

Arturo BETUNIO - *Direttore Centrale Normativa – Agenzia delle Entrate*

LE MUTUAL AGREEMENT PROCEDURE E LA CONVENZIONE ARBITRALE: LA CIRCOLARE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE N. 21 DEL 5 GIUGNO 2012

Le procedure amichevoli o MAP – “*Mutual Agreement Procedure*” – hanno assunto, negli ultimi anni, un’importanza crescente, se non altro da un punto di vista quantitativo.

In Italia, il fenomeno si spiega anche grazie all’aumento delle verifiche aventi ad oggetto i prezzi di trasferimento applicati tra parti correlate (*transfer pricing*), che, come noto, costituiscono una delle fattispecie più ricorrenti tra quelle oggetto di procedura amichevole.

Con la circolare n. 21 del 5 giugno 2012 l’Agenzia delle Entrate ha inteso venire incontro alla richiesta di chiarimenti sul tema, con lo scopo di assicurare la coerenza dell’azione amministrativa con i principi contenuti nelle fonti internazionali di riferimento, esplicitando i nessi tra le diverse fasi delle procedure amichevoli e i termini, gli strumenti e le procedure previsti dal diritto interno.

L’intervento del dott. Betunio verte, piuttosto che sugli aspetti procedurali, sui chiarimenti più significativi, vale a dire:

- la diversità strutturale tra le MAP previste dalle Convenzioni contro le doppie imposizioni e quelle previste dalla Convenzione arbitrale europea;
- i rapporti tra procedure amichevoli e diritto interno, con particolare riferimento a contenzioso, strumenti deflativi del contenzioso, sanzioni e riscossione.