

La gestione dei Gruppi Iva

Sommario

<u>1. INTRODUZIONE</u>	2
<u>2. LA SOLUZIONE CINECA</u>	3
2.1. La creazione del gruppo IVA.....	3
2.2. Le gestione del Gruppo Iva nei moduli di contabilità e documenti gestionali.....	5
2.3. Le modifiche alle stampe.....	6
2.4. Il registro della dichiarazione di intenti.....	7
2.5. La dichiarazione di intenti di gruppo	7
<u>3. VERSIONE DI RILASCIO</u>	8

Data pubblicazione	Ultima versione aggiornata prodotto	Note	Revisione
01-06-2019	21.20.00.00		1.7
10-06-2019	21.21.00.00	Gestione Dichiarazione Iva di gruppo	1.8
13-06-2019	21.21.00.00	Rettifica stampe impattate	1.9
24-01-2010	22.01.00.00	Registro dichiarazione intenti: dal 2020 non è più obbligatorio	1.10

1

1. Introduzione

La legge di bilancio 2017 ha introdotto (nel Titolo V-bis del [D.P.R. n. 633/1972](#)) la gestione *Gruppo IVA*.

Il Gruppo IVA si costituisce in forza dell'**opzione** esercitata da tutti i soggetti passivi stabiliti nel territorio dello Stato, per i quali ricorrano congiuntamente i vincoli finanziario, economico e organizzativo previsti dall'[articolo 70-ter](#) del D.P.R. n. 633/1972.

Il gruppo sarà dotato di un unico numero di Partita Iva, mentre il codice fiscale sarà distinto per singolo soggetto.

Le imprese che fanno parte del gruppo fattureranno le operazioni verso terzi con una partita Iva comune, la partita Iva di gruppo. Invece le cessioni di beni e le prestazioni di servizi scambiati tra le aziende interne al gruppo non rileveranno ai fini dell'imponibile Iva. In conseguenza di ciò, tutte le operazioni effettuate da uno dei soggetti del gruppo sono considerate come effettuate dall'intero gruppo.

Sono esclusi dall'ambito di applicazione della normativa in esame:

- I soggetti che si trovino all'estero;
- I soggetti con almeno un'azienda sottoposta a sequestro giudiziario;
- I soggetti sottoposti ad una procedura concorsuale;
- I soggetti posti in liquidazione Iva ordinaria.

L'ente o la società controllante rappresentante del Gruppo Iva deve presentare all'Agenzia delle Entrate, per via telematica, un'apposita dichiarazione per la costituzione del Gruppo Iva (modello approvato in data 19 settembre 2018 con provvedimento n. 215450), sottoscritta da tutti i soggetti partecipanti.

La dichiarazione, redatta dalla società controllante, deve evidenziare, tra l'altro:

- Il tipo di comunicazione;
- I dati del rappresentante il gruppo iva;
- I dati dei soggetti partecipanti al Gruppo Iva;
- Le attività svolte dal Gruppo;
- L'elezione di domicilio presso il rappresentante di Gruppo;
- La sottoscrizione del rappresentante di Gruppo e degli altri soggetti partecipanti.

L'opzione é vincolante per tre anni; il rinnovo opera automaticamente per ogni anno successivo, fin quando non sia esercitata la revoca. La revoca del Gruppo Iva ed, eventualmente, le sue variazioni, dovranno essere esercitate con le stesse modalità e termini dettati per la comunicazione della costituzione.

La costituzione del Gruppo ha carattere omni-comprendivo, cioè riguarda tutti i soggetti (nessuno escluso) per i quali ricorrano i presupposti di legge. Inoltre la costituzione del Gruppo Iva comporta il venir meno dell'adesione al regime della liquidazione Iva di Gruppo (art. 73 del DPR 633/72).

La ratio ispiratrice di questo istituto mira ad una semplificazione amministrativa, consistente nel fatto che i soggetti del gruppo, pur essendo giuridicamente diversi, vengono considerati come un unico soggetto ai fini Iva, e dotati di una partita Iva comune al pari di quanto già avviene in molti paesi dell'UE.

2. La soluzione CINECA

In U-GOV per gestire il gruppo Iva sono state effettuate delle modifiche sia alle funzioni del modulo Anagrafiche comuni che ai moduli di Contabilità e Documenti Gestionali.

2.1. La creazione del gruppo IVA

Nel modulo anagrafiche comuni è stata rilasciata una nuova funzione (da Rubrica Gestione - Gruppi IVA) dove si carica il Gruppo Iva.

Il caricamento consiste nella valorizzazione degli attributi identificativi del gruppo Iva:

- DENOMINAZIONE DEL GRUPPO Facoltativo
- PARTITA IVA Obbligatorio
- CODICE SDI GRUPPO Facoltativo
- DATA INIZIO VALIDITA' - DATA FINE VALIDITA' Obbligatorio

3

e nell'identificazione dei soggetti appartenenti al Gruppo Iva.

