

IL GRUPPO IVA

DPR 633/1972: ARTICOLI CHE DISCIPLINANO IL "GRUPPO IVA"

Articolo 70-bis	Requisiti soggettivi per la costituzione di un gruppo Iva
Articolo 70-ter	Vincolo finanziario, vincolo economico e vincolo organizzativo
Articolo 70-quater	Costituzione del gruppo Iva
Articolo 70-quinquies	Operazioni effettuate dal gruppo e nei confronti di esso
Articolo 70-sexies	Eccedenze creditorie antecedenti alla partecipazione al gruppo Iva
Articolo 70-septies	Adempimenti
Articolo 70-octies	Responsabilità
Articolo 70-novies	Disposizioni in materia di opzioni e revoche
Articolo 70-decies	Esclusione dalla partecipazione al gruppo Iva
Articolo 70-undecies	Attività di controllo
Articolo 70-duodecies	Disposizioni speciali e di attuazione

IL GRUPPO IVA

GRUPPO IVA - SOGGETTI CHE NON POSSONO PARTECIPARE

Non possono partecipare a un gruppo Iva:

- a) Le sedi e le stabili organizzazioni situate all'estero

- b) I soggetti la cui azienda sia sottoposta a sequestro giudiziario ai sensi dell'articolo 670 del Codice di procedura civile; in caso di pluralità di aziende, la disposizione opera anche se oggetto di sequestro è una sola di esse

- c) I soggetti sottoposti a una procedura concorsuale (cioè soggetti sottoposti a fallimento, concordato preventivo, liquidazione coatta amministrativa e amministrazione straordinaria delle grandi imprese in crisi, i soggetti posti in liquidazione ordinaria e i soggetti la cui azienda sia sottoposta a sequestro giudiziario)

- d) I soggetti posti in liquidazione ordinaria

IL GRUPPO IVA

"GRUPPO IVA": I VINCOLI NECESSARI

Vincolo finanziario Almeno dal primo luglio dell'anno solare precedente alla formazione del gruppo Iva, devono esistere, tra i soggetti, direttamente o indirettamente, un rapporto di controllo ovvero i soggetti devono essere controllati, direttamente o indirettamente, dal medesimo soggetto, purché residenti nel territorio dello Stato ovvero in uno Stato con il quale l'Italia ha stipulato un accordo che assicura un effettivo scambio di informazioni

Vincolo economico Il vincolo economico, invece, si considera sussistente tra i soggetti passivi che vogliono partecipare al gruppo Iva, qualora fra di loro sia presente almeno una delle tipologie di cooperazione previste dal secondo comma dell'articolo 70-ter, ossia: (i) lo svolgimento di un'attività principale dello stesso genere; (ii) lo svolgimento di attività complementari o interdipendenti; (iii) lo svolgimento di attività che avvantaggiano, pienamente o sostanzialmente, uno o più di essi.

Vincolo organizzativo Tra i soggetti passivi, stabiliti nel territorio dello Stato e partecipanti al gruppo, deve esistere un coordinamento "in via di diritto" o "in via di fatto", tra gli organi decisionali degli stessi ancorché, conclude la norma, "tale coordinamento sia svolto da un altro soggetto"

IL GRUPPO IVA

DICHIARAZIONE PER L'ESERCIZIO DELL'OPZIONE PER IL "GRUPPO IVA": DATI DA INDICARE

- a) la denominazione del gruppo Iva

- b) i dati identificativi del rappresentante del gruppo Iva, di seguito denominato "rappresentante di gruppo", e dei soggetti partecipanti al gruppo medesimo

- c) l'attestazione della sussistenza, tra i soggetti partecipanti al gruppo, dei vincoli di cui all'articolo 70-ter

- d) l'attività o le attività che saranno svolte dal gruppo Iva

- e) l'elezione di domicilio presso il rappresentante di gruppo da parte di ciascun soggetto partecipante al gruppo medesimo, ai fini della notifica degli atti e dei provvedimenti relativi ai periodi d'imposta per i quali è esercitata l'opzione; l'elezione di domicilio è irrevocabile fino al termine del periodo di decadenza dell'azione di accertamento o di irrogazione delle sanzioni relative all'ultimo anno di validità dell'opzione

- f) la sottoscrizione del rappresentante di gruppo, che presenta la dichiarazione, e degli altri soggetti di cui al presente comma

IL GRUPPO IVA

CASI DI ESCLUSIONE DAL "GRUPPO IVA" - ARTICOLO 70-DECIES, COMMA 2

CASI	DATA DI EFFICACIA
Venir meno del vincolo finanziario	Esclusione ha effetto a partire dalla data in cui viene meno il vincolo. Ad esempio dalla data di stipula dell'atto di cessione delle quote di partecipazione che determinavano il controllo ai sensi dell'articolo 2359 primo comma n.1 del Codice civile.
Venir meno del vincolo economico e organizzativo a seguito di istanza di interpello ex articolo 70-ter comma 5	L'esclusione dalla partecipazione al Gruppo Iva decorre dall'anno successivo a quello in cui è stato riconosciuto l'insussistenza del vincolo economico o di quello organizzativo.
Sequestro giudiziario dell'azienda ai sensi dell'articolo 670 del Codice civile	L'esclusione decorre dalla data di efficacia del provvedimento che dispone di sequestro.
Assogettamento a procedura concorsuale	<ul style="list-style-type: none">› Fallimento: l'esclusione decorre dalla sentenza dichiarativa;› Concordato preventivo: l'esclusione decorre dal decreto di ammissione;› Liquidazione coatta amministrativa: l'esclusione dalla data del provvedimento;› Amministrazione straordinaria delle imprese in crisi: l'esclusione decorre dalla data del decreto che dispone la procedura.
Liquidazione ordinaria	L'esclusione decorre dalla data di assunzione della delibera assembleare.