

Transfer Pricing: analisi di casi pratici

Genova

26 luglio 2017

Andrea Frassinetti

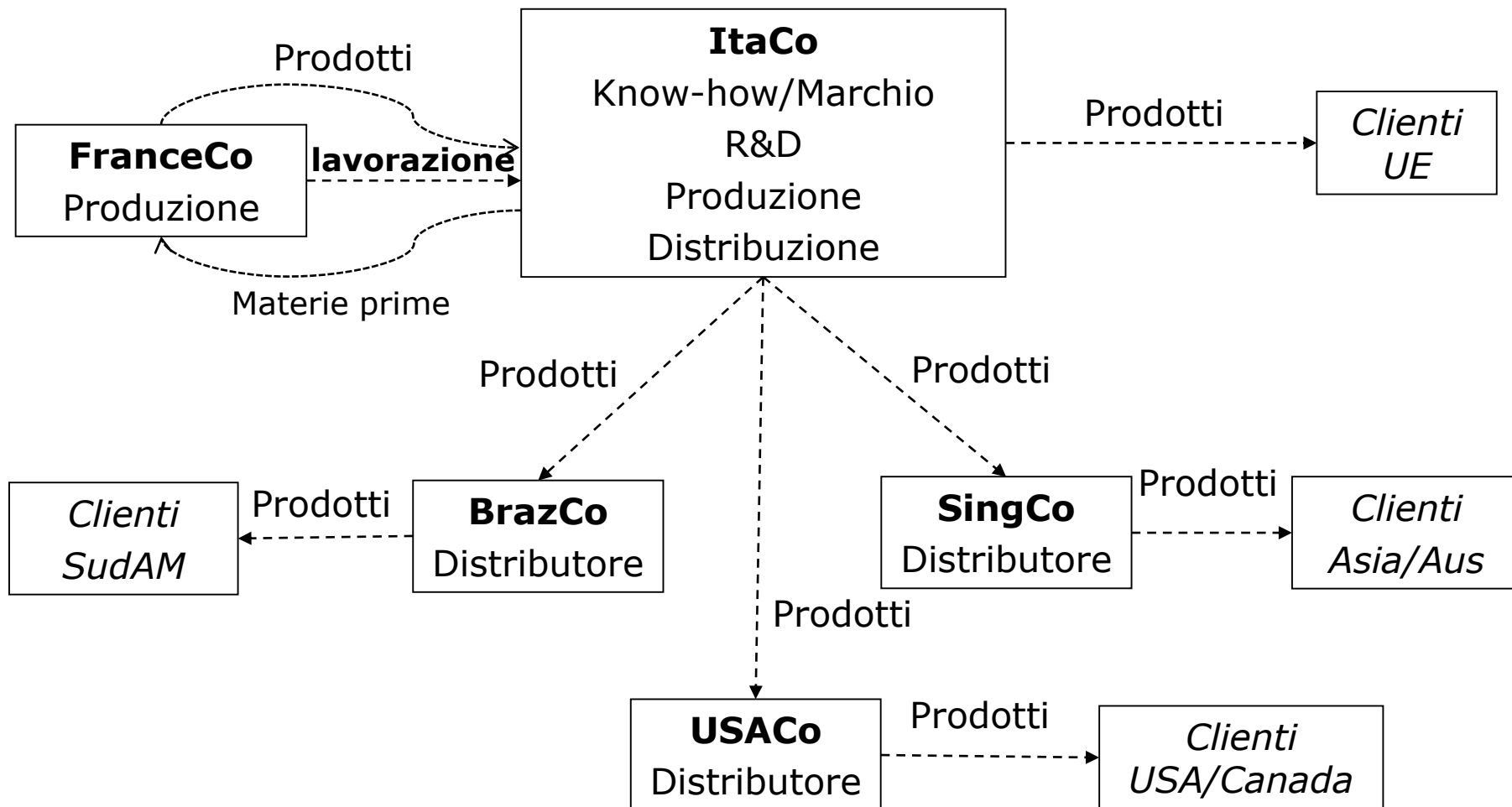
Dottore Commercialista

Commissione di Studio Fiscale Comunitario e Internazionale



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

Flussi economici intercompany



Flusso 1: servizi di lavorazione da parte di FranceCo

Applicazione del CUP interno: N/A

Applicazione del CUP esterno: N/A

Metodo utilizzato: Transactional Net Margin Method (TNMM)

Profit level indicators: Mark-up on Total Costs (MOTC)

Operating profit/(Revenue – Operating profit)

Tested party: FranceCo – toll manufacturer (materie plastiche)

Database: Amadeus Bureau van Dijk (vers. 2201-gennaio 2014)

Periodo d'imposta: 2015

Periodi per selezione benchmark: 2012-2014

Area benchmark: EU + Svizzera e Norvegia

Flusso 1: servizi di lavorazione da parte di FranceCo

Step Eliminazione automatica sul database

1	Selezione per Codice NACE (ATECO)
2	Società che non sono indipendenti
3	Società inattive
4	Società che non hanno fornito dati finanziari sufficienti nel 2014

Step Eliminazione da Screening manual

		Società eliminate	Società selezionate
5	Campione selezionato dal database		797
6	Società che hanno sostenuto perdite rilevanti e delle società che hanno avuto un rapporto: valore magazzino/vendite per il triennio >5% o un valore sconosciuto	704	93
7	Società che producono manufatti significativamente diversi	50	43
8	Società che svolgono funzioni significativamente diverse	20	23
9	Società che si sono rivelate non indipendenti nonostante l'eliminazione automatica	3	20
	Set finale di soggetti comparabili		20

