



Direzione Centrale Accertamento

Attuazione della disciplina di cui all'art. 1, comma 2-ter del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471 concernente la documentazione idonea a consentire il riscontro della conformità al valore normale dei prezzi di trasferimento praticati dalle imprese multinazionali e approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica della comunicazione di adozione degli oneri documentali di cui all'articolo 26 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010 n. 122.

IL DIRETTORE DELL' AGENZIA DELLE ENTRATE

Allo scopo di consentire alle imprese residenti nel territorio dello Stato, qualificabili come tali ai sensi delle disposizioni vigenti in materia di imposte sui redditi, che si trovino, rispetto a società non residenti, in una o più delle condizioni indicate nel comma 7 dell'articolo 110 del d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, di accedere al regime di cui all'art. 1, comma 2-ter d.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471, e in base alle attribuzioni conferitegli dalle norme riportate nel seguito del presente provvedimento,

DISPONE:

1. Definizioni

Ai fini dell'applicazione delle disposizioni di cui ai successivi articoli del presente provvedimento valgono le seguenti definizioni:

- a) per "società holding appartenente ad un gruppo multinazionale" si intende una società residente a fini fiscali nel territorio dello Stato che:
- non è controllata da altra società o impresa commerciale o da altro soggetto dotato di personalità giuridica ed esercente attività commerciale, ovunque residente;
 - controlla, anche per il tramite di una sub-holding, una o più società non residenti a fini fiscali nel territorio dello Stato;

- b) per “società sub-holding” appartenente ad un gruppo multinazionale” si intende una società residente a fini fiscali nel territorio dello Stato che:
- è controllata da altra società o impresa commerciale o da altro soggetto dotato di personalità giuridica ed esercente attività commerciale, ovunque residente;
 - controlla a sua volta una o più società non residenti a fini fiscali nel territorio dello Stato;
- c) per “impresa controllata appartenente ad un gruppo multinazionale” si intende una società o un’impresa residente a fini fiscali nel territorio dello Stato che:
- è controllata da altra società o impresa commerciale o da altro soggetto dotato di personalità giuridica ed esercente attività commerciale, ovunque residente;
 - non controlla altre società o imprese non residenti a fini fiscali nel territorio dello Stato;
- d) i soggetti di cui alle lettere da a) a c) sono qualificabili come “piccole e medie imprese”, qualora realizzino un volume d’affari o ricavi non superiore a cinquanta milioni di euro. Non rientrano comunque in tale definizione i soggetti di cui alle lettere a) o b), qualora controllino direttamente o indirettamente almeno un soggetto non qualificabile come “piccola e media impresa”;
- e) per “Linee guida OCSE” si intendono le Linee Guida OCSE sulla determinazione dei prezzi di trasferimento per le imprese multinazionali e le amministrazioni fiscali, approvate dal Consiglio dell’OCSE in data 22 luglio 2010;
- f) per “Codice di condotta” si intende il Codice di condotta ed il relativo allegato approvato con la Risoluzione 2006/c176/01 del 27 giugno 2006 dal Consiglio dell’Unione Europea e dai rappresentanti dei governi degli Stati membri;
- g) per “metodo transazionale tradizionale” si intende uno dei metodi di determinazione dei prezzi di trasferimento declinati al Capitolo II, parte II delle Linee guida OCSE;
- h) per “metodo transazionale reddituale” si intende uno dei metodi di determinazione dei prezzi di trasferimento declinati al Capitolo II, parte III delle Linee guida OCSE.

2. *Documentazione idonea di cui all'art. 1, comma 2-ter d.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471*

Per documentazione idonea si intende la documentazione che, se consegnata nel corso di attività di controllo o di altra attività istruttoria, consente al contribuente di accedere al regime di cui all'art. 1, comma 2-ter, d.Lgs 18 dicembre 1997, n. 471. Salvo quanto stabilito agli articoli da 3 a 7 del presente Provvedimento, la stessa è costituita da:

- a) un documento denominato Masterfile;
- b) un documento denominato Documentazione Nazionale.

2.1. *Masterfile*

Il Masterfile raccoglie informazioni relative al gruppo e deve essere articolato nei seguenti capitoli, paragrafi e sottoparagrafi, ciascuno contenente le informazioni desumibili dalla relativa titolazione e dalle ulteriori eventuali indicazioni apposte tra parentesi quadre. È consentita la presentazione di più di un Masterfile, qualora il gruppo multinazionale realizzi attività industriali e commerciali tra loro diverse e disciplinate da specifiche politiche di prezzi di trasferimento.

1. Descrizione generale del gruppo multinazionale (storia, evoluzione recente, settori di operatività e lineamenti generali dei mercati di riferimento)
2. Struttura del gruppo
 - 2.1 *Struttura organizzativa [ivi inclusi organigramma, elenco e forma giuridica dei membri del gruppo e relative quote partecipative]*
 - 2.2 *Struttura operativa [il paragrafo contiene la descrizione sommaria del ruolo che ciascuna delle imprese associate svolge nell'ambito delle attività del gruppo]*
3. Strategie generali perseguite dal gruppo [*con particolare riferimento alle strategie di sviluppo e consolidamento*] ed eventuali mutamenti di strategia rispetto al periodo d'imposta precedente
4. Flussi delle operazioni [*in questo paragrafo dovrà essere dato un quadro generale dei flussi delle operazioni di cui al successivo capitolo 5, ivi incluse le modalità di fatturazione e i relativi importi, descrivendo le motivazioni economiche/giuridiche per le quali l'attività è stata strutturata secondo la dinamica dei flussi come rappresentata. I flussi delle operazioni dovranno essere descritti in un diagramma di flusso che ricomprende anche quelli afferenti a operazioni non appartenenti all'area della gestione ordinaria]*
5. Operazioni infragruppo
 - 5.1 *Cessioni di beni materiali o immateriali, prestazioni di servizi, prestazioni di servizi finanziari [in ognuno dei paragrafi successivi si dovrà avere cura, per ogni tipologia di operazioni, di: (i) descrivere la natura delle*

operazioni infragruppo, con facoltà di escludere quelle aventi ad oggetto beni o servizi intercorrenti tra imprese associate entrambe residenti in paesi diversi da quelli membri dell'Unione europea; (ii) indicare i soggetti appartenenti al gruppo, tra quelli elencati al precedente capitolo 2, tra cui sono intercorse le operazioni aventi ad oggetto i beni ed i servizi descritti. Categorie omogenee di beni e servizi potranno essere trattate unitariamente in conformità alle indicazioni fornite dalle Linee guida OCSE]

