

“Ottimizzazione della gestione dei crediti IVA”

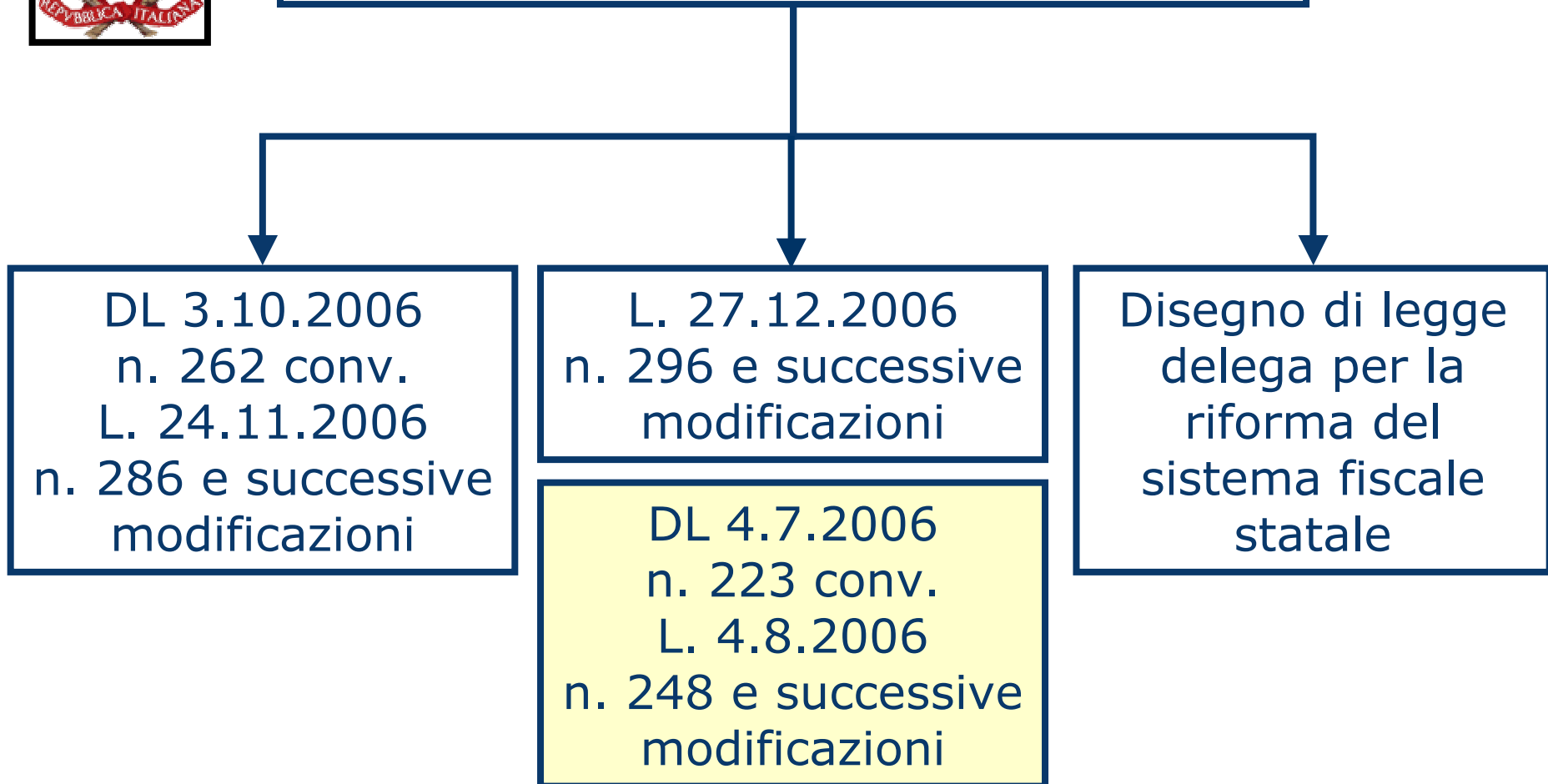
Alessandro Cotto

Torino, 13.2.2007

1. Finanziaria 2007

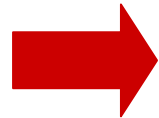


Manovra finanziaria per il 2007



BLOCCO DEL CREDITO ANNUALE IVA

**NON
OPERATIVITÀ
ANNUA**



**Per le società e gli enti "non operativi"
viene preclusa la possibilità di
cessione e/o rimborso e/o di
compensazione in f24
del credito IVA da dichiarazione
annuale**

