Imposte 28 Dicembre 2020

Fuori dal gruppo Iva le partecipate che svolgono attività non collegate

di Alessandro Germani

Restano escluse dal gruppo Iva Alfa in assenza del vincolo economico le partecipate Beta e Gamma che svolgono attività scollegate rispetto a quelle degli altri partecipanti al gruppo Iva. È questa la risposta a interpello 626 del 28 dicembre.
Alfa è la holding del gruppo assicurativo Alfa ed è la rappresentante dell'omonimo gruppo Iva. Vi partecipa anche Gamma che svolge attività immobiliare, ma di fatto è inattiva. Beta invece svolge attività agricola ed a seguito di istanza di interpello ex articolo 70-ter, comma 5, del Dpr 633/72 è stata esclusa dal gruppo Iva avendo dimostrato l'insussistenza del vincolo economico. Verrà effettuata una riorganizzazione in forza delle quale Beta continuerà a occuparsi della produzione agricola mentre la commercializzazione verrà affidata a Gamma, che sarà beneficiaria di una ramo aziendale (commerciale e marketing) e di alcune partecipazioni a seguito di una scissione parziale proporzionale da Beta a Gamma. Beta si interroga sulla possibilità di continuare a non far parte del gruppo Iva e Gamma chiede conferma del venir meno del vincolo economico a seguito della riorganizzazione.
La risposta delle Entrate è positiva in ambo i casi. Per l'adesione al gruppo Iva servono contemporaneamente i vincoli finanziario, economico ed organizzativo, con una preminenza del primo, sussistendo il quale gli altri due si presumono esistenti (articolo 70-ter, comma 4). Tale presunzione può essere superata fornendo prova contraria mediante apposita istanza di interpello. La sussistenza del vincolo economico è legata allo svolgimento di:
a) un'attività principale dello stesso genere
b) attività complementari o interdipendenti

c) attività che avvantaggiano, pienamente o sostanzialmente, uno o più soggetti passivi.
Per attività principale si intende l'attività caratteristica dell'operatore economico come indicata nell'oggetto sociale dell'atto costitutivo. È un esempio l'audit condotto in settori differenti. Sono invece complementari le attività in rapporto di necessaria strumentalità, mentre sono interdipendenti le attività connesse in maniera reciproca, ma eventuale (concessione di vendita e franchising di distribuzione). La terza ipotesi è infine residuale, ed il termine "avvantaggiare" implica un ruolo sussidiario di un'attività rispetto ad un'altra.
L'ipotesi b) richiede una specificità dell'attività in senso lato servente, mentre la c) è più generica (ad esempio servizi amministrativi). In capo a Beta è stata già riconosciuta l'assenza del vincolo economico, posto che l'attività agricola non reca alcuna utilità al business del gruppo (assicurativo, bancario, finanziario e immobiliare). Ciò varrà anche a seguito della scissione parziale da Beta a Gamma, che non cambia le conclusioni. Gamma post scissione svolgerà un'attività completamente differente, di distribuzione di prodotti coltivati che sono realizzati da Beta. Ciò consente di ritenere sufficientemente dimostrata l'insussistenza del vincolo economico tra Gamma e le altre società del gruppo Iva Alfa, caratterizzato da un core business assicurativo. Le attività di Gamma, come quelle di Beta, appaiono scollegate rispetto a quelle degli altri partecipanti al gruppo Iva Alfa.

Il Sole 24 ORE aderisce a The Trust Project

P.I. 00777910159 | © Copyright Il Sole 24 Ore Tutti i diritti riservati