5.1.1 Operazioni di tipo 1

5.1.2 Operazioni di tipo 2

5.1.n Operazioni di tipo n

5.2 Servizi funzionali allo svolgimento delle attività infragruppo [*in ciascuno dei paragrafi successivi si dovrà avere cura di definire con sufficiente precisione le caratteristiche dei servizi funzionali allo svolgimento delle attività di gruppo resi da una o più associate a beneficio di una o più delle altre associate e i soggetti appartenenti al gruppo, tra quelli indicati al capitolo 2, tra cui gli stessi intercorrono]*

5.2.1 Servizi di tipo 1

5.2.2 Servizi di tipo 2

5.2.n Servizi di tipo n

5.3 Accordi per la ripartizione di costi [*in questo capitolo dovrà essere fornito un elenco degli accordi per la ripartizione di costi, con indicazione, per ciascuno, del relativo oggetto, durata, soggetti partecipanti, perimetro delle attività e progetti coperti]*

6. Funzioni svolte, beni strumentali impiegati e rischi assunti [*in questo capitolo dovrà essere fornita una descrizione generale delle funzioni svolte, dei beni strumentali impiegati e dei rischi assunti da ciascuna delle imprese coinvolte nelle operazioni e dei cambiamenti intervenuti nelle funzioni, nei beni e nei rischi rispetto al periodo d'imposta precedente, con particolare riferimento a quelli derivanti da operazioni di riorganizzazione aziendale]*
7. Beni immateriali [*in questo capitolo dovrà essere fornita una elencazione dei beni immateriali detenuti da ciascuna impresa coinvolta nelle operazioni, con separata indicazione di eventuali canoni, distinti per soggetto percipiente o erogante, corrisposti per lo sfruttamento degli stessi]*
8. Politica di determinazione dei prezzi di trasferimento del gruppo [*in questo capitolo dovrà essere fornita una descrizione della politica di determinazione dei prezzi di trasferimento del gruppo e delle ragioni per le quali la stessa si ritenga essere conforme al principio di libera concorrenza. A sostegno di tali*

informazioni, occorrerà fornire anche sintetica menzione dell'esistenza e dei contenuti essenziali di contratti a base di detta politica]

9. Rapporti con le amministrazioni fiscali dei Paesi membri dell'Unione Europea concernenti "Advance Price Arrangements" (APA) e ruling in materia di prezzi di trasferimento *[in questo paragrafo dovrà darsi una sintetica descrizione degli APA e dei ruling rispettivamente sottoscritti con o rilasciati dalle amministrazioni fiscali dei paesi in cui il gruppo opera, descrivendo oggetto, contenuti e periodi di validità. La struttura del paragrafo seguirà un'articolazione per Stato membro di riferimento]*

2.2. Documentazione Nazionale

La Documentazione Nazionale raccoglie informazioni relative alla società e deve essere articolata nei seguenti capitoli, paragrafi e sottoparagrafi, ciascuno contenente le informazioni desumibili dalla relativa titolazione e dalle ulteriori eventuali indicazioni apposte tra parentesi quadre:

- 1 Descrizione generale della società (storia, evoluzione recente e lineamenti generali dei mercati di riferimento)
- 2 Settori in cui opera la società
 - 2.1 Settore 1
 - 2.2 Settore 2
 - 2.n Settore n
- 3 Struttura operativa della società *[il paragrafo contiene la descrizione sommaria del ruolo che ciascuna delle articolazioni e delle unità organizzative dell'impresa svolge nell'ambito dell'attività]*
- 4 Strategie generali perseguite dall'impresa ed eventuali mutamenti di strategia rispetto al periodo d'imposta precedente *[il paragrafo contiene informazioni relative anche a specifiche strategie legate a particolari settori o mercati]*
- 5 Operazioni infragruppo (cessioni di beni materiali o immateriali, prestazioni di servizi, prestazioni di servizi finanziari) *[il presente capitolo può essere suddiviso in tanti paragrafi (da 5.1 a 5.n e relativi sottoparagrafi), quante sono le operazioni intercorse con i soggetti appartenenti al gruppo. Categorie omogenee di operazioni potranno essere trattate unitariamente in conformità alle indicazioni fornite dalle Linee guida OCSE. In ognuno di detti paragrafi si dovrà avere cura di definire con sufficiente precisione la natura delle operazioni aventi ad oggetto i beni e/o i servizi oggetto di trattazione, ivi inclusi i servizi funzionali allo svolgimento delle attività di gruppo resi o ricevuti da una o più associate. Nella parte introduttiva del capitolo dovrà essere fornito un sommario delle operazioni declinate nei successivi paragrafi e un quadro di dettaglio dei flussi delle operazioni, ivi inclusi i relativi importi, che descriva le motivazioni economiche/giuridiche*

per le quali l'attività è stata strutturata secondo la dinamica dei flussi come rappresentata]

