

Trasferimenti infra-gruppo

Dove vengono registrati i trasferimenti infra-gruppo, visto che non è specificata alcuna voce nel conto economico?

Le transazioni infra-gruppo sono contabilizzate separatamente, nella tabella di cui all'allegato 12. Tali transazioni vanno valorizzate in base ai criteri specificati nel regolamento di applicazione. I valori delle transazioni così rettificati confluiscono nei costi e ricavi del conto economico di cui all'allegato 2.

Per la valorizzazione delle transazioni infra-gruppo, si fa riferimento al costo di produzione interno pieno maggiorato di una quota di costi comuni e di un "appropriato ricarico". Cosa si intende per "appropriato ricarico"?

Nel metodo del costo puro maggiorato, ai costi sostenuti dal fornitore nel corso di una transazione infragruppo per beni trasferiti o servizi forniti ad un acquirente collegato, deve essere aggiunto un appropriato ricarico (mark up), desunto da un'analisi di comparabilità, così da ottenere un utile adeguato tenuto conto delle funzioni svolte e delle condizioni di mercato.

Il mark up del fornitore, nel corso di una transazione controllata, dovrebbe essere stabilito con riferimento al ricarico che lo stesso fornitore ottiene nel corso di transazioni comparabili sul libero mercato. Può servire da guida anche il ricarico che sarebbe stato ottenuto in transazioni comparabili da un'impresa indipendente.

In tal senso, vedasi anche il Provvedimento Agenzia delle Entrate n.137654 del 29 settembre 2010, che riprende le *Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations* 2010 dell'OCSE.

E' prevista una metodologia di rendicontazione degli scambi di beni e di servizi tra le diverse attività regolate e non regolate facenti parte della medesima impresa multi-utility?

Non è previsto alcuno scambio di beni o servizi tra attività regolate e non, essendo al contrario necessario separare sotto il profilo amministrativo - gestionale le attività svolte in regime di monopolio regolamentato rispetto alle attività non regolamentate, in maniera tale da evitare distorsioni nell'applicazione del metodo normalizzato.

Allo scopo di soddisfare tali esigenze, le poste economiche e patrimoniali relative a ciascuna delle attività di impresa svolte dal gestore debbono essere allocate ad una delle quattro macrocategorie individuate nella Tabella 1 dell'allegato A.