IMPOSTE INDIRETTE

La persona fisica orienta il gruppo Iva

Gruppo formato dalle società senza il soggetto controllante

Alessandro Germani

Nel gruppo Iva sussiste il vincolo finanziario anche in presenza di controllante persona fisica non soggetto passivo Iva. La risposta 194 di ieri dell'agenzia delle Entrate riguarda un gruppo formato da Beta, che gestisce immobili, e Gamma che effettua servizi generali e controlla tre società (Gamma e le sue controllate aderiscono all'Iva di gruppo). Al vertice del gruppo societario c'è una persona fisica (signor Delta) che controlla al 51% sia Beta sia Gamma.

Gamma, che ritiene sussistente in capo al signor Delta i vincoli finanziario, economico e organizzativo degli articoli 70-bis e 70-ter del Dpr 633/72, risulterebbe rappresentante del Gruppo Iva a decorrere dal 1° gennaio 2020, previa revoca, assieme alle proprie controllate, dell'opzione per la liquidazione dell'Iva di gruppo.

Gamma ha motivato questa conclusione facendo riferimento alla circolare 19/E/18 che, in riferimento all'ipotesi in cui la società capogruppo sia una holding cosiddetta statica o di mero godimento (non soggetto passivo Iva) ha chiarito che la stessa, pur essendo esclusa dal perimetro del gruppo, ne costituisce il punto di riferimento imprescindibile. Conformemente a ciò, anche il principio di diritto 4 del 2018 ha chiarito che i soggetti passivi Iva non costituiti in forma societaria possono aderire al gruppo Iva solo in qualità di soggetti controllanti. Questa conclusione è coerente con il documento del «Vat expert group», per cui la partecipazione al gruppo Iva sarebbe consentita anche a entità che non siano soggetti passivi Iva ma siano uniti da un vincolo finanziario, economico o organizzativo.

Nella risposta, l'agenzia delle Entrate evidenzia che il signor Delta esercita direttamente il 51% dei voti nell'assemblea di Beta e Gamma, sussistendo il vincolo finanziario ai sensi dell'articolo 70-ter comma 1 lettera b) del Dpr 633/1972. Poiché questa norma fa riferimento, come controllante, al «medesimo soggetto», questo non impedisce che una persona fisica, priva dello status di soggetto passivo Iva, possa rivestire il ruolo di soggetto controllante (non partecipante) ai fini della sussistenza del vincolo finanziario. Pertanto, il gruppo Iva sarà formato dalle società direttamente o indirettamente controllate dalla persona fisica, che resterà invece esclusa dal perimetro di consolidamento.

© RIPRODUZIONE RISERVATA