



Direzione Centrale Coordinamento Normativo



Direzione Centrale Legislazione e Procedure doganali

COMUNICATO

Gruppo IVA – Identificazione ai fini doganali

In vista della piena operatività della disciplina del Gruppo IVA, contenuta nel Titolo V-bis del d.P.R. del 26 ottobre 1972, n. 633, e nel decreto ministeriale del 4 aprile 2018, che esplicherà i suoi effetti a far data dal 1° gennaio 2019, si rende necessario fornire alcune indicazioni in merito alle modalità secondo le quali il nuovo soggetto passivo d'imposta collettivo (il Gruppo IVA) potrà operare in ambito doganale. Tale soggetto, com'è noto, 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.

In proposito, si rappresenta che con la circolare 19/E del 31 ottobre 2018 sono stati forniti i primi chiarimenti sulla disciplina del nuovo regime, che trova fondamento nella Direttiva 2006/112/CE e che - nel consentire la creazione, da una pluralità di soggetti, di un nuovo ed unico soggetto passivo di imposta - si ispira a una finalità antiabuso e di semplificazione.

Com'è noto, possono costituire un Gruppo IVA i soggetti passivi stabiliti nel territorio dello Stato che esercitano attività d'impresa, arte o professione, per i quali ricorrano congiuntamente i vincoli finanziario, economico e organizzativo previsti dall'articolo 70-ter del d.P.R. n. 633. A seguito della costituzione del Gruppo IVA, gli aderenti perdono l'autonoma soggettività ai fini dell'imposta sul

valore aggiunto e si costituisce un nuovo soggetto d'imposta dotato di un proprio numero di partita IVA e di una propria autonoma iscrizione al VIES. Il numero di partita IVA del Gruppo è riportato nelle dichiarazioni e in ogni altro atto o comunicazione relativi all'applicazione dell'imposta sul valore aggiunto.

Dal punto di vista operativo, le partite IVA dei soggetti partecipanti vengono associate alla partita IVA del Gruppo ma non vengono cessate né sospese. L'informazione di tale associazione, fornita insieme alla data di decorrenza, viene resa dall'Anagrafe Tributaria in sede di interrogazione o verifica della singola partita IVA, in modo che il trattamento della stessa possa essere regolato in modo corretto, in considerazione dell'appartenenza al nuovo soggetto.

Come precisato, poi, nelle istruzioni per la compilazione del modello di costituzione del Gruppo IVA (Modello AGI/1), le variazioni riguardanti le partite IVA dei soggetti partecipanti devono essere comunicate - anche nel periodo di efficacia dell'opzione - con la modulistica anagrafica ordinariamente prevista (modello AA7 - domanda di attribuzione del numero di codice fiscale e dichiarazione di inizio attività, variazione dati o cessazione attività ai fini IVA di soggetti diversi dalle persone fisiche o modello AA9 - dichiarazione di inizio attività, variazione dati o cessazione attività ai fini IVA per imprese individuali e lavoratori autonomi).

Alla luce del quadro delineato, si pone l'esigenza di coordinare le previsioni che regolano l'operatività del Gruppo IVA, come soggetto passivo d'imposta unico, con le regolamentazioni vigenti in materia doganale.

A tale fine si forniscono le seguenti indicazioni di carattere procedurale.

A partire dal 1° gennaio 2019, **le dichiarazioni doganali continueranno ad essere presentate da ogni singolo soggetto IVA partecipante ad un Gruppo IVA**. Poiché detto soggetto manterrà la titolarità di eventuali autorizzazioni di rilevanza doganale rilasciate dal competente Ufficio delle Dogane (es. AEO, garanzia ed eventuali sue riduzioni o esonero, ecc.), è richiesta l'indicazione, nella casella 8 documento doganale (DAU), del suo codice identificativo EORI.

Tuttavia, per il necessario collegamento - sia per finalità doganali che fiscali - tra le operazioni doganali poste in essere dal singolo soggetto IVA con quelle riconducibili invece al Gruppo IVA cui partecipa, è richiesta l'indicazione nella casella 44 del DAU del codice documento 05DI e, nel campo identificativo, del numero di partita IVA attribuito al Gruppo IVA medesimo.

Per quanto attiene al settore delle accise, resta immutata la relativa disciplina, permanendo in capo all'esercente l'impianto sia gli obblighi derivanti dalla gestione che quelli connessi con la circolazione dei prodotti.

In materia di *plafond* IVA, la citata circolare n. 19/E ha chiarito che, già dal primo anno di efficacia dell'opzione per la sua costituzione, il Gruppo IVA potrà beneficiare dello *status* di esportatore abituale sulla base del *plafond* maturato da ciascun partecipante al Gruppo medesimo e nei limiti dell'ammontare complessivo delle esportazioni e delle operazioni assimilate registrate da tutti i partecipanti nell'anno solare o nei dodici mesi precedenti alla costituzione del Gruppo. La medesima circolare ha inoltre stabilito che, qualora il Gruppo IVA intenda avvalersi della facoltà di acquistare in sospensione d'imposta beni e servizi, la dichiarazione d'intento di cui all'articolo 1 del D.L. n. 746 del 1983 dovrà essere trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate dal suo rappresentante. E' stata tuttavia ammessa la presentazione delle dichiarazioni suddette anche da parte dei singoli partecipanti al Gruppo medesimo che, in tale ipotesi, vi dovranno indicare, unitamente al proprio codice fiscale, il numero di partita IVA del Gruppo. Quest'ultima modalità di trasmissione, prevista dalla circolare n. 19/E citata, non sarà operativa fino ad implementazione dell'apposito programma informatico e pertanto, a partire dal 1° gennaio 2019, provvisoriamente, fino a tale implementazione, i Gruppi IVA potranno trasmettere telematicamente le dichiarazioni d'intento indicando necessariamente nei campi Codice fiscale e Partita IVA il numero di Partita Iva assegnato al Gruppo.

Per garantire la piena operatività anche in campo doganale delle suddette disposizioni, si precisa che, a decorrere dal 1° gennaio 2019, ogni singolo

partecipante ad un Gruppo IVA potrà utilizzare in dogana il *plafond* IVA nei limiti dell'ammontare complessivamente spettante al Gruppo IVA medesimo. In relazione ad una dichiarazione doganale d'importazione, redatta secondo le modalità suddette da parte di un singolo partecipante ad un Gruppo IVA, sarà infatti possibile presentare la dichiarazione d'intento trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate dal Gruppo medesimo, con l'indicazione, nei campi Codice fiscale e Partita IVA, fino ad implementazione del predetto programma informatico, del numero di Partita IVA assegnato al Gruppo.

Il Direttore centrale *ad interim*

**Direzione Centrale Legislazione
e Procedure Doganali**

Cinzia BRICCA

Firmato digitalmente

Il Direttore centrale *ad interim*

**Direzione Centrale
Coordinamento Normativo**

Paolo Valerio BARBANTINI

Firmato digitalmente