



3 Aprile 2017

News (sintesi)

Il gruppo Iva

La Legge di Bilancio 2017 ha introdotto in Italia l'istituto del **gruppo Iva** che farà il suo debutto il **1° gennaio 2018** (nuovi artt. 70 bis - 70 duodecies dpr n. 633/1972).

L'introduzione del **gruppo Iva** va oltre la già esistente **liquidazione iva di gruppo**.

Quest'ultima, come è noto, consente la mera **compensazione** delle posizioni Iva a debito ed a credito dei soggetti partecipanti al gruppo, i quali però mantengono inalterata la propria individuale soggettività passiva. Nel nuovo **gruppo iva**, invece, i soggetti partecipanti perdono la propria **soggettività passiva**, la quale viene assunta unitariamente dal gruppo in quanto tale, con conseguenti benefici in termini di imposta e di adempimenti.

Un **nuovo vantaggio** in termini di imposta, ad esempio, sarà ben evidente nell'ipotesi in cui tra i soggetti aderenti al gruppo Iva ci siano società con un'alta limitazione al diritto di detrazione (**c.d. pro-rata**): oggi, nel sistema "individuale", ad ogni soggetto passivo corrisponde un differente pro-rata di detraibilità; nel nuovo gruppo Iva il pro-rata, sarà invece individuato in funzione di tutte le operazioni effettuate dai partecipanti del gruppo Iva verso terzi, così limitando di fatto gli effetti del limite di detrazione che si verificherebbe sulle singole società.

Presupposti per la costituzione del gruppo Iva

Il gruppo Iva può essere costituito esclusivamente da **imprenditori, società ed esercenti arti e professioni** stabiliti nel territorio dello Stato, per i quali sussistano congiuntamente determinati **vincoli di natura finanziaria, economica ed organizzativa**.

La costituzione del gruppo Iva è **opzionale** e l'opzione vincola tutti i soggetti passivi per i quali sussistono i predetti vincoli.

Il **vincolo finanziario** è preminente (se c'è questo, si ritiene che sussistano anche il vincolo economico e quello organizzativo). Esso è determinato sulla base della nozione di controllo c.d. di diritto, diretto o indiretto, di tipo assembleare di cui all'art. 2359, co. 1 n. 1), c.c.

Pertanto, sussiste un **vincolo finanziario** quando:

- tra i soggetti passivi esiste, direttamente o indirettamente, un rapporto di controllo;

- i soggetti passivi sono controllati, direttamente o indirettamente, dal medesimo soggetto, purché residente nel territorio dello Stato oppure in uno Stato appartenente all'Unione europea ovvero aderente all'Accordo sullo Spazio economico europeo ovvero con il quale comunque l'Italia abbia stipulato un accordo che assicuri un effettivo scambio di informazioni;

Il **vincolo economico**, viceversa, sussiste laddove tra i soggetti passivi stabiliti nel territorio dello Stato ricorra almeno una delle forme di cooperazione economica che corrispondono allo svolgimento:

- di un'attività dello stesso genere;
- di attività complementari o interdipendenti;
- di attività che avvantaggiano pienamente o sostanzialmente uno o più di essi.

Il **vincolo organizzativo** sussiste quando tra gli organi decisionali dei soggetti interessati ricorre un coordinamento, operato in via di diritto o di fatto, ancorché svolto da un altro soggetto.

Effetti dell'opzione

L'esercizio dell'opzione comporta che, durante tutto il periodo di vigenza dell'opzione, i soggetti passivi che partecipano al gruppo Iva **perdono la loro autonoma soggettività ai fini Iva**: unico soggetto passivo diviene il **gruppo Iva** che si sostituisce interamente ai soggetti partecipanti ed assume una propria partita iva.

Operatività

La prima conseguenza dell'opzione è certamente **l'irrilevanza** ai fini Iva **delle cessioni di beni e prestazioni di servizio "infragrupo"**, che intercorrono cioè tra i soggetti partecipanti ad un medesimo gruppo Iva.

Anche gli **adempimenti**, gli obblighi ed i diritti derivanti dall'applicazione delle norme in materia di Iva sono, rispettivamente, a carico ed a favore soltanto del gruppo Iva.

La generalizzata irrilevanza delle operazioni intervenute tra i soggetti partecipanti al gruppo Iva determina una complessiva **semplificazione**.

Ad esempio, spetterà al **gruppo Iva** procedere:

- all'applicazione dell'Iva sulle operazioni imponibili poste in essere;
- alla determinazione dell'Iva detraibile;
- al pagamento dell'imposta;
- alle richieste di rimborso;
- all'assolvimento degli adempimenti formali di fatturazione, annotazione e dichiarazione;

Crediti iva maturati ex ante

Le eccedenze Iva detraibili risultanti dalla dichiarazione annuale del soggetto che entra in un gruppo Iva **non possono essere trasferite al gruppo Iva**. Tuttavia, è stato previsto che tali eccedenze

possono essere chieste a rimborso a prescindere dalla ricorrenza dei requisiti previsti dall'art. 30, D.P.R. 633/1972 (acq. beni ammortizzabili, aliquota media, etc.), ovvero possono essere utilizzate in compensazione orizzontale ai sensi dell'art. 17, D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241.

Responsabile del gruppo

Un ruolo importante nell'istituto in esame è quello attribuito al **rappresentante del gruppo Iva**.

Tale soggetto, infatti, è chiamato ad adempiere tutti gli obblighi ed esercitare tutti i diritti derivanti dall'applicazione delle norme in materia di Iva rispettivamente a carico ed a favore del gruppo Iva.

Tale soggetto assume anche una funzione cautelativa delle esigenze dell'Erario: il rappresentante del gruppo Iva, infatti, è **solidalmente responsabile** con le altre società partecipanti per le somme che risultano dovute a titolo d'imposta, interessi ed eventuali sanzioni.

Il rappresentante del gruppo Iva è individuato dalle legge nel soggetto che esercita sugli altri partecipanti al gruppo Iva il **controllo** (il **vincolo finanziario**) ossia il soggetto che dal 1° luglio dell'anno solare precedente esercita il controllo ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1, c.c.

Il testo completo delle news e degli altri temi correnti sono consultabili nel nostro sito internet, alla pagina "link e risorse utili"

<http://www.menagualecommercialisti.it/home/link-e-risorse-utili/>

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti