

## 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 >

Collega Euroconference / Freepik