

INDICE

❑	Introduzione	pag.	7
---	---------------------------	------	---

Sezione Prima - IL GRUPPO IVA

❑	Premessa	pag.	10
---	-----------------------	------	----

❑	La normativa comunitaria	pag.	12
■	La direttiva 2006/112/CE.....	»	12
■	Nozione territoriale di “stabilimento”	»	17

❑	La posizione della Commissione UE	pag.	21
■	Le motivazioni dell’intervento	»	21
■	I soggetti interessati.....	»	22
■	Vincoli finanziari, economici ed organizzativi	»	24
■	Operatività del Gruppo.....	»	25
■	Detrazione.....	»	26
■	Obblighi IVA	»	27
■	Consultazione preliminare del comitato IVA.....	»	27
■	Gli orientamenti del comitato IVA.....	»	27

❑	La Corte di Giustizia UE	pag.	29
■	Soggetti interessati.....	»	30
■	Limitazioni relative all’attività svolta	»	33
■	Operatività del Gruppo.....	»	34

❑	La normativa nazionale	pag.	36
■	Recepimento	»	37
■	Le altre soluzioni.....	»	38
■	Riferimenti normativi	»	39
■	Aspetti generali.....	»	40
■	Detrazione	»	43
■	Pro-rata	»	47
■	Rettifica della detrazione	»	54
■	Gruppo IVA e le soluzioni alternative: valutazioni di convenienza.....	»	58

❑	Soggetti interessati	pag.	63
■	Requisiti soggettivi necessari per la costituzione del Gruppo IVA.....	»	63
■	Modificazioni soggettive.....	»	71

❑ I vincoli tra i soggetti partecipanti	pag. 74
■ Aspetti generali.....	» 74
■ Vincolo finanziario	» 76
■ Vincolo economico.....	» 82
■ Vincolo organizzativo	» 85
■ Interpello.....	» 87
❑ Costituzione del Gruppo	pag. 89
■ Opzione per il Gruppo	» 89
■ Altri adempimenti	» 93
■ Variazioni dei partecipanti al Gruppo.....	» 96
■ Revoca dell'opzione	» 98
■ Cessazione del Gruppo a seguito di violazione del principio all in, all out	» 100
■ Cessazione del Gruppo a seguito del venir meno della pluralità dei soggetti partecipanti.....	» 100
■ Rappresentante.....	» 101
❑ Operatività del Gruppo	pag. 103
■ Aspetti generali.....	» 103
■ Partita IVA e VIES.....	» 106
■ Operazioni del Gruppo nei confronti di soggetti esterni	» 106
■ Operazioni interne al Gruppo	» 112
■ Responsabilità dei partecipanti	» 112
❑ Casi particolari	pag. 114
■ Banche e società assicurative.....	» 115
■ Società di gestione di fondi	» 116
■ Estensione dell'istituto del Gruppo IVA ai Gruppi Bancari Cooperativi	» 119
■ Estensione al Gruppo IVA del regime di cui al Decreto Legislativo n. 128 del 2015	» 120
❑ Separazione delle attività	pag. 122
■ Aspetti generali.....	» 123
■ Separazione obbligatoria.....	» 123
■ Separazione facoltativa.....	» 125
■ Codici Ateco.....	» 127
■ Passaggi di beni e servizi tra attività separate	» 128
■ Separazione delle attività nel Gruppo IVA	» 132
❑ Adempimenti - Opzione	pag. 137
■ Partita IVA.....	» 142
■ VIES.....	» 143
■ Decadenza dei regimi attivati dai partecipanti al Gruppo IVA	» 143
■ Eccedenze creditorie antecedenti alla partecipazione al Gruppo IVA	» 144
■ Rettifica della detrazione	» 145
■ Modificazioni	» 146

□ Altri adempimenti	pag. 152
■ Partita IVA.....	» 153
■ Fatturazione e certificazione dei corrispettivi.....	» 153
■ Split payment	» 156
■ RegISTRAZIONI, liquidazioni, versamenti	» 156
■ Rimborsi e compensazioni	» 157
■ Comunicazioni periodiche e dichiarazioni.....	» 159
■ Opzione per la separazione delle attività (successiva alla fase di costituzione del Gruppo).....	» 161
■ Rettifica della detrazione	» 162
■ Modello IVA TR.....	» 164
■ Plafond.....	» 164
■ Dichiarazione doganale	» 165
■ Attività di controllo	» 166

Sezione Seconda - STRUMENTI ALTERNATIVI DI PIANIFICAZIONE FISCALE

□ Esenzioni delle prestazioni rese da strutture associative	pag. 168
■ Profili comunitari.....	» 169
■ Disciplina nazionale	» 173
□ Liquidazione IVA di gruppo	pag. 183
■ Normativa nazionale.....	» 185
■ Accesso alla procedura	» 187
■ Soggetto controllante.....	» 189
■ Società controllate.....	» 190
■ Requisito del controllo.....	» 191
■ Situazioni particolari.....	» 192
■ Determinazione dell'imposta di gruppo.....	» 197
□ IVA di gruppo: adempimenti	pag. 203
■ Modello IVA 26.....	» 204
■ Comunicazione liquidazioni periodiche IVA	» 208
■ IVA TR.....	» 212
□ IVA di gruppo: dichiarazione annuale IVA.....	pag. 214
■ Ente o società controllante.....	» 215
■ Società controllante e società controllate.....	» 228
■ Responsabilità	» 234
□ Operazioni straordinarie: normativa	pag. 238
■ Profili comunitari.....	» 239
■ Normativa nazionale.....	» 243
■ Affitto d'azienda.....	» 245
■ Cessione o conferimento d'azienda o rami d'azienda	» 247
■ Trasferimento di una parte del plafond.....	» 248

■ Scissione	»	249
■ Fusione.....	»	250
■ Rettifica della detrazione	»	250
□ Operazioni straordinarie: adempimenti	pag.	252
■ Dichiarazione di inizio attività, variazione dati o cessazione attività ai fini IVA.....	»	252
■ Comunicazione liquidazioni periodiche IVA	»	257
■ Dichiarazione annuale	»	258