5.1 Operazioni di tipo 1

5.1.1 Descrizione delle operazioni [*in questa sezione dovrà essere fornita anche l'indicazione dei soggetti appartenenti al gruppo con i quali le operazioni sono intrattenute. Qualora medesime o analoghe operazioni fossero realizzate nei confronti di soggetti indipendenti, dovrà parimenti esserne fornita esplicita indicazione]*

5.1.2 Analisi di comparabilità

- a) Caratteristiche dei beni e dei servizi
- b) Analisi delle funzioni svolte, dei rischi assunti e dei beni strumentali utilizzati [*in questa sezione dovranno essere anche declinati eventuali mutamenti intervenuti nelle funzioni, nei rischi e nei beni strumentali utilizzati, rispetto al periodo d'imposta precedente, con particolare riferimento a quelli derivanti da operazioni di riorganizzazione aziendale]*
- c) Termini contrattuali [*in questa sezione dovranno essere riportati anche i contenuti essenziali di contratti scritti che regolano le operazioni, precisando, in particolare, se si tratta di pattuizioni negoziali aventi validità generale]*
- d) Condizioni economiche [*in questa sezione si farà anche riferimento ai lineamenti generali dei mercati di riferimento, siano essi di approvvigionamento, transito o sbocco]*
- e) Strategie d'impresa

5.1.3 Metodo adottato per la determinazione dei prezzi di trasferimento delle operazioni

- a) Enunciazione del metodo prescelto e delle ragioni della sua conformità al principio di libera concorrenza [*in questa sezione dovranno essere anche richiamati gli esiti dell'analisi di comparabilità che hanno determinato la qualificazione del metodo adottato come metodo più appropriato alle circostanze del caso. Nel caso di selezione di un metodo transazionale reddituale, in presenza del potenziale utilizzo di un metodo transazionale tradizionale, occorrerà dare conto delle motivazioni di esclusione di tale ultimo metodo. Stesso discorso vale in caso di selezione di un metodo diverso dal metodo del confronto del prezzo, in presenza di potenziale utilizzo di tale ultimo metodo]*

- b) Criteri di applicazione del metodo prescelto [*in cui, in particolare, dovrà essere accuratamente riprodotta la procedura di selezione di transazioni comparabili e, se del caso, dovrà parimenti essere data chiara indicazione delle ragioni di identificazione dell'intervallo di risultati conformi al principio del valore normale*]
- c) Risultati derivanti dall'applicazione del metodo adottato

5.n Operazioni di tipo n [*gli eventuali paragrafi e sottoparagrafi successivi al 5.1. dovranno essere predisposti secondo il medesimo schema sopra indicato*]

- 6 Operazioni infragruppo (Accordi per la ripartizione di costi o “CCA” a cui l'impresa partecipa)
 - 6.1 Soggetti, oggetto e durata del CCA
 - 6.2 Perimetro delle attività e progetti coperti
 - 6.3 Metodo di determinazione dei benefici attesi in capo ad ognuna delle imprese associate partecipanti all'accordo e correlative previsioni in cifre, esiti parziali e scostamenti
 - 6.4 Forma e valore dei contributi forniti da ognuna delle imprese partecipanti, nonché metodi e criteri di determinazione dei medesimi
 - 6.5 Formalità, procedure e conseguenze dell'ingresso e dell'uscita dall'accordo di imprese associate ad esso partecipanti, nonché del termine dello stesso
 - 6.6 Previsioni negoziali relative a versamenti compensativi o modifiche dei termini dell'accordo dipendenti dal mutare delle circostanze
 - 6.7 Mutamenti intervenuti medio tempo nell'accordo.

ALLEGATO 1 – diagramma di flusso destinato a descrivere i flussi delle operazioni, ivi compresi quelli afferenti operazioni non appartenenti all'area della gestione ordinaria.

ALLEGATO 2 – Copia dei contratti scritti in base ai quali le operazioni di cui ai capitoli 5 e 6 sono regolate

3. *Documentazione idonea per le società holding appartenenti ad un gruppo multinazionale*

Per le società holding la documentazione idonea cui si riferisce l'art. 1, comma 2-ter d.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471 è costituita da:

- a) un documento denominato Masterfile che presenta la medesima articolazione e i medesimi contenuti indicati all'art. 2.1; e da
- b) un documento denominato Documentazione Nazionale che presenta la medesima articolazione ed i medesimi contenuti indicati all'art. 2.2.

4. Documentazione idonea per le società sub-holding appartenenti ad un gruppo multinazionale

Per le società sub-holding la documentazione idonea cui si riferisce l'art. 1, comma 2-ter d.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471 è costituita da:

- a) un documento denominato Masterfile che presenta la medesima articolazione e i medesimi contenuti indicati all'art. 2.1, ma le informazioni ivi contenute possono riguardare solo il sotto-gruppo al cui vertice è posta la sub-holding; e da
- b) un documento denominato Documentazione Nazionale che presenta la medesima articolazione ed i medesimi contenuti indicati all'art. 2.2.

In luogo del Masterfile di cui ai precedenti commi, può essere esibito il Masterfile relativo all'intero gruppo, anche se predisposto da un soggetto residente in altro Stato membro dell'Unione Europea in conformità con i contenuti del Codice di condotta.

Qualora il Masterfile relativo all'intero gruppo rechi minori informazioni relative al sotto-gruppo rispetto a quelle desumibili dallo schema di cui al presente Provvedimento, lo stesso dovrà essere integrato a cura della sub-holding.

5. Documentazione idonea per le imprese controllate appartenenti ad un gruppo multinazionale

Per le imprese controllate appartenenti ad un gruppo multinazionale la documentazione idonea cui si riferisce l'art. 1, comma 2-ter d.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471 è costituita esclusivamente da un documento denominato Documentazione Nazionale che presenta la medesima articolazione ed i medesimi contenuti indicati all'art. 2.2.

