

Le tematiche operative connesse all'esercizio dell'opzione per il Gruppo IVA

Simonetta La Grutta

Partner e Head of International Indirect Tax
Bernoni Grant Thornton

15 Marzo 2018

Il Gruppo IVA

Riferimenti normativi

Il Gruppo IVA - Riferimenti normativi

- Art. 11 Direttiva 2006/112/EC
- Comunicazione della Commissione UE del 02.07.2009 COM (2009) 325
- Consultazione del Comitato IVA – Working paper 08.11.2017 n. 933
- Titolo V-bis del DPR 633/72
 - introdotto dalla Legge di Bilancio 2017 (L. 232/2016)
 - modificato dalla Legge di Bilancio 2018 (L. 205/2017)
- Decreti e provvedimenti attuativi (in corso di emanazione)

Il Gruppo IVA – Gli studi

- Working paper No 845 del 17.02.2015
- Working paper No 918 del 16.02.2017
- Working paper No 933 del 08.11.2017
- VAT Committee - Guidelines resulting from the 105° meeting
- VAT Committee - Guidelines resulting from the 108° meeting
- Draft paper VEG N° 070 del 18.02.2018

Il Gruppo IVA

La costituzione

Il Gruppo IVA – La costituzione

Possono costituire un Gruppo IVA i soggetti passivi:

- stabiliti nel territorio dello Stato
- esercenti attività di impresa, arte o professione
- per i quali ricorrono congiuntamente i vincoli:
 - Finanziario
 - Economico
 - Organizzativo

Il Gruppo IVA – La costituzione

Esercizio dell'opzione:

- se avviene entro il 01.10.2018 ha effetto dal 01.01.2019
- se avviene entro il 31.12.2018 ha effetto dal 01.01.2020

L'opzione, se permangono le condizioni:

- è vincolante per un triennio e
- successivamente si rinnova di anno in anno

Il Gruppo IVA

Le caratteristiche

Il Gruppo IVA – Le caratteristiche

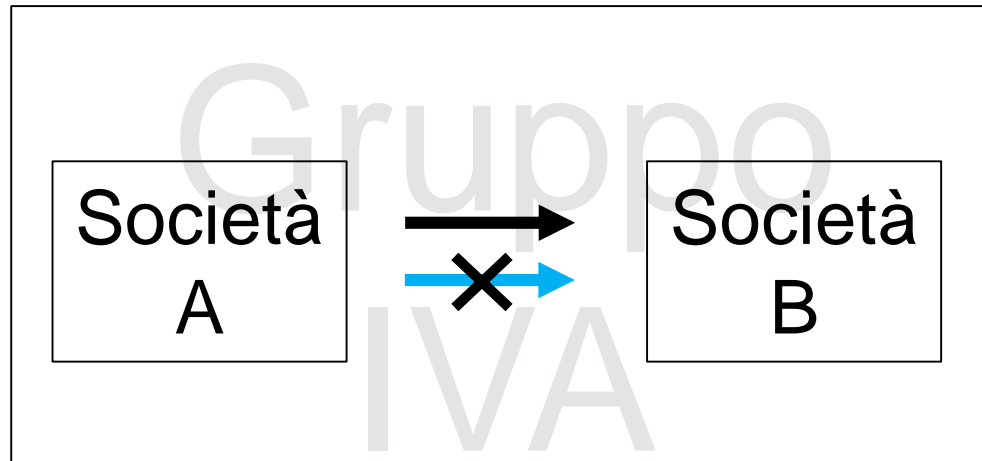
- Facoltà
- Unicità soggettiva fondata su “*All in – all out principle*”

