



# Trade & Customs

## Italian Update



### **Trattamento ai fini IVA degli aggiustamenti da Transfer Pricing - Risposta ad interpello n. 60 del 2 novembre 2018**

#### Edizione straordinaria

Rispondendo ad un'istanza di interpello, l'Agenzia delle Entrate ha fornito importanti precisazioni in merito al trattamento, ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, degli aggiustamenti derivanti dalla politica di Transfer Pricing adottata in seno ai gruppi societari.

Più nello specifico, la fattispecie analizzata dall'Agenzia fiscale ha ad oggetto due Società appartenenti allo stesso gruppo. La prima Società (di seguito anche 'la Società Alfa') sostiene i costi per la produzione di determinati beni che vengono rivenduti, ad un prezzo in linea con il criterio di libera concorrenza, alla seconda Società (di seguito anche 'la Società Beta'), che si occupa della loro commercializzazione. Tuttavia, nel caso in cui la Società Alfa subisca perdite operative, come quelle scaturenti dalle attività svolte e dagli ingenti costi sostenuti per l'acquisto di attrezzature impiegate nel ciclo produttivo, la Società Beta si impegna a riconoscere un contributo a favore della prima, pari alla differenza tra la remunerazione spettante a favore di Alfa ed il predetto valore di libera concorrenza.

Ciò premesso, con l'interpello in commento, la Società Alfa ha richiesto chiarimenti in ordine all'autonoma assoggettabilità ad Iva della suddetta remunerazione.

A tal proposito, l'Agenzia delle Entrate ha innanzitutto escluso che il pagamento del contributo in questione possa essere rilevante ai fini IVA, in quanto quest'ultimo non costituisce remunerazione per una specifica prestazione.

Con riferimento alla possibilità di considerare gli aggiustamenti da Transfer Pricing come incidenti sulla determinazione della base imponibile dell'IVA, aumentando o diminuendo il corrispettivo di vendita del bene o di prestazione di servizio, l'Agenzia ha precisato che *occorre*

*verificare se sussista o meno un collegamento diretto fra tali somme e le cessioni in questione, il quale si evincerebbe da una serie di condizioni: 'a) vi sia un corrispettivo, ossia una regolazione monetaria o in natura per tale aggiustamento; b) siano individuate le cessioni di beni o forniture di servizi cui il corrispettivo si riferisce; c) sia presente un legame diretto tra le cessioni di beni o forniture di servizi e il corrispettivo'.*

Nel caso di specie, l'Agenzia non ha ravvisato un legame diretto tra i predetti contributi/aggiustamenti corrisposti tra le parti e le singole cessioni di beni. Di conseguenza, gli importi in questione sono stati considerati 'in linea di principio, non rilevanti ai fini Iva e, pertanto, non possono essere considerati come variazioni in aumento o in diminuzione della base imponibile delle medesime transazioni'.

Per maggiori informazioni si rimanda al testo della [risposta in commento](#).

I Professionisti del Trade & Customs team dello Studio Associato - Consulenza legale e tributaria di KPMG, specializzati nel fornire assistenza e consulenza alle imprese, saranno a Vostra disposizione per ogni ulteriore informazione e chiarimento in merito alle notizie pubblicate.

Visitate il nostro sito per consultare tutte le newsletter Tax & Legal: [Homepage Newsletter](#).

Cordiali saluti

**Trade & Customs Team**

## Link utili

- [International Trade & Customs brochure](#)
- [Homepage Newsletter Tax & Legal](#)
- [Contatti](#)

---

[kpmg.com/it/socialmedia](https://kpmg.com/it/socialmedia)



[kpmg.com/app](https://kpmg.com/app)



[Privacy](#) | [Legal](#) | [Unsubscribe](#)

Per ulteriori informazioni o domande, si prega di inviare una e-mail a [it-fmksamarketing@kpmg.it](mailto:it-fmksamarketing@kpmg.it).

© 2018 Studio Associato - Consulenza legale e tributaria è un'associazione professionale di diritto italiano e fa parte del network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), entità di diritto svizzero. Tutti i diritti riservati.

Denominazione e logo KPMG sono marchi e segni distintivi di KPMG International.