Check up e guida all'applicazione pratica nelle imprese degli istituti di fiscalità internazionale

Dott. Primo Ceppellini

Dottore Commercialista in Milano - Pubblicista

Dott. Roberto Lugano

Dottore Commercialista in Milano - Pubblicista

Check up e applicazione pratica nelle imprese degli istituti di fiscalità internazionale

Gardone, 12 ottobre 2019



Premessa

- LE CHECK LIST NON SONO ESAUSTIVE
- I PUNTI EVIDENZIATI FOCALIZZANO RECENTI SVILUPPI NORMATIVI, DELLE INTERPRETAZIONI E DELLA GIURISPRUDENZA
- L'ATTENZIONE E' RIVOLTA SOLO AGLI ASPETTI PRATICI



Residenza persone fisiche e società



www.claconsulting.it

3

Check List

- VERIFICA ISCRIZIONE ALL'AIRE DELLE PERSONE FISICHE
- CENTRO DEGLI INTERESSI AFFETTIVI ED ECONOMICI
- DISPONIBILITA' DI UNA ABITAZIONE
- ELEMENTI PRESUNTIVI DELLA RESIDENZA ITALIANA
- LUOGO DI SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITA' DELLA SOCIETA'
- ELEMENTI DI ESTEROVERSTIZIONE



www.claconsulting.it

La residenza estera della persona fisica

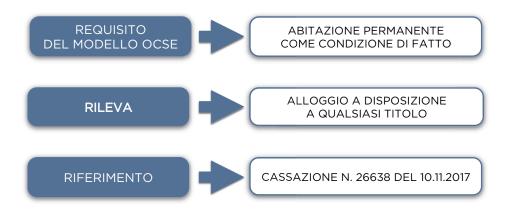




www.claconsulting.it

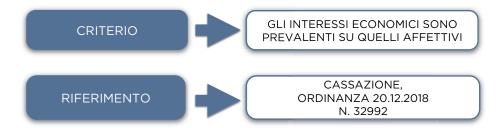
5

Abitazione permanente



www.claconsulting.it

Interessi economici e centro degli affetti

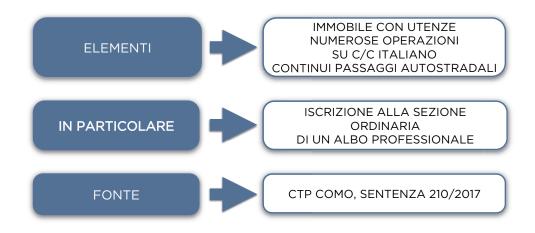


CEPPELLINI LUGANO & ASSOCI

www.claconsulting.it

7

Presunzione di residenza italiana



CLA Comments & Asso

www.claconsulting.it

La sede della società

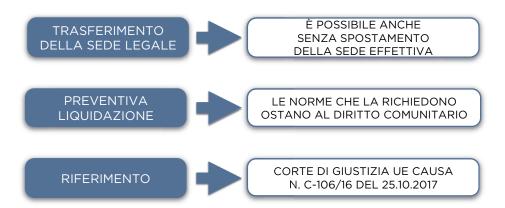


EPPELLINI LUGANO & ASSOCI

www.claconsulting.it

9

Libertà di stabilimento delle società UE



CLA

www.claconsulting.it

Segnali contrastanti dalla Cassazione



EPPELLINI LUGANO & Associ

www.claconsulting.it

11

Un esempio di esterovestizione



CEPPRUNI LUGANO & ASS

www.claconsulting.it

Normativa CFC



www.claconsulting.it

13

Check List

- RESIDENZA ESTERA BLACK LIST NON PIU' RILEVANTE
- ▶ VERIFICA DEL PRESUPPOSTO DEL CONTROLLO
- CALCOLO DEL TAX RATE E DEI PASSIVE INCOME
- **I** QUANTIFICAZIONE E IMPUTAZIONE DEL REDDITO
- TASSAZIONE DEL REDDITO
- TASSAZIONE DEI DIVIDENDI PERCEPITI