**NON
OPERATIVITÀ
PER 3
PERIODI**



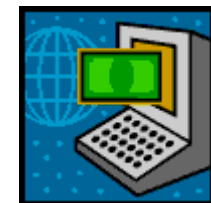
**Se la società "non operativa"
per tre periodi di imposta
consecutivi
il credito IVA della dichiarazione
annuale
viene definitivamente perduto**

Obbligo di comunicazione preventiva della compensazione per un importo superiore a 10.000 euro

Occorre comunicare all'Amministrazione almeno 5 giorni prima:

- ❑ **importo della compensazione;**
- ❑ **la tipologia dei crediti oggetto di compensazione.**

VALE IL SILENZIO ASSENSO



Rimborsi IVA:

- **il rimborso del credito IVA trimestrale può essere richiesto anche da soggetti passivi non residenti;**
- **con decreto saranno individuate le categorie di contribuenti per i quali i rimborsi sono effettuati entro 3 mesi dalla relativa richiesta**

Prestazioni alberghiere e di ristorazione per partecipazione a convegni

- relativi alla partecipazione a convegni
- erogate nei giorni di svolgimento degli stessi



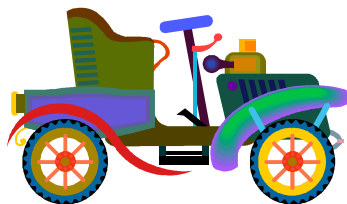
50% per il 2007
100%



2. Autovetture



“Nella misura in cui i beni e servizi sono impiegati ai fini di sue operazioni soggette ad imposta, il soggetto passivo è autorizzato a dedurre dall' imposta di cui è debitore l'IVA assolta sugli acquisti”



2. Autovetture



**Valgono le regole di
indetraibilità oggettiva
prevista ante 1.1.1979**

IVA DETRAIBILE



1.1.1979

Clausola "standstill"



Divieto per i Paesi membri di introdurre ulteriori limitazioni al diritto di detrazione rispetto a quelle in vigore all'1.1.79

Deroghe:

- ❑ **motivi congiunturali**
- ❑ **semplificare la riscossione dell'imposta ed evitare frodi fiscali**



Indetraibilità oggettiva :

- ❑ **Ciclomotori**
- ❑ **Motocicli**
- ❑ **Autovetture**
- ❑ **Autoveicoli per il trasporto promiscuo**

Esclusioni (detraibilità piena) per i veicoli :

- ❑ **adibiti ad uso pubblico**
- ❑ **che formano oggetto dell'attività propria dell'impresa**
- ❑ **utilizzati per gli agenti e rappresentanti di commercio**

2. Autovetture



Veicoli destinati ad un servizio di pubblico trasporto mediante atto proveniente dalla Pubblica Amministrazione

Es. Taxi





Oggetto dell'attività propria:

- beni che qualificano e realizzano l'attività normalmente esercitata;
- beni impiegati esclusivamente come mezzo per l'esercizio dell'attività

È attività propria quella che **normalmente e abitualmente** viene esercitata dall'imprenditore e non quindi quella svolta in maniera occasionale o, comunque, di scarsa rilevanza



Oggetto dell'attività propria:

- **vetture dimostrative dei concessionari**
- **vetture destinate ad autoscuole**