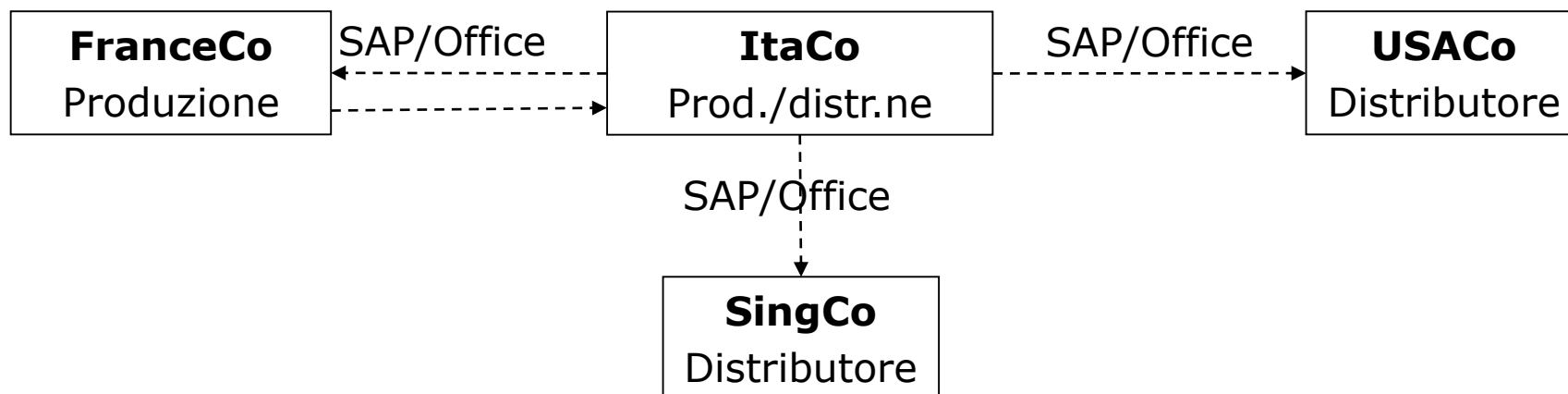
Flusso 1: servizi di lavorazione da parte di FranceCo

Mark-up on Total Costs (media 2012-2014)

Lower quartile	3,61%
Mediana	6,75%
Upper quartile	8,73%

In base al contratto di servizi, ItaCo riconosce a FranceCo una remunerazione per le lavorazioni effettuate tali che consentono a FranceCo di realizzare un MOTC del 7% (vicino al valore mediano).

Flusso 2: Service CCA (SAP – Licenze Office)

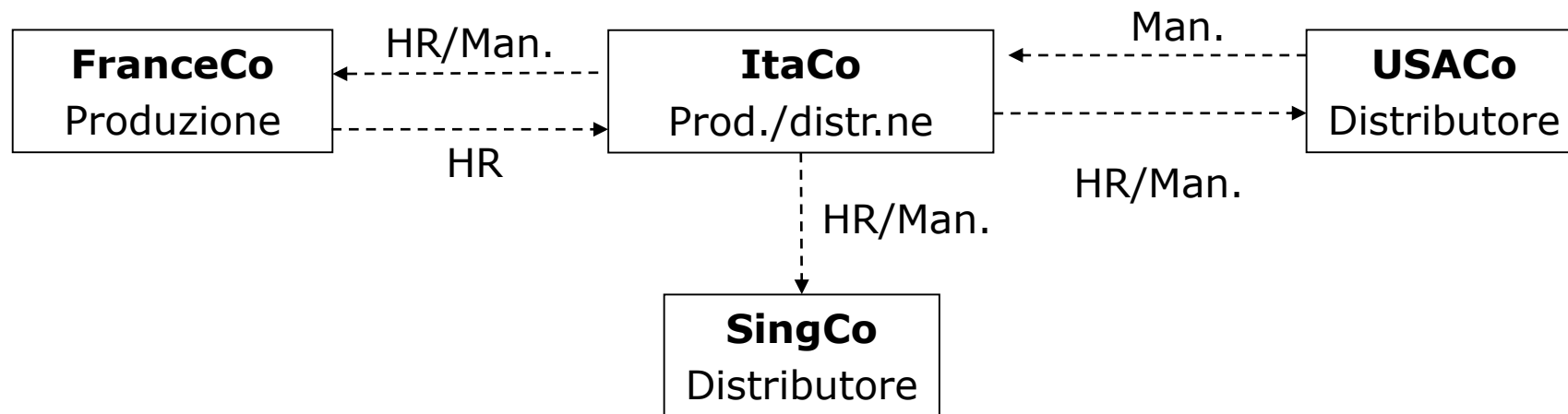


In base al CCA, ItaCo e FranceCo riaddebitano alle società del Gruppo:

1. una porzione dei **costi SAP** quali licenza, implementazione progetto, personale dipendente e consulenza (key allocation: numero utenze SAP)
2. una porzione dei **costi per licenze Office** (key allocation: numero di computer);

I servizi rientrano tra quelli a «basso valore aggiunto» (mark-up 5%).

Flusso 2: Service CCA (HR – Management fees)



In base al CCA, ItaCo e FranceCo riaddebitano alle società del Gruppo:

1. Una porzione dei costi relativi ai **responsabili HR** di ItaCo/FranceCo che gestiscono congiuntamente il personale (key allocation: FTE)
2. una porzione dei costi relativi al **Management** di ItaCo e USACo che conclude degli accordi quadro con alcuni clienti globali (key allocation: fatturato).