



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Roma, 23/12/2024

Spett.le Cliente

Studio Commerciale - Tributario

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 25, Cap 00156 Roma

Tel 06/99180740

e-mail: info@studiomasciotti.it

sito web: www.studiomasciotti.it

Oggetto:



I contratti di distacco o prestito del personale stipulati o rinnovati dal 01 gennaio 2025 sono soggetti a Iva, indipendentemente dall'importo del corrispettivo e del rimborso



Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma

Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it

Spettabile Cliente, con la presente circolare informativa Le ricordiamo che:

- Il decreto Salva infrazioni (D.L. 131/2024), al fine di allineare la disciplina nazionale all'interpretazione dei Giudici comunitari, ha introdotto, a partire dal 01 gennaio 2025, significativi **cambiamenti in merito al regime Iva applicabile al distacco e al prestito di personale;**
- questo provvedimento prevede:
 - *l'abrogazione dell'art. 8, c. 35 L. 67/1988, che escludeva dal campo di applicazione dell'Iva i prestiti o i distacchi di personale a fronte dei quali era versato solo il rimborso del relativo costo,*
 - **i distacchi e prestiti di personale, stipulati o rinnovati a decorrere dall'1.1.2025, sono soggetti ad IVA**, indipendentemente dal fatto che l'impresa utilizzatrice versi all'impresa cedente esclusivamente il rimborso dei costi sostenuti.



In altre parole, dall'1.1.2025 le somme corrisposte a fronte di prestiti e distacchi di personale stipulati o rinnovati da tale data sono imponibili IVA e quindi andranno fatturati dal cedente/distaccante con Iva ordinaria 22% (anche se effettuata a fronte del mero rimborso dei costi del personale somministrato/distaccato).

La suddetta novità avrà effetto sui prestiti e i distacchi di personale stipulati o rinnovati a partire dal 01 gennaio 2025. Tuttavia, sono fatti salvi i comportamenti adottati dai contribuenti prima di tale data, conformemente alla sentenza della Corte di Giustizia o alla normativa previgente, per i quali non siano intervenuti accertamenti definitivi.

Implicazioni pratiche per le Aziende

Le aziende, comprese le società interinali per la somministrazione di personale, dovranno adeguare le loro pratiche amministrative e di fatturazione. Questo cambiamento comporterà:

- **Fatturazione con IVA per i contratti di distacco/prestito di personale stipulati o rinnovati a partire dal 1.01.2025:** Le fatture per i distacchi/prestiti di personale dovranno includere l'IVA al 22% (sull'intero corrispettivo fatturato, quindi sia sul servizio fornito che sui rimborsi dei costi del lavoro);
- **Revisione dei Contratti personale stipulati o rinnovati a partire dal 1.01.2025:** Le imprese dovranno rivedere dal 2025 i contratti di somministrazione e distacco per garantire la conformità alle nuove regole Iva.

Le nuove disposizioni potrebbero avere effetti diversi a seconda delle circostanze aziendali dell'impresa utilizzatrice del personale:

- le imprese che hanno diritto alla detrazione dell'IVA non subiranno impatti negativi, poiché potranno recuperare (ossia detrarre) l'IVA pagata,
- le aziende utilizzatrici che operano in settori esenti da IVA (es. imprese di autoscuola, agenzie funebri, ecc...) potrebbero affrontare costi aggiuntivi, poiché non potranno detrarre l'IVA sui costi sostenuti per i dipendenti distaccati/somministrati.

Si riporta di seguito una tabella di sintesi:

Aspetto	Prima del 2025	Dal 2025
Trattamento IVA	Esclusi da IVA se previsto solo il rimborso dei costi.	Assoggettati a IVA, salvo esenzioni specifiche.
Norma di riferimento	Art. 8, comma 35, L. 67/1988	Art. 16-ter, D.L. 131/2024
Criterio di applicazione	Non rilevanti ai fini IVA	Prestazione di servizi, se sussiste un nesso diretto.
Decorrenza	Nessuna	Contratti stipulati o rinnovati dal 1° gennaio 2025.
Criterio di territorialità	Non applicabile	Regole ex art. 7-ter e 7-septies del D.P.R. 633/72.
Diritto alla detrazione IVA	Non riconosciuto	Riconosciuto per il soggetto distaccatario.
Salvaguardia comportamenti passati	Non applicabile	Comportamenti pregressi esenti da rilievi fino al 2024.



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Si resta a disposizione per ogni eventuale ulteriore chiarimento.

Dott. Fabrizio Masciotti

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma
Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it