

IVA - Modulo eLearning 5

LUOGO DELLE OPERAZIONI IMPONIBILI

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 dove si svolge l'operazione. Questa è la risposta alla domanda: "Dove?"

1. Obiettivi didattici

Al termine del corso saprai:

- Illustrare le diverse regole che disciplinano il **luogo della cessione dei beni**, cioè il luogo in cui si trovano i beni quando inizia il trasporto o, qualora non vi sia trasporto, il luogo dove si trovano i beni quando viene effettuata la cessione.
- Spiegare le due regole di base e altre regole specifiche che disciplinano il **luogo della prestazione dei servizi**, cioè la regola del paese di origine e la regola del paese di destinazione.
- Identificare la regola particolare che disciplina il **luogo di un acquisto intracomunitario** di beni e un'eccezione alla regola: il luogo dell'acquisto è lo Stato membro in cui termina il trasporto ma

anche lo Stato membro che ha attribuito il numero di partita IVA utilizzato dal soggetto passivo per acquistare i beni.

- Identificare la regola generale che disciplina il **luogo dell'importazione dei beni**: il luogo dove si trovano i beni nel momento in cui entrano nell'UE.

2. Principi guida

Luogo dell'operazione: è il luogo in cui l'operazione verrà tassata. Sarà necessario determinare se si tratta del paese di origine o del paese di destinazione.

Paese di origine: è quello da cui provengono i beni o i servizi. Se si applica il principio di origine, è questo il paese che ha il potere di tassare.

Paese di destinazione: è quello verso il quale i beni o i servizi vengono forniti. Se si applica il principio di destinazione, è questo il paese in cui è dovuta l'imposta.

3. Regole di base

Ci sono quattro tipi di operazioni: cessione di beni, acquisto intracomunitario di beni, prestazione di servizi e importazione di beni. Per ogni operazione, è importante conoscere la regola generale e capire le eccezioni a tale regola.

3. 1 Luogo della cessione dei beni

Il **luogo della cessione** dei beni è quello in cui si trovano i beni **quando si effettua la cessione**, nel caso in cui non vi sia trasporto (art.31).

Esempio: il cliente del paese A noleggia un bene da un negozio del paese B e lo utilizza nella sua casa in A. Dopo un anno, decide di acquistarlo. Il luogo della cessione è la casa dell'acquirente nel paese A.

Quando i beni sono trasportati, il luogo della cessione è quello dove si trovano i beni **quando inizia il trasporto**, a prescindere da chi li trasporta (art. 32).

Esempio: un cliente del paese A si reca in un negozio del paese B, acquista un bene e torna in A. Il luogo della cessione è il negozio nel paese B.

3. 2 Luogo della prestazione di servizi

Per tutte le prestazioni di servizi il luogo di tassazione, in linea di principio, dovrebbe essere il luogo di destinazione in cui avviene il consumo effettivo.

Vi sono tuttavia eccezioni, poiché in alcuni casi è stato necessario derogare al principio del paese di destinazione per motivi sia amministrativi che politici.

La direttiva 2008/8 che modifica la direttiva IVA ha introdotto **due regole di base**:

Principio del paese di destinazione: nelle operazioni **B2B** il luogo della prestazione è quello in cui è stabilita l'attività economica del destinatario (art. 44). Questo principio riguarda la prestazione di servizi a soggetti passivi e ad enti non soggetti passivi già identificati ai fini IVA.

Esempio: un veterinario stabilito nel paese A rende servizi a una fattoria che si trova nel paese B. Il luogo di prestazione è il paese B.

Principio del paese di origine: nelle operazioni **B2C**, il luogo della prestazione è quello in cui è stabilita l'attività economica del prestatore(art. 45). Questo principio riguarda la prestazione di servizi a persone non soggetti passivi.

Esempio: un veterinario stabilito nel paese A cura il cane di un cliente nel paese B. Il luogo di prestazione è il paese A, dove è stabilito il veterinario.

Dall'inizio del 2015 il **luogo delle operazioni imponibili per i servizi digitali** è stato conformato al **principio del paese di destinazione per le persone non soggetti passivi**. Per ulteriori informazioni, vedere il corso "Servizi digitali e mini sportello unico".

Altre disposizioni specifiche per la prestazione di servizi si trovano nella direttiva IVA (servizi culturali, trasporto di passeggeri, servizi a residenti non UE, catering e così via).

3. 3 Luogo dell'acquisto intracomunitario

Per l'acquisto intracomunitario di beni, la regola di base è che **il luogo di un acquisto è quello in cui i beni si trovano quando termina il trasporto o la spedizione a destinazione dall'acquirente** (art. 40).

Talvolta l'impresa che acquista i beni ha il numero di identificazione IVA in più Stati membri. In questo caso, un ulteriore **acquisto intracomunitario di beni ha luogo** nello **Stato membro che ha attribuito il numero di identificazione IVA** utilizzato dal soggetto passivo per effettuare l'acquisto dei beni (art. 41).

3. 4 Luogo dell'importazione

Il luogo dell'importazione dei beni è **dove si trovano i beni nel momento in cui entrano nell'UE**.

Gli articoli 60 e 61 stabiliscono che il luogo dell'importazione dei beni è lo Stato membro nel cui territorio il bene entra nell'UE o dove il bene è svincolato dai regimi speciali di transito.

Quando i beni importati passano attraverso un paese di transito è necessario verificare l'articolo 61 per stabilire in quale Stato membro debba essere pagata l'IVA. Nel caso del regime di **ammissione temporanea in esenzione** o di un **regime di transito esterno**, il **luogo dell'importazione** sarà nello Stato membro **in cui il bene è svincolato da tali regimi**.

Esempio: se un'autovettura è importata dal paese A al paese B e nel paese C transita solo, per essere effettivamente consegnata in B, il luogo dell'importazione è B.

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