Il Gruppo IVA

Gli effetti

Il Gruppo IVA – Gli effetti

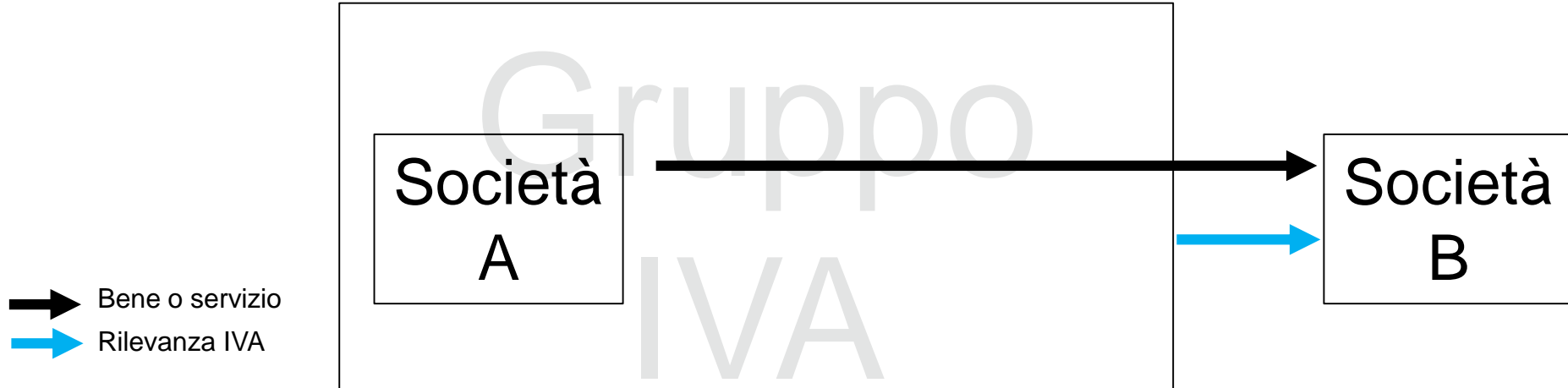
- Le operazioni intercorrenti tra soggetti partecipanti non rilevano ai fini IVA



➔ Bene o servizio
➔ Rilevanza IVA

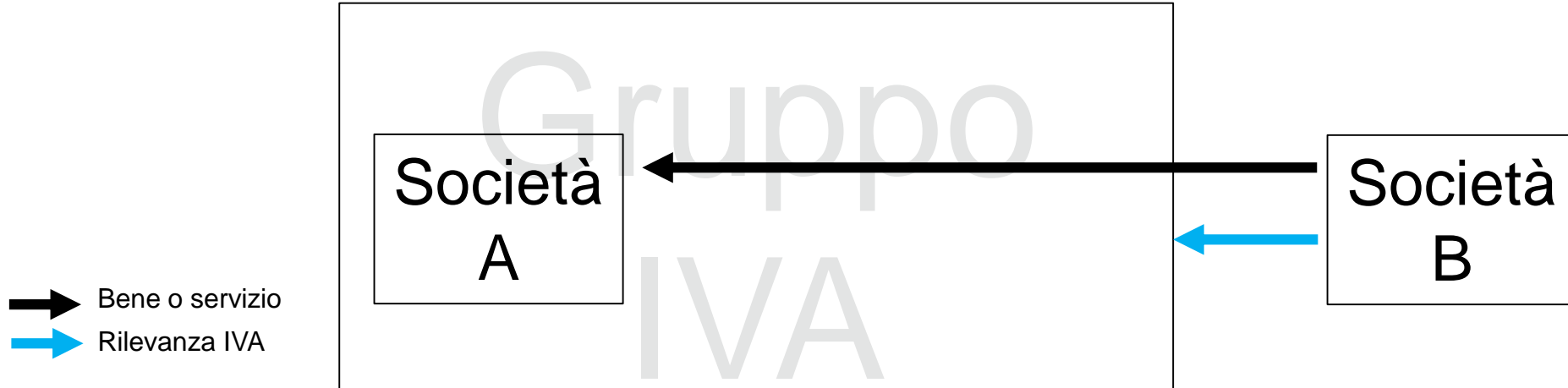
Il Gruppo IVA – Gli effetti

- Le operazioni effettuate:
 - da un soggetto partecipante al Gruppo IVA
 - ad un soggetto non partecipantesi considerano effettuate dal Gruppo IVA