www. clacon sulting. it

Ambito di applicazione

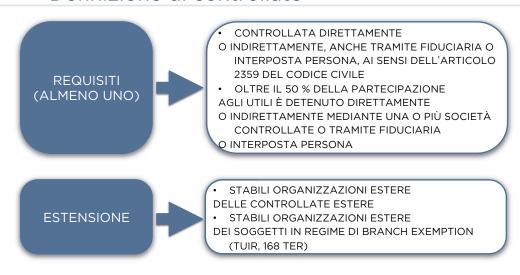


CLA

www.claconsulting.it

15

Definizione di controllate



CL

www.claconsulting.it

Condizioni per la CFC rule





www.claconsulting.it

17

Disapplicazione



CLA

www.claconsulting.it

Imputazione del reddito



CEPPELLINI LUGANO & Asso

www.claconsulting.it

19

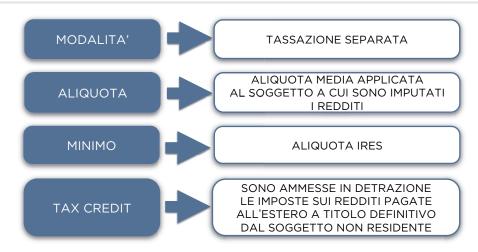
Quantificazione del reddito



CLA

www.claconsulting.it

Tassazione

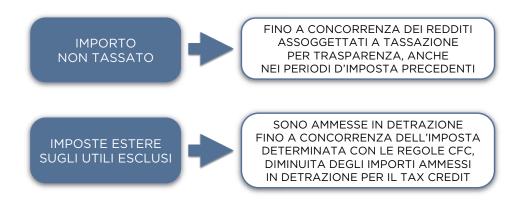


EPPELLINI LUGANO & Associ

www.claconsulting.it

21

Distribuzione di utili



www.claconsulting.it

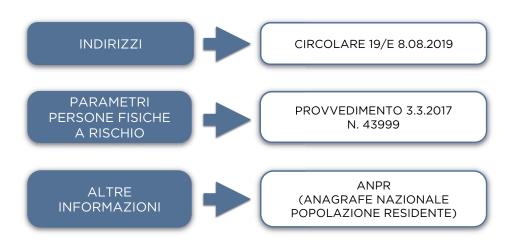
Comunicazioni, scambi di informazioni e controlli