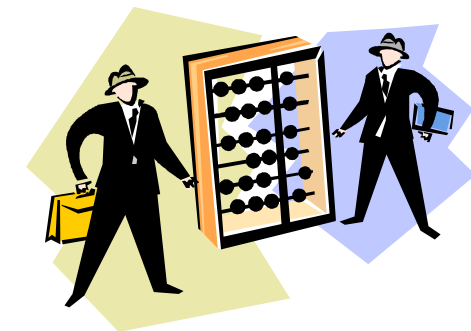




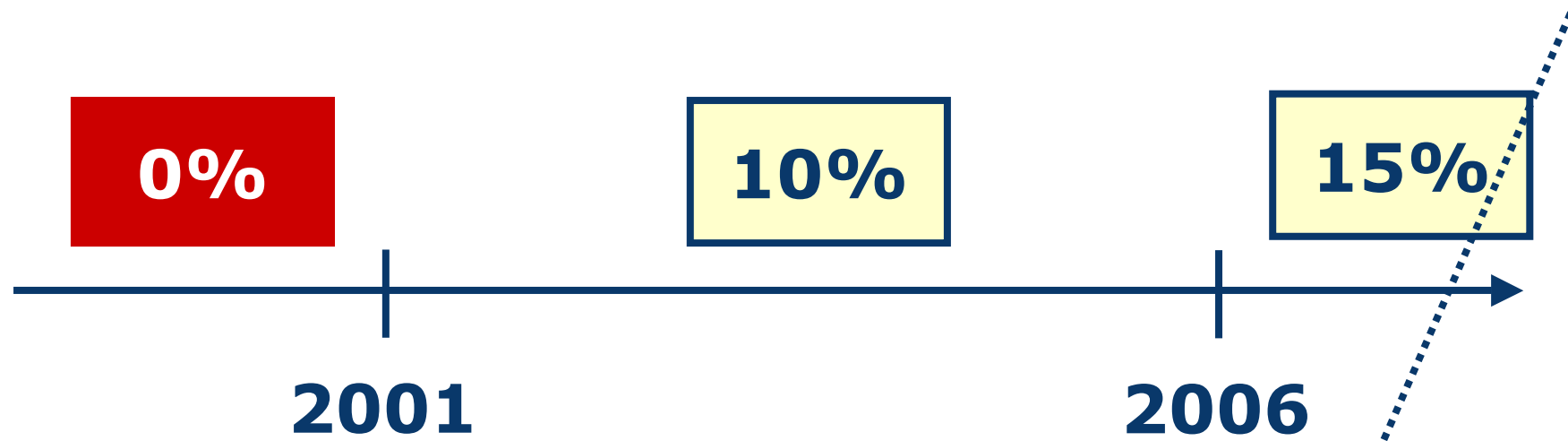
Agenti o rappresentanti:

- **rileva l'iscrizione nell'apposito ruolo presso la CCIA**
- **rileva anche l'attività esercitata in forma societaria**

Vi è una strumentalità presunta per i veicoli utilizzati nello svolgimento delle attività di agenzia o di rappresentanza



2. Autovetture

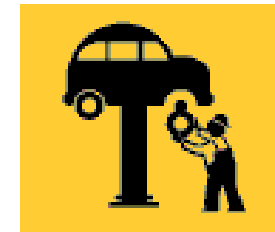
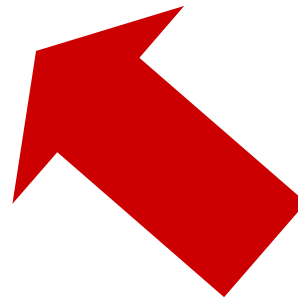


Le percentuali rilevano anche ai fini della successiva fatturazione

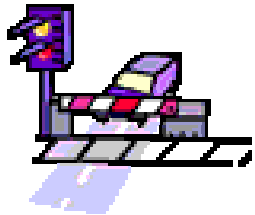


Quali spese?

