



# Consiglio Nazionale delle Ricerche

DIREZIONE CENTRALE GESTIONE DELLE RISORSE

Ufficio Ragioneria e Affari Fiscali

**Oggetto: Gruppi IVA - Implementazione della funzionalità “Anagrafica” nel programma di contabilità SIGLA**

## 1. Premessa

Con lo scopo di procedere alla corretta registrazione delle anagrafiche di operatori economici rientranti nei cd “gruppi IVA” è stata implementata la corrispondente funzionalità nel programma contabile Sigla.

Si tenga presente che il “gruppo IVA” disciplinato dall'articolo 11 della direttiva 2006/112 CE del 28 novembre 2006 del Consiglio relativa al sistema comune d'imposta sul valore aggiunto (di seguito Direttiva IVA) è stato recepito nell'articolo 1, comma 24, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (legge di bilancio 2017), la quale ha inserito nel decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 (di seguito anche D.P.R. n. 633), dopo l'articolo 70, il Titolo V-bis, costituito dagli articoli da 70-bis a 70-duodecies, recanti la disciplina del Gruppo IVA al quale si rimanda per gli approfondimenti del caso.

## 2. Caratteristiche dei Gruppi Iva

Il Gruppo IVA è costituito - a seguito di un'opzione esercitata da tutti i soggetti coinvolti - dai soggetti passivi, stabiliti nel territorio dello Stato, esercenti attività d'impresa, arte o professione, tra i quali sussistono, congiuntamente, determinati vincoli di natura finanziaria, economica e organizzativa di cui all'art. 70-ter del D.P.R. 633/72.

Laddove siano sussistenti i requisiti per il riconoscimento del gruppo IVA in estrema sintesi i soggetti che vi partecipano, sono considerati come un unico soggetto passivo d'imposta ai fini iva pur mantenendo una soggettività giuridica individuale.

Conseguentemente per quanto sopra esposto si precisa che:

- Le cessioni di beni e le prestazioni di servizi infragruppo non sono rilevanti ai fini dell'applicazione dell'IVA;
- mentre
- Le operazioni di un membro del gruppo IVA nei confronti di un soggetto estraneo si considerano effettuate direttamente dal gruppo IVA.

Si precisa che il gruppo IVA è diverso dall'istituto dell'**IVA di gruppo** in cui si consente a più soggetti IVA di effettuare la liquidazione dell'IVA di gruppo, ma senza che gli stessi configurino un soggetto unitario ai fini IVA.



# Consiglio Nazionale delle Ricerche

DIREZIONE CENTRALE GESTIONE DELLE RISORSE

Ufficio Ragioneria e Affari Fiscali

## 3. Inserimento in anagrafica del soggetto giuridico “Gruppo IVA”

Ai fini del corretto inserimento in anagrafica Sigla si rimanda alle istruzioni contenute nella nota operativa allegata alla presente circolare.

## 4. Gruppi IVA e fatturazione elettronica

### 4.1 Fatture elettroniche emesse dal CNR nei confronti di un soggetto passivo appartenente ad un gruppo IVA

Le fatture emesse dal CNR nei confronti di un operatore economico appartenente ad un gruppo IVA dovranno contenere obbligatoriamente i seguenti elementi descritti nella tabella sottostante.

<b>Fatture emesse nei confronti di un gruppo IVA</b>	Devono riportare nella sezione cedente/prestatore della fattura elettronica: <ul style="list-style-type: none"><li>• la partita IVA del gruppo</li><li>• il codice fiscale del singolo partecipante del gruppo cui l'operazione è riferibile</li></ul>
--	--

### 4.2 Fatture elettroniche ricevute da un soggetto passivo appartenente ad un gruppo Iva

La fattura emessa nei confronti del CNR da un soggetto appartenente ad un gruppo Iva per poter essere considerata corretta e, quindi, accettata dovrà contenere gli elementi obbligatori della seguente tabella:

<b>Fatture ricevute da un gruppo IVA</b>	Devono riportare nella sezione cessionario/committente della fattura: <ul style="list-style-type: none"><li>• la partita IVA del gruppo</li><li>• il codice fiscale del singolo partecipante al Gruppo a cui l'operazione è riferibile.</li></ul>
--	---

Per le eventuali richieste di informazioni ci si può rivolgere all'Ufficio Ragioneria e Affari Fiscali al Dr. Paolo Collacchi 06/49933784 oppure alla Dr.ssa Valentina Serra 06-49933696.

Il Dirigente  
(dott. Fabrizio Fratini)