

Pirola  
Pennuto  
Zei  
& Associati  
studio di consulenza  
tributaria e legale

# EUROPEAN

NEWSLETTER / NOVEMBRE 2018

🌐 [PIROLAPENNUTOZEI.IT](http://PIROLAPENNUTOZEI.IT)  
f [PIROLAPENNUTOZEI & ASSOCIATI](#)  
🐦 [@STUDIO\\_PIROLA](#)  
in [PIROLA PENNUTO ZEI & ASSOCIATI](#)

## COMUNICAZIONI UE

1.1 .....	3
<i>MTIC Fraud Gap estimation - Missing Trader Intra Community (MTIC) fraud.</i>	

## CORTE DI GIUSTIZIA

2.1 .....	4
Rinvio pregiudiziale – Sistema comune d'imposta sul valore aggiunto (IVA) – Progetto di cessione di azioni di una controllata indiretta – Spese connesse a prestazioni di servizi acquisiti ai fini di tale cessione – Cessione non realizzata – Domanda di detrazione dell'imposta pagata a monte – Ambito di applicazione dell'IVA. Sentenza 8 novembre 2018, Causa C-502/17, <i>C&amp;D Foods Acquisition ApS</i> contro <i>Skatteministeriet</i>	

## COMUNICAZIONI UE

### 1.1

#### **MTIC Fraud Gap estimation - Missing Trader Intra Community (MTIC) fraud**

Il 12 novembre 2018 è stato pubblicato il Report *"The concept of Tax Gaps Report III: MTIC Fraud Gap estimation methodologies"* sulla tematica delle frodi IVA<sup>1</sup>, già oggetto di analisi ed approfondimento nei documenti:

- *"The Concept of Tax Gaps - Report on VAT Gap Estimations"*, e;
- *"The Concept of Tax Gaps - Report II: Corporate Income Tax Gap Estimation Methodologies"*.

Come si legge sul sito della Commissione europea *"the Report explains the mechanism of VAT fraud; describes the VAT fraud types, insisting on the MTIC fraud; reviews the MTIC fraud literature; describes VAT fraud estimation methodologies; lists the possible data sources for the estimation of VAT fraud and; reflects on the possibility of a European approach"*.

In particolare, il *Report* è intervenuto in maniera approfondita sia sugli schemi<sup>2</sup> posti in essere al fine di attuare le frodi IVA sia sulle metodologie da utilizzare per la stima in termini quantitativi delle stesse (cc. dd. *Top-down approaches e Bottom-up approaches*); inoltre, sono state formulate alcune osservazioni circa la necessità di adottare, al fine di contrastare le frodi IVA, un approccio comune condiviso a livello unionale - c.d. *Transaction Network Analysis (TNA) approach*.

---

1 Come osservato dalla Commissione Europea *"VAT is an important tax, contributing to about one fifth of total tax levied by Member States. Almost EUR 150 billion (the VAT Gap) or about 12% of the VAT is lost. Part of the VAT gap can be linked to VAT fraud and evasion"*.

2 VAT rules for intra-Community (IC) transactions; Missing trader intra-Community acquisition fraud (ICA fraud); Missing trader intra-Community (MTIC) fraud - carousel fraud; Missing trader intra-Community (MTIC) fraud - Cross - invoicer; Missing trader intra community (MTIC) fraud - Contra-trading; Triangular VAT fraud; Domestic sales designed as intra-Community supplies.

## CORTE DI GIUSTIZIA UE

### 2.1

**Rinvio pregiudiziale – Sistema comune d’imposta sul valore aggiunto (IVA) – Progetto di cessione di azioni di una controllata indiretta – Spese connesse a prestazioni di servizi acquisiti ai fini di tale cessione – Cessione non realizzata – Domanda di detrazione dell’imposta pagata a monte – Ambito di applicazione dell’IVA. Sentenza 8 novembre 2018, Causa C-502/17, *C&D Foods Acquisition ApS contro Skatteministeriet***