www.claconsulting.it

23

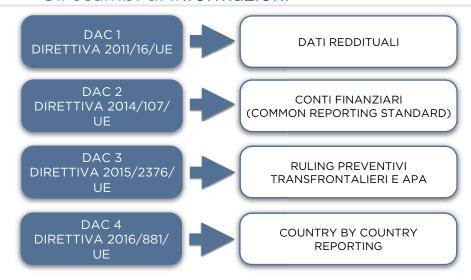
I controlli internazionali



CL

www.claconsulting.it

Gli scambi di informazioni

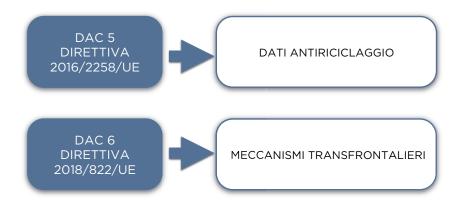


CLA COMMAND & ASSOCI

www.claconsulting.it

25

In attesa di attuazioni



CLA

www.claconsulting.it

Comunicazione degli schemi finanziari a rischio





www.claconsulting.it

27

Gli elementi che qualificano lo schema a rischio

- NON TUTTI I PARTECIPANTI ALLO SCHEMA, ACCORDO O PROGETTO RISIEDONO, AI FINI FISCALI, NEL TERRITORIO DELLO STATO
- INDICATE UNO O PIÙ PARTECIPANTI ALLO SCHEMA SONO CONTEMPORANEAMENTE RESIDENTI AI FINI FISCALI NEL TERRITORIO DELLO STATO E IN UNA O PIÙ GIURISDIZIONI ESTERE;
- INO O PIÙ PARTECIPANTI ALLO SCHEMA, SVOLGONO LA PROPRIA ATTIVITÀ IN UNA GIURISDIZIONE ESTERA TRAMITE UNA STABILE ORGANIZZAZIONE
- INO O PIÙ PARTECIPANTI ALLO SCHEMA, SENZA ESSERE RESIDENTI AI FINI FISCALI O AVERE UNA STABILE ORGANIZZAZIONE IN UNA GIURISDIZIONE ESTERA, SVOLGONO IN TALE GIURISDIZIONE LA PROPRIA ATTIVITÀ IN MANIERA TALE DA IVI CONFIGURARE UNA STABILE ORGANIZZAZIONE
- LO SCHEMA, ACCORDO O PROGETTO PUÒ ALTERARE LA CORRETTA APPLICAZIONE DELLE PROCEDURE SULLO SCAMBIO AUTOMATICO DI INFORMAZIONI O SULL'IDENTIFICAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO



www.claconsulting.it

L'utilizzo dei dati



CEPPELLINI LUGANO & Asso

www.claconsulting.it

29

II Transfer Price



www.claconsulting.it

Check List

- VERIFICA DEL PRESUPPOSTO DEL CONTROLLO
- INDIVIDUAZIONE DI OPERAZIONI COMPARABILI E METODI
- CRITERIO GENERALE DELL'ARM'S LENGHT
- VALORI PUNTUALI O INTERVALLI
- SERVIZI A BASSO VALORE AGGIUNTO
- **I**■INTANGIBLE



www.claconsulting.it

31

Soggetti e operazioni rilevanti (DM



www.claconsulting.it

Osservazioni



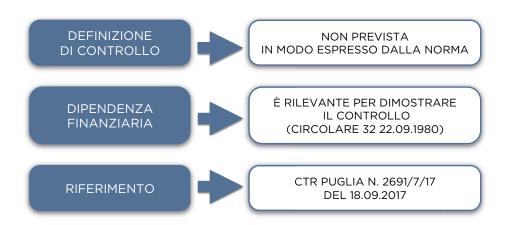
(*) SI EVINCE DALL' ATTUAZIONE DEL DPR 600/73, 31QUATER (RETTIFICA NEGATIVA)

CLA

www.claconsulting.it

33

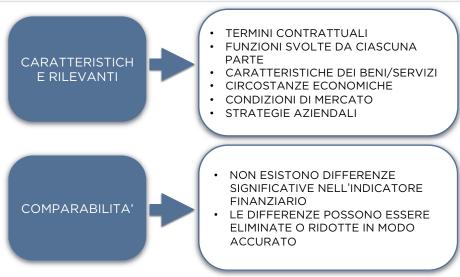
Controllo e dipendenza finanziaria



CLA

www.claconsulting.it

Comparabilità



CLA SPECIAL ELIGANO & Associa

www.claconsulting.it

35

La corretta individuazione dei comparabili



CLA

www.claconsulting.it

Metodi per i prezzi di trasferimento

- CONFRONTO DI PREZZO
 (CON OPERAZIONI NON CONTROLLATE COMPARABILI)
- PREZZO DI RIVENDITA
 (CONFRONTO TRA MARGINI LORDI REALIZZATI
 NELLA SUCCESSIVA RIVENDITA)
- COSTO MAGGIORATO
 (CONFRONTO TRA MARGINI LORDI REALIZZATI
 SUI COSTI DIRETTI E INDIRETTI)
- MARGINE NETTO DELLA TRANSAZIONE
 (CONFRONTO TRA RAPPORTI
 TRA MARGINE NETTO E COSTI/RICAVI/ATTIVITA')
- METODO TRANSAZIONALE DI RIPARTIZIONE DEGLI UTILI (CONFRONTO CON PROFIT SPLIT DI OPERAZIONI COMPARABILI)