Il Gruppo IVA – Gli effetti

- Le operazioni effettuate:
 - nei confronti di un soggetto partecipante al Gruppo IVA
 - da un soggetto non partecipantesi considerano effettuate nei confronti del Gruppo IVA



Il Gruppo IVA – Gli effetti

- Il Gruppo IVA – e non i suoi partecipanti – è tenuto:
 - ad osservare gli obblighi
 - ad esercitare i dirittiderivanti dalle norme in materia di IVA

- Il ruolo del Rappresentante di Gruppo

Il Gruppo IVA

I principi del caso *Skandia* (Causa C-7/13)

Il Gruppo IVA – I principi del caso *Skandia*

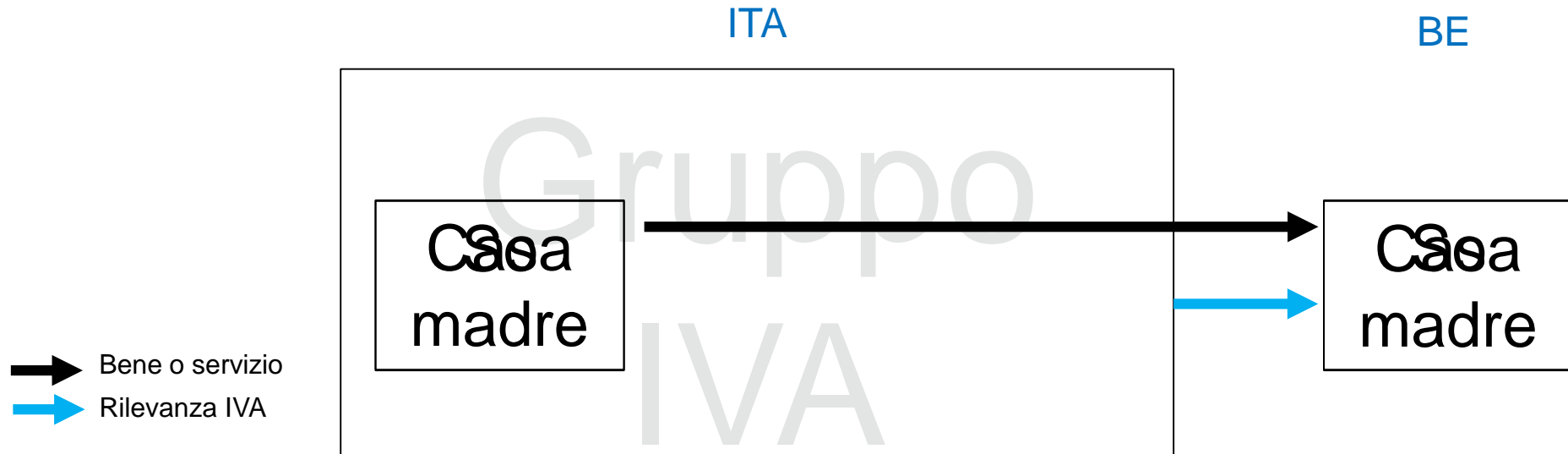
L'unicità soggettiva IVA tra:
Gruppo IVA e società partecipante al Gruppo IVA

