

# IVA - Modulo eLearning 3

## SOGGETTO PASSIVO

### Temi di apprendimento del corso

Questo è un utile riepilogo delle informazioni più importanti del corso.

Questo corso eLearning si basa sulla legislazione dell'UE sull'IVA in vigore al 1° gennaio 2020 (relativamente alla direttiva IVA dell'UE, alla direttiva dell'UE sui rimborsi IVA e al regolamento di esecuzione IVA dell'UE).

Questo modulo fa parte di un più ampio corso sull'IVA costituito dalle seguenti unità:

- Introduzione
- Territorio
- **Soggetto passivo**
- Operazioni
- Luogo delle operazioni imponibili
- Servizi digitali e mini sportello unico (MOSS)
- Fatto generatore dell'imposta e base imponibile
- Aliquote
- Esenzioni
- Diritto a detrazione
- Rimborso
- Obblighi

In questo corso apprenderai chi sono i soggetti coinvolti in un'operazione. Questa è la risposta alla domanda: "**Chi?**"

## 1. Obiettivi didattici

Al termine del corso saprai:

- Distinguere tra **soggetto passivo, soggetto debitore d'imposta e consumatore finale**.
- Identificare il debitore d'imposta e chi può essere definito soggetto passivo.
- Definire le diverse persone che possono diventare **soggetti debitori d'imposta**.
- Capire cos'è l'inversione contabile e quando viene usata.

## 2. Panoramica

Per ogni operazione imponibile esiste un fornitore e un acquirente. Ognuno dei soggetti coinvolti riveste un ruolo diverso ai fini dell'IVA.

Il consumatore finale deve pagare il soggetto passivo, che è anche il soggetto debitore dell'imposta nei confronti delle autorità fiscali. **L'imposta viene pagata alle autorità fiscali dal fornitore**, che è il debitore d'imposta, ma **il costo dell'imposta è a carico del consumatore finale, in quanto parte del prezzo** pagato al fornitore.

Il consumatore finale deve pagare il prezzo più l'IVA per i beni o i servizi ricevuti. Ciò significa che il venditore o prestatore di servizi deve trasferire l'IVA versata dal cliente alle autorità fiscali.

**Soggetto passivo:** chiunque esercita, stabilmente e in modo indipendente, un'attività economica di cessione di beni o prestazione di servizi.

**Persona giuridica non soggetto passivo:** alcune categorie di persone giuridiche, quali gli enti pubblici e le holding che non svolgono attività economica, sono enti non soggetti passivi.

**Soggetto debitore d'imposta:** persona legalmente obbligata a gestire il pagamento dell'IVA nei confronti delle autorità fiscali.

**Consumatore finale:** è l'acquirente o il destinatario al quale i beni e i servizi vengono forniti e che sosterrà l'onere complessivo dell'imposta.

**Inversione contabile (o reverse charge):** quando l'acquirente o il destinatario può essere il soggetto debitore dell'IVA nei confronti delle autorità fiscali al posto del cedente o prestatore.

## 3. Trasferimento della responsabilità: INVERSIONE CONTABILE

Solitamente il fornitore è anche il debitore dell'imposta ma talvolta **l'acquirente diventa debitore dell'imposta al posto del fornitore**. Questa eccezione viene usata per semplificare la riscossione dell'IVA o per prevenire l'evasione fiscale. L'inversione contabile può essere **obbligatoria o facoltativa**.

In alcuni casi (cioè nella fornitura di energia) è **obbligatorio trasferire la responsabilità tributaria in capo al cliente**, nel senso che il soggetto passivo che riceve il servizio deve effettuare un'autovalutazione in relazione all'ammontare dell'IVA da pagare sul servizio ricevuto.

Esempio: l'IVA per la fornitura di elettricità deve essere pagata dalla società di energia elettrica nello Stato membro in cui si trova il consumatore finale. Ma poiché questa società non è stabilita in quello Stato membro, l'obbligazione tributaria viene trasferita al cliente, in questo caso il distributore di energia elettrica.

Con la direttiva 2008/8 le regole sui soggetti passivi che prestano servizi a clienti in un altro Stato membro sono state modificate.

La **ragione principale per il trasferimento della responsabilità** in capo al destinatario dei beni o servizi va individuata nel fatto che **il fornitore non è stabilito nello Stato membro** in cui la cessione dei beni è **imponibile. L'IVA dovrà quindi essere pagata dal soggetto passivo a cui sono forniti i servizi.**

#### Inversione contabile facoltativa

In altri casi la scelta viene lasciata agli Stati membri, che possono decidere di introdurre il trasferimento la responsabilità tributaria nella propria legislazione interna.

Anche se il fornitore è stabilito nello Stato membro in cui l'imposta è dovuta, **gli Stati membri possono decidere** di applicare il meccanismo dell'inversione contabile al fine di prevenire le frodi.

Esempio: una villa appena costruita viene ceduta a un soggetto passivo nello Stato membro A. Poiché il fornitore ha sede nello Stato membro A, dovrebbe essere il soggetto debitore dell'IVA. È tuttavia possibile applicare l'inversione contabile ai sensi dell'articolo 199, paragrafo 1, lettera g. In questo caso, è necessario consultare la relativa legislazione nazionale.

Il meccanismo dell'inversione contabile può applicarsi a cessione di beni, prestazione di servizi, acquisto intracomunitario di beni e importazione di beni.

L'accesso libero ai corsi eLearning è disponibile sul sito web EUROPA: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/eu-training/general-overview\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en).

*Questo è un breve e utile riepilogo delle informazioni più importanti del corso. Solo la legislazione dell'Unione europea pubblicata in Gazzetta Ufficiale dell'Unione europea è considerata autentica. La Commissione non accetta alcun tipo di responsabilità o di obbligo in relazione alla formazione*