

Il rimborso dell'IVA non è precluso in assenza di operazioni attive

di [Francesco Costa](#)

Publicato il 14 Giugno 2023

Segnaliamo due recenti **Ordinanze di Cassazione in tema di rimborsi IVA**: il caso del contribuente che non ha effettuato **operazioni attive** ed il caso di **operazioni relative a immobili non strumentali**.

In merito al tema dei **rimborsi IVA** la **Corte di Cassazione** ha depositato il 1° giugno 2023 due **Ordinanze**: la n. 15570 e la n. 15575.

Si può ottenere il rimborso IVA in assenza di operazioni attive?

La prima ordinanza riguarda le **condizioni affinché un soggetto passivo possa ottenere il rimborso dell'imposta assolta sugli acquisti, in assenza di operazioni attive**.

La seconda ordinanza tratta il **rimborso dell'IVA relativa alle spese sostenute su di un immobile oggetto di affitto di ramo d'azienda a terzi**.

Sulla base di quanto stabilito nell'ordinanza n. 15570/2023 il diritto al rimborso dell'imposta assolta da una società non può essere escluso solo perché la stessa non ha poi effettuato operazioni attive.



Occorre **accertare se gli acquisti sono riconducibili a un'attività** "anche meramente preparatoria e strettamente connessa con lo svolgimento dell'attività economica dell'impresa".

L'intenzione deve essere confermata da elementi oggettivi e non contrassegnata da finalità fraudolente o abusive.

In particolare, ai fini dell'esercizio del diritto alla detrazione dell'IVA e del rimborso della stessa, spetta al giudice di merito verificare che:

- il bene o il servizio acquistato, anche se non inserito immediatamente nel ciclo produttivo, sia necessario all'organizzazione dell'impresa o funzionale all'iniziativa economica "programmata" in vista della successiva attuazione (es. Cass. nn. 5559/2019 e 3396/2020);
- il mancato utilizzo del bene derivi da cause indipendenti dalla volontà dell'acquirente, sia pure assunte in un'accezione ampia (es. Corte di Giustizia Ue cause C-110/94 e C-734/19).

Il rimborso per operazioni relative a immobili non strumentali

Nell'ordinanza n. 15575/2023 sono forniti ulteriori chiarimenti in ordine alla **qualificazione della natura strumentale o meno di un bene ai fini del rimborso dell'IVA**.

A tal proposito, la Cassazione rileva come la sussistenza del diritto al rimborso postuli *"una necessaria correlazione fra i beni e i servizi acquistati e l'attività esercitata"*, nel senso che essi devono risultare inerenti all'impresa, anche laddove si tratti di beni non strumentali in senso proprio, purché siano destinati *"alla finalità della produzione o dello scambio nell'ambito dell'attività dell'impresa stessa"*.

Ai fini del rimborso dell'IVA deve sussistere, quindi, *"un nesso oggettivo tra l'acquisto e l'impiego di beni e servizi"*.

Occorre verificare che esista un rapporto di inerenza e di stretta strumentalità tra le operazioni passive e l'attività economica svolta dal soggetto passivo o anche solo programmata (Cassazione n. 11353/2016).

Con riferimento agli **immobili appartenenti alle imprese commerciali**, che per le loro caratteristiche non sono suscettibili di diversa destinazione senza radicali trasformazioni, è precisato che la strumentalità non può essere riconosciuta a prescindere dalle caratteristiche degli stessi in rapporto con l'attività dell'azienda, ma **occorre** *"la prova della funzione strumentale del bene in relazione all'attività dell'azienda"*.

Nel caso specifico, la Corte afferma che, al fine di valutare la sussistenza del rapporto di inerenza delle spese sostenute, è necessario verificare se l'immobile sia all'impresa, considerandosi l'attività esercitata in concreto dalla società, e se la cessione in favore di terzi del ramo di azienda non abbia comportato il venir meno del rapporto di inerenza.

NdR: potrebbe interessarti anche:

[L'istanza di rimborso IVA può eccedere i due anni?](#)

[Rimborso IVA per l'acquisto di beni ammortizzabili](#)

A cura di Francesco Costa

Mercoledì 14 giugno 2023

Questo intervento è tratto dalla circolare settimanale di Commercialista Telematico...

Abbonamento annuale Circolari Settimanali

(anche per i clienti dello studio)

Abbonandoti per un anno alle Circolari Settimanali, ogni settimana riceverai comodamente **nella tua casella di posta elettronica** una circolare con **tutte le novità dei 7 giorni** precedenti e gli **approfondimenti** di assoluta urgenza.

Le circolari settimanali sono in formato Word per essere **facilmente modificabili** con il tuo logo ed i tuoi dati, e **girabili ai clienti del tuo studio**.



[SCOPRI DI PIU' >](#)