



# Insights: Transfer Pricing

**CRA** Charles River  
Associates

Gennaio 2014

## La Francia rafforza le sue normative sul transfer pricing

La Francia ha pubblicato una serie di nuove normative sul transfer pricing nel mese di dicembre 2013. Tali normative hanno introdotto obblighi addizionali in tema di documentazione, comunicazione, limitazioni alla sospensione della riscossione in caso di procedura amichevole per eliminare le doppie imposizioni e limitazioni alla deducibilità degli interessi. Una serie di altre misure, benché approvate dal Parlamento francese, sono state invalidate dal Consiglio Costituzionale francese.<sup>1</sup>

Questo articolo riassume le nuove normative, elenca le misure che non sono state adottate e commenta le nuove norme ed il loro impatto su gruppi multinazionali operanti in Francia. L'articolo copre anche il tema del difficile clima che si sta affermando in Francia in tema di transfer pricing e di tassazione dei gruppi multinazionali.

### Obblighi addizionali in materia di documentazione dei prezzi di trasferimento

E' stato istituito un nuovo obbligo di formalizzazione ed invio di una documentazione semplificata entro sei mesi dalla presentazione della dichiarazione dei redditi. Questo nuovo obbligo non modifica quello già esistente di formalizzazione di una versione completa della documentazione, che deve essere disponibile all'inizio di una verifica fiscale. Analogamente all'obbligo preesistente, la nuova documentazione semplificata deve essere predisposta obbligatoriamente solo da aziende con almeno 400 milioni di Euro di fatturato o attivo patrimoniale a livello dell'azienda stessa, o controllanti o controllate. La nuova normativa si applica a tutti i casi di dichiarazione dei redditi presentata a partire dall'8 dicembre 2013.

L'elenco delle informazioni che devono essere fornite è suddiviso tra: informazioni relative al gruppo ed informazioni specifiche sull'entità francese.

1. Informazioni generali relative al gruppo:
  - a) Descrizione generale dell'attività, compresi i cambiamenti intervenuti nel corso dell'esercizio;

---

<sup>1</sup> Le nuove normative non fanno parte di uno specifico provvedimento in materia di transfer pricing, ma sono state inserite, insieme a molte altre norme, in due ampi provvedimenti: i nuovi adempimenti in tema di documentazione sono stati inclusi in un provvedimento di legge relativo alla lotta contro la frode fiscale e la grande delinquenza economico-finanziaria, pubblicato all'inizio di dicembre. Tutte le altre nuove normative sono state inserite nella legge finanziaria per il 2014, pubblicata alla fine di dicembre.

- b) Elenco degli “intangibles” principali, con particolare riferimento a brevetti, marchi, nomi commerciali e know-how;
  - c) Descrizione generale della politica di transfer pricing del gruppo e cambiamenti intervenuti nel corso dell’esercizio.
2. Informazioni specifiche sull’entità francese:
- a) Descrizione dell’attività, inclusi i cambiamenti intervenuti nel corso dell’esercizio;
  - b) Riassunto delle operazioni con società collegate, per natura ed ammontare, per ogni transazione o gruppo di transazioni della stessa natura che eccedano l’ammontare di 100.000 Euro.
  - c) Presentazione della/e metodologia/e di transfer pricing, in conformità con il principio arm’s length, e modifiche intercorse durante l’esercizio.

Ci si attende che le autorità fiscali francesi pubblichino prossimamente istruzioni sulle modalità pratiche di attuazione della nuova normativa.

### **Altre nuove normative in materia di transfer pricing**

A fine dicembre sono state introdotte una serie di nuove normative relative a:

- Limiti alla deducibilità di interessi pagati ad una società collegata, la quale sia soggetta a un tasso di imposizione inferiore a un certo livello (25% del tasso di imposizione sul reddito che sarebbe normalmente applicabile in Francia);
- Obbligo di comunicare rulings ottenuti da consociate all’estero;
- Obbligo di produrre la contabilità analitica e consolidata;
- Abolizione della sospensione automatica della riscossione degli ammontari accertati in caso il contribuente abbia attivato una procedura amichevole per eliminare le doppie imposizioni.

