

ADACTA RISPONDE



Adacta Risponde

**Servizi
infragruppo e
transfer pricing**

La nostra società svolge attività di trasformazione di materie prime per uso alimentare ed è parte di un Gruppo multinazionale con sede principale in Austria. Al termine di ogni esercizio la casamadre austriaca addebita alla controllata italiana differenti tipologie di servizi forniti in corso d'anno ...

Adacta Risponde



Servizi infragruppo e transfer pricing

DI PAOLO DE MURI

La nostra società svolge attività di trasformazione di materie prime per uso alimentare ed è parte di un Gruppo multinazionale con sede principale in Austria. Al termine di ogni esercizio la casamadre austriaca addebita alla controllata italiana differenti tipologie di servizi forniti in corso d'anno per attività di marketing istituzionale, reportistica finanziaria, servizi legali e contrattuali e servizi informatici. Quali condizioni e quali accorgimenti sono necessari per poter dedurre fiscalmente questi costi in Italia?

La deducibilità dei cd intra-group management services è uno dei temi di maggior criticità per le imprese che operano nell'ambito di un Gruppo e le Amministrazioni Finanziarie di tutti Paesi pongono molta attenzione su questi scambi di servizi per evitare che vengano utilizzati impropriamente per spostare materia imponibile.

Secondo una prassi internazionale, oggetto di discussione proprio in queste settimane in ambito OCSE, la corretta imputazione di questi servizi richiede:

- Che il servizio sia stato effettivamente fornito;
- Che abbia reso un beneficio non incidentale al soggetto beneficiario. Questa verifica si considera positiva se in assenza di un addebito infragruppo il servizio sarebbe stato comunque acquistato da terzi o l'azienda si sarebbe attrezzata per svolgerlo in autonomia;
- Che il servizio non duplichi delle attività che la società già svolge per conto proprio;

Le regole tipiche del transfer pricing richiedono inoltre che gli addebiti infragruppo avvengano rispettando il prezzo di "libera concorrenza" equivalente cioè al prezzo che sarebbe stato pagato tra soggetti indipendenti. Sono possibili forme di riaddebito diretto o indiretto a seconda che il prestatore del servizio svolga la sua attività a favore di uno o di più soggetti del Gruppo e della natura del servizio stesso. I riaddebiti infragruppo infine possono essere limitati ai costi vivi sostenuti o essere maggiorati di un margine di profitto: questo è sempre presente quando il servizio rientra nel "core business" del soggetto prestatore mentre di norma non è dovuto se il servizio non è parte dell'attività caratteristica del fornitore.

Rispetto a questo quadro internazionale l'Amministrazione fiscale italiana e gli organi accertatori utilizzano un approccio molto più "aggressivo" nei confronti di questi costi, facendo leva, tra gli altri, su alcuni elementi probatori contenuti nella oramai vetusta Circolare n.32 del 1980.

In particolare è il concetto di mancata "inerenza" quello che maggiormente risulta utilizzato per negare la deducibilità dei servizi intercompany e talora in sede di verifica viene chiesto al contribuente di fornire delle prove davvero complesse come ad esempio [...] "l'effettiva incidenza del servizio [ricevuto] sulla riduzione dei costi dell'affiliata italiana" oppure [...] il rapporto tra utile dell'esercizio, la riduzione dei costi [grazie ai servizi ricevuti], e il corrispettivo pagato" oppure ancora [...] i vantaggi di lungo periodo conseguiti dalla affiliata".

Una prudente gestione del rischio fiscale richiede pertanto che questi servizi infragruppo siano oggetto di formali contratti che ne definiscano i contenuti, le modalità di erogazione e rendano trasparenti e documentate le regole di addebito, condizioni essenziali per affrontare adeguatamente una verifica fiscale su questo tema.

Le novità a livello OCSE previste per il 2015 porteranno apprezzabili semplificazioni in materia alle quali, ci si augura, possa rapidamente adeguarsi anche la prassi nazionale.

p.demuri@adactastudio.com

Domenica 11 Gennaio 2015

© RIPRODUZIONE RISERVATA