www.claconsulting.it

37

Descrizioni adottate nel decreto 1/2





www.claconsulting.it

Descrizioni adottate nel decreto 2/2

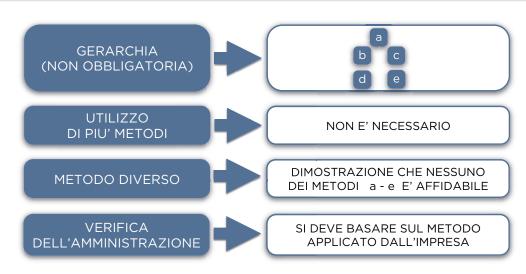




www.claconsulting.it

39

Regole di applicazione



C

www.claconsulting.it

Gli indicatori rilevanti

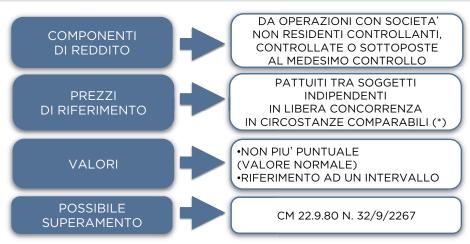


GEPPELLINI LUGANO & Associ

www.claconsulting.it

41

Le modifiche al TUIR (110,7) e il DM 14.5.2018

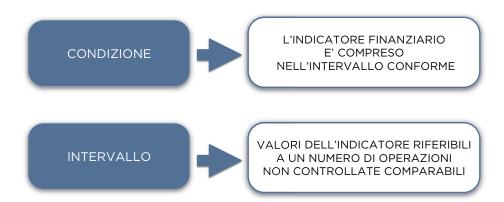


(*) PRINCIPIO DI ARM'S LENGHT INTRODOTTO DAL DL 50 24.4.17



www.claconsulting.it

Conformità al principio di libera concorrenza

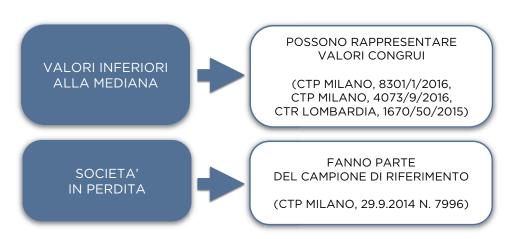


CEPPELLINI LUGANO & Associ

www.claconsulting.it

43

Spunti dalle sentenze



CLA Commented

www.claconsulting.it

La giurisprudenza dopo il dm 14.5.2018

- DEVE ESSERE PRESO IN CONSIDERAZIONE IL METODO ADOTTATO ORIGINARIAMENTE DELLA SOCIETÀ, IN QUANTO PRESENTE NELL'ELENCO DEI METODI INDIVIDUATI DAL DECRETO MINISTERIALE DEL MAGGIO 2018;
- TRA LE IMPRESE CONSIDERATE AI FINI DELLA QUANTIFICAZIONE DI TRANSAZIONI COMPARABILI DEVONO ESSERE RICOMPRESE ANCHE QUELLI IN PERDITA, IN QUANTO L'UFFICIO NON PUÒ OPERARE UN'ESCLUSIONE ARBITRARIA DI TALI SOGGETTI DEL CAMPIONE DI RIFERIMENTO;
- LA NUOVA QUANTIFICAZIONE DEI PREZZI DI TRASFERIMENTO DA PARTE DEI VERIFICATORI DEVE AVVENIRE SULLA BASE DI STRUMENTI DISPONIBILI ALL'EPOCA IN CUI È STATA FATTA LA QUANTIFICAZIONE ORIGINARIA DEI PREZZI; IN TAL SENSO NON È LEGITTIMO L'UTILIZZO DI BANCHE DATI RESE DISPONIBILI SOLO SUCCESSIVAMENTE A TALE DATA;
- È DA RITENERSI CORRETTO UN VALORE DI RIFERIMENTO CHE SI COLLOCHI NELL'AMBITO DI UN INTERVALLO DI RIFERIMENTO, NON RISULTANDO ACCETTABILE L'OPERATO DELL'UFFICIO CHE INVECE SI È ASSESTATO NELLE SUE CONSIDERAZIONI SUL SOLO VALORE MEDIANO.