- ❑ **Acquisto, noleggio e canoni di leasing**
- ❑ **Spese di impiego, manutenzione e riparazione**

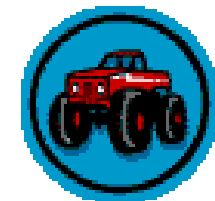


**No, secondo l' Agenzia delle Entrate
(Circ. 41/2005)**

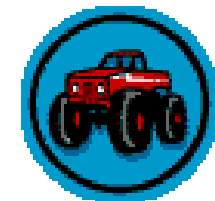


Le spese per il pedaggio autostradale sono oggettivamente indetraibili (art. 19bis1 co. 1 lett. e) e per esse **non vale la sentenza della Corte di Giustizia UE 14.9.2006**

**Il co. 11 dell'art. 35 del dl 223/2006
ha previsto che
per contrastare gli abusi delle disposizioni fiscali
disciplinanti il settore dei veicoli
deve essere emanato un provvedimento finalizzato
alla
individuazione dei veicoli che
"a prescindere dalla categoria di omologazione,
risultano da adattamenti che non ne impediscono
l'utilizzo per il trasporto privato di persone"**



La ratio è quella di evitare che attraverso modifiche tecniche non sostanziali si ottenga una omologazione del veicolo che consenta di aggirare i limiti altrimenti previsti in materia di deducibilità dal reddito di impresa e in materia di **detraibilità dell'iva**





Corte di Giustizia 14.9.2006

- La limitazione della detrazione all'IVA italiana **non** ha valenza congiunturale
- Il soggetto passivo deve poter **ricalcolare** il suo debito d'imposta nella misura in cui le autovetture sono state impiegate ai fini di operazioni soggette ad imposta

2. Autovetture



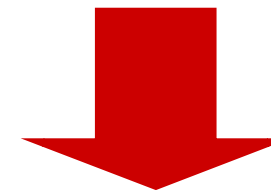
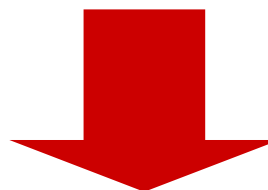
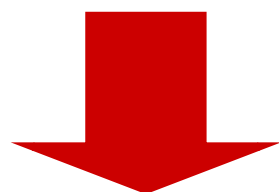
Corte di Giustizia 14.9.2006

2003

2004

2005

2006



IVA DETRAIBILE



DL 258/2006 conv. in L. 278/2006

Linee guida del provvedimento:

- ❑ Acquisti **effettuati** fino al **13.9.2006**
- ❑ Istanza di rimborso entro il **15.4.2007**
- ❑ Percentuale di detrazione forfetaria
- ❑ Istanza di rimborso alternativa
- ❑ Esclusione della detrazione

