

IVA - Modulo eLearning 4

OPERAZIONI

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 in materia di 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 apprendrai quali sono i tipi di operazioni pertinenti ai fini dell'IVA. Questa è la risposta alla domanda: "Quale?"

1. Obiettivi didattici

Al termine del corso saprai:

- Definire le nozioni di **cessione di beni, acquisto intracomunitario di beni, prestazione di servizi e importazione di beni**.
- Renderti conto che viene lasciato molto spazio agli Stati membri quando si tratta di tracciare la linea di demarcazione tra cessione di beni e prestazione di servizi.
- Riconoscere che il **trasferimento di un'azienda in attività** non è sempre trattato come un'operazione.
- Comprendere il concetto di operazioni assimilate.

2. Quali operazioni sono soggette ad IVA?

Ci sono **quattro tipi di operazioni**: cessione di beni, acquisto intracomunitario di beni, prestazione di servizi e importazione di beni.

A seconda del tipo di operazione eseguita si applicano regole diverse.

È necessario determinare la natura di un'operazione per sapere dove deve essere tassata.

2.1 Cessione di beni

La cessione di beni riguarda qualsiasi bene materiale **che non include alcuna prestazione di servizi** (art. 14).

Le operazioni che **includono** beni e una **componente di servizio** sono denominate **cessione di beni con componente di servizio**. Ciascuno Stato membro ha la facoltà di decidere se l'operazione debba essere assimilata a una cessione di beni o a una prestazione di servizi. A queste operazioni sono:

- assimilate obbligatoriamente a una cessione di beni (ad es. vendite a rate, elettricità, gas e così via...) oppure
- assimilate facoltativamente a una cessione di beni (ad es. prestazione di servizi di costruzione).

2.2 Acquisto intracomunitario di beni

Si tratta dell'acquisizione dei diritti di **proprietà di beni mobili materiali** trasportati da uno Stato membro a un altro. In questo caso, l'imposta deve essere **versata dall'acquirente alle** autorità fiscali dello **Stato membro di destinazione dei beni**. Ciò risponde al **principio di destinazione** (art. 20).

Tuttavia, **non tutti** gli acquisti intracomunitari **sono soggetti all'IVA**.

Esempio: la cessione da parte di un costruttore navale danese di una nave adibita alla navigazione in alto mare a una compagnia di traghetti di Malta è esente da IVA (art. 148) e l'acquisto intracomunitario dell'imbarcazione non è soggetto a IVA.

Un'operazione che non viene tassata come acquisto intracomunitario verrà tassata invece come cessione nello Stato membro del venditore.

2.3 Prestazione di servizi

La prestazione di servizi è qualsiasi altra **operazione che non costituisce "cessione di beni"** e consiste nell'atto di fare qualcosa o nell'atto di non fare qualcosa (art. 24).

Esempio: i servizi di un parrucchiere.

2.4 Importazione di beni

Per "importazione di beni" si intende l'**ingresso nella Comunità** di beni che non sono in libera pratica ai sensi dell'articolo 24 del trattato (art. 30).

Sarebbe così anche qualora i beni provenissero da un territorio terzo che fa parte del territorio doganale ma non fa parte del territorio IVA.

3. Casi speciali di operazioni

3.1 Trasferimento di un'azienda in attività

Il **trasferimento di un'azienda** non viene sempre assimilato a una cessione di beni o a una prestazione di servizi.

Esempio: in circostanze normali, **quando il trasferimento di un'azienda viene** considerato come una **cessione di beni o servizi**, A vende un'azienda a B per un prezzo netto più IVA. A paga l'IVA riscossa alle autorità fiscali e B detrae l'ammontare dell'IVA pagata ad A.

In questo caso, uno Stato membro può stabilire **nell'ambito delle proprie leggi nazionali** che il trasferimento di un'impresa (o di parti di un'impresa) **non verrà considerato come una cessione di beni o una prestazione di servizi** e quindi non verrà assoggettato a IVA (articoli 19 e 29).

3.2 Operazioni assimilate

Le operazioni assimilate sono considerate come cessioni di beni o prestazioni di servizi a titolo oneroso e quindi **ricadono nell'ambito di applicazione dell'IVA**.

- 1) **Cessione a titolo permanente** di un bene d'impresa (cioè un computer portatile per uso lavorativo).
Quando l'uso aziendale non sussiste più, viene compensato da un'imposta a valle poiché al momento dell'acquisto del bene l'IVA era stata dedotta (art. 16).
- 2) **Cessione a titolo temporaneo** di un bene aziendale quando è reso disponibile per un uso estraneo all'attività economica per un periodo di tempo limitato (art. 26 (1)(a)). Questa è un'operazione assimilata a una prestazione di servizi e in quanto tale è assoggettata all'IVA.
- 3) **Atto di fare qualcosa a titolo gratuito** (ad esempio il lavoro svolto da un costruttore a titolo gratuito nel suo tempo libero) è assimilato a una prestazione di servizi e quindi è soggetta all'IVA (art. 26 (1)(b)).

Per le cessioni temporanee di beni aziendali e le prestazioni di servizi a titolo gratuito, gli Stati membri possono decidere di non applicare l'imposizione.

3.3 Operazioni effettuate da intermediari o agenti

Anche le operazioni effettuate da intermediari costituiscono un caso speciale, poiché possono essere trattate diversamente a seconda del modo in cui agisce l'intermediario.

Se un intermediario non agisce in nome proprio, l'intermediario **non fa parte della catena di produzione e di distribuzione**, la cessione di beni è tra A e B e l'intermediario **fornisce servizi** in cambio di una commissione (art. 14(2)(c)).

Se agisce in nome proprio **fa parte della catena di produzione e distribuzione**. La cessione di beni avviene tra A e l'intermediario e poi tra l'intermediario e B. Si configura una **cessione di beni** e non una prestazione di servizi da parte dell'intermediario (art. 28).

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