COMMISSIONE TRIBUTARIA REGIONALE LOMBARDIA, SENTENZA 21.11.2018 N. 5005/19/18



www.claconsulting.it

45

Uno "scivolone" sulle royalties





www.claconsulting.it

Servizi a basso valore aggiunto



CLA

www.claconsulting.it

47

Esempi di operazioni



CLA

www.claconsulting.it

Beni immateriali



CEPPELLINI LUGANO & ASSOCI

www.claconsulting.it

49

Altri spunti dalla giurisprudenza

50

CLA

www.claconsulting.it

Onere della prova per l'Amministrazione



EPPELLINI LUGANO & Associ

www.claconsulting.it

51

Transfer pricing su costi di pubblicità



CLA Comments

www.claconsulting.it

Società in perdita sistematica





www.claconsulting.it

53

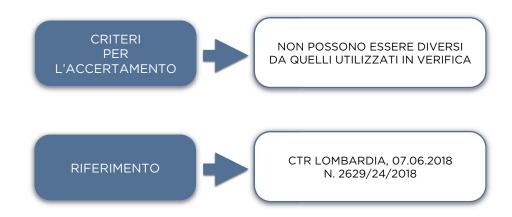
Il riaddebito da parte della holding



CLA

www. clacon sulting. it

Gli indicatori per l'accertamento



ESPECIANI LUGANO & Associ

www.claconsulting.it

55

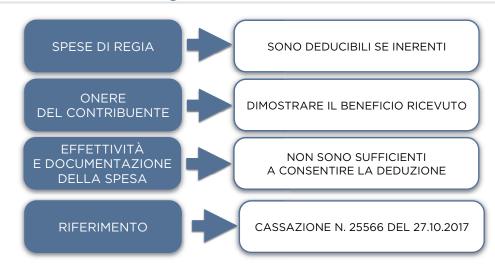
Onere della prova per il contribuente



CLA

www.claconsulting.it

Cost share agreement

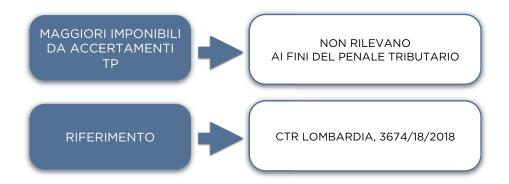


CLA EPPELLINI LUGANO & ASSOCI

www.claconsulting.it

57

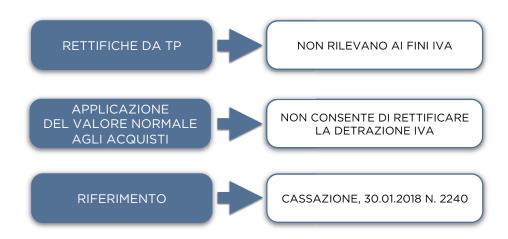
Irrilevanza penale



CLA

www.claconsulting.it

Esclusione dell'Iva



EPPELUNI LUGANO & Asso

www.claconsulting.it

59

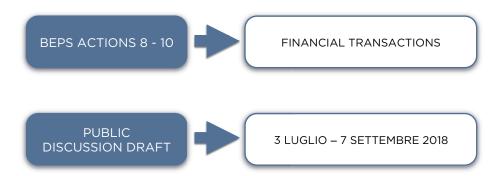
Le novità in arrivo: le transazioni finanziarie

