

IVA - Modulo eLearning 2

TERRITORIO

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 2006/112/CE, alla direttiva UE sui rimborsi IVA 2008/9/CE e al regolamento UE di esecuzione IVA 282/2011).

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 imparerai cosa si intende per territorio dell'Unione europea e come lo stesso determini i limiti per l'applicazione dell'IVA. Questa è la risposta alla domanda: "L'IVA è nostra?"

1. Obiettivi didattici

Al termine del corso saprai:

- Apprezzare l'importanza di essere in grado di stabilire l'**ambito di applicazione territoriale**.
- Descrivere quali sono i **territori terzi** e i **paesi terzi**.
- Comprendere che cosa sono e qual è la differenza tra **territorio IVA** e **territorio doganale**.
- Distinguere i territori che fanno parte e quelli che non fanno parte del territorio IVA e comprendere le conseguenze dei relativi limiti.
- Usare la Direttiva IVA per stabilire qual è l'esatto ambito di applicazione territoriale.

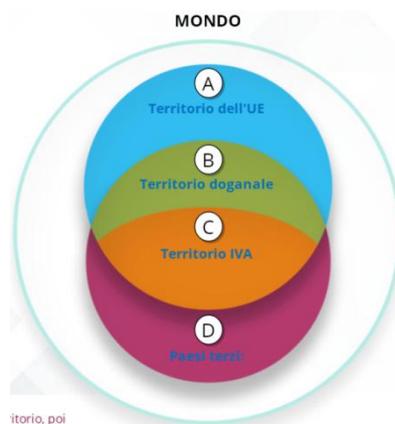
2. Come stabilire l'ambito di applicazione territoriale

Il territorio in cui si applica la Direttiva IVA è l'UE, in altre parole i paesi che sono membri dell'Unione europea.

Il territorio IVA determina l'applicabilità o meno dell'IVA comunitaria. **Solo le operazioni effettuate nell'ambito del territorio IVA sono soggette all'IVA.**

Ai fini dell'IVA vi sono **quattro** categorie di **operazioni pertinenti**: cessione di beni (art. 14), acquisto intracomunitario di beni (art. 20), prestazione di servizi (art. 24) e importazione di beni (art. 30).

Il grafico illustra i **quattro territori principali**:



Territorio dell'UE: è composto dal territorio di ciascuno Stato membro a cui si applica il trattato dell'Unione europea.

Territorio doganale: è formato dal territorio di tutti gli Stati membri dell'UE. **Esclude tuttavia alcuni territori degli Stati membri:** Busingen, Campione d'Italia, Ceuta, l'isola di Heligoland, il lago di Lugano, Livigno e **include** per ragioni storiche il territorio di **alcuni paesi terzi** che non fanno parte dell'UE: il Principato di Monaco, le zone di sovranità del Regno Unito di Akrotiri e Dhekelia (sui beni in arrivo da tali Stati non devono essere pagati dazi all'importazione).

Territorio IVA: è il territorio di tutti gli Stati membri dell'UE con l'**esclusione** di taluni territori di Stati membri: **detti territori terzi:** Busingen, Campione d'Italia, Ceuta, l'isola di Heligoland, il lago di Lugano, Livigno ai sensi dell'articolo 6, par. 2, e le Isole Canarie, il Monte Athos, le Isole Åland, i dipartimenti francesi d'oltremare ai sensi dell'articolo 6, par. 1 (si deve pagare l'IVA all'importazione in quanto non fanno parte del territorio IVA). Il Territorio IVA **include** il territorio di **taluni paesi terzi** che per ragioni storiche non fanno parte dell'UE: il Principato di Monaco, le zone di sovranità del Regno Unito di Akrotiri e Dhekelia (sui beni in arrivo da tali Stati non deve essere pagata l'IVA all'importazione).

Paesi terzi: il resto del mondo. Qualunque territorio a cui non si applica il Trattato UE è qualificato come paese terzo. A questi casi non si applica né la Direttiva IVA né il Codice Doganale.

La differenza tra territorio IVA e territorio doganale: il territorio IVA include i membri dell'UE **sia per quanto riguarda le dogane sia per l'IVA. Il territorio doganale** riguarda i territori terzi: le dogane **ma non l'IVA**.

L'IVA deve essere pagata per le operazioni effettuate nello Stato membro che **fa parte sia del territorio IVA sia del territorio doganale**. Per i territori che fanno parte dell'UE ma non appartengono al territorio IVA (territori terzi) vedere l'articolo 6, par. 2, l'IVA comunitaria non si applica alle operazioni effettuate in questi territori.

Sui beni in arrivo da tali territori devono essere pagati i dazi e l'IVA all'importazione in quanto non fanno parte né del territorio doganale né del territorio IVA.

3. Riepilogo

Quali paesi e quali territori fanno parte del territorio IVA:

Gli **Stati membri** dell'UE, con l'eccezione dei seguenti **territori terzi**: Monte Athos, Isole Canarie, Territori francesi d'oltremare, Isole Åland, Isola di Heligoland, territorio di Büsingen, Ceuta, Melilla, Livigno, Campione d'Italia, le acque italiane del lago di Lugano.

Quali paesi e quali territori non fanno parte del territorio IVA:

I paesi terzi e i territori terzi elencati sopra.

Quali paesi e territori terzi fanno parte del territorio IVA e sono trattati come Stati membri:

Il Principato di Monaco (come la Francia), le zone di sovranità del Regno Unito di Akrotiri e Dhekelia* (come Cipro).

**Salvo disposizioni diverse adottate dopo l'uscita del Regno Unito dall'UE.*

In che modo l'ambito di applicazione territoriale influisce nel determinare se l'IVA debba essere applicata o meno:

L'ambito di applicazione determina i limiti per l'applicazione dell'IVA. Per le operazioni effettuate nel territorio IVA, si applica l'IVA comunitaria. Al di fuori del territorio IVA, non si applica l'IVA comunitaria. Solo le operazioni effettuate nel territorio IVA sono interessate dall'imposta.

L'accesso libero ai corsi eLearning è disponibile sul sito web EUROPA: 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