Gestione Gruppi IVA

ID Gruppo	Denominazione gruppo	Partita IVA	Cod. SDI gruppo	Data inizio val.	Data fine val.
2	TEST CO-34721	07559060012	2313TX	01/01/2019	31/12/2022
102	prova per dichiarazione intento	01549321212		01/01/2018	31/12/2021

Risultati 1 - 2 di 2

Dettaglio gruppo IVA

ID Gruppo: 2

Denominazione gruppo: TEST CO-34721

Partita IVA: 07559060012

Cod. SDI gruppo: 2313TX

Data inizio val.: 01/01/2019 Data fine val.: 31/12/2022

Note:

Partecipanti

ID Partecipante	Denominazione	Codice Fiscale	Data inizio adesione	Data fine adesione	Data Revoca
133137	ADECCO ITALIA SPA	13366030156	01/01/2019	31/12/2022	
89143	Hotel Europa - AF GRANDI ALBERGHI Srl	02489970364	01/01/2019	31/12/2022	
92365	AB SCIEIX SRL UFFICI AMMINISTRATIVI	06734220962	01/01/2019	31/12/2022	

Gli attributi che devono essere valorizzati per anagrafare l'appartenenza di soggetto ad un gruppo IVA sono:

- ID PARTECIPANTE Obbligatorio, l'anagrafica può essere recuperata tra le ditte individuali e i soggetti collettivi italiani.
- DATA INIZIO ADESIONE Obbligatorio individua la data di inizio dell'adesione del soggetto al gruppo
- DATA FINE ADESIONE Obbligatorio individua la data fine adesione del soggetto al gruppo

E' possibile revocare la partecipazione di un singolo soggetto al gruppo IVA: per effettuare l'operazione premere MODIFICA nel dettaglio gruppo IVA e poi il pulsante di REVOCA PARTECIPANTE nel dettaglio.

Gestione Gruppi IVA

Filtra Annulla filtro Nuovo

ID Gruppo	Denominazi
2	TEST CO-347
102	prova per dic

Risultati 1 - 2 di 2

Dettaglio gruppo IVA

Modifica Revoca gruppo

ID Gruppo	2
Denominazione gruppo	TEST CO-34721
Partita IVA	07559060012
Cod. SDI gruppo	2313TX

4

89143	Hotel Europa - AF GRANDI ALBERGHI Srl	02489970364	01/01/2019	31/12/2022
133137	ADECCO ITALIA SPA	13366030156	01/01/2019	31/12/2022

Il sistema valorizza l'attributo data revoca con quella odierna.

89143	Hotel Europa - AF GRANDI ALBERGHI Srl	02489970364	01/01/2019	31/12/2022	14/05/2019
-------	---------------------------------------	-------------	------------	------------	------------

Nel caso sia necessario revocare la partecipazione a tutti i partecipanti del gruppo occorre premere il pulsante REVOCA GRUPPO.

Un soggetto anagrafato non può essere inserito in due distinti gruppi IVA.

E' impossibile caricare più di un gruppo IVA con stesso codice IVA, nel caso si provi questa operazione il sistema emette messaggio di errore bloccate e impedisce il salvataggio.



Nella rubrica è presente per le anagrafiche di tipo soggetto collettivo e ditte individuali una sottocartella che identifica l'appartenenza di un soggetto ad un gruppo.

+ Nuovo ✎ Modifica 🗑 Cancellazione 🛡 Abilita modifica 📄 Immatricola ⓘ Informazioni % Associa ente CSA ➔ Trasforma in ditta 📄 Esporta Excel						
Stato Definitivo						
Id interno	133137	Codice esterno	Altro cod. anag.	Cod. Contab.	Cod. Seg. Stud.	Codice CSA
Ragione sociale ADECCO ITALIA SPA						
Codice Fiscale	13366030156	Partita IVA	13366030156			
Codice fiscale estero		Partita IVA estero				
Dati Anagrafici Dati Fiscali Pagamenti Termini di Pagamento Contatti Riferimenti ATI Gruppi IVA						
▼ Filtra ✕ Annulla filtro						
Denominazione	Partita IVA	Cod. SDI	Data inizio adesione	Data fine adesione		
TEST CO-34721	07559060012	2313TX	01/01/2019	31/12/2022		

Un'anagrafica appartenente a un gruppo IVA non può essere cancellata, ma deve essere prima revocata dal gruppo IVA cui appartiene.

Per gestire i gruppi IVA sono stati inseriti nell'Amministrazione delle utenza i nuovi diritti:

AC00GRPIVA Accesso alla funzione di Gestione Gruppi IVA

AC00GRPIVA_EDIT Modifica della funzione di Gestione Gruppi IVA

Oppure è possibile attribuire i profili:

AC0097 Consente di amministrare i gruppi IVA,

AC0096 Consente di visualizzare i gruppi IVA.

2.2. Le gestione del Gruppo Iva nei moduli di contabilità e documenti gestionali

L'introduzione dei gruppi Iva non ha comportato modifiche all'operatività nel modulo documenti gestionali e della fatturazione elettronica, ma è cambiata l'esposizione di alcuni attributi relativi all'anagrafica.