*Gli articoli 2, 9 nonché 168 della direttiva 2006/112/CE del Consiglio, del 28 novembre 2006, relativa al sistema comune d’imposta sul valore aggiunto, devono essere interpretati nel senso che un’operazione di cessione di azioni prevista, ma non realizzata, come quella di cui trattasi nel procedimento principale, che non trova la sua causa esclusiva diretta nell’attività economica imponible della società interessata o che non costituisce il prolungamento diretto, permanente e necessario di tale attività economica non rientra nell’ambito di applicazione dell’imposta sul valore aggiunto.*

La domanda di pronuncia pregiudiziale - relativa all’interpretazione della Direttiva 2006/112/CE del Consiglio del 28 novembre 2006 - è stata presentata in relazione ad una controversia tra la *C&D Foods Acquisition ApS* e lo *Skatteministeriet* (Ministero delle imposte della Danimarca) in merito al rifiuto di quest’ultimo di concedere la detrazione dell’IVA, assolta a monte, relativa ai servizi di consulenza ai quali la *C&D Foods Acquisition ApS* è ricorsa nel contesto di un progetto di cessione, non realizzata, delle azioni di una società controllata indiretta, alla quale forniva servizi di gestione e informatici.

La Corte di Giustizia UE, dopo aver effettuato alcune considerazioni in ordine alla qualità di soggetto passivo IVA<sup>3</sup>, ha precisato che le operazioni relative ad azioni o partecipazioni in una società rientrano nella sfera di applicazione dell’IVA quando sono effettuate nell’ambito di un’attività commerciale di negoziazione di titoli, al fine di realizzare un’interferenza diretta o indiretta nella gestione delle società in cui si è realizzata l’acquisizione di partecipazioni, ovvero quando “*costituiscono il prolungamento diretto, permanente e necessario dell’attività imponible*”.

<sup>3</sup> È stato precisato che non ha la qualità di soggetto passivo IVA, ai sensi dell’art. 9 della Direttiva 2006/112, né il diritto a detrazione (in base all’art. 168 di tale Direttiva) una società il cui unico oggetto consista nell’acquisizione di partecipazioni in altre società senza interferire direttamente o indirettamente nella gestione di queste ultime. Infatti, il mero acquisto e la mera detenzione di azioni non costituiscono, di per sé, un’attività economica che conferisce al soggetto che le abbia effettuate la qualità di soggetto passivo: tali operazioni non comportano lo sfruttamento di un bene volto alla produzione di introiti aventi carattere di stabilità, dal momento che l’unico reddito risultante da tali operazioni è costituito dall’eventuale profitto al momento della vendita delle azioni (cfr. sentenze *SKF* e *Ryanair*).

Inoltre, affinché un'operazione di cessione di azioni possa rilevare nell'ambito di applicazione dell'IVA è necessario che tale operazione abbia (in linea di principio) la sua "*causa esclusiva diretta*" nell'attività economica imponibile della società controllante, ovvero costituisca il prolungamento diretto, permanente e necessario di tale attività. Tale ipotesi ricorre quando tale operazione è effettuata al fine di destinare il risultato della cessione delle azioni all'attività economica imponibile della società controllante, o all'attività economica esercitata dal gruppo cui la società controllante appartiene.

## EUROPEAN TAX NEWSLETTER | NOVEMBRE 2018

RIFERIMENTI NORMATIVI, PRASSI E GIURISPRUDENZA AL 30 NOVEMBRE 2018.  
LA PRESENTE NEWSLETTER ILLUSTRÀ LE PRINCIPALI NOVITÀ IN MATERIA GIUSLAVORISTICA E PREVIDENZIALE E ALCUNE QUESTIONI DI INTERESSE GENERALE, E RAPPRESENTA DUNQUE UNO STRUMENTO MERAMENTE INFORMATIVO, IL CUI CONTENUTO NON VA UTILIZZATO COME BASE PER EVENTUALI DECISIONI OPERATIVE.  
PER ULTERIORI INFORMAZIONI, VI INVITIAMO A CONTATTARE IL VOSTRO PARTNER DