



### [Pagamenti internazionali](#)

Di Meo Antonio

Editore: **Ipsa**

Anno: 2018

Versione carta

~~€ 35,00~~ (-14%) € 30,00

XMAS SHOP SCONTO 50%



### [La geografia dei paradisi fiscali](#)

Carbone Michele, Bosco Michele, Petese

Luigi

Editore: **Ipsa**

Anno: 2017

Versione carta

~~€ 70,00~~ (-15%) € 59,50

XMAS SHOP SCONTO 50%



### [Tax governance e tax risk management](#)

Valente Piergiorgio, Ianni Giampiero,  
Mattia Salvatore, Toscano Fabrizio

Editore: **Ipsa**

Anno: 2017

Versione carta

~~€ 43,00~~ (-15%) € 36,50

XMAS SHOP SCONTO 50%



[Adempimenti IVA e doganali nei rapporti con l'estero](#)

Delle Chiaie Franca, Manca Fabrizio

Editore: **Ipsa**

Anno: 2017

Versione carta

€ 55,00 (-15%) € 47,00



**XMAS SHOP SCONTO 50%**

[HOME](#) | [FISCO](#) | [DIRITTO](#) | [LAVORO](#) | [IMPRESA](#) | [SICUREZZA](#) | [AMBIENTE](#)

[Chi è postilla](#) | [I blogger](#) | [Blog Policy](#) | [Diventa Blogger](#) | [Chi siamo](#) | [Contatti](#) | [Privacy](#) | [Note Legali](#) | [Policy cookie](#) | [Pubblicità](#)

P.I. 10209790152

Postilla è promossa da:  **IPSOA**  
Gruppo Wolters Kluwer

 **il fisco**  
Gruppo Wolters Kluwer

**CEDAM** 

 **INDICIALIA**  
Gruppo Wolters Kluwer