

Anno 5

Approfondimenti e Focus di pratica Professionale - Fiscalità del lavoro

Maggio 2020

34

La Consulenza del

Lavoro

Rivista di aggiornamento e approfondimento  
in materia di lavoro e previdenza



Distacco di personale.  
Aspetti contrattuali  
ed implicazioni IVA

Fiscalità del lavoro

EUTEKNE

Marcello ASCENZI \*

## Distacco di personale. Aspetti contrattuali ed implicazioni IVA

### Bussola normativa – Istituto del distacco – Riaddebito dei costi – Implicazioni IVA – Corrispettività della prestazione

L'ipotesi del distacco, ai sensi dell'art. 30 del DLgs. 10.9.2003 n. 276, si configura quando un datore di lavoro, per soddisfare un proprio interesse, pone temporaneamente uno o più lavoratori a disposizione di altro soggetto per l'esecuzione di una determinata attività lavorativa. Il datore di lavoro è responsabile del pagamento del personale in distacco, ma è prassi diffusa addebitare il costo alla società distaccataria e ciò non incide sulla sua genuinità come confermato dalla giurisprudenza e dalle interpretazioni del Ministero del Lavoro con la circ. 15.1.2004 n. 3 e la circ. 28.6.2005 n. 28. L'addebito del puro costo è considerato, ai sensi dell'art. 8 co. 35 della L. 11.3.88 n. 67, non rilevante ai fini IVA, ma la norma sottoposta a verifica pregiudiziale è stata considerata, nella sentenza della Corte di Giustizia 11.3.2020 C-94/19, non compatibile con la disciplina comunitaria qualora sussista un rapporto di corrispettività tra distaccante e distaccataria.

*Fonti normative:* art. 2 e 6, della 6° Direttiva del Consiglio 17.5.77 n. 77/388/CEE; art. 8 co. 35 della L. 11.3.88 n. 67; art. 30 del DLgs. 10.9.2003 n. 276

*Prassi:* ris. Min. Finanze 5.6.95 n. 152; ris. Agenzia Entrate 2.8.2002 n. 262; ris. Agenzia Entrate 5.11.2002 n. 346; circ. Min. Lavoro 15.1.2004 n. 3; circ. Min. Lavoro 28.6.2005 n. 28; ris. interpello Min. Lavoro 20.1.2016 n. 1; int. Agenzia Entrate 5.7.2019 n. 224

*Giurisprudenza:* Cass. 13.4.89, n. 1751; Cass. 13.6.95 n. 6657; Cass. 18.8.2004 n. 16165; Cass. 25.11.2010 n. 23933; Cass. 7.11.2011 n. 23021; Cass. 3.8.2012 n. 14053; Cass. 21.11.2013 n. 26138; Cass. 15.7.2019 n. 18888; Corte di Giustizia 21.9.2017 causa C-326/15; Corte di Giustizia 21.9.2017 causa C-605/15; Corte di Giustizia 10.10.2017 causa C-413/15; Corte di Giustizia 29.10.2009 causa C-246/08; Corte di Giustizia 22.11.2018 causa C-295/17; Corte di Giustizia 11.3.2020 causa C-94/19

\* Dottore Commercialista e Revisore Legale in Roma