

# DIRETTIVE COMUNITARIE IVA

## Disposizioni di recepimento

Stefano Lania  
*Servizio Fiscale, Societario,  
Doganale e Previdenziale*  
18 Dicembre 2009

# RECEPIMENTO DIRETTIVE

- Schema di Decreto Legislativo approvato il 12 novembre 2009 dal Consiglio dei Ministri
- Parere positivo della Commissione Finanze della Camera

# QUALI DIRETTIVE?

Direttiva 2008/9/CE

*Rimborso IVA a soggetti non residenti*

Direttiva 2008/8/CE

*Territorialità servizi*

Direttiva 2008/117/CE

*Contrasto alle frodi comunitarie*

# Direttiva rimborso IVA a soggetti non residenti

## **Fine**

Accelerare i tempi di rimborso ai soggetti passivi non stabiliti nello Stato membro di rimborso ma in un altro Stato membro

## **Decorrenza**

1 gennaio 2010

## **Caratteristiche**

Semplificazione

Istanza telematica all'Amministrazione Finanziaria del proprio Paese

# Direttiva territorialità servizi

## Fine

Fissare come luogo di imposizione il Paese in cui avviene il consumo effettivo del servizio

## Decorrenza

1 gennaio 2010

1 gennaio 2011 – 7 *quinquies*, c.1

1 gennaio 2013 – 7 *sexies*, c.1

# Direttiva territorialità servizi

Caratteristiche → semplificazione

- Sostituzione integrale dell'art.7 D.P.R.633/72
- Sostanziale abbandono del criterio di “utilizzo” del servizio → minori problemi applicativi/contenziosi
- Individuazione di
  - 1) Regole generali:
    - a) servizio reso a soggetto passivo  
tassazione nello Stato del committente
    - b) servizio reso a privati  
tassazione nello Stato del prestatore
  - 2) Regole specifiche:  
deroghe “poche”  
art.7 *quater* e *quinquies* – sia soggetti passivi che soggetti privati  
art.7 *sexies* e *septies* – solo soggetti privati

# Direttiva contrasto frodi comunitarie

## **Fine**

Combattere le frodi comunitarie

## **Decorrenza**

1 gennaio 2010

## **Caratteristiche**

Complicazione

Modelli Intrastat per prestazioni rese e ricevute  
con controparti comunitarie

# **Territorialità delle prestazioni di servizi: nuova disciplina IVA comunitaria**

## **Direttiva 2008/8/CE del 12 febbraio 2008**

Modifica i criteri di territorialità delle prestazioni di servizi contenuti nella Direttiva 2006/112/CE del 28 novembre 2006.

## **Direttiva 2008/8/CE: principi ispiratori**

- L'IVA è un'imposta sui consumi
- Il gettito di tale imposta spetta all'Erario dello Stato membro di fruizione dei servizi
- I servizi vengono per la maggior parte utilizzati nel Paese in cui avviene il consumo che di fatto è il Paese dove ha sede il destinatario degli stessi

## **Direttiva 2008/8/CE: principi ispiratori**

L'attuale regola generale di tassazione nel luogo del prestatore risulta pertanto inadeguata, comportando diversi effetti distorsivi:

1. Concorrenza fiscale fra Stati UE
2. Difficoltà applicative
3. Iniqua ripartizione del gettito

## **Direttiva 2008/8/CE: principi ispiratori**

È necessario modificare la regola generale attuale di tassazione contenuta nella Direttiva 2006/112/CE in base alla quale le prestazioni di servizi rese a soggetti passivi sono imponibili nel paese membro dove il prestatore ha stabilito la sede della propria attività economica.

# Direttiva 200/8/CE

## Nuova regola generale di tassazione dei servizi

**B2B:** business to business → fatturazione a soggetto passivo  
**B2C:** business to consumer → fatturazione a soggetto privato

### Luogo di imposizione

**B2C** → Paese del prestatore

**B2B** → Paese del committente

# Direttiva 2008/8/CE

Regola impositiva generale: servizi resi a soggetti privati

## Regola B2C

Le prestazioni di servizi rese a persone che non sono soggetti passivi sono tassate nel luogo in cui il **prestatore** ha stabilito la sede della propria attività economica.

Nessun cambiamento rispetto all'attuale regola generale.

# Direttiva 2008/8/CE

Regola impositiva generale: servizi resi a soggetti passivi

## Regola B2B

Le prestazioni di servizi rese a un **soggetto passivo di imposta IVA** sono tassate nel luogo in cui questi ha fissato la sede della propria attività economica.