2. Autovetture



**Rileva il momento della consegna
oppure la fatturazione oppure il
pagamento del corrispettivo**

rimborso

detrazione

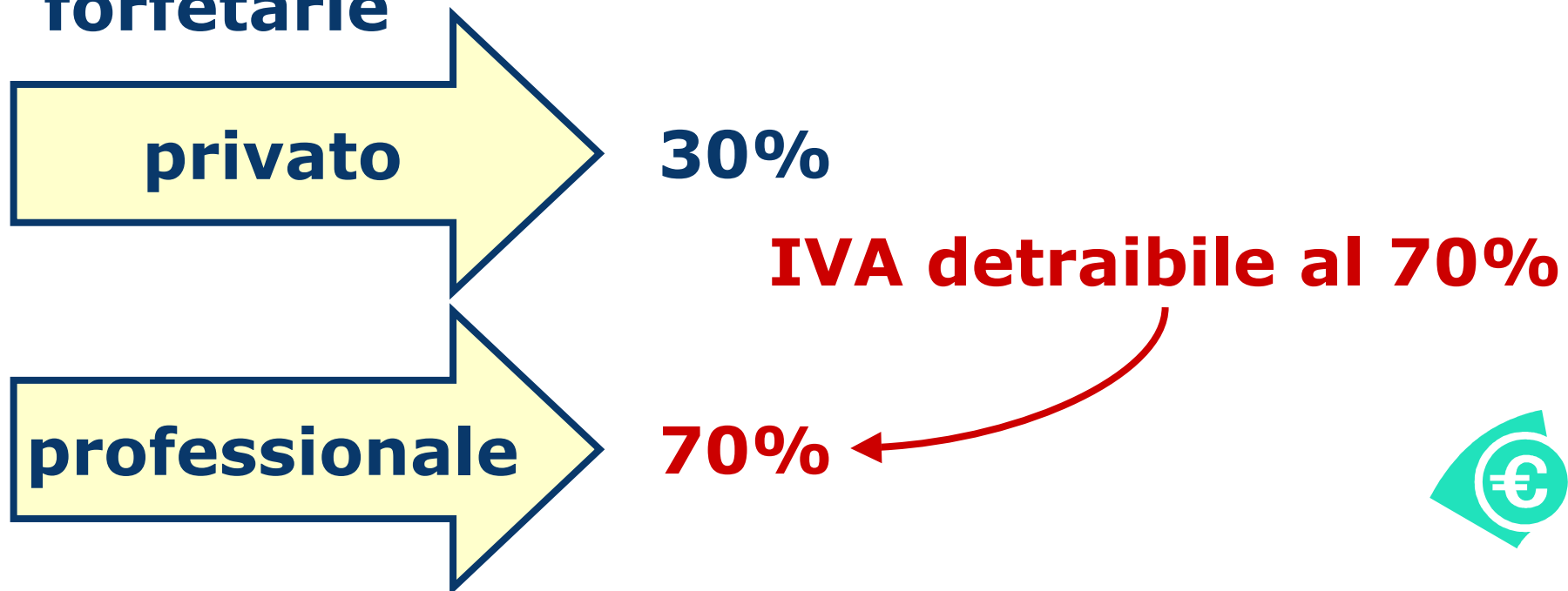


13.9.2006

2. Autovetture

Acquisti effettuati dopo il 13.9.2006:

- ❑ **detraibili secondo il principio "dell'inerenza"**
- ❑ **può essere corretto utilizzare percentuali forfetarie**



Lo Stato italiano intende avvalersi dell'art. 27 della VI Direttiva:

▣ **detrazione al 40%-50% dell'IVA**



Sentenza 29.4.2004 Sudholz:

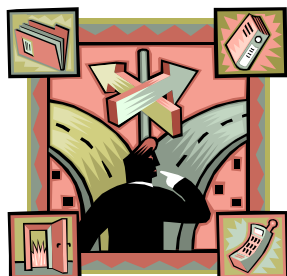
Il principio della tutela del legittimo affidamento **osta a che una modifica della normativa nazionale privi un soggetto passivo, con effetto retroattivo, di un diritto alla detrazione**





Procedura forfetaria

- ❑ **Istanza presentata in via telematica entro il 15.4.2007**
- ❑ **Obbligo di indicare o predisporre dati a fondamento dell'istanza**
- ❑ **Criteri di detrazione forfetaria per distinti settori di attività**



Procedura analitica

- ❑ **Contraddittorio con l'Agencia delle Entrate**
- ❑ **Non opera il termine del 15.4.2007**
- ❑ **È possibile ottenere una detrazione in misura superiore**



“Al fine di evitare ingiustificati arricchimenti, i dati hanno ad oggetto anche gli altri tributi rilevanti ai fini della **complessiva determinazione delle somme effettivamente spettanti”**



2. Autovetture

XXXXXX

Aumenta il costo fiscale del bene

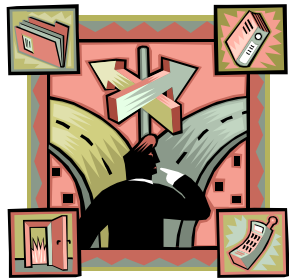
+ costo

=

- imposte

Iva indetraibile

2. Autovetture



**Tassare la
sopravvenienza
attiva**

**Scomputare dall'IVA
a rimborso l'IRPEF,
l'IRES e l'IRAP**