



Il Blog di Piergiorgio Valente

Postilla » Fisco » Il Blog di Piergiorgio Valente » Commercio e fiscalità internazionale » Transfer pricing. Scambio di informazioni più effettivo con il Country-by-Country Reporting

31 maggio 2016

Transfer pricing. Scambio di informazioni più effettivo con il Country-by-Country Reporting

Tweet Mi piace 5

Il 12 maggio 2016, un ulteriore passo verso la piena trasparenza è stato compiuto, per effetto della sottoscrizione, da parte di Canada, Islanda, India, Israele, Nuova Zelanda e Cina, del *Multilateral Competent Authority Agreement for the Automatic Exchange of Country-by-Country Reports* ("CbC MCAA"). Per effetto della citata sottoscrizione, la quale ha avuto luogo in Cina, sono ora n. 39 i Paesi firmatari del suindicato strumento.

Il CbC MCAA consente ai Paesi firmatari di scambiare automaticamente e in via bilaterale i *Country-by-Country Reports*, in conformità a quanto previsto dall'*Action 13 del BEPS Action Plan* dell'OCSE del luglio 2013. In tal modo, viene consentito alle Amministrazioni finanziarie di comprendere le modalità attraverso le quali le imprese multinazionali strutturano le proprie operazioni di *business*, nel rispetto, tuttavia, della confidenzialità dei dati (cfr. <http://piergiorgiovalente.postilla.it/2015/10/26/erosione-della-base-imponibile-il-pacchetto-di-misure-del-2015-dellocse/>; <http://piergiorgiovalente.postilla.it/2015/04/28/erosione-della-base-imponibile-le-raccomandazioni-ocse-per-la-disclosure-degli-schemi-di-pianificazione-fiscale-aggressiva/>).

I più recenti *standards* OCSE in materia di documentazione nel *transfer pricing*, introdotti in attuazione dell'*Action 13 del BEPS Action Plan*, prevedono (cfr. <http://piergiorgiovalente.postilla.it/2012/07/02/transfer-pricing-oneri-documentali-e-risk-assessment/>; <http://piergiorgiovalente.postilla.it/2010/11/02/transfer-pricing-documentazione-conformita-tra-accertamento-e-verifica-quale-regolarita-in-forma-e-sostanza/>):

- un *Masterfile*, il quale dovrà fornire un'*overview* del gruppo multinazionale a livello globale, illustrando le politiche di *transfer pricing* di gruppo, i vari *agreements* tra le società del gruppo, l'allocazione degli *intangibles* e dei profitti;
- un *Local File*, il quale dovrà fornire specifiche informazioni in merito alle transazioni infragruppo con particolare riferimento alla società "*locale*" cui si riferisce;

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, esteroinvestizione, **evasione fiscale**, fiscalità internazionale, G20, Good governance, libera concorrenza, Manovra d'estate, Manovra estiva, masterfile, mille occhi, millepiedi, **OCSE**, Paesi

- un *Country-by-Country Reporting*, il quale dovrà contenere una serie di informazioni relative all'allocazione globale del reddito, alle imposte pagate e a determinati indicatori economici che consentano all'Amministrazione finanziaria di valutare eventuali rischi di *transfer pricing* nonché di identificare ulteriori *BEPS issues*.

Il CbC MCAA fa parte del *Country-by-Country Reporting Implementation Package*, pubblicato dall'OCSE in data 8 giugno 2015, al fine di assicurare una tempestiva attuazione degli *standards* documentali sviluppati nel contesto della citata *Action 13*.

Il *Country-by-Country Reporting Implementation Package* include altresì un "modello di legislazione" in virtù del quale si prescrive all'*ultimate parent entity* di predisporre il *Country-by-Country Reporting* nella giurisdizione di residenza.

Il CbC MCAA si basa sull'art. 6 della Convenzione multilaterale sull'assistenza amministrativa del 1988. Sul medesimo articolo si fonda anche il Modello di accordo per lo scambio automatico delle informazioni finanziarie nel contesto del *Common Reporting Standard* (cfr.

<http://piergiorgiovalente.postilla.it/2015/08/27/scambio-di-informazioni-le-misure-di-attuazione-dello-standard-globale/>; <http://piergiorgiovalente.postilla.it/2014/06/30/scambio-di-informazioni-presentato-dallocse-lo-standard-for-automatic-exchange-of-financial-account-information/>).