# Direttiva 2008/8/CE

Regola impositiva generale: servizi resi a soggetti passivi

## Nella regola B2B

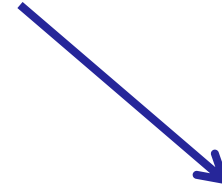
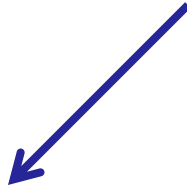
**l'acquirente del servizio deve essere un soggetto identificato ai fini IVA.**

L'acquirente in possesso di Partita IVA può:

1. Essere totalmente assoggettato ad IVA
2. Parzialmente assoggettato ad IVA
3. Una persona giuridica non assoggettata ad IVA ma identificata ai fini IVA.

# Soggetto committente

Criteri generali di tipo qualitativo



Soggetti passivi

Privati

(che non svolgono attività  
d'impresa, arte o  
professione)



Tassazione nel luogo dove è  
stabilito il committente

Tassazione nel luogo dove è  
stabilito il prestatore

# Enti

Sono considerati soggetti passivi relativamente a tutti i servizi acquistati quando:

- svolgono sia attività commerciali sia attività istituzionali
- svolgono solo attività istituzionali ma sono identificati ai fini IVA, avendo effettuato acquisti intracomunitari di beni oltre 10.000 euro

# Nuova formulazione normativa relativa alla territorialità IVA

Art.7: definizioni di territorio, di soggetto passivo stabilito nello Stato e di alcune specifiche prestazioni.

Art.7-bis: cessioni di beni.

Art.7-ter: criteri generali di tassazione delle prestazioni di servizi e definizione di soggetto passivo per i servizi resi.

Art.7-quater: prestazioni specifiche (deroghe valide sia per B2B che per B2C).

Art.7-quinquies: prestazioni specifiche (deroghe valide sia per B2B che per B2C).

Art.7-sexies: prestazioni rese a privati (deroghe valide solo per il B2C).

Art.7-septies: prestazioni rese a privati extranee (deroghe valide solo per il B2C).

# Art.7, c.1, lett.d) D.P.R.633/72

Definizione di soggetto passivo stabilito  
nel territorio dello Stato

# Definizione di soggetto passivo stabilito nel territorio dello Stato

**Ai fini della territorialità si considera soggetto passivo stabilito nel territorio dello Stato italiano:**

1. Un soggetto passivo domiciliato nel territorio italiano
2. Un soggetto passivo residente nel territorio italiano che non abbia stabilito il domicilio all'estero.
3. Una stabile organizzazione in Italia di un soggetto domiciliato e residente all'estero **limitatamente alle operazioni da essa rese o ricevute.**

# Articolo 7-ter

Presupposto territoriale delle  
prestazioni di servizio

# Articoli 7-quater (1)

Le prestazioni di servizi relative a beni immobili sono tassate in Italia se l'immobile si trova nel territorio dello Stato.

Ristorazione e catering sono effettuate in Italia se eseguite nel territorio dello Stato.

Se a bordo di nave/aereo/treno con trasporto di passeggeri in ambito comunitario, sono tassate in Italia se il luogo di partenza è nel territorio dello Stato.

# Articolo 7- quater (2)

Servizi a breve termine di locazione, anche finanziamenti, noleggio e simili, di mezzi di trasporto vengono combinati il criterio del luogo della messa a disposizione con il criterio dell'utilizzo.

Sono effettuate in Italia:

- quando i mezzi di trasporto sono messi a disposizione del destinatario nel territorio dello Stato e sono utilizzati nel territorio comunitario;
- quando i mezzi di trasporto sono messi a disposizione del destinatario fuori del territorio comunitario e sono utilizzati nello Stato

# Articolo 7- quinquies

Territorialità delle prestazioni di servizi relative alle attività culturali, artistiche, sportive, scientifiche, educative, ricreative e simili.



IVA in Italia se l'attività è svolta nel territorio dello Stato

# Articolo 7-sexies

Prestazioni rese a committenti non soggetti passivi



**PRIVATI**

# Articolo 7-septies

Prestazioni non rilevanti ai fini dell'imposta se rese nei confronti di committenti non soggetti passivi domiciliati e residenti fuori dalla Comunità:

- cessioni di diritti d'autore
- prestazioni pubblicitarie
- consulenza e assistenza tecnica o legale, elaborazione e forniture di dati
- operazioni bancarie, finanziarie ed assicurative
- messa a disposizione di personale
- prestazioni derivanti da contratti di locazione, anche finanziaria, noleggio e simili di beni mobili materiali diversi dai mezzi di trasporto
- concessione all'accesso ai sistemi di gas naturale, energia elettrica
- servizi prestati per via elettronica
- prestazioni di servizi inerenti l'obbligo di non esercitare interamente o parzialmente un'attività o un diritto di cui ai punti precedenti.