

IVA

La detrazione Iva per i contribuenti con più attività

di Dottryna



L'articolo 36 del D.P.R. 633/1972 contiene la disciplina applicabile nel caso in cui il contribuente svolga più attività, individuando, tra le altre cose, le fattispecie nelle quali è d'obbligo procedere alla relativa separazione e quelle, invece, in cui la separazione è facoltativa.

Al fine di approfondire i diversi aspetti della materia in esame, è stata pubblicata in *Dottryna*, nella sezione "Iva", la relativa *Scheda di studio*.

Il presente contributo si sofferma sulle criticità che emergono in sede di detrazione dell'Iva assolta sull'acquisto di beni promiscui alle diverse attività esercitate.

Il [comma 1 dell'articolo 36](#) del decreto Iva stabilisce la regola base da osservare quando il contribuente **svolge più attività**. Secondo la norma, in questi casi, l'**imposta va applicata unitariamente e cumulativamente** per tutte le attività esercitate, con riferimento al volume d'affari complessivo.

Ciò significa di fatto che il soggetto passivo deve:

- tenere una **contabilità Iva unitaria**;
- tenere un **unico registro delle fatture emesse**;
- tenere un **unico registro delle fatture di acquisto**;
- effettuare le **liquidazioni periodiche** facendo riferimento a **un'unica posizione**;
- calcolare **un unico e complessivo volume d'affari**.

La medesima disposizione si preoccupa poi di individuare le fattispecie nelle quali è d'obbligo procedere alla **relativa separazione** e quelle, invece, in cui la **separazione è facoltativa**.

Le **criticità maggiori** che derivano dalla tenuta di una contabilità separata (facoltativa o obbligatoria) riguardano principalmente gli aspetti legati alla distinta applicazione delle disposizioni che regolano la **detrazione dell'Iva**. In particolare, il riferimento è alla detraibilità

dell'imposta relativa ai beni e ai servizi utilizzati **promiscuamente**.

Ma andiamo con ordine distinguendo tra acquisti **relativi a una sola attività e acquisti promiscui**.

Relativamente ai beni e ai servizi utilizzati **esclusivamente in una delle attività separate**, confluendo gli stessi nella relativa contabilità, non vi sono particolari problematiche in quanto vanno applicate **le regole di detraibilità proprie di ciascuna di esse**.

Le difficoltà emergono, invece, quando si ha a che fare con acquisti di beni e di servizi **utilizzati promiscuamente** per le attività separate; peraltro, le regole applicative cambiano a seconda che la separazione **sia imposta dalla legge o facoltativa**.

Separazione obbligatoria

Nel caso in cui:

- una attività goda del **100% di detraibilità** e
- l'altra attività soffre di una **indetraibilità al 100%** per il fatto di produrre **operazioni esenti o non soggette** (ex [articolo 19, comma 2, D.P.R. 633/1972](#)) oppure poiché per essa trova applicazione un regime di **detrarzione forfettaria**,

l'imposta assolta per l'acquisto di beni e servizi promiscui è **detraribile nei limiti della quota parte imputabile alla prima attività**, secondo il meccanismo del *pro-rata* specifico.

Restano ferme, inoltre, eventuali **limitazioni oggettive al diritto di detrazione** (ad esempio nel caso di acquisto di autovettura).

Separazione facoltativa

In caso di svolgimento di un'attività caratterizzata da una **dutraibilità al 100%** e, ad esempio, **un'attività esente**, l'Iva assolta per acquisti promiscui è:

- **indetraibile**, se si tratta di **beni non ammortizzabili**;
- **detraribile** nei limiti della **quota parte imputabile all'attività imponibile** (meccanismo del pro-rata specifico), se si tratta di **beni ammortizzabili e di servizi**, fermo restando eventuali limitazioni oggettive al diritto di detrazione.

Nella Scheda di studio pubblicata su Dottryna sono approfonditi, tra gli altri, i seguenti aspetti:

- [le regole Iva per i contribuenti che svolgono più attività](#);
- [la decorrenza della separazione delle attività](#);
- [la gestione degli adempimenti connessi alla separazione delle attività](#);

- [i passaggi interni di beni tra attività separate;](#)
- [la dichiarazione Iva per i contribuenti con contabilità separate.](#)



*La soluzione ai tuoi casi,
sempre a portata di mano.*

Adempimenti, fonti e aggiornamento quotidiano a tre clic da te.



[richiedi la prova gratuita per 30 giorni >](#)