

**STUDIO
BISCOZZI NOBILI**

legale - tributario

GRUPPO IVA

*Novità introdotta dalla Legge di Bilancio per il 2017
(L. 232/2016)*

Gruppo IVA

Il regime c.d. **Gruppo IVA** è stato recepito nell'ordinamento nazionale negli artt. da 70-*bis* a 70-*duodecies* del D.P.R. 633/1972 a seguito di una *facoltà* concessa agli Stati membri dell'UE dalla c.d. Direttiva IVA.

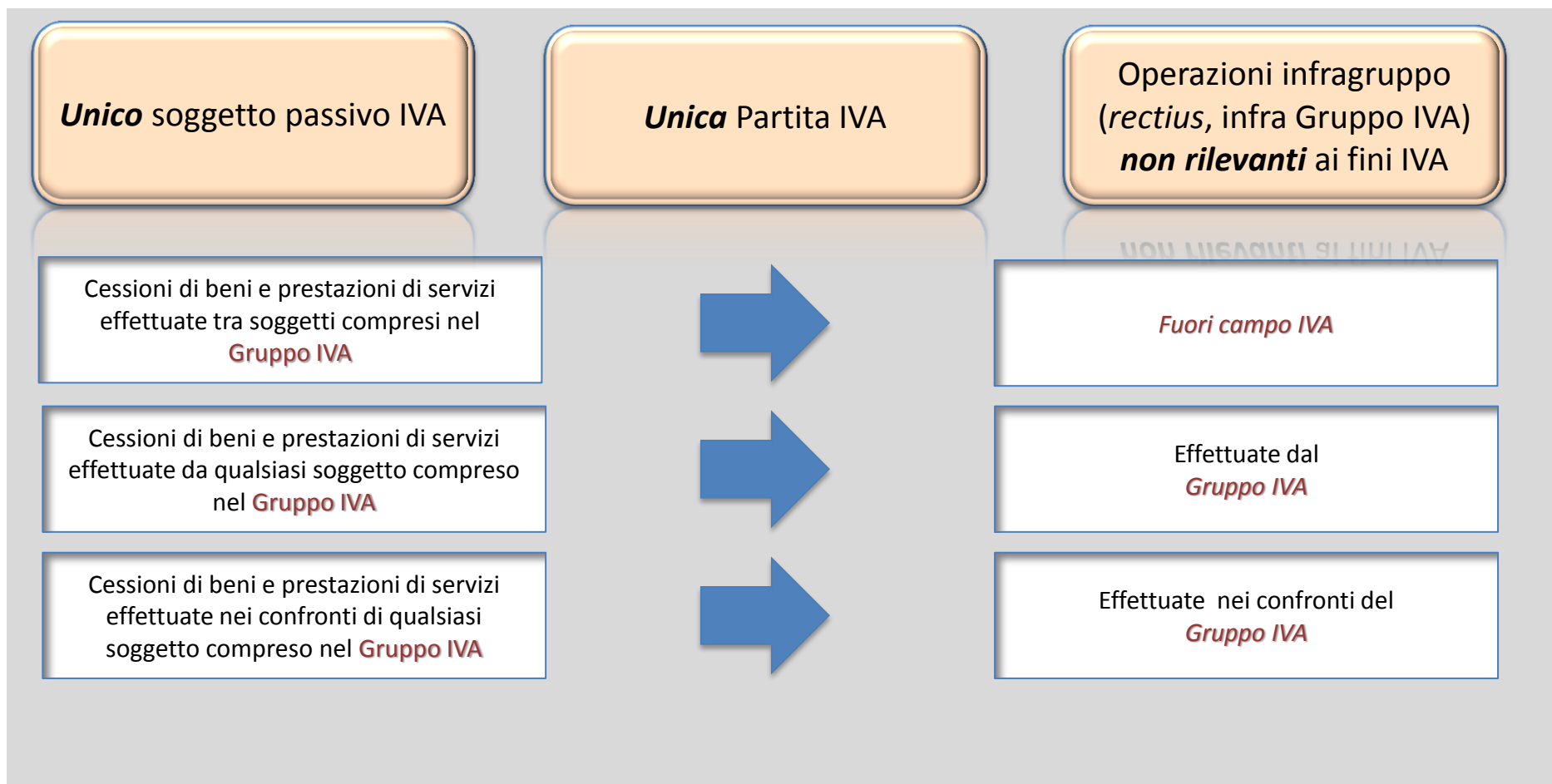
- **Direttiva 2006/112/CE, art. 11:**

"[...] ogni Stato membro può considerare come un unico soggetto passivo le persone stabilite nel territorio dello stesso Stato membro che siano giuridicamente indipendenti, ma strettamente vincolate fra loro da rapporti finanziari, economici ed organizzativi. [...]"

- Semplificazione amministrativa
- Superamento della problematica relativa ai limiti soggettivi di detraibilità nei rapporti infra-gruppo (per i settori con IVA esente)