6. Documentazione idonea per le stabili organizzazioni in Italia di imprese non residenti

Per le stabili organizzazioni in Italia di imprese non residenti, si applica, quanto previsto dai paragrafi 3, 4 e 5, a seconda che il soggetto non residente di cui la stabile organizzazione è parte sia qualificabile, rispettivamente, come società holding, sub-holding o impresa controllata, appartenente a un gruppo multinazionale.

7. Documentazione idonea per le piccole e medie imprese

Le piccole e medie imprese hanno la facoltà di non aggiornare i dati di cui al par. 5.1.3 dell'art. 2.2 con riferimento ai due periodi d'imposta successivi a quello a cui si riferisce detta documentazione, qualora l'analisi di comparabilità si basi su informazioni reperite su fonti pubblicamente disponibili, e sempreché i fattori di cui alle lettere da a) a e) del par. 5.1.2 dell'art. 2.2 non subiscano modificazioni significative in detti periodi di imposta.

8. Forme, estensione e condizioni di efficacia della documentazione idonea

8.1. Forma del Masterfile e della Documentazione Nazionale

Il Masterfile e la Documentazione Nazionale devono essere redatti in lingua italiana.

Tuttavia, nell'ipotesi di esibizione del Masterfile relativo all'intero gruppo prevista all'art. 4, lo stesso può essere presentato in lingua inglese.

E' fatta salva la possibilità di inserire le informazioni nel Masterfile anziché nella Documentazione Nazionale, purché le stesse non siano inferiori rispetto a quelle desumibili dallo schema di cui all'art. 2.2 del presente Provvedimento.

Il Masterfile e la Documentazione Nazionale devono essere siglati in ogni pagina dal legale rappresentante del contribuente onerato o da un suo delegato e firmata in calce all'ultimo foglio dal medesimo o autenticati mediante firma elettronica.

Nel caso di Masterfile prodotto da società appartenente ad un gruppo multinazionale con capo-gruppo residente in un paese dell'Unione europea che ha adottato il Codice di condotta, la firma del rappresentante legale del contribuente onerato fa fede della conformità della copia esibita all'autorità fiscale nazionale all'originale del documento.

La Documentazione idonea deve essere presentata in formato elettronico. La esibizione della stessa in formato cartaceo non pregiudica l'applicazione dell'art. 1, comma 2-ter, decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471 a condizione che entro un termine di tempo congruo assegnato dagli incaricati dell'attività di controllo essa sia resa disponibile in formato elettronico a cura del contribuente.

8.2. Termini di consegna della documentazione idonea

La consegna della documentazione all'amministrazione finanziaria deve essere effettuata entro e non oltre 10 giorni dalla relativa richiesta. Se nel corso del controllo o di altra attività istruttoria emerge l'esigenza di disporre di informazioni supplementari rispetto a quelle contenute nella documentazione consegnata all'amministrazione finanziaria predisposta ai sensi del presente Provvedimento, le stesse devono essere fornite entro 7 giorni dalla richiesta ovvero entro un periodo più ampio in funzione della complessità delle operazioni sottoposte ad analisi, sempreché tale periodo sia compatibile con i tempi del

controllo. Decorsi i suddetti termini, l'amministrazione finanziaria non è vincolata all'applicazione dell'art. 1, comma 2-ter, decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471.

8.3. Estensione condizioni di efficacia della documentazione idonea

La documentazione deve essere redatta su base annuale relativamente alle operazioni realizzate dal contribuente rientranti nell'ambito di applicazione del comma 7 dell'articolo 110 del d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e deve essere disponibile per ciascuno dei periodi d'imposta soggetti ad accertamento secondo le regole ordinarie.

La presentazione della Documentazione non vincola l'amministrazione finanziaria all'applicazione dell'art. 1, comma 2-ter, d.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471, quando:

- pur rispettando la struttura formale di cui agli articoli 2.1 e 2.2, la documentazione esibita nel corso di attività di controllo non presenta contenuti informativi completi e conformi alle disposizioni contenute nel presente Provvedimento; ovvero quando
- le informazioni fornite nella documentazione esibita non corrispondono in tutto o in parte al vero.

Omissioni o inesattezze parziali e tali da non pregiudicare l'analisi dei verificatori e la correttezza degli esiti di detta analisi e l'omissione degli allegati indicati all'articolo 2.2 non costituiscono causa ostativa all'applicazione dell'art. 1, comma 2-ter, d.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471.

L'amministrazione finanziaria non utilizza le informazioni contenute nella Documentazione idonea per scopi diversi da quelli istituzionalmente riconducibili all'attività di controllo nel corso della quale essa è esibita.

9. Comunicazione del possesso della documentazione idonea

9.1. Comunicazione attestante il possesso della documentazione idonea ai sensi all'art. 1, comma 2-ter decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471

Per i soggetti che detengono la documentazione di cui all'art. 1, comma 2-ter del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471, la relativa comunicazione all'Agenzia delle entrate viene effettuata con la presentazione della dichiarazione annuale dei redditi.

