

IVA

Vincoli del Gruppo Iva

di **EVOLUTION**



L'articolo 1, comma 24, L. 232/2016, ha inserito nel D.P.R. 633/1972, dopo l'articolo 70, il titolo V-bis Gruppo Iva, composto dagli articoli da 70-bis a 70-duodecies.

Al fine di approfondire i diversi aspetti della materia, è stata pubblicata in Evolution, nella sezione "Iva", una apposita Scheda di studio.

Il presente contributo si occupa dei requisiti di accesso al regime.

Possono **optare** per la costituzione del Gruppo Iva i **soggetti passivi, stabiliti** nel territorio dello Stato, esercenti **attività d'impresa, arte o professione**, tra i quali sussistono, **congiuntamente**, i **vincoli**:

- **finanziario,**
- **economico e**
- **organizzativo,**

di cui all'[articolo 70-ter, D.P.R. 633/1972](#). I vincoli devono **sussistere** al momento dell'**esercizio** dell'opzione per la costituzione del Gruppo Iva e comunque già **dal 1° luglio dell'anno precedente a quello in cui ha effetto l'opzione**.

I tre vincoli devono **sussistere congiuntamente**, altrimenti è precluso l'accesso al regime.

Vincolo finanziario

Il **vincolo finanziario** sussiste ex [articolo 2359, comma 1, numero 1, cod. civ.](#) quando:

- tra i soggetti esiste un rapporto di **controllo diretto o indiretto**;
- i soggetti sono **controllati** direttamente o indirettamente dallo **stesso soggetto** residente in Italia.

Al riguardo, con il **principio di diritto n. 4 del 15 ottobre 2018**, l'Agenzia delle Entrate ha precisato che, stante il riferimento al **concetto di controllo civilistico**, è preclusa la partecipazione al Gruppo Iva, in veste di **controllati**, ai soggetti passivi Iva **non costituiti in forma societaria** per i quali non possono trovare applicazione le regole concernenti l'esercizio del diritto di voto in base alla disciplina cui fa riferimento l'[articolo 2359, comma 1, numero 1, cod. civ.](#) A detti soggetti passivi l'opzione per il Gruppo Iva è consentita solo nel caso in cui assumano il ruolo di **controllanti**.

Pertanto, ad un ente avente la **forma giuridica di associazione** – ancorché sia soggetto passivo ai fini Iva per le attività commerciali svolte – deve considerarsi **preclusa la partecipazione al Gruppo Iva in veste di controllato** non essendo possibile ravvisare rispetto allo stesso la sussistenza del **vincolo finanziario** in quanto l'organo assembleare di un'associazione non può assimilarsi all'**assemblea ordinaria** delle società di capitali cui si riferisce, per l'appunto, l'[articolo 2359, comma 1, numero 1, cod. civ.](#)

Vincolo economico

Il vincolo economico sussiste quando tra i soggetti si verifica una delle seguenti **forme di cooperazione economica**:

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

Con riferimento al vincolo economico, l'Agenzia delle Entrate, con la **risposta n. 5 del 15 ottobre 2018**, in relazione a un Gruppo Iva in corso di formazione, ha avuto modo di precisare che, per dimostrare la sussistenza o meno del vincolo economico rispetto ad alcune società facenti parte di un **gruppo bancario-finanziario**, non può essere attribuito valore determinante all'indicazione effettuata, mediante gli appositi codici Ateco, in sede di dichiarazione di inizio attività, ma occorre fare riferimento alle **attività indicate quale oggetto sociale nell'atto costitutivo**, le quali rilevano quali attività "**principali**" e "**dello stesso genere**" esercitabili, **anche potenzialmente**, dall'operatore economico, a prescindere dalla circostanza che, di fatto, una o più delle attività proprie dell'oggetto sociale non vengano, in ipotesi, momentaneamente esercitate.

Vincolo organizzativo

Infine, il vincolo organizzativo sussiste quando tra i soggetti è presente un **coordinamento** in via **di diritto** in base alle disposizioni del codice civile ovvero in via **di fatto** fra i loro organi decisionali, anche se tale coordinamento sia svolto da un altro soggetto.



EVOLUTION Euroconference

Ogni giorno ti diamo le risposte che cerchi,
calde come il tuo primo caffè.

Aggiornamenti, approfondimenti e operatività,
in un unico portale realizzato da professionisti per i professionisti.

[richiedi la prova gratuita per 15 giorni >](#)

Designed by: valcarenghi / freepik