60

CEPPELLING IL AUGENO IL AU

www.claconsulting.it

La fonte OCSE





www.claconsulting.it

61

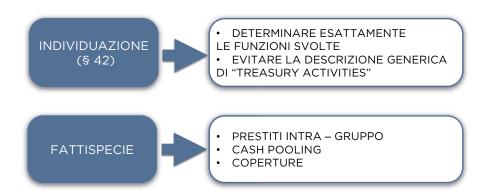
Definizioni di riferimento



CLA Supposed Pall Luciano & Austra

www. clacon sulting. it

1. Funzioni di tesoreria

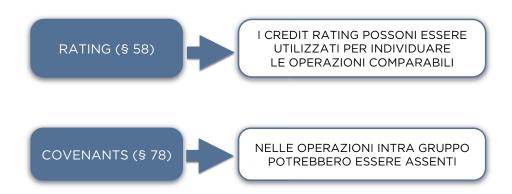


GEPPELLINI LUGANO & Associ

www.claconsulting.it

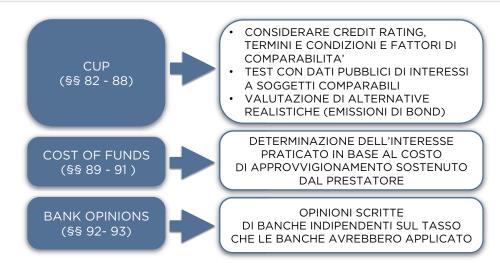
63

1.1 Prestiti intra - gruppo



www.claconsulting.it

Determinazione del tasso di interesse corretto

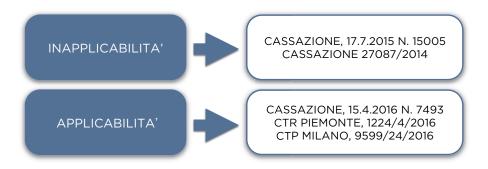




www.claconsulting.it

65

La giurisprudenza fino ad oggi





www.claconsulting.it

1.2 Cash pooling



CEPPELLINI LUGANO & Assect

www.claconsulting.it

67

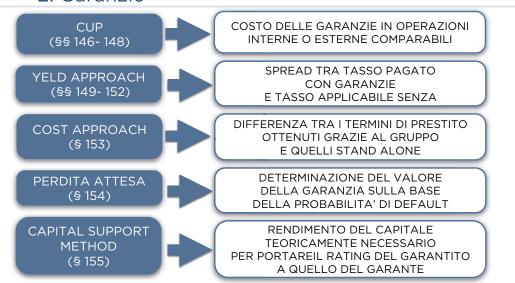
1.3 Coperture



CL

www.claconsulting.it

2. Garanzie



CLA EPPELUNI LUGANO & Asse

www.claconsulting.it

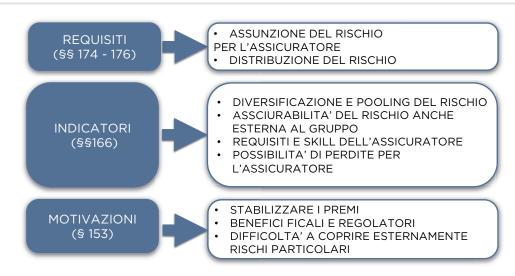
69

Garanzie di patronage



www. clacon sulting. it

3. Assicurazioni

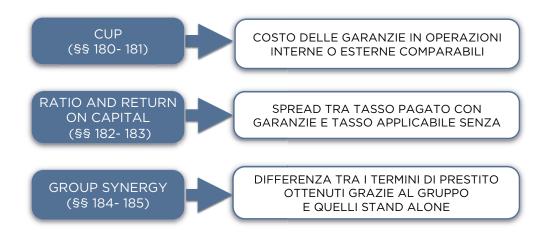


SEPPELUNI LUGANO & ASSOCI

www.claconsulting.it

71

Determinazione del premio corretto



CLA Comments of Asso

www.claconsulting.it



CLA Consulting S.t.p.
Corso Italia, 13 20122 Milano - Tel. +39 0286997461
info@claconsulting.it

www.claconsulting.it