



www.consulting3000.com

info@consulting3000.com

MILANO - ITALY

via Monti 8

20123

Tel . +39 (0)2 87167377

Fax +39 (0)2 70047188

PADOVA - ITALY

via Foscolo 18

35131

Tel . +39 (0)49 8364364

Fax +39 (0)49 8364364

Consultants & Lawyers in Italy

Investimento in India

CONTROLLO SVOLTO DALLO SPECIAL VALUATION BRANCH (SVB) SUI PREZZI DI TRASFERIMENTO (TRANSFER PRICING) INTRAGRUPPO IN INDIA

Prof. Germano Franceschin

Docente di Diritto Commerciale dell'India, Università di Venezia

L'ufficio del **Special Valuation Branch** è uno specifico ufficio delle autorità doganali indiane esegue un controllo sul valore della merce importata, imponendo, se del caso, un valore più alto al prezzo di importazione della merce, l'intervento dell'SVB tecnicamente non è l'applicazione di un dazio, ma una correzione sul prezzo di importazione.

L'ufficio dell'SVB esegue una **verifica sul prezzo indicato in fattura** delle merci importate tenendo in considerazione i rapporti commerciali esistenti tra il fornitore ed il compratore, come ad esempio la presenza di accordi di collaborazione tecnica, accordi di joint venture ed eseguendo quindi un esame di tali rapporti al fine di verificare se essi hanno inciso sulla determinazione del prezzo delle merci importate in India.

In base al Rule 2(2) of the Customs Valuation Rules, 1988, gli importatori (persone fisiche o giuridiche) che hanno relazioni, come sopra descritte, con il fornitore devono iscriversi all'SVB.

In base a tale norma saranno considerate come **soggetti economicamente collegati** le persone fisiche o giuridiche che:

- sono funzionari o direttori di un'altra impresa;
- sono legalmente riconosciuti come soci d'affari;
- tra esse c'è rapporto di dipendenza lavorativa;
- direttamente o indirettamente detengono o controllano almeno il 5% delle quote o del diritto di voto;
- un soggetto controlla l'altro, in modo diretto o indiretto;
- sono entrambe controllate da un soggetto terzo;
- entrambi congiuntamente controllano un soggetto terzo;
- sono membri della stessa famiglia.

In tale casistica ricade anche il rapporto di agenzia e di distributore esclusivo.

L'iscrizione all'ufficio dell'SVB implica la presentazione di una **dichiarazione** che descrive il tipo di rapporto che c'è con il fornitore.



www.consulting3000.com

info@consulting3000.com

MILANO - ITALY

via Monti 8

20123

Tel . +39 (0)2 87167377

Fax +39 (0)2 70047188

PADOVA - ITALY

via Foscolo 18

35131

Tel . +39 (0)49 8364364

Fax +39 (0)49 8364364

Consultants & Lawyers in Italy

L'importatore che riesce a dare dimostrazione che il prezzo delle importazioni di beni dello stesso tipo o simili, con riferimento a compratori in India a lui non collegati, hanno lo stesso prezzo, o che comunque il prezzo di importazione non è influenzato dai rapporti economici con il fornitore, egli eviterà di dover rendere conto all'SVB, altrimenti tale valutazione la farà l'SVB.

L'importatore dovrà compilare e consegnare all'SVB un questionario.

La decisione sul valore dei beni importati presa dall'SVB è valida per 3 anni.

Contro le decisioni dell'SVB l'importatore potrà proporre ricorso al Commissioner of Customs.

Gennaio 2012