

13 Gennaio 2009, ore 08:00

Ristrutturazioni aziendali**Transfer pricing: poco più di un mese per consegnare osservazioni**

Il Committee on Fiscal Affairs dell'OCSE invita le parti interessate a inviare commenti sul discussion draft del 19 settembre 2008 relativo al transfer pricing nelle ristrutturazioni aziendali entro il 19 febbraio 2009.

di Salvatore Mattia - Valente Associati GEB Partners

Le ristrutturazioni aziendali importano una serie di **prestazioni transfrontaliere** concernenti la ridistribuzione delle funzioni, delle attività e/o dei rischi tra le imprese associate, con conseguenti effetti sul conto profitti e perdite potenziali in ciascun Paese. Come dimostrato dal Centre on Tax Policy and Administration Roundtable dell'OCSE (pubblicato su http://www.oecd.org/document/6/0,3343,en_2649_37989760_34535302_1_1_1_1,00.html), queste ristrutturazioni aumentano le difficoltà nella determinazione dei prezzi di trasferimento e riguardano questioni per le quali non vi è attualmente un orientamento certo alla luce del Rapporto "Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations" ("Linee guida TP"), né nell'ambito del Model Tax Convention on Income and on Capital ("Modello OCSE").

Tali questioni riguardano principalmente l'applicazione delle norme sui prezzi di trasferimento al trasferimento di beni **materiali ed immateriali**, la determinazione della presenza di, e l'attribuzione di utili a **stabili organizzazioni**, e il riconoscimento, o non riconoscimento, di dette operazioni di ristrutturazione.

In mancanza di accordo sul modo in cui questi temi dovrebbero essere trattati, si determina una situazione di incertezza sia per le imprese che per le Amministrazioni finanziarie, giacché è possibile che si verifichi una **doppia imposizione** o una **doppia non imposizione**.

Alla luce di ciò, il Committee on Fiscal Affairs dell'OCSE ("CFA") ha deciso di avviare un progetto per lo sviluppo di linee guida per la determinazione dei prezzi di trasferimento nell'ambito delle operazioni di ristrutturazione aziendale. Nel 2005, il CFA ha costituito il Joint Working Group ("JWG"), composto da delegati provenienti dal Gruppo di lavoro responsabile per il Modello OCSE (Working Party n. 1) e dal Gruppo di lavoro responsabile per le Linee guida TP (Working Party n. 6) al fine di avviare i lavori sulle suindicate questioni.

Alla fine del 2007, il CFA, dopo aver preso in rassegna i progressi compiuti fino ad allora, ha esaminato il lavoro predisposto dal Working Party n. 6 relativo agli aspetti di transfer pricing nelle operazioni di ristrutturazione aziendale e il lavoro sugli aspetti relativi al "Permanent establishment" realizzato dal Working Party n. 1. Il "Transfer Pricing Aspects of Business Restructurings Public Discussion Draft" di cui si discute (consultabile sul sito <http://www.oecd.org/document>) è, pertanto, il risultato del lavoro svolto solamente dal JWG e dal Working Party n. 6, responsabile per le Linee guida TP.

Detto discussion draft concerne solo le operazioni tra parti correlate nel contesto dell'art. 9 del Modello OCSE e non affronta le questioni relative all'attribuzione di utili all'interno di una medesima impresa sulla base dell'art. 7 del Modello OCSE, in quanto queste ultime sono state oggetto di trattazione nel "Report on the Attribution of Profits to Permanent Establishments", approvato dal Committee on Fiscal Affairs in data 24.6.2008 e dal Consiglio dell'OCSE - per la pubblicazione - in data 17.7.2008.

L'analisi del discussion draft si basa sulle attuali disposizioni in materia di **prezzi di trasferimento**; in particolare, parte dalla premessa secondo cui non dovrebbe esserci alcuna diversità di approccio, sul piano dell'arm's length principle e delle linee guida internazionalmente applicate, tra le transazioni post-ristrutturazione e quelle pre-business restructuring.

Il discussion draft è composto da quattro Note:

- la prima, "Special consideration for risks", fornisce un orientamento generale sulla ripartizione dei rischi tra parti correlate nel contesto dell'art. 9 del Modello OCSE ed, in particolare, sull'interpretazione ed applicazione dei paragrafi da 1.26 a 1.29 delle Linee guida TP relativi all'analisi delle condizioni contrattuali in ordine alla ripartizione delle responsabilità, dei rischi e dei vantaggi tra le parti;
- la seconda, "Arm's length compensation for the restructuring itself", esamina l'applicazione del principio del valore normale e delle Linee guida TP alle operazioni di ristrutturazione; in particolare, le circostanze nelle quali le entità ristrutturate ricevono un compenso per il trasferimento di funzioni, attività e/o dei rischi, e/o un indennizzo per la cessazione o sostanziale rinegoziazione degli accordi vigenti;
- la terza, "Remuneration of post-restructuring controller transactions", esamina l'applicazione del citato principio di determinazione del valore normale e delle Linee guida TP ai risultati finali dell'operazione di ristrutturazione;
- la quarta, "Recognition of the actual transactions undertaken", analizza alcune importanti questioni in relazione alle circostanze eccezionali in cui un'Amministrazione finanziaria non può riconoscere una transazione o la struttura adottata da un contribuente sulla base di un'analisi dei paragrafi 1.36 - 1.41 delle Linee guida TP relativi al riconoscimento delle transazioni effettivamente realizzate

Il termine di consegna delle (eventuali) osservazioni è in scadenza il prossimo 19 febbraio 2009.

Copyright © 2008 Wolters Kluwer Italia - P.I. 10209790152

Sviluppato da **OS3 srl**