

Operazioni infragruppo: contratti, servizi e finanziamenti

A cura di © 2026 – Maurizio Callari | 18 ottobre 2026

1. Oggetto e sintesi

Nei rapporti internazionali di gruppo, contratto e fattura sono il punto di partenza dell'analisi. La documentazione deve permettere di comprendere cosa è stato effettivamente svolto e come è stato determinato il corrispettivo.

2. Quadro normativo e di prassi

D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, art. 110, comma 7, principio di libera concorrenza; D.M. 14 maggio 2018, linee guida applicative. Per il regime documentale rilevano il provvedimento dell'Agenzia delle entrate del 23 novembre 2020 e la circolare n. 15/E del 26 novembre 2021.

3. Analisi operativa

Identificare società, residenze, operazioni e responsabilità. Per i servizi, raccogliere contratto, evidenze delle attività, destinatari, utilità e criteri di riparto. Per i finanziamenti, collegare accordo e movimenti di capitale, valuta, durata, rimborso, garanzie, rischio del debitore e interessi. Riconciliare importi e controparti con la contabilità.

4. Rischi ed eccezioni

Una riconciliazione contabile corretta non dimostra da sola la congruità del prezzo o del tasso. L'impiego di una percentuale standard senza analisi può non essere appropriato. I documenti del gruppo devono essere coerenti con l'attività italiana, senza sostituire l'esame delle operazioni locali. L'idoneità documentale non coincide con l'accettazione automatica dei valori.

5. Conclusioni operative

Predisporre una matrice delle transazioni con importi, contratti, evidenze e responsabili. Coordinare le analisi locali con i documenti di gruppo. Programmare prima della dichiarazione la verifica degli adempimenti per il regime documentale, compresi requisiti formali e comunicazioni. Per ogni tasso utilizzare dati e condizioni riferiti all'operazione esaminata.

6. Riferimenti

TUIR, art. 110, comma 7; D.M. 14 maggio 2018; provvedimento Agenzia delle entrate 23 novembre 2020; circolare 15/E del 26 novembre 2021. Consultare le fonti ufficiali e verificare il periodo interessato.

Agenzia delle entrate / FiscoOggi - Analisi sui prezzi di trasferimento

Agenzia delle entrate / FiscoOggi - Disciplina documentale

Scheda informativa di orientamento: non sostituisce l'esame del caso e non è una rassegna completa delle novità normative. Verificare la disciplina del periodo interessato prima di assumere decisioni.