



## Il Blog di **Ciro D'Ardia**

[Home](#) [Pubblicazioni](#) [Profilo](#) [Contatti](#) [Archivio](#)

Postilla » Fisco » Il Blog di **Ciro D'Ardia** » IVA e imposte indirette » IVA di gruppo e abolizione dell'IVA 26/LP. Semplificazione?

14 gennaio 2014

# IVA di gruppo e abolizione dell'IVA 26/LP. Semplificazione?

Tweet Mi piace 2

Con i nuovi modelli di dichiarazione IVA risulta abrogato (o meglio non approvato) il prospetto IVA 26/LP.

E' da rammentare che il predetto prospetto doveva essere presentato dalla controllante nel caso di applicazione della procedura di gruppo prevista dall'articolo 73, ultimo comma del DPR 633/1972 e dal D.M. del 13 dicembre 1979.

Vi era quindi l'obbligo, a carico della controllante, di presentare il prospetto IVA 26/LP al competente agente della riscossione, insieme al prospetto IVA 26/PR cartaceo ed alle garanzie per i crediti compensati nella procedura.

Con l'abrogazione del prospetto IVA 26/LP viene eliminato anche l'obbligo di presentazione del prospetto IVA 26/PR cartaceo (che deve comunque essere incluso, come sempre, nella dichiarazione IVA della controllante presentata in forma autonoma).

Se l'obiettivo era quello della semplificazione non sembra si sia fatto granché.

E' stato infatti solo eliminato l'obbligo di presentazione di un prospetto in una procedura (quella per l'appunto dell'IVA di gruppo), che comunque viene applicata da soggetti perfettamente in grado di adempiere all'obbligo stesso.

Se invece si intende "incentivare" l'utilizzo della procedura di gruppo, si poteva fare qualcosa di ben diverso.

Si consideri infatti che le norme che regolamentano la procedura di gruppo risalgono, come evidenziato prima, al 1979.

Si potrebbe quindi pensare, in primo luogo, di ridefinire le regole principali della procedura di gruppo, ad esempio, introducendo delle maggiori possibilità di esenzione dalla prestazione delle garanzie per i crediti compensati.

accertamento, autorizzazione operazioni comunitarie, cessioni comunitarie, **compensazione, compensazioni**, comunicazione telematica, contabilità presso terzi, contabilità separata, contratto estimatorio, crediti IVA, credito infrannuale, d.l. 78/2009, depositi IVA, detrazione, dichiarazione intento, dichiarazione IVA, elenchi black list, elenchi INTRA, **fatturazione**, fermo amministrativo, frodi IVA, garanzia, **garanzie**, Iva, IVA 26/LP, **IVA di gruppo**, IVA subfornitura, IVA TR, modello Iva 26, modello VR, norme antievasione, operazioni triangolari, plafond, **quadro VR**,

In secondo luogo, potrebbe essere opportuno emanare una circolare nella quale esporre compiutamente la disciplina dell'IVA di gruppo, per la quale, attualmente, non vi sono grossi dubbi applicativi, ma in relazione alla quale i documenti di prassi sono sparsi in circa 50 pronunce tra circolari e risoluzioni.

Letture: **9780** | Commenti: **7** |



### 7 Commenti a "IVA di gruppo e abolizione dell'IVA 26/LP. Semplificazione?"

1.  **Matteo Massi** scrive:

Scritto il 17-1-2014 alle ore 11:13

Confermato dalle istruzioni al modello definitivo iva 2014, che l'LP non esiste piu' (pg. 48; in realtà si trattava del riepilogo dei VH delle singole controllate). Non e' chiaro come si possano presentare al concessionario della riscossione le garanzie -da sole- cioe' senza associarvi ufficialmente un modello a se stante (infatti leggendo velocemente le istruzioni il pr incorporato nell'iva deve essere presentato telematicamente e sembra non esistere un modello per il concessionario). Concordo sulla necessità di riepilogare la prassi in un'unica circolare in cui si disciplinano anche ipotesi come l'omesso versamento dell'iva di gruppo e le sue conseguenze.

2.  **Matteo Massi** scrive:

Scritto il 27-1-2014 alle ore 09:06

Buongiorno dr. D'Ardia,  
giro un quesito che non attiene al 26/LP ma che riguarda tutti coloro che stanno ripartendo con l'iva 2014. Mi trovo infatti con il modello IVA 26 per il 2014 e ho una società in concordato preventivo dalla settimana scorsa. Vi puo' rientrare o no?  
Non mi sembra di aver mai letto che fosse ostativo all'iva di gruppo essere in una procedura concorsuale.

3.  **Ciro D'Ardia** scrive:

Scritto il 29-1-2014 alle ore 20:13

Ciao Matteo  
effettivamente le norme e la prassi non dicono nulla circa la partecipazione al gruppo di una società in concordato preventivo, quindi dovrebbe essere ammissibile.  
Io però credo che ci debbano essere due condizioni, vale a dire:  
– il concordato sia con "continuità aziendale" ex art. 186-bis legge fallimentare;  
e  
– vi sia autorizzazione del giudice delegato.

registrazione, rimborsi,  
**rimborsi IVA**, rimborso,  
rimborso iva, sanzioni, spesometro, T.U.,  
testo unico, triangolazioni, visto di conformità

PER APPROFONDIRE [VAI ALLO SHOPWIKI](#)