Operatività effettiva dall'anno **2019** (previa opzione entro il **30 settembre 2018**)

In cosa consiste il «Gruppo IVA»



In cosa consiste il «Gruppo IVA» (segue)

Tipo di documento

Fatture e documenti scambiati tra i soggetti partecipanti al **Gruppo IVA**, riferibili ad operazioni interne al Gruppo che, qualora fossero dirette all'esterno, sarebbero imponibili ai fini IVA

Scritture private non autenticate contemplanti disposizioni relative ad operazioni tra soggetti partecipanti al **Gruppo IVA**
(*)

Atti relativi a cessioni di beni e prestazioni di servizi tra soggetti partecipanti al **Gruppo IVA**
(*)



Agevolazione

Esenti da Imposta di bollo
(art. 6-bis, Allegato B, DPR 642/1972)

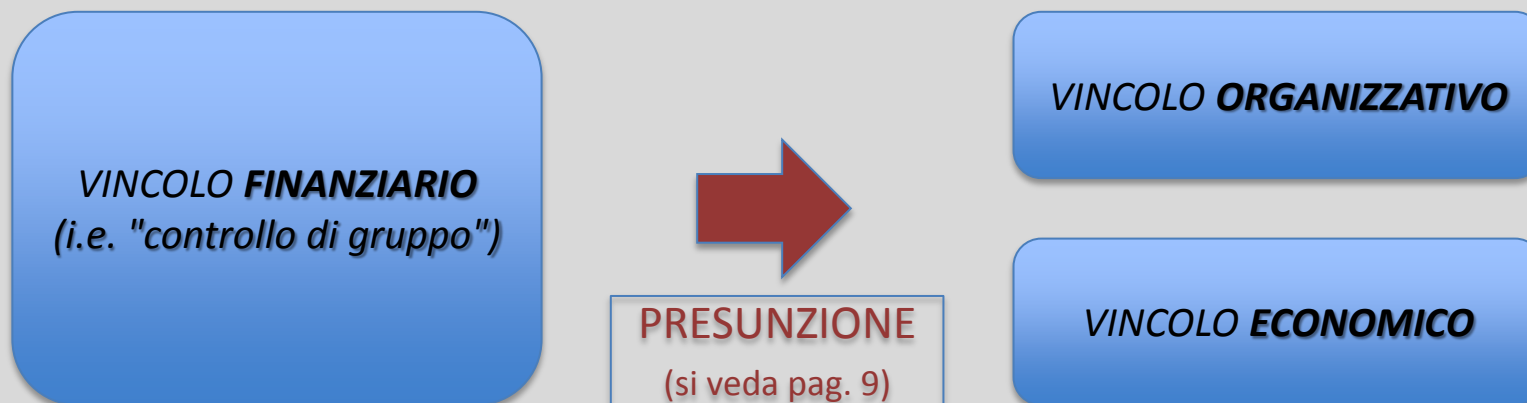
Registrazione in caso d'uso
(art. 5, comma 2, DPR 131/1986)

Imposta di registro in misura fissa
(art. 40, DPR 131/1986)

