

**ITALIA: SERVIZI INTRAGRUPPO ALLA LUCE DELLA CIRCOLARE 6/E DEL 30/03/16**

Nel precedente articolo sono stati sintetizzati i principali argomenti trattati nella circolare 6/E del 30.03.16. Di seguito alcune considerazioni sintetiche in termini di servizi intragruppo nell'ambito dei leveraged buy out, che si ritiene abbiano valenza più generale. La circolare identifica alcuni addebiti tipici quali quelli per le management fees (addebitate dal gestore al fondo) e le other fees (addebitate dal gestore alle società target - portfolio), a loro volta suddivise in transaction fees e monitoring fees. La circolare ribadisce che i servizi intragruppo internazionali sono soggetti all'art. 110 co. 7 del TUIR per quanto riguarda la valutazione di congruità del prezzo e sono soggetti all'art. 109 co. 5 del TUIR per la valutazione di inerenza. La circolare sottolinea la necessità che il servizio reso sia nell'interesse della società acquisita - target - da cui deriva la possibile deducibilità dal reddito e la detrazione dell'IVA; per questo fine è fondamentale l'analisi della strutturazione complessiva della transazione e delle fees che ne scaturiscono, al fine di prevenire comportamenti abusivi. Di particolare importanza le considerazioni sulla indetraibilità dell'IVA basate su giurisprudenza della Corte di Giustizia - sugli addebiti a società la cui attività sia la gestione passiva delle partecipate (senza ingerenza nelle stesse), anche successivamente fuse nella società obiettivo - target.



M. Rubini

**STUDIO RUBINI & PARTNERS** Dott. Marco Rubini | [studiorubini@studiorubini.it](mailto:studiorubini@studiorubini.it)  
Associazione professionale tra dottori commercialisti

PAGINA

9

**GERMANIA: DELIMITAZIONE DELL'UTILE DELLE STABILI ORGANIZZAZIONI DEI LAVORI EDILI**

Ai sensi dell'art. 5 co. 2 della Convenzione italo-tedesca contro la doppia imposizione, un cantiere di costruzione o di montaggio, la cui durata oltrepassa i 12 mesi, costituisce una stabile organizzazione per lavori edili.

In Germania il decreto sulle stabili organizzazioni delimita l'utile rispetto alla casa madre: le stabili organizzazioni per lavori edili sono definite come funzioni di routine e di conseguenza di regola il guadagno si calcola con il metodo del cost-plus. Quindi è fondamentale documentare e provare la delimitazione delle singole funzioni sulla base dell'analisi delle funzioni e dei rischi in modo trasparente. I vantaggi di questo metodo sono una maggiore certezza da un punto di vista legale e di pianificazione e che di conseguenza eventuali conflitti con il fisco tedesco si risolvono già in partenza. Tuttavia possono sussistere degli svantaggi ad es. nel caso in cui la stabile organizzazione faccia utili nonostante il gruppo nel suo complesso sia in perdita.

Se l'attribuzione delle funzioni alla stabile organizzazione tedesca non viene accettata dalle autorità fiscali italiane e deve essere effettuata una ripartizione diversa, assumono notevole importanza una documentazione e motivazioni fondate della ripartizione dei proventi per ridurre i rischi della doppia imposizione.



S. Deiters



F. Behrenz



**SONNTAG & PARTNER**  
Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwälte

Stephanie Deiters | [stephanie.deiters@sonntag-partner.de](mailto:stephanie.deiters@sonntag-partner.de)  
Frank Behrenz | [frank.behrenz@sonntag-partner.de](mailto:frank.behrenz@sonntag-partner.de)