 **NOVITA'**  
**Codice Tributario 2019**  
AA.VV.  
Editore: **il Fisco**  
Anno: 2019  
Versione carta  
**€ 75,00**


 **SUMMERSHOP SCONTO 50%**

 **Pocket il fisco 2019 - IVA, TUIR, Codice civile, Società e Bilancio, Accertamento e Riscossione, Fallimento, Terzo Settore**  
Editore: **il Fisco**  
~~€ 78,00~~ (-13%) **€ 68,00**

 **NOVITA'**  
**Dichiarazione Iva**  
Ricca Franco  
Editore: **Ipsoa**  
Anno: 2019  
Versione carta  
**€ 30,00**

 **SUMMERSHOP SCONTO 50%**

 **NOVITA'**  
**Fisco**  
AA.VV.  
Editore: **Ipsoa**  
Anno: 2019  
Versione carta  
**€ 119,00**

4.  **davide scrive:**  
Scritto il 7-2-2014 alle ore 18:37


Buonasera Dott D'ardia  
segnalo un altro dubbio.

Se si presentano in anticipo le dichiarazioni IVA, entro quando vanno presentate le garanzie per i crediti compensati intragruppo? Le istruzioni del mod. IVA 2013 LP, cui dovevano essere allegate le garanzie, indicavano come data di presentazione quella del "termine previsto per la presentazione della dichiarazione IVA (30 settembre)". Non essendoci più tale modello e quindi tali istruzioni, il DM del 13/12/1979, all'art. 6, prevede ancora che la presentazione delle garanzie deve avvenire "in sede di presentazione della dichiarazione IVA". Dunque, se l'anno scorso si potevano presentare le dichiarazioni IVA entro febbraio e le garanzie entro settembre, quest'anno è ancora così?

Davide

5.  **Ciro D'Ardia scrive:**  
Scritto il 8-2-2014 alle ore 09:35

Assolutamente si

6.  **Nicola scrive:**  
Scritto il 6-9-2014 alle ore 11:15

Buongiorno Dr. D'Ardia,  
ho un dubbio in relazione ad uno dei requisiti previsti dall'art. 38-bis co. 7 per essere qualificati come virtuosi e così evitare di dover presentare le garanzie per i crediti compensati durante la procedura dell'iva di gruppo, in particolare:

– "non risultano cedute (...) nell'anno precedente la richiesta, azioni o quote della società stessa per un ammontare superiore al 50% del capitale sociale": cosa si intende per anno precedente la richiesta nella procedura di gruppo? Ad esempio se la cessione è di Aprile 2014, secondo lei il requisito va verificato nell'anno solare precedente a quello di presentazione della dichiarazione (e quindi il 2013) o la verifica va fatta sui 12 mesi antecedente la presentazione della stessa (ottobre 2013 – settembre 2014) ....

La ringrazio in anticipo,  
Nicola

7.  **Ciro D'Ardia scrive:**  
Scritto il 6-9-2014 alle ore 15:46

✓ SUMMERSHOP SCONTO 50%



[Imposta di Registro](#)

Busani Angelo

Editore: **Ipsa**

Anno: 2018

Versione carta

€ ~~170,00~~ (-15%) € 144,50

✓ SUMMERSHOP SCONTO 50%



NOVITA'

[IVA](#)

Centore Paolo

Editore: **Ipsa**

Anno: 2019

Versione carta

€ ~~119,00~~ (-15%) € 101,00

✓ SUMMERSHOP SCONTO 50%



NOVITA'

[Iva](#)

AA.VV.

Editore: **il Fisco**

Anno: 2019

Versione carta

€ 13,00

✓ SUMMERSHOP SCONTO 50%



[il fisco](#)

Andreani Giulio, Ascoli Giuseppe,

Capolupo Saverio, Caraccioli Ivo,

Carinci Andrea, Conigliaro Massimo,

Della Valle Eugenio, Deotto Dario,

Dezzani Flavio, Ferranti Gianfranco,

Ferroni Bruno, Gaiani Luca, Gasparri

Tamara, Iorio Antonio, Leo Maurizio,

Longobardi Gerardo, Lovecchio Luigi,

Maspes Pierpaolo, Miani Massimo,

Piazza Marco, Santacroce Benedetto,

Questo è un pò come la questione della media dei versamenti sul conto fiscale nel biennio precedente. Considerato che a livello centrale non c'è stato nessun chiarimento sono valide entrambe le possibilità.

Sepio Gabriele, Sura Alessandro, Trettel  
Stefano, Valente Piergiorgio  
Editore: **il Fisco**

### Scrivi il tuo commento!

Nome (obbligatorio)

E-mail - non verrà pubblicata - (obbligatorio)

Sito web

Avvisami dei nuovi commenti tramite e-mail

[HOME](#) | [FISCO](#) | [DIRITTO](#) | [LAVORO](#) | [IMPRESA](#) | [SICUREZZA](#) | [AMBIENTE](#)

[Chi è postilla](#) | [I blogger](#) | [Blog Policy](#) | [Diventa Blogger](#) | [Chi siamo](#) | [Contatti](#) | [Privacy](#) | [Note Legali](#) | [Policy cookie](#) | [Pubblicità](#)

P.I. 10209790152

Postilla è promossa da:  **IPSOA**  
Gruppo Wolters Kluwer  **il fisco**  
Gruppo Wolters Kluwer **CEDAM**  **UTET**  
CEALDOCA  **INDICIALIA**  
Gruppo Wolters Kluwer