



Via M. Delle Fosse Ardeatine 5
00034 Colferro (RM)
Tel. +39 06 97303305

Via Lima 7
00198 Roma (RM)
Tel. +39 06 98359253
segreteria@studiopapaleo.it
www.studiopapaleo.it

Circolare informativa

del 10-02-2025

Oggetto: Dal 1 gennaio 2025 nuove regole IVA per i contratti di distacco del personale

A partire dal 1° gennaio 2025, i distacchi e prestiti di personale sono soggetti all'IVA. La modifica si applica esclusivamente **ai contratti stipulati o rinnovati da tale data in poi**, superando il precedente regime di esclusione previsto per il mero rimborso dei costi.

Questa novità deriva dalla conversione in legge del *Decreto Salva Infrazioni* (D.L. 16 settembre 2024, n. 131, convertito dalla Legge 14 novembre 2024, n. 166), che ha introdotto nell'ordinamento italiano l'art. 16-ter, in linea con gli obblighi imposti dal diritto dell'Unione Europea.

In particolare, la norma abroga l'art. 8, comma 35, della Legge n. 67/1988, che fino al 31 dicembre 2024 escludeva l'applicazione dell'IVA ai distacchi di personale in caso di semplice rimborso dei costi sostenuti.

Per agevolare il passaggio al nuovo regime, la disciplina si applica unicamente ai **contratti stipulati o rinnovati dal 2025**, garantendo così una fase di transizione per gli accordi preesistenti.

Nel dettaglio, la norma in esame stabilisce che, dal 2025, saranno soggette a IVA:

- le prestazioni di distacco e prestito di personale in cui esiste un nesso diretto tra la prestazione e il corrispettivo;
- anche i rimborsi senza mark-up, qualora configurino una controprestazione.

La decorrenza della modifica è differita per salvaguardare il legittimo affidamento dei contribuenti, riconosciuto come principio cardine del diritto europeo.

Al riguardo si evidenzia che, come scritto all'interno del dossier del Senato del 6 novembre 2024, la norma tiene conto del principio di certezza del diritto; nel dettaglio:

- sono fatti salvi i comportamenti pregressi adottati dai contribuenti in conformità alla normativa nazionale allora vigente;
- la salvaguardia, tuttavia, non si estende agli accertamenti già definitivi.

Le implicazioni pratiche possono essere così riassunte:

1) soggetti interessati:

- i datori di lavoro che distaccano personale (distaccanti);
- i soggetti che beneficiano del distacco (distaccatari);

2) determinazione della base imponibile:

- la base imponibile sarà costituita dall'importo totale del rimborso, inclusi eventuali costi accessori legati al distacco;

3) impatto sul diritto alla detrazione:

- il distaccatario potrà detrarre l'IVA assolta sul distacco, anche in assenza di un mark-up, purché l'operazione rientri nell'ambito della propria attività economica.

Invece, la **territorialità IVA** segue le disposizioni generali degli artt. 7- ter e 7- septies del D.P.R. n. 633/1972, quindi:

- **prestazioni B2B:** il distacco è rilevante nel luogo in cui il committente soggetto passivo è stabilito ai fini IVA;
- **prestazioni B2C:** per i consumatori finali, l'IVA si applica nel luogo in cui il prestatore è stabilito.

SCHEMA DI SINTESI

Aspetto	Situazione fino al 31 dicembre 2024	Modifica normativa dal 1° gennaio 2025
Rilevanza IVA	Non rilevante se il rimborso è pari ai costi	Sempre rilevante ai fini IVA - con riferimento ai distacchi e prestiti di personale che verranno stipulati o rinnovati a partire dal 1° gennaio 2025

Studio Commercialista Papaleo

Dottori Commercialisti e Revisori Legali

Base imponibile	Non applicabile	Totale dei costi rimborsati
Diritto alla detrazione IVA	Non spettante per distacchi fuori campo IVA	Spettante per tutti i distacchi imponibili

Lo Studio resta a disposizione per fornire chiarimenti e approfondimenti in merito alle nuove disposizioni, valutando caso per caso l'impatto della normativa sulle specifiche situazioni. Per qualsiasi esigenza di supporto o analisi personalizzata, vi invitiamo a contattarci.

Il presente documento è finalizzato a fornire una prima informativa sulle principali novità nel settore tributario e societario e pertanto tutte le informazioni contenute in questa newsletter sono informazioni iniziali, senza alcuna pretesa di completezza, che non fanno parte di alcun consiglio legale o fiscale e non possono sostituirle. Le norme indicate sono valide al momento della stesura della newsletter e possono essere successivamente modificate. È esclusa la responsabilità per il contenuto di questa newsletter, per qualsiasi motivo legale. Per maggiori informazioni e approfondimenti contattare lo studio.

Via M. Delle Fosse Ardeatine 5
00034 Colferro (RM)
Tel. +39 06 97303305

Via Lima 7
00198 Roma (RM)
Tel. +39 06 98359253

segreteria@studiopapaleo.it
www.studiopapaleo.it