9.2. *Comunicazione attestante il possesso della documentazione idonea concernente periodi di imposta anteriori a quelli in corso alla data di entrata in vigore del decreto legge n. 78 del 31 maggio 2010 convertito, con modificazioni, dall'articolo 1 della Legge 30 luglio 2010 n. 122*

Per i soggetti che detengono la documentazione di cui all'art. 1, comma 2-ter del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471 concernente periodi di imposta anteriori a quelli in corso alla data di entrata in vigore del decreto legge n. 78 del 31 maggio 2010 convertito, con modificazioni, dall'articolo 1 della Legge 30 luglio 2010 n. 122, la relativa comunicazione all'Agenzia delle entrate è effettuata mediante trasmissione telematica sulla base delle specifiche tecniche di cui all'allegato A al presente provvedimento. La trasmissione dei dati all'Agenzia delle entrate deve essere effettuata attraverso il servizio telematico Entratel anche per il tramite degli incaricati di cui all'art. 3, commi 2-bis e 3, del Decreto del Presidente della Repubblica n. 322/1998, ai fini del rispetto del termine dei novanta giorni dalla pubblicazione di questo provvedimento previsto dai richiamati riferimenti normativi. Saranno altresì ritenute valide eventuali comunicazioni successive al predetto termine, sempreché le stesse siano state trasmesse antecedentemente all'inizio di accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento delle quali il soggetto abbia avuto formale conoscenza.

Motivazioni.

L'articolo 26 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010 n. 122, ha previsto la disapplicazione della sanzione di cui all'articolo 1 comma 2 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471, qualora il contribuente adotti un regime di oneri documentali in materia di prezzi di trasferimento praticati nelle transazioni con imprese associate. La nuova disposizione rinvia ad apposito provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate la definizione della documentazione idonea che consenta il riscontro della conformità al valore normale dei prezzi di trasferimento praticati dalle imprese.

La definizione dei contenuti di tale documentazione, è stata attuata in conformità con i contenuti del Codice di Condotta sulla documentazione dei prezzi di trasferimento per le imprese associate nell'Unione europea, approvato con risoluzione del Consiglio del 27 giugno 2006 e con le direttive Linee Guida sui prezzi di trasferimento emanate dalla Organizzazione per la cooperazione e lo sviluppo economico in materia di documentazione dei prezzi di trasferimento.

E' stato previsto che la documentazione idonea sia costituita da un Masterfile, che raccoglie informazioni relative al gruppo, e da una Documentazione Nazionale che riporta le informazioni relative alla impresa residente.

Il regime documentale è stato diversificato a seconda che lo stesso debba essere adottato da una società holding, da una società subholding, da una società partecipata, o da una stabile organizzazione, secondo le definizioni di cui al presente provvedimento.

Al fine di rendere meno oneroso l'accesso alle piccole e medie imprese, così come definite nel presente provvedimento, è stato previsto che le stesse, a determinate condizioni, possano non aggiornare annualmente taluni dati dell'analisi di comparabilità.

Il regime documentale, applicato con diligenza e buona fede, risponde da un canto, ad un'istanza di certezza da parte dei contribuenti definendo gli elementi conoscitivi utilizzati dall'Amministrazione finanziaria in sede di controllo e, dall'altro canto, incrementa l'efficacia dell'azione di contrasto che, su tale tema, risulta particolarmente difficoltosa senza un'adeguata collaborazione del contribuente, essendo caratterizzata da elementi di rilevante complessità, anche tecnica.

Il citato articolo 26 prevede una comunicazione da parte del contribuente del periodo o dei periodi d'imposta per i quali lo stesso ha predisposto la documentazione, al fine di consentire all'amministrazione fiscale, di procedere ad una più efficace analisi preliminare dello specifico rischio fiscale, soprattutto con riferimento a quei soggetti privi della stessa. La comunicazione viene effettuata annualmente in sede di trasmissione della dichiarazione dei redditi. La comunicazione sui periodi di imposta anteriori a quelli in corso alla data di entrata in vigore del decreto legge deve essere effettuata, entro 90 giorni dalla data di pubblicazione del presente provvedimento mediante il servizio Telematico Entratel.

Riferimenti normativi

a) Attribuzioni del direttore dell'Agenzia.

Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, recante la riforma dell'organizzazione del Governo, a norma dell'art. 11 della legge 15 marzo 1997, n. 59, [art. 57; art. 62; art. 66; art. 67, comma 1; art. 68, comma 1; art. 71, comma 3, lettera a); art. 73, comma 4].

Statuto dell'Agenzia delle entrate, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 42 del 20 febbraio 2001 (art. 5, comma 1; art. 6, comma 1).

b) Organizzazione interna dell'Agenzia delle entrate:

Regolamento di amministrazione dell'Agenzia delle entrate, nella versione risultante dalla delibera del Comitato di gestione n. 2 del 10 marzo 2010.

Decreto del Ministro delle finanze del 28 dicembre 2000, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 9 del 12 gennaio 2001.

b) Disciplina normativa di riferimento

D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471, art. 1, comma 2-ter, introdotto dall'articolo 26 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010 n. 122.

Decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986 n. 917, recante "Approvazione del testo unico delle imposte sui redditi", pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 31 dicembre 1986, n. 302, S.O.

Risoluzione del Consiglio e dei rappresentanti dei governi degli Stati membri, riuniti in sede di Consiglio del 27.6.2006 su un codice di condotta relativo alla documentazione dei prezzi di trasferimento per le imprese associate nell'Unione europea (2006/C 176/01).

Articolo 9 del Modello di convenzione fiscale sul reddito e sul patrimonio così come riprodotto nelle Convenzioni contro le doppie imposizioni sottoscritte e ratificate dallo Stato italiano.

Le Linee Guida OCSE ("*Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations*") approvate dal Consiglio dell'Organizzazione per la cooperazione e lo sviluppo economico in data 22 luglio 2010.