prevale

sull'unicità soggettiva giuridica tra:
casa madre e stabile organizzazione

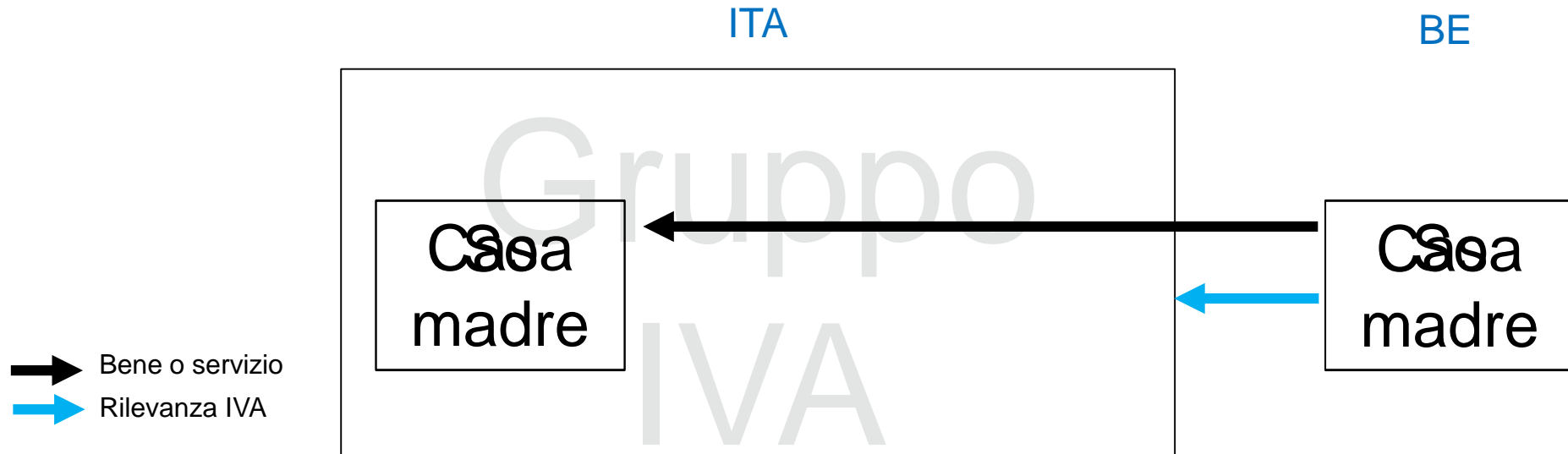
Il Gruppo IVA – I principi del caso *Skandia*

Operazione rilevante ai fini IVA, effettuata dal Gruppo IVA italiano nei confronti della casa madre o della s.o. estera



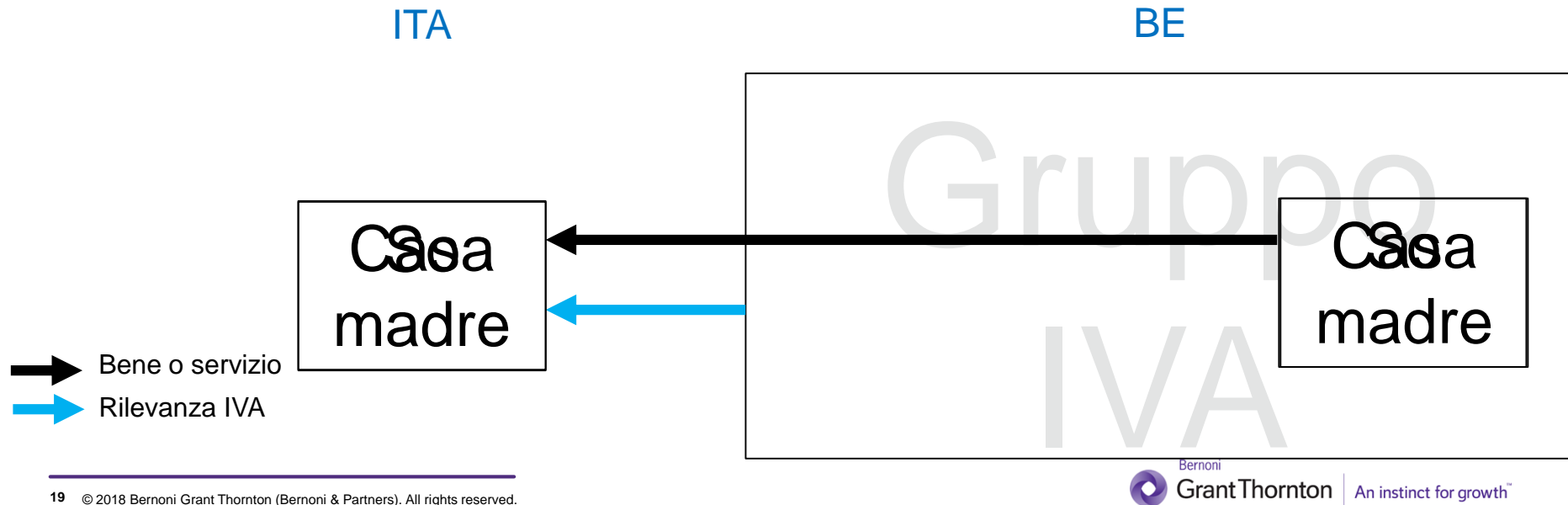
Il Gruppo IVA – I principi del caso *Skandia*