(*) Ad eccezione di quelle operazioni che, se effettuate verso terzi, sarebbero escluse dall'applicazione del principio di alternatività IVA/registro (es. operazioni immobiliari esenti)

Requisiti

- Soggetti passivi IVA **stabiliti in Italia**, tra i quali ricorrano congiuntamente



L'opzione è vincolante per **tutti** i soggetti rispondenti a tali requisiti



"All in, all out" → NO *"cherry picking"*

Requisiti (segue)

VINCOLO FINANZIARIO

Si considera sussistente un **vincolo finanziario** tra soggetti passivi quando

- ai sensi dell'art. 2359, co. 1, numero 1), del codice civile, e
- almeno dal 1° luglio dell'anno solare precedente:

"sono considerate società controllate [...] le società in cui un'altra società dispone della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria"

- a) tra detti soggetti esiste, direttamente o indirettamente, un rapporto di **controllo**;
- b) detti soggetti sono **controllati**, direttamente o indirettamente, dal medesimo soggetto, purché residente nel territorio dello Stato italiano ovvero in uno Stato con il quale l'Italia ha stipulato un accordo che assicura un effettivo scambio di informazioni.

Requisiti (segue)

VINCOLO *ECONOMICO*

Si considera sussistente un **vincolo economico** tra soggetti passivi quando esiste almeno una delle seguenti forme di *cooperazione economica*:

- a) svolgimento di un'attività principale dello **stesso genere**;
- b) svolgimento di attività **complementari** o **interdipendenti**;
- c) svolgimento di attività che **avvantaggiano**, pienamente o sostanzialmente, uno o più di essi.

Requisiti (segue)

VINCOLO ORGANIZZATIVO

Si considera sussistente un **vincolo organizzativo** tra soggetti passivi quando esiste un **coordinamento**

- in via di *diritto*, ai sensi delle disposizioni del libro V, titolo V, capo IX, del codice civile, o

Art. 2497-sexies, del Codice Civile: "[...] si presume salvo prova contraria che l'attività di direzione e coordinamento di società sia esercitata dalla società o ente tenuto al consolidamento dei loro bilanci o che comunque le controlla, ai sensi dell'art. 2359"

- in via di *fatto*, tra gli organi decisionali di tali soggetti, ancorché tale coordinamento sia svolto da un altro soggetto.

Requisiti (segue)

PRESUNZIONE

(si veda pag. 5)

Art.70-bis, comma 3

*" Salvo quanto disposto dal comma 5, se tra i soggetti passivi intercorre il vincolo **finanziario** [...] si **presumono sussistenti** tra i medesimi anche i vincoli economico e organizzativo"*

- Art.70-bis, comma 5

Tuttavia, al fine di escludere singoli soggetti dal Gruppo, *"per dimostrare l'insussistenza del vincolo economico o di quello organizzativo, è presentata all'Agenzia delle Entrate **istanza di interpello** ai sensi dell'articolo 11, comma 1, lettera b) della legge 27 luglio 2000, n. 212"*

Soggetti esclusi

Non possono partecipare al Gruppo IVA:

- le sedi e le stabili organizzazioni situate all'estero;
- i soggetti la cui azienda sia sottoposta a sequestro giudiziario;
- i soggetti sottoposti ad una procedura concorsuale tra quelle di fallimento, concordato preventivo, liquidazione coatta amministrativa, amministrazione straordinaria delle grandi imprese in crisi;
- i soggetti posti in liquidazione ordinaria.

Costituzione del Gruppo IVA

L'opzione per il **Gruppo IVA** è esercitata – dal **1° gennaio 2018** – mediante presentazione telematica da parte del *rappresentante* del Gruppo, per tutti i soggetti rientranti nel Gruppo.