Roma, 29 settembre 2010

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

F.to Attilio Befera

TRACCIATO RECORD DI TESTA							
Comunicazioni Oneri documentali ex art. 26 comma 2 d.l. 78/2010							
Campo	Posizione da a		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Formato e valori	Note
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "0"	Dato obbligatorio
2	2	6	5	Codice identificativo della fornitura	AN	Vale sempre "ART26"	Dato obbligatorio
3	7	8	2	Codice numerico della fornitura	AN	Vale sempre "45"	Dato obbligatorio
TIPOLOGIA DI INVIO							
4	9	9	1	Tipologia di invio	NU	Valori ammessi:	Dato obbligatorio.
						0 = Invio ordinario	
						1 = Invio sostitutivo	
						2 = Annullamento	
3 = Comunicazione negativa							
5	10	26	17	Protocollo telematico da sostituire o annullare	NU		Dato da valorizzare esclusivamente nei casi di: - Invio sostitutivo (Tipologia invio = 1) - Annullamento (Tipologia invio = 2)
CODICE FISCALE DEL SOGGETTO OBBLIGATO							
6	27	42	16	Codice Fiscale	CF	Codice fiscale. Se numerico allineare a sinistra	Dato obbligatorio
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA GIURIDICA							
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato persona fisica							
7	43	102	60	Denominazione	AN	Denominazione del soggetto obbligato persona giuridica	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona giuridica.
8	103	142	40	Comune del domicilio fiscale	AN		
9	143	144	2	Provincia del domicilio fiscale	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA FISICA							
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato persona giuridica							
10	145	168	24	Cognome	AN	Cognome del soggetto diverso	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona fisica.
11	169	188	20	Nome	AN	Nome del soggetto diverso	
12	189	189	1	Sesso	AN	Valori ammessi:	
						M = Maschio F = Femmina	
13	190	197	8	Data di nascita	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
14	198	237	40	Comune o Stato estero di nascita	AN		
15	238	239	2	Provincia di nascita	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	
ESTREMI DELLA FORNITURA							
16	240	243	4	Anno della comunicazione	NU	Da indicare nel formato "AAAA"	Dato obbligatorio

DATI RISERVATI AL SOGGETTO CHE ASSUME L'IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA							
17	244	259	16	Codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione	CF	Obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Se numerico, deve essere allineato a sinistra	La sezione va compilata se il soggetto che assume l'impegno alla trasmissione è un intermediario al quale il soggetto obbligato da incarico alla trasmissione telematica
18	260	264	5	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	NU		
19	265	265	1	Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione	NU	Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Valori ammessi:	
						1 = Comunicazione predisposta dal contribuente	
						2 = Comunicazione predisposta da chi effettua l'invio	
20	266	273	8	Data dell'impegno	DT	Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
CARATTERI DI CONTROLLO							
21	274	1797	1524	Filler	AN	Spazio a disposizione	
22	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	Dato obbligatorio
23	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	Dato obbligatorio

TRACCIATO RECORD DI DETTAGLIO							
Comunicazioni Oneri documentali ex art. 26 comma 2 d.l. 78/2010							
Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Formato e valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "1"	Dato obbligatorio
DATI RELATIVI AL TIPO COMUNICAZIONE							
2	2	9	8	Data inizio periodo di imposta	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA". La data non può essere antecedente al 1 gennaio 2004.	Dati obbligatori. I periodi di imposta indicati nella comunicazione devono essere contigui.
3	10	17	8	Data fine periodo di imposta	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA". La data non può essere successiva al 30 luglio 2010.	
4	18	18	1	Possesso documentazione	NU	Valori ammessi:	Dato obbligatorio
						1 = Si	
						2 = No	
CARATTERI DI CONTROLLO							
5	19	1797	1779	Filler	AN	Da impostare a spazi	
6	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	Dato obbligatorio
7	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	Dato obbligatorio

TRACCIATO RECORD DI CODA							
Comunicazioni Oneri documentali ex art. 26 comma 2 d.l. 78/2010							
Campo	Posizione		Lunghezza	Descrizione campo	Tipo di dato	Formato e valori	Note
	da	a					
1	1	1	1	Tipo Record	NU	Vale sempre "9"	Dato obbligatorio
2	2	6	5	Codice identificativo della fornitura	AN	Vale sempre "ART26"	Dato obbligatorio
3	7	8	2	Codice numerico della fornitura	AN	Vale sempre "45"	Dato obbligatorio
TIPOLOGIA DI INVIO							
4	9	9	1	Tipologia di invio	NU	Valori ammessi:	Dato obbligatorio.
						0 = Invio ordinario	
						1 = Invio sostitutivo	
						2 = Annullamento	
3 = Comunicazione negativa							
5	10	26	17	Protocollo telematico da sostituire o annullare	NU		Dato da valorizzare esclusivamente nei casi di: - Invio sostitutivo (Tipologia invio = 1) - Annullamento (Tipologia invio = 2)
CODICE FISCALE DEL SOGGETTO OBBLIGATO							
6	27	42	16	Codice Fiscale	CF	Codice fiscale. Se numerico allineare a sinistra	Dato obbligatorio
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA GIURIDICA							
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato persona fisica							
7	43	102	60	Denominazione	AN	Denominazione del soggetto obbligato persona giuridica	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona giuridica.
8	103	142	40	Comune del domicilio fiscale	AN		
9	143	144	2	Provincia del domicilio fiscale	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	
DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO OBBLIGATO PERSONA FISICA							
I dati seguenti sono da considerarsi in alternativa ai dati del soggetto obbligato persona giuridica							
10	145	168	24	Cognome	AN	Cognome del soggetto diverso	Dati obbligatori nel caso di soggetto obbligato persona fisica.
11	169	188	20	Nome	AN	Nome del soggetto diverso	
12	189	189	1	Sesso	AN	Valori ammessi:	
						M = Maschio	
						F = Femmina	
13	190	197	8	Data di nascita	DT	Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
14	198	237	40	Comune o Stato estero di nascita	AN		
15	238	239	2	Provincia di nascita	PR	In caso di Stato estero, indicare "EE"	
ESTREMI DELLA FORNITURA							
16	240	243	4	Anno della comunicazione	NU	Da indicare nel formato "AAAA"	Dato obbligatorio