### **Norme invalidate dal Consiglio Costituzionale**

Il Consiglio Costituzionale ha respinto e invalidato una serie di norme che erano state approvate dal Parlamento:

- Modifiche alle norme sull’onere della prova, che avrebbero spostato l’onere della prova dall’amministrazione fiscale ai contribuenti in certi casi di business restructuring;
- Incremento delle sanzioni relative alla documentazione dei prezzi di trasferimento sino a 0,5% del fatturato;
- Obbligo per i consulenti di notificare i modelli di ottimizzazione fiscale sviluppati per i loro clienti;
- Modifica del testo della norma generale antielusione, sostituendo al termine “esclusivamente” la nuova definizione: “principalmente per ragioni fiscali”.

## Commenti

Le nuove normative appaiono largamente ispirate dal rapporto pubblicato dal Ministero delle Finanze a Giugno 2013: “Task force per l’analisi comparativa della prassi internazionale nella lotta all’evasione fiscale realizzata per mezzo di transazioni economico-finanziarie infragrupo”.<sup>2</sup> Il rapporto appariva essere piuttosto aggressivo ed utilizzava espressioni come “l’arsenale” della Francia nell’area delle verifiche fiscali sul transfer price è più debole di quello dei paesi visitati dalla task force.<sup>3</sup> Inoltre la nuova normativa sulla documentazione è stata inclusa in un provvedimento di legge il cui titolo e scopo principale è la lotta contro la frode fiscale e la grande delinquenza economico-finanziaria,<sup>4</sup> Tutto ciò rafforza l’impressione che il clima stia diventando meno equilibrato. I gruppi multinazionali dovrebbero quindi prendere in considerazione l’opportunità di rivedere la loro situazione in Francia, non solo nell’ottica di ottemperare operativamente alle nuove normative, ma anche nella prospettiva di identificare i rischi imminenti che potrebbero trovarsi ad affrontare, tenendo anche conto delle interazioni tra problematiche di transfer pricing e altri temi su cui le autorità fiscali francesi appaiono sempre più aggressive: business restructuring, economia digitale e stabile organizzazione.

### Contatto:

**Alberto Pluviano**

Principal

Paris

+33-1-70-38-5440

[apluviano@crai.com](mailto:apluviano@crai.com)

[www.crai.com/transferpricing](http://www.crai.com/transferpricing)



The conclusions set forth herein are based on independent research and publicly available material. The views expressed herein are the views and opinions of the authors and do not reflect or represent the views of Charles River Associates or any of the organizations with which the authors are affiliated. Any opinion expressed herein shall not amount to any form of guarantee that the authors or Charles River Associates has determined or predicted future events or circumstances, and no such reliance may be inferred or implied. The authors and Charles River Associates accept no duty of care or liability of any kind whatsoever to any party, and no responsibility for damages, if any, suffered by any party as a result of decisions made, or not made, or actions taken, or not taken, based on this paper. If you have questions or require further information regarding this issue of *Insights: Transfer Pricing*, please contact the contributor or editor at Charles River Associates. Detailed information about Charles River Associates, a registered trade name of CRA International, Inc., is available at [www.crai.com](http://www.crai.com).

Copyright 2014 Charles River Associates

---

<sup>2</sup> Si veda l’articolo pubblicato su: “*Insights: Transfer Pricing*”: “Proposed measures to tighten transfer pricing regulations in France.” Accessed on January 13, 2014, [http://crai.com/uploadedFiles/Publications/TP-Insights-Proposed-measures-to-tighten-transfer-pricing-regulations-in-France\(1\).pdf](http://crai.com/uploadedFiles/Publications/TP-Insights-Proposed-measures-to-tighten-transfer-pricing-regulations-in-France(1).pdf).

<sup>3</sup> Germania, Canada, Stati Uniti, Olanda e Regno Unito.

<sup>4</sup> Loi n° 2013-1117 du 6 décembre 2013 relative à la lutte contre la fraude fiscale et la grande délinquance économique et financière.