Art. 70-septies, co.2 "Il **rappresentante** di Gruppo è il soggetto che esercita il controllo [...]. Se il predetto soggetto non può esercitare l'opzione, è rappresentante di Gruppo il soggetto partecipante con volume d'affari o ammontare di ricavi più elevato nel periodo precedente alla costituzione del Gruppo medesimo"

Cosa contiene:

- **denominazione** del Gruppo IVA;
- **dati identificativi** del Rappresentante e dei soggetti partecipanti;
- attestazione della **sussistenza** dei vincoli;
- **attività** svolta dal Gruppo;
- elezione di **domicilio** presso il Rappresentante da parte di ciascun soggetto partecipante.

Validità:

- se presentata dal **1° gennaio** al **30 settembre** decorre dall'**anno successivo**;
- se presentata dal **1° ottobre** al **31 dicembre** decorre dal **secondo anno successivo**;
- vincolante per **3 anni**;
- rinnovo **automatico** per ciascun **anno** successivo – fino ad esplicita revoca.

Revoca:

- presentata dal *rappresentante* del Gruppo;
- se presentata dal **1° gennaio** al **30 settembre** decorre dall'**anno successivo**;
- se presentata dal **1° ottobre** al **31 dicembre** decorre dal **secondo anno successivo**.

Costituzione del Gruppo IVA

- Se durante la validità dell'opzione i vincoli si instaurano nei confronti di soggetti *non* facenti parte del Gruppo, tali soggetti entrano a far parte del **Gruppo IVA** a decorrere dall'**anno successivo** a quello in cui tali vincoli si sono instaurati, mediante presentazione dell'opzione entro **90 giorni** dal verificarsi di tale presupposto.
- In caso di **mancata inclusione** nel Gruppo di soggetti aventi i requisiti (i.e. per i quali sussistano tali vincoli):
 - è **recuperato** a carico del **Gruppo IVA** l'effettivo vantaggio conseguito;
 - il **Gruppo IVA** **cessa** a partire dall'**anno successivo** a quello in cui viene accertata la mancata opzione, a meno che i predetti soggetti non esercitino l'opzione per partecipare al Gruppo.

Responsabilità

- Il *rappresentante* è **responsabile** per l'adempimento degli obblighi connessi all'esercizio dell'**opzione**.
- Gli altri soggetti *partecipanti* al Gruppo IVA sono **responsabili** *in solido* con il *rappresentante* per le **imposte**, gli **interessi** e le **sanzioni**.

Eccedenze di credito antecedenti

- L'eccedenza di IVA detraibile risultante dalla dichiarazione relativa all'anno precedente al primo anno di partecipazione al Gruppo IVA **non si trasferisce** al Gruppo.

Tuttavia, la parte di eccedenza corrispondente ai versamenti dell'IVA relativa a tale anno precedente può essere trasferita al Gruppo

- L'eccedenza non trasferibile può essere chiesta a **rimborso** o utilizzata in **compensazione**.

Fuoriuscita dal Gruppo IVA

Ciascun partecipante **fuoriesce** dal Gruppo IVA:

- se viene meno il **vincolo finanziario**;
- se subisce il **sequestro giudiziario** dell'azienda;
- se è sottoposto ad una **procedura concorsuale**;
- se è posto in **liquidazione ordinaria**.

A decorrere dalla data in cui si verificano gli eventi

- se, tramite risposta all'interpello, viene riconosciuta l'assenza del **vincolo economico od organizzativo** nei suoi riguardi.

A decorrere dall'anno successivo a quello in cui è riconosciuta l'assenza del vincolo

La comunicazione telematica della fuoriuscita deve essere effettuata dal **rappresentante** entro **30 giorni** dalla data in cui si sono verificati gli eventi

Cessazione del Gruppo IVA

Il **Gruppo IVA** cessa quando viene meno la *pluralità* dei soggetti partecipanti.

- Il credito IVA risultante dalla dichiarazione del **Gruppo IVA** **non** chiesto a rimborso è computato in detrazione dal *rappresentante*, nelle proprie liquidazioni o nella propria dichiarazione annuale.

La comunicazione telematica della cessazione deve essere effettuata dal **rappresentante** entro **30 giorni** dalla data in cui si è verificato l'evento