Operazione rilevante ai fini IVA, effettuata dalla casa madre o dalla s.o. estera nei confronti del Gruppo IVA italiano



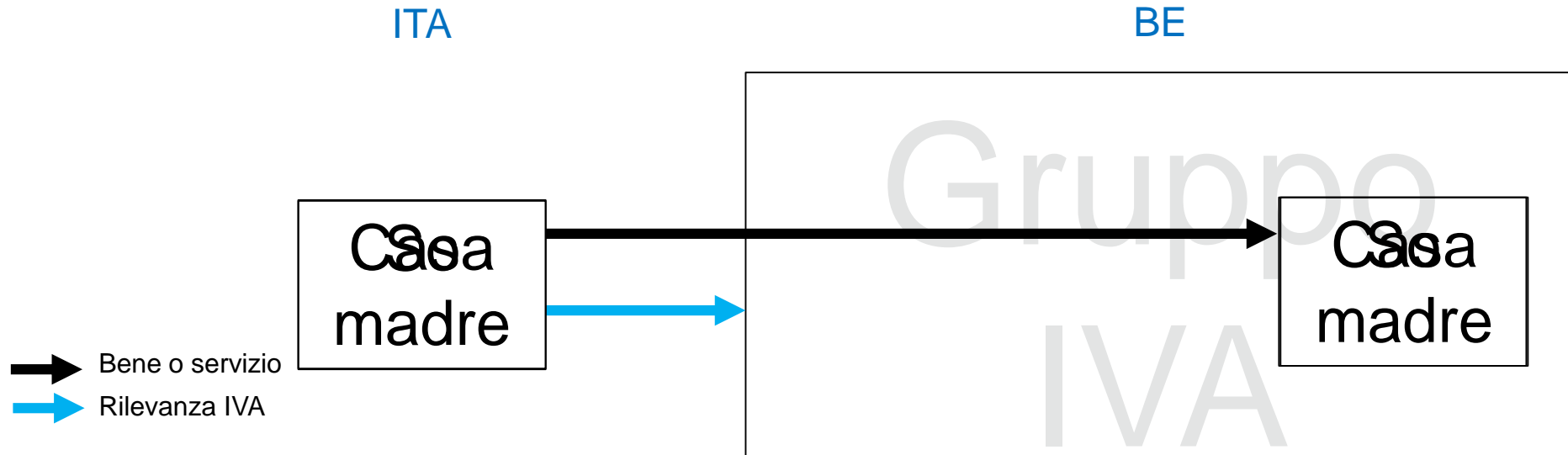
Il Gruppo IVA – I principi del caso *Skandia*

Operazione rilevante ai fini IVA, effettuata dal Gruppo IVA estero nei confronti della casa madre o della s.o. italiana



Il Gruppo IVA – I principi del caso *Skandia*

Operazione rilevante ai fini IVA, effettuata dalla casa madre o dalla s.o. italiana nei confronti del Gruppo IVA estero