Nell'estensione commerciale dei documenti gestionali viene visualizzata la Partita Iva del Gruppo, se il soggetto intestatario aderisce al gruppo nella data documento dei dg del ciclo passivo o alla data registrazione per i documenti del ciclo attivo, non quella definita in anagrafica del singolo soggetto, mentre il codice fiscale esposto rimane quello dell'anagrafica del soggetto.

Nella funzione della Fatturazione Elettronica nel tab commerciale il sistema segue la stessa logica sovraesposta.

Report:

 Operazioni:

ID DG:
 Stato (*):

Nr. Registrazione:
 Data Registrazione (*):

Informazioni Commerciali

Campo Attivita (*):

Soggetto (*):

Codice Fiscale:
 Partita Iva:

Tipo Operazione Iva (*):

Regime Split Payment

Classe Geografica

Valuta (*)

Cambio

Anche l'attributo codice SDI esposto nell'estensione indirizzo delle fatture se l'anagrafica appartiene ad un gruppo viene recuperato dalla anagrafica del gruppo e non da quella del soggetto.

Nelle fatture di acquisto si è reso necessario modificare il controllo sull'univocità del numero di fattura fornitore a parità di partita IVA; è permesso la registrazione di fatture emesse con lo stesso numero da fornitori appartenenti ad uno stesso gruppo IVA e, quindi, operanti con una unica partita IVA.

Contestualmente al rilascio del Gruppo Iva nei documenti Contratto Attivo e Documento avanzamento è stato modificato il posizionamento del campo CODICE SDI spostandolo nell'estensione indirizzo.

2.3. Le modifiche alle stampe

La nuova regola di esposizione dell'attributo P.IVA ha comportato la rettifica di alcune stampe dei documenti gestionali come la stampa commerciale, ordine, fattura vendita e quelle personalizzate per Ateneo in cui viene esposta la partita Iva del gruppo.

Seguono la stessa regola anche le seguenti stampe:

- Partitario gestionale
- Dichiarazione di intento
- Fatture black list
- Intrastat
- Stampe fatture esigibili e non esigibili

2.4. Il registro della dichiarazione di intenti

Nella stampa del registro della dichiarazione di intento provvisoria (da Contabilità iva- Stampe – Registro dichiarazioni intento) è stata aggiunta una griglia, visibile solo se almeno uno dei soggetti con dichiarazione d'intento appartiene ad un Gruppo Iva per il periodo selezionato.

GRUPPO IVA				
Codice anagrafico	Ragione Sociale Denominazione	Partita IVA di Gruppo	Data inizio validità gruppo IVA	Data revoca gruppo IVA
89327	SACMI IMOLA S.C.	01549321212	01/01/2018	

In questa griglia sono esposti sia la partita IVA di gruppo, la data inizio validità del gruppo IVA e l'eventuale data revoca del soggetto al gruppo IVA.

Per completezza d'informazione specifichiamo che dal 2020 la stampa del registro non è più obbligatoria. L'articolo 12-septies DL n 34/19 e la legge di conversione hanno abolito l'obbligo di numerare progressivamente le lettere di intento nonché di annotarle in appositi registri e conservarle ai sensi dell'articolo 39 del DPR n 633/72. In Ugov viene mantenuta la possibilità di registrare e stampare le dichiarazioni così come si è proceduto fino al 2019.

2.5. La dichiarazione di intenti di gruppo

Dalla versione 21.21.00.00 viene gestita la Dichiarazione Iva di gruppo. Per assolvere l'obbligo normativo (circolare n. 19/E Agenzia delle Entrate del 31 12 2018) per cui il gruppo IVA può presentare dichiarazione d'intento come gruppo o tramite uno dei partecipanti. Il plafond deve essere utilizzabile da tutti i soggetti partecipanti al gruppo.

Per registrare una dichiarazione di gruppo occorre premere il pulsante **[Nuova dichiarazione di gruppo]**: gli attributi da valorizzare non cambiano rispetto alla dichiarazione del singolo soggetto. Sono identici anche i controlli che il sistema effettua al salvataggio.

Soggetto	Gruppo iva	Nr. dichiarazione	Data comunicazione	Data revoca	Data inizio

La registrazione di una dichiarazione intento di gruppo comporta che il totale del plafond venga scalato come la somma dei documenti intestati ai singoli appartenenti al gruppo IVA.

Esempio

Il gruppo costituito dai soggetti A, B e C ha registrata una dichiarazione di intenti di gruppo per totale 10000,00

Registrate e contabilizzate in Iva i seguenti dg:

Fattura soggetto A 3000,00

Fattura soggetto B 500,00

Fattura soggetto B 2000,00

Fattura soggetto C 3000,00

La dichiarazione di intento ha quota aperta residua 1500,00 (10000,00- 8500,00).

Nel caso un soggetto abbia registrato sia dichiarazione come gruppo che come singolo il sistema scala sia la dichiarazione di gruppo che quella del singolo in ordine di numero di inserimento.

3. Versione di rilascio

AC 21.10.00.00

CO 22.01.00.00