



Lunedì 03/02/2025

IVA sui distacchi di personale: novità dal 1° gennaio 2025

A cura di: Studio Meli S.t.p. S.r.l.

La legge di conversione del decreto "Salva infrazioni" (DI n. 131/2024) ha abrogato la disposizione che escludeva dall'applicazione dell'IVA i trasferimenti temporanei di personale tra aziende.

La novità vale per i distacchi di personale stipulati o rinnovati a decorrere dal 1° gennaio 2025 mentre non ha rilevanza per i periodi anteriori per i quali non siano intervenuti accertamenti definitivi, come specificato dalla sentenza della Corte di giustizia dell'11 marzo 2020 (causa C-94/2019).

Dal 1° gennaio 2025 i prestiti ed i distacchi di personale sono quindi generalmente imponibili ai fini IVA con aliquota del 22%.

Il soggetto passivo distaccatario con un pro-rata di detraibilità totale potrà detrarre l'IVA. Al contrario per i distaccatari con diritto alla detrazione limitato (per esempio banche, assicurazioni, servizi postali e medici) la novità comporterà un aggravio del costo derivante dall'indetraibilità dell'IVA.

In caso di controparti estere, trattandosi di una prestazione di servizio generico transnazionale, l'IVA è dovuta nel paese di stabilimento del committente e quindi:

- l'impresa distaccante italiana, emetterà fattura ai sensi dell'art. 7-ter del DPR 633/72, per prestazioni "generiche";
- l'impresa distaccataria italiana, dovrà integrare e registrare la fattura estera ricevuta con il meccanismo del reverse charge.