Il Gruppo IVA

Prime riflessioni operative

Il Gruppo IVA – I vantaggi

- Riduzione degli oneri da parziale/totale indetraibilità dell'IVA assolta su acquisti domestici infragruppo
- Riduzione degli oneri amministrativi:
 - le operazioni infragruppo non rilevano ai fini IVA
 - permane per tali operazioni l'obbligo di rendicontazione ai fini contabili e delle IIDD
- Riduzione degli oneri dichiarativi IVA:
 - l'unico soggetto tenuto alla presentazione dei «dichiarativi IVA» è il Rappresentante di Gruppo
 - Vengono meno gli obblighi dichiarativi IVA relativi alle operazioni infragruppo

Il Gruppo IVA – I vantaggi

- Possibili vantaggi di tesoreria:
 - nessun versamento di IVA all’Erario per le operazioni attive infragruppo
 - compensazioni di posizioni debitorie e creditorie IVA
- Possibili vantaggi economici:
 - economie di scala nei confronti dei fornitori
- ...

Il Gruppo IVA - Tematiche operative

- Definizione del perimetro del Gruppo IVA:
 - soggetti partecipanti
 - stabili organizzazioni
 - holding prive di attività economica
 - Rappresentante di Gruppo

Il Gruppo IVA - Tematiche operative

- Unicità soggettiva e attribuzione di un unico numero di partita IVA al Gruppo:
 - non operatività delle partite IVA dei soggetti partecipanti
 - sopravvivenza del CF ai fini IIDD
- formato della fattura
- rendicontazione delle operazioni infragruppo ai fini del bilancio e delle IIDD
- termini speciali per l'emissione, numerazione e registrazione delle fatture
- fatturazione in nome e per conto del cliente o di terzi
- ...

Il Gruppo IVA - Tematiche operative

- Unicità soggettiva e attribuzione di un unico numero di partita IVA al Gruppo:
 - VIES
 - EORI
 - plafond
 - pro-rata
 - attività separate
 - regimi semplificati
 - sussistenza delle condizioni per ottenere il rimborso dei crediti IVA con cadenza trimestrale e/o annuale
 - split payment

Il Gruppo IVA - Tematiche operative

- Unicità soggettiva e attribuzione di un unico numero di partita IVA al Gruppo:
 - operazioni effettuate dai partecipanti *ante* costituzione
 - adempimenti dichiarativi per le operazioni effettuate dai partecipanti *ante* costituzione
 - accertamenti, verifiche e contenziosi (già in essere o successivi) relativi ad annualità pregresse
 - analoghe questioni per operazioni effettuate in costanza di partecipazione al Gruppo IVA che hanno riflessi *post revoca*
 - ...

Il Gruppo IVA - Tematiche operative

- *To do list.*
 - "armonizzazione" degli ERP
 - redazione dell'accordo tra i partecipanti al Gruppo IVA, che include la definizione delle modalità operative
 - rimodulazione delle procedure amministrative dei partecipanti
 - informativa legale da inviare ai terzi e da pubblicare sui siti web dei partecipanti
 - ridefinizione del formato della fattura e degli altri documenti a rilevanza esterna
 - ...

Contatti



Simonetta La Grutta
Partner – Head of VAT
E simonetta.lagrutta@bgt.it

Uffici

Milano

Via Melchiorre Gioia, 8
20124 Milano
T +39 02 783 351

Roma

Lungotevere Michelangelo, 9
00192 Roma
T +39 06 397 344 95

Padova

Galleria Europa, 4
35137 Padova
T +39 049 738 8290

Brescia

Piazza Paolo VI, 21
(già Piazza Duomo)
25121 Brescia
T +39 030 240 4798

Staff location

Arezzo

Via Martiri di Civitella, 7
52100 Arezzo
T +39 0575 299 713

Torino

Corso Re Umberto, 2
10121 Torino
T +39 011 071 2899

Trento

Via Brennero, 139
38121 Trento
T +39 0461 828 368

Trieste

Piazza Silvio Benco, 1
34122 Trieste
T +39 040 363 006