

Newsletter

Business Unit: Pharma, Healthcare and Life Sciences

L'AGENZIA DELLE ENTRATE CHIARISCE IL REGIME IVA DEL PRICE ADJUSTMENT DA VENDITE DI PRINCIPIO ATTIVO

I. Riepilogo e sintesi delle conclusioni

Nella risposta a interpellò n. 529 del 6 agosto 2021 (la "Risposta"), l'Agenzia delle Entrate ha chiarito il trattamento IVA di alcune rettifiche di prezzo tra due società farmaceutiche, Alfa e Beta (le "Società"), in relazione alla vendita di un principio attivo ("API").

Secondo l'Amministrazione finanziaria, l'adeguamento del prezzo dell'API, che nel caso di specie dipendeva dal volume dei ricavi delle Società, costituisce una modifica del corrispettivo ai fini IVA e richiede l'emissione di una nota di debito/credito, alla luce del legame diretto tra la fornitura originaria dell'API e l'importo ricevuto a titolo di *price adjustment*.

II. Contesto e quesito

Alfa produce e vende l'API a Beta, che a propria volta utilizza l'API per la produzione di prodotti farmaceutici finiti ("FPP") e commercializza i FPP in Italia e in altri Paesi.

Al momento della vendita dell'API, Alfa applica un prezzo provvisorio (il "Target Supply Price") che, su base trimestrale, viene rideterminato in base alla differenza tra i profitti che le Società hanno realizzato dalle vendite di API/FPP ("Profit True Up").

Il meccanismo del Profit True Up può determinare l'insorgenza di un credito o di un debito di Alfa verso Beta.

In questo contesto, Alfa ha chiesto all'Amministrazione finanziaria se il Profit True Up sia rilevante ai fini IVA e quindi obblighi Alfa ad emettere una nota di debito/credito in relazione al relativo importo.

III. Il regime IVA del Profit True Up

L'Amministrazione finanziaria ha innanzitutto ricordato il principio base del sistema dell'IVA per cui la base imponibile comprende tutto ciò che costituisce il corrispettivo ottenuto o che deve essere ottenuto dal fornitore, in relazione alla prestazione rilevante ai fini IVA.

CHIOMENTI

D'altra parte, la Corte di Giustizia dell'UE ha chiarito che la base imponibile IVA per la fornitura di beni o servizi a titolo oneroso è il corrispettivo effettivamente ricevuto dal soggetto passivo (CGUE sentenza 26 aprile 2012, C-621/10 e C-129/11, *Balkan and Sea Properties e Provadinvest*; CGUE sentenza 23 novembre 1988, C-230/87, *Naturally Yours*).

L'Amministrazione finanziaria ha poi affermato che, affinché un *price adjustment* sia rilevante ai fini IVA e si qualifichi quindi come variazione di corrispettivo, deve sussistere un collegamento diretto tra tale adeguamento e le cessioni originarie. In questo contesto, la Risposta ha fatto riferimento al documento di lavoro della Commissione UE n. 923 del 28 febbraio 2017, dove era stato sottolineato che tale legame diretto deve essere valutato caso per caso.

Ciò posto, nel caso in esame, l'Amministrazione finanziaria ha evidenziato che le Società hanno concordato di fissare il prezzo in due fasi, secondo un meccanismo che prevede un prezzo provvisorio al momento della vendita (*i.e.*, il Target Supply Price), da adeguare poi in base agli utili realizzati dalle Società. L'Amministrazione finanziaria ha inoltre osservato che il Profit True Up viene calcolato trimestralmente e su base analitica.

Alla luce di queste considerazioni, l'Agenzia delle Entrate ha ritenuto che il Profit True Up sia direttamente collegato alle forniture dell'API, qualificandosi così come una variazione del corrispettivo ai fini IVA e obbligando Alfa ad emettere una nota di debito/credito in relazione all'incremento/diminuzione del prezzo.

Notiamo che la Risposta è coerente con l'approccio adottato nella risposta a interpello n. 60 del 2 novembre 2018, in cui l'Agenzia delle Entrate aveva affermato che le rettifiche effettuate a seguito di politiche di *transfer pricing* possono avere rilevanza IVA solo se corrispondono ad una modifica del corrispettivo di precedenti forniture ed esiste un legame diretto tra la fornitura originaria e la rettifica del corrispettivo.

Contatti

Luca Liistro

Partner - Chiomenti
M&A Department - Head of Business
Unit Pharma, Healthcare & Life
Sciences
T. +39 02 72157 322
luca.liistro@chiomenti.net

Paolo Giacometti

Partner - Chiomenti
Tax Department
T. +39 02 72157 651
paolo.giacometti@chiomenti.net

Carlomaria Setti della Volta

Senior Associate - Chiomenti
Tax Department
T. +39 02 72157 418
carlomaria.setti@chiomenti.net