

Attività occasionale e pro-rata di detraibilità IVA alla luce della recente giurisprudenza



A cura di
Marco Bargagli
Dottore in economia
e giurisprudenza,
esperto di fiscalità
internazionale

La Corte di cassazione, con l'Ordinanza n. 23811/2017, è tornata ad esprimersi sul tema molto dibattuto tra gli addetti ai lavori come quello del cd. "pro-rata di detraibilità IVA". Nello specifico la giurisprudenza di legittimità ha chiarito, con particolare riferimento al settore del commercio di autoveicoli, che le operazioni di finanziamento non concorrono al calcolo di detraibilità dell'imposta, in quanto devono essere considerate operazioni occasionali che non formano oggetto dell'attività propria dell'impresa. Nel presente intervento saranno illustrate le modalità di calcolo della percentuale di detraibilità IVA nelle ipotesi in cui l'impresa effettui, contestualmente, operazioni imponibili che danno diritto alla detrazione ed operazioni esenti tracciando, nel contempo, il confine tra attività occasionale e attività propria dell'impresa.

La suprema Corte di cassazione, con l'ordinanza n. 23811 pubblicata in data 11 ottobre 2017, si è espressa sul tema della rilevanza, ai fini del pro-rata di detraibilità IVA, dei finanziamenti erogati dalle concessionarie auto, facendo esplicito riferimento alla sentenza della Corte di giustizia UE (conosciuta come "MERCEDES BENZ ITALIA" - causa C-378/15).

Come noto, ai contribuenti che esercitano sia attività che danno luogo ad operazioni che conferiscono il diritto alla detrazione IVA, sia attività che danno luogo ad operazioni esenti, il diritto alla detrazione dell'imposta spetta in misura proporzionale alla prima categoria di operazioni e il relativo ammontare viene determinato applicando la percentuale di detrazione prevista dall'art. 19-bis, D.P.R. n. 633/1972.

Tuttavia, l'occasionale effettuazione di operazioni esenti ovvero l'effettuazione delle operazioni esenti (previste dall'art. 10, co. 1, nn. da 1 a 9, D.P.R. n. 633/1972) non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili da parte di un contribuente che svolge essenzialmente un'attività soggetta ad I.V.A., come pure l'occasionale effettuazione di operazioni imponibili da parte di un soggetto che svolge essenzialmente

Premessa

PER APPROFONDIRE

Sei abbonato?

**ENTRA
IN SOLMAP**

Non sei abbonato?

**SCOPRI
LA PROMOZIONE SOLMAP**