Le opportunità e i rischi fiscali per le multinazionali: APA e patent box

Milano, 29 marzo 2017

Fabio FRONTOSO SILVESTRI
Capo Sezione Milano
Ufficio Accordi preventivi
e controversie internazionali
DC Accertamento

Sommario

1. Premessa
2. Dal ruling internazionale agli accordi preventivi
3. La procedura
4. Il ruling nella patent box

Premessa

- Capitolo 4, punto F, delle Linee Guida OCSE 2010: *Administrative approaches to avoiding and resolving transfer pricing disputes - Advance pricing arrangements (Annex to Chapter IV: guidelines for APAs under MAP)*
- BEPS Action 5 Final report 2015 - Chapter V - Framework for improving transparency in relation to rulings (scambio di informazioni obbligatorio sui ruling)
- Comunicazione Commissione UE COM(2007) 71 del 26.2.2007 (EU Joint Transfer Pricing Forum)

Dal ruling internazionale agli accordi preventivi

Riferimenti normativi e di prassi

- art. 8 d.l. 30 settembre 2003, n. 269
- Provvedimento Direttore Agenzia Entrate 23 luglio 2004
- d.l. 23 dicembre 2013, n. 145:
  modifica dell'art. 8 d.l. 269/2003
- art. 31-ter del d.P.R. 29/9/1973, n. 600
  (introdotto dal d.lgs. 14 settembre 2015, n. 147)
- Provvedimento Direttore Agenzia Entrate 21 marzo 2016
- d.lgs. 32 del 15 marzo 2017 (modifica art. 31-ter)

Fattispecie

Art. 31 ter, primo comma

- Valore normale transazioni infragruppo (lett. a)
- Valori ingresso/uscita (lett. a)
- Utili/perdite S.O. (lett. b)
- Valutazione sussistenza S.O. (lett. c)
- Flussi transfrontalieri dividendi, interessi, royalties, altri redditi (lett. d)

Durata degli accordi

art. 8 d.l. 269/2003: inizialmente 3 periodi d'imposta dalla stipula,
poi 5 dal 24/12/2013 (decreto 145/2013)

Art. 31 ter d.P.R. 600/73:
5 periodi d'imposta dalla stipula

Decorrenza degli accordi

Novità dell'art. 31 ter

Gli effetti possono retroagire alla data di presentazione dell'istanza:

- In caso di procedure amichevoli
- Su opzione del contribuente (c.d. *roll-back*)

Effetti dell'accordo

5. Per i periodi d'imposta di validità dell'accordo, l'Amministrazione finanziaria esercita i poteri di cui agli articoli 32 e seguenti soltanto in relazione a questioni diverse da quelle oggetto dell'accordo medesimo

La procedura

Fasi

- Pre filing
- Istanza
- Contraddittori e accessi
- Cooperazione internazionale (eventuale)
- Accordo
- Verifica dell’accordo
- Violazione dell’accordo
- Modifica dell’accordo
- Rinnovo dell’accordo

Il ruling nella patent box

- Art. 1, commi 37-45, legge 23 dicembre 2014, n. 190
  (modificati da d.l. 24 gennaio 2015 e l. 28 dicembre 2015, n. 208)
- Decreto MISE-MEF del 30 luglio 2015
- Provvedimento 10 novembre 2015
- Provvedimento 1° dicembre 2015
- Circolare n. 36/E del 1 dicembre 2015 (paragrafo 4)
- Circolare n. 11/E del 7 aprile 2016

Il ruling nella patent box

Oggetto dell'accordo

Oggetto dell'accordo preventivo sono **criteri** e **metodi** per determinare il:

1. In caso di utilizzo diretto:
   - Contributo economico alla formazione del reddito/perdita ⇨ ***V. PROVVEDIMENTO***
2. In caso di utilizzo indiretto (o plusvalenza):
   - Reddito derivante dalla concessione in uso del bene (a soggetti consociati)

Il ruling nella patent box

Procedura (1)

Art. 6
- Integrazione della documentazione (120 gg.)

Art. 7
- Istruttoria per integrare l'istanza (eventuale rigetto, con termine temporaneo dei 180 gg.)

Art. 8
- Invito a comparire
- Contraddittori e accessi
- Cooperazione internazionale (eventuale)
- Accordo (definizione dei metodi/criteri di calcolo)

Il ruling nella patent box

Procedura (2)

Art. 9
- Verifica dell'accordo (richieste documentali e/o accessi)

Art.10
- Violazione dell'accordo

Art.11
- Modifica dell'accordo

Art.12
- Rinnovo dell'accordo

Il ruling nella patent box

Specificità

- In caso di utilizzo diretto, al ruling "patent box" si può affiancare un ruling internazionale
- In caso di utilizzo indiretto, il ruling può riguardare rapporti infragruppo tra soggetti nazionali
- Roll-back previsto dalla norma
- La fruizione dell'agevolazione è sospesa fino alla stipula dell'accordo
- Possibilità di controlli ordinari sul *nexus ratio*

Grazie per l'attenzione