

Aggiornamento del modello AGI/1, dichiarazione per la costituzione del Gruppo IVA

(ai sensi della Risoluzione n. 30 del 7 maggio 2021 della Divisione Contribuenti-Direzione centrale Grandi Contribuenti)

14 gennaio 2022

a) a pagina 2 delle istruzioni, nel primo capoverso del paragrafo “Quando presentare il modello”, la frase “In sede di prima applicazione, se il modello viene presentato entro il 15 novembre 2018, il Gruppo ha efficacia dal 1° gennaio 2019” viene eliminata.

Nel terzo capoverso, prima riga, le parole “esclusi dal” sono sostituite dalle parole **“non compresi”**.

Sempre nel terzo capoverso, la frase ”In tal caso, i predetti soggetti partecipano al Gruppo a decorrere dall’anno successivo a quello in cui tali vincoli si sono instaurati.” è stata eliminata ed è stata sostituita dal periodo **“Tenuto conto dei commi 4 e 5 dell’art. 70-ter, in base al criterio definito nella Risoluzione n. 30 del 7 maggio 2021 della Divisione Contribuenti - Direzione Centrale Grandi Contribuenti, la data di instaurazione del vincolo finanziario viene determinata in base alla data effettiva di acquisizione del rapporto di controllo ex art. 2359 c.c. nei confronti dei nuovi partecipanti.**

Pertanto:

- **se il controllo viene conseguito entro il 1° luglio dell’anno X, il vincolo finanziario si instaura nei confronti di un nuovo partecipante nel medesimo anno X, conseguentemente la dichiarazione di inclusione deve essere presentata entro il termine ultimo di 90 giorni decorrenti dalla data del 1° luglio dello stesso anno X**
- **se il controllo viene conseguito in data successiva al 1° luglio dell’anno X, il vincolo finanziario si instaura nel corso dell’anno solare X+1, conseguentemente la dichiarazione di inclusione deve**

essere presentata entro il termine ultimo di 90 giorni decorrenti dalla data del 1° luglio dell'anno X+1.

Esempi:

- se la data di acquisizione del rapporto di controllo è il 20/06/2021, il modello deve essere presentato entro il 29/09/2021
- se la data di acquisizione del rapporto di controllo è 05/07/2021, il modello deve essere presentato entro il 29/09/2022”

b) a pagina 4 delle nuove istruzioni, nel paragrafo “Frontespizio”, al punto 3 INCLUSIONE/ESCLUSIONE PARTECIPANTE”, le parole “esclusi dal” sono state sostituite dalle parole “ **non compresi nel**”.

c) a pagina 5 delle istruzioni, al paragrafo “Quadro A – Soggetti partecipanti al Gruppo Iva” alla fine della prima frase del terzo capoverso è stato aggiunto il seguente periodo “**In caso di inclusione ai sensi dell’art. 70-quater, comma 5 (colonna 3, codice 1), in base a quanto stabilito dalla Risoluzione n. 30 del 7 maggio 2021 della Divisione Contribuenti - Direzione Centrale Grandi Contribuenti, deve essere indicata la data effettiva di acquisizione del rapporto di controllo ex art. 2359 c.c. nei confronti di ciascun nuovo partecipante.**

In caso di inclusione di un soggetto neo-costituito, derivante da un’operazione di conferimento di ramo d’azienda o di scissione parziale nella quale tutti i soggetti conferenti facciano già parte del medesimo Gruppo, deve essere indicata la data di inizio attività del soggetto conferitario, riportata nel modello AA7.”

Al quarto capoverso sempre di pagina 5, al codice 1 la frase “in tal caso il soggetto partecipa al Gruppo a decorrere dall’anno successivo a quello in cui i vincoli si sono instaurati” viene eliminata ed è stato aggiunto il periodo “**in questo caso:**

a. se il controllo viene conseguito entro il 1° luglio dell’anno X, il soggetto partecipa al Gruppo a decorrere dal 1° gennaio dell’anno X+1;

b. se il controllo viene conseguito in data successiva al 1° luglio dell’anno X, il soggetto partecipa al Gruppo a partire dal 1° gennaio dell’anno X+2;

Esempi:

a. se la data di acquisizione del rapporto di controllo è il 20/06/2021, il modello deve essere presentato entro il 29/09/2021; il nuovo partecipante entra a far parte del Gruppo a decorrere dal 1° gennaio 2022;

b. se il la data di acquisizione del rapporto di controllo è 05/07/2021, il modello deve essere presentato entro il 29/09/2022; il nuovo partecipante entra a far parte del Gruppo a decorrere dal 1° gennaio 2023.”

*** * ***

MOTIVO DELL'AGGIORNAMENTO

Le istruzioni al modello AGI/1 sono state aggiornate ai sensi delle nuove disposizioni dettate dalla Risoluzione n. 30 del 7 maggio 2021 della Divisione Contribuenti - Direzione Centrale Grandi Contribuenti