DATI RISERVATI AL SOGGETTO CHE ASSUME L'IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA							
17	244	259	16	Codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione	CF	Obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Se numerico, deve essere allineato a sinistra	La sezione va compilata se il soggetto che assume l'impegno alla trasmissione è un intermediario al quale il soggetto obbligato da incarico alla trasmissione telematica
18	260	264	5	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	NU		
19	265	265	1	Impegno a trasmettere in via telematica la comunicazione	NU	Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Valori ammessi: 1 = Comunicazione predisposta dal contribuente 2 = Comunicazione predisposta da chi effettua l'invio	
20	266	273	8	Data dell'impegno	DT	Dato obbligatorio se presente il codice fiscale dell'intermediario. Da indicare nel formato "GGMMAAAA"	
CARATTERI DI CONTROLLO							
21	274	1797	1524	Filler	AN	Spazio a disposizione	
22	1798	1798	1	Carattere di controllo	AN	Vale sempre "A"	Dato obbligatorio
23	1799	1800	2	Caratteri di fine riga	AN	Caratteri ASCII "CR" e "LF" (valori esadecimali "0D" "0A")	Dato obbligatorio

ISTRUZIONI E NOTE

Il file contiene le informazioni relative alle comunicazioni degli **Oneri documentali ex art. 26, comma 2 DL 78/2010**

RECORD DI TESTA

Il record di testa, record di tipo 0, è lungo 1800 byte e identifica il soggetto obbligato (codice fiscale, dati identificativi), l'anno di riferimento e i dati dell'eventuale intermediario che effettua l'invio telematico.

Nel caso di **invio sostitutivo** è obbligatoria la valorizzazione del protocollo telematico dell'invio che si intende sostituire.

Nel caso di **annullamento** è obbligatoria la valorizzazione del protocollo telematico dell'invio che si intende annullare.

In caso di **annullamento e di comunicazione negativa** il file deve essere costituito dai soli record di testa e di coda (Record "0" e Record "9").

RECORD DI DETTAGLIO

Il record di dettaglio di tipo 1, di lunghezza 1800 byte, contiene le informazioni relative al possesso della documentazione di cui di cui all'articolo 26 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010 n. 122.

Per ogni singolo periodo di imposta, deve essere predisposto un corrispondente record di dettaglio con l'indicazione della data di inizio e fine del periodo di imposta e della comunicazione esplicita del possesso o meno della documentazione

Il sistema verifica la contiguità dei periodi di imposta indicati, segnalando eventuali anomalie.

RECORD DI CODA

Il record di coda, record di tipo 9, è lungo 1800 byte e contiene le stesse informazioni riportate nel record di testa.

**Norme di compilazione per la trasmissione
telematica delle Comunicazioni all'Anagrafe
Tributaria**

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE COMUNICAZIONE ALL'ANAGRAFE TRIBUTARIA DA TRASMETTERE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati da trasmettere sono riportati nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

Si precisa che una comunicazione verrà **scartata** qualora i dati in essa presenti non rispettino le specifiche tecniche.

Per l'invio della fornitura contenente la comunicazione all'Anagrafe tributaria è obbligatoria l'esecuzione preventiva del controllo finalizzato alla verifica formale dei dati e alla predisposizione del file in formato "telematico". La funzionalità di controllo è attivata dall'apposita opzione del menù *Documenti* dell'applicazione *Entratel*, o è automaticamente innescata dalla funzione "Prepara file" dell'applicazione *FileInternet*.

2. CONTENUTO DELLA FORNITURA

2.1. Generalità

Ciascuna fornitura si compone di una sequenza di record aventi la lunghezza fissa di 1.800 caratteri.

Ciascun record presente nella fornitura è contraddistinto da uno specifico "tipo-record" che ne individua il contenuto e che determina l'ordinamento all'interno della fornitura stessa.

I record previsti per la fornitura sono:

<p>Record di tipo "0"</p>	<p>È il record di testa della fornitura. È il primo record del file e contiene le seguenti informazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dati relativi alla individuazione della fornitura; • Tipologia della comunicazione; • Dati relativi alla individuazione del soggetto obbligato (Codice Fiscale e
----------------------------------	---

	<p>dati anagrafici completi);</p> <ul style="list-style-type: none"> • Periodo di riferimento delle informazioni trasmesse; • Dati del soggetto che ha assunto l'impegno alla trasmissione telematica delle informazioni (se presente).
Record di dettaglio	<p>È il record riservato all'oggetto della comunicazione, il cui contenuto informativo dipende dalla natura della comunicazione stessa ed è dettagliata nelle specifiche tecniche riportate di seguito.</p> <p>Nella fase di controllo delle informazioni, in caso di riscontro di situazioni anomale, potranno essere date segnalazioni di errore che causano la mancata produzione del file telematico.</p>
Record di tipo "9"	<p>È il record di coda della fornitura. È l'ultimo record del file e contiene le stesse informazioni registrate nel record di testa.</p>

2.2. La sequenza dei record

La sequenza dei record all'interno della fornitura deve rispettare le seguenti regole:

- presenza obbligatoria di un solo record di tipo "0", posizionato come primo record della fornitura;
- presenza dei record di dettaglio previsti dalla tipologia di comunicazione. Il caso di "comunicazione negativa" o di "annullamento" non devono essere presenti record di dettaglio.
- presenza obbligatoria di un solo record di tipo "9", posizionato come ultimo record della fornitura.

Qualora la dimensione complessiva del file telematico predisposto per l'invio (in formato "ccf") ecceda il limite previsto (3 MB), si dovrà procedere alla predisposizione di più forniture.

