

SERVIZIO FISCALE

12 Gennaio 2021

Alle aziende associate

**NUOVO CONTENUTO DEL MASTERFILE E DELLA DOCUMENTAZIONE NAZIONALE
IN MATERIA DI PREZZI DI TRASFERIMENTO INFRAGRUPPO**

Gentili Associati,

il Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate n. 360494 del 23 novembre 2020 ha aggiornato le disposizioni attuative della disciplina che regola la disapplicazione delle sanzioni tributarie in materia di prezzi di trasferimento, nel caso in cui il contribuente si avvalga della facoltà di predisporre e consegnare all'Amministrazione finanziaria la documentazione idonea a consentire il riscontro della conformità dei prezzi praticati all'interno del gruppo internazionale a quelli di libera concorrenza, secondo quanto previsto dall'art. 1 co. 6 del DLgs. 471/97.

Si sottolinea che, come già precisato al paragrafo precedente, la predisposizione della documentazione in oggetto **non è un obbligo, bensì una facoltà** concessa al contribuente per potere beneficiare della disapplicazione delle sanzioni tributarie nel caso in cui, in esito ad una successiva verifica tributaria, l'Amministrazione Finanziaria dovesse comunque ritenere che i prezzi di trasferimento infragruppo del gruppo multinazionale non corrispondano ai prezzi di mercato in condizioni di libera concorrenza tra soggetti indipendenti.

Si ricorda che al tal fine il contribuente deve anche:

- indicare nella dichiarazione di essere in possesso della documentazione in esame (*ciò avviene con la barratura dell'apposita casella posta nel rigo RS106 del modello REDDITI SC, o nel rigo RS42 del modello REDDITI SP*);
- in sede di verifica, consegnare la suddetta documentazione all'Agenzia delle Entrate.

La documentazione è rappresentata, come in passato:

1. dal **Masterfile**, riguardante il gruppo societario nel suo complesso;
2. dalla **Documentazione Nazionale** (*anche detta Country File*), riguardante la singola società.

Rispetto al passato, tuttavia, cambiano in parte sia la struttura che il contenuto dei documenti, i quali dovranno d'ora in avanti riportare informazioni più dettagliate rispetto, ad esempio, ai beni immateriali, all'attività di ricerca e sviluppo, nonché alle politiche infragruppo relative ai c.d. *"servizi a basso valore aggiunto"* (*es. servizi amministrativi, legali, contabili*).

Più specificamente, i nuovi capitoli (*a loro volta ulteriormente suddivisi in paragrafi e sottoparagrafi*) del Masterfile e della Documentazione Nazionale sono i seguenti:

Masterfile

1. Struttura organizzativa (*questo capitolo illustra la struttura organizzativa del gruppo attraverso schede illustrative e diagrammi di sintesi atti a rappresentare l'assetto giuridico e partecipativo del gruppo multinazionale e l'ubicazione geografica delle entità locali*)
2. Attività svolte (*questo capitolo contiene una descrizione generale delle attività svolte dal gruppo*)
3. Beni immateriali del gruppo multinazionale
4. Attività finanziarie infragruppo
5. Rapporti finanziari (*bilanci*) del gruppo multinazionale

Documentazione Nazionale

1. Descrizione generale dell'entità locale (*storia, evoluzione recente e lineamenti generali dei mercati di riferimento*)
2. Operazioni infragruppo (*questo capitolo può essere suddiviso in tanti paragrafi -- da 2.1 a 2.n e relativi sottoparagrafi - quante sono le categorie omogenee delle operazioni intercorse con i soggetti appartenenti al gruppo. In questo capitolo, che costituisce il nucleo centrale dell'intera documentazione, occorrerà dare conto del metodo adottato per la determinazione dei prezzi di trasferimento per ogni categoria di operazioni infragruppo non marginali, illustrandone i criteri di applicazione e i risultati ottenuti*)
3. Informazioni finanziarie
4. Allegati

Il Provvedimento ha inoltre previsto che il Masterfile e la Documentazione Nazionale siano sottoscritti dal legale rappresentante, o da un suo delegato, **mediante firma elettronica con marca temporale** (*quindi con data certa,*) da apporre entro la data di presentazione della dichiarazione dei redditi.

Le nuove regole si applicano a partire dal **periodo d'imposta 2020** e riguardano, quindi, i **documenti da predisporre**, e le dichiarazioni da presentare, **nel 2021**.

Il Nostro Servizio Economico/Fiscale (Dott. Claudio Zamparelli tel. 342 6379838 c.zamparelli@confapiemilia.it e il Dott. Domenico Paradiso 349 6015699 d.paradiso@confapiemilia.it) è a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali Saluti

Dott. Stefano Bianchi
Direttore
Confapi Emilia



www.confapiemilia.it – info@confapiemilia.it

**BOLOGNA
MODENA
PARMA
REGGIO EMILIA**

Via di Corticella, 184/10 - 40128 Bologna
Via Tacito, 40 - 41123 Modena
Via Toscana 45/1 – 43123 Parma
Via Brodolini, 3 - 42124 Reggio Emilia

Tel +39 051 6388666 - fax +39 051 327861
Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812
Tel +39 059 894811 – fax +39 059 894812
Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812