Studio Bernoni

Ai Signori Clienti
VIA E-MAIL

Circolare n. 3/2012
Opzione per IVA di gruppo: scadenza 16 febbraio 2012

Milano, 02/02/2012

Si ricorda che il 16 febbraio p.v. scade il termine per l'esercizio dell'opzione per l'accesso al regime della c.d "IVA di gruppo" per l'anno 2012.

Ai sensi dell'articolo 73, comma 3 del del D.P.R. n. 633/1972[1], infatti, i versamenti IVA dovuti dagli appartenenti ad un'aggregazione di imprese possono essere effettuati dalla controllante, per l'ammontare complessivo del debito della stessa e delle proprie controllate, al netto del credito per le eccedenze detraibili risultanti dalle liquidazioni periodiche.

Per poter beneficiare di tale facoltà la legge richiede che sia verificato il requisito del controllo, secondo il quale si considerano controllate esclusivamente le S.p.a., le S.a.p.a. e le S.r.l.[2] le cui azioni o quote sono possedute dalla controllante (o da una propria controllata) in misura superiore al 50% del loro capitale, fin dall'inizio dell'anno solare precedente e in maniera ininterrotta[3].

Conseguentemente, nel caso di opzione per il periodo d'imposta 2012, è necessario il controllo, senza soluzione di continuità, almeno dal 1° gennaio 2011, escludendo dal computo le partecipazioni prive del diritto di voto, come le azioni di godimento o risparmio.

L'esercizio dell'opzione non è limitato alla società capogruppo, essendo possibile effettuarlo anche da parte della subholding, a condizione che ogni impresa che la precede nel controllo rinunci ad avvalersene[4].

---

[1] Come attuato dal D.M. 13 dicembre 1979.
[2] Sono invece escluse le società di persone, anche se controllanti di s.p.a., s.a.p.a. e s.r.l., così come le situazioni di controllo congiunto.
[3] Come chiarito dall'Amministrazione Finanziaria con la circolare 28 febbraio 1986, n. 16.
[4] Sul punto, la citata C.M. n. 16/1986 ha stabilito che la sub-holding deve disporre di tante dichiarazioni di rinuncia quante sono le società che la precedono nel controllo. Viceversa essa può partecipare all'IVA di gruppo soltanto come controllata, laddove la controllante eserciti l'opzione.

L'opzione per l'IVA di gruppo, come detto, deve essere effettuata da parte della società controllante entro il 16 febbraio 2012[5] esclusivamente mediante presentazione telematica del modello Iva 26, secondo le istruzioni approvate con il provvedimento n. 171422 del 6 dicembre 2010 dell'Agenzia delle Entrate.

L'opzione ha validità annuale ed è espressamente rinnovabile.

Lo Studio Professionale rimane a disposizione della Clientela per qualsiasi ulteriore informazione, specialmente con riguardo alle più articolate modalità operative.

Con i migliori saluti.

Dr. Giulio Tedeschi

Rag. Bianca Luigia Vitali

per Studio Bernoni Professionisti Associati

[5] Ovvero non oltre il termine di versamento dell'IVA del mese di gennaio dell'anno di riferimento, comunicando i dati riguardanti la società controllante, il rappresentante firmatario della dichiarazione e le società partecipanti all'IVA consolidata.

©2012 Studio Bernoni. All rights reserved. Studio Bernoni is a member firm of Grant Thornton International Ltd (Grant Thornton International). Grant Thornton International and the member firms are not a worldwide partnership. Services are delivered independently by the member firms.