2.3. La struttura dei record

I record contenuti nella comunicazione sono costituiti unicamente da campi posizionali, la cui collocazione

all'interno del record è fissa. La posizione, la lunghezza ed il formato di tali campi sono esposti in dettaglio nelle specifiche allegate.

In coda ai record di ciascun tipo sono riportati dei caratteri di controllo, per la verifica dell'integrità della struttura del file (Caratteri ASCII "CR" e "LF" - valori esadecimali "0D" "0A").

3. CONTROLLO TELEMATICO DELLA COMUNICAZIONE

3.1. Generalità

Per procedere alla trasmissione telematica del file, è necessario effettuare preventivamente il controllo finalizzato alla verifica della correttezza formale delle informazioni da trasmettere. Tale controllo si attiva con l'apposita funzione del menù *Documenti* dell'applicazione *Entratel*, o è automaticamente innescato dalla funzione "Prepara file" dell'applicazione *FileInternet*.

Al termine della fase del controllo, viene notificato all'utente l'esito delle elaborazioni mediante segnalazioni puntuali di errori. In caso di esito positivo (assenza di errori di formattazione o di formato tali da pregiudicare l'esito delle elaborazioni) viene prodotto un file "telematico" contenente le informazioni predisposte dall'utente, oltre a dati di pertinenza esclusiva del Servizio Telematico.

Per gli utenti *Entratel*, tale file è contenuto nella cartella ***Entratel\documenti\controllati*** e dovrà essere successivamente sottoposto alla sottoscrizione elettronica prima dell'invio.

Gli utenti *Fisconline* trovano il file, già pronto per l'invio telematico, nella cartella ***Uniconline\invio*** giacché lo stesso è stato, contestualmente al controllo, sottoposto alla "preparazione" mediante il codice Pin attraverso la funzione "Prepara file" di *FileInternet*.

3.2. La struttura dei dati

I campi, possono assumere i formati indicati nelle specifiche che seguono. Nel caso di campi destinati a contenere alcuni dati particolari (ad esempio date ovvero valori preimpostati), nella colonna "Valori" è indicato il particolare formato/valore da utilizzare.

La colonna "Note" specifica alcune regole proprie del campo.

L'allineamento e la formattazione dei campi posizionali sono descritti nella tabella che segue.

Tipo dato	Descrizione	Formattazione	Esempio di allineamento
AN	Campo alfanumerico	Spazio	'STRINGA'
CF	Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Spazio	'RSSGNN60R30H501U' '12312312312'
PI	Partita IVA (11 caratteri)	Zero	'12312312312'
DT	Data (formato GGMMAAAA)	Zero	'05051998'
NU	Campo numerico positivo Campo numerico negativo	Spazio	' 1234' ' -1234'
PR	Sigla automobilistica delle province italiane ed i valori "spazio" ed "EE" per gli esteri.	Spazio	'BO'
PC	Campo percentuale nel formato III,DD (dove III sta per numeri Interi e DD per numeri Decimali).		45,56 100,00
CR	Carati nel formato II,DD (dove II sta per numeri Interi e DD per numeri Decimali). Valore massimo 24,00		12,34 24,00

Per tutti gli importi da comunicare (positivi o negativi), è previsto il riempimento con spazi dei caratteri non significativi. In particolare nella posizione relativa al segno, per i dati numerici che assumono valore negativo è

previsto l'inserimento del simbolo "-", mentre per i dati positivi NON va inserito il segno "+".

3.3. Regole generali.

Il trattamento del Codice Fiscale

I codici fiscali presenti nel file, devono essere formalmente corretti. L'eventuale presenza di errore sarà segnalata nel file di diagnostico.

Il codice fiscale del soggetto obbligato, riportato nel campo 6 dei record "0" e "9", deve essere registrato in Anagrafe Tributaria.

Il codice fiscale del soggetto che assume l'impegno alla presentazione telematica - se presente - riportato nel campo 17 dei record "0" e "9", deve essere registrato in Anagrafe Tributaria.

Il mancato riscontro della presenza di tali soggetti negli archivi dell'Anagrafe tributaria comporta lo scarto della comunicazione in fase di accettazione.

Modalità di compilazione

Il file deve essere compilato con caratteri maiuscoli e non è ammesso l'utilizzo di caratteri speciali.

Tutti gli importi presenti nella comunicazione devono essere esposti senza decimali, arrotondati all'unità di Euro (fino a 49 centesimi di Euro all'unità inferiore e da 50 centesimi all'unità superiore).

In ogni comunicazione è necessario specificare la "Tipologia di invio" riportato nel campo 4 dei record "0" e "9". Di seguito si dettagliano le tipologie previste:

Invio ordinario: È l'invio delle comunicazioni relative all'area e al periodo di riferimento, da effettuare entro la scadenza fissata dal Provvedimento. L'eventuale tardività nella trasmissione sarà notificata nella ricevuta telematica.

Invio sostitutivo: È la comunicazione con la quale si opera la completa sostituzione di un file (ordinario o sostitutivo) precedentemente trasmesso e correttamente acquisito dal Sistema. Il termine per la sostituzione di un invio ordinario è consentito a partire dal **31° giorno** successivo alla data di

ricezione del file ordinario. Tale termine non sussiste per la sostituzione di un invio sostitutivo.

Annullamento: È la trasmissione con la quale il soggetto obbligato richiede l'annullamento del file ordinario precedentemente inviato. Non è ammesso l'annullamento di invii sostitutivi o di comunicazioni negative. L'annullamento è consentito entro il 30° giorno dalla data di ricezione del file ordinario che si intende annullare.

Comunicazione negativa: È la segnalazione all'Anagrafe Tributaria di assenza totale di comunicazioni per il periodo di riferimento.