In considerazione del fatto che l'implementazione dello scambio automatico di informazioni finanziarie per mezzo del suindicato Modello di accordo ha dato esito positivo, il medesimo approccio è stato attuato dall'OCSE per quanto riguarda lo scambio tra Amministrazioni finanziarie dei *Country-by-Country Reports*.

In linea con quanto previsto nel documento OCSE "Guidance on Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting", del 16 settembre 2014, uno degli obiettivi dei nuovi *standards* documentali in materia di *transfer pricing* è quello di fornire alle Amministrazioni finanziarie le informazioni necessarie ad effettuare *risk assessment*, in vista di una eventuale, futura verifica fiscale. Lo scambio dei *Country-by-Country Reports* ha lo scopo di assicurare alle Amministrazioni finanziarie informazioni complete ed affidabili ai fini di una efficace analisi sui rischi di *transfer pricing*. Esso, pertanto, rappresenta il *framework* normativo convenzionale di riferimento per lo scambio automatico delle informazioni rilevanti in materia di prezzi di trasferimento.

© Piergiorgio Valente

p.valente@gebnetwork.it

www.gebpartners.it

Lecture: 3213 | Commenti: 0 |



Scrivi il tuo commento!

Nome (obbligatorio)

E-mail - non verrà pubblicata - (obbligatorio)

Sito web

black list, Paradisi fiscali, pianificazione 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](#)



[Iva, intrastat, dogane](#)

Moriconi Luca, Manca Fabrizio

Editore: **Ipsa**

Anno: 2017

Versione carta

€60,00 (-20%) € 48,00

✓ IL MAGGIO DEI LIBRI, SCONTO 20%!



[Pagamenti internazionali](#)

Di Meo Antonio

Editore: **Ipsa**

Anno: 2018

Versione carta

€35,00 (-20%) € 28,00

✓ IL MAGGIO DEI LIBRI, SCONTO 20%!



[La geografia dei paradisi fiscali](#)

Carbone Michele, Bosco Michele, Petese

Luigi

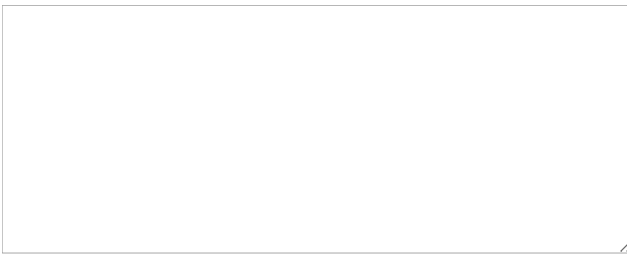
Editore: **Ipsa**

Anno: 2017

Versione carta

€70,00 (-20%) € 56,00

✓ IL MAGGIO DEI LIBRI, SCONTO 20%!



Avvisami dei nuovi commenti tramite e-mail

Invia commento



[Tax governance e tax risk management](#)

Valente Piergiorgio, Ianni Giampiero, Mattia Salvatore, Toscano Fabrizio

Editore: **Ipsa**

Anno: 2017

Versione carta

€ 43,00 (-20%) € 34,40

✓ IL MAGGIO DEI LIBRI, SCONTO 20%!



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

Delle Chiaie Franca, Manca Fabrizio

Editore: **Ipsa**

Anno: 2017

Versione carta

€ 55,00 (-20%) € 44,00

✓ IL MAGGIO DEI LIBRI, SCONTO 20%!



[Patent box e gestione dei beni immateriali](#)

Valente Piergiorgio, Fusa Emanuela, Tomasini Luca Luigi, Tron Alberto, Zambon Stefano, Vinciguerra Luigi

Editore: **Ipsa**

Anno: 2017

Versione carta

€ 42,00 (-20%) € 34,40

✓ IL MAGGIO DEI LIBRI, SCONTO 20%!



[Manuale di diritto e pratica doganale](#)

Fabio Massimo

Editore: **Ipsa**

Anno: 2016

Versione carta

€ 70,00 (-20%) € 56,00

✓ IL MAGGIO DEI LIBRI, SCONTO 20%!



[L'impresa nei mercati esteri](#)

Gambino Alessio, Di Pinto Mariella

Editore: **Ipsa**

Anno: 2016

Versione carta

€ ~~35,00~~ (-20%) € 28,00



IL MAGGIO DEI LIBRI, SCONTO 20%!

[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

UTET
EDIZIONE

 **INDICIALIA**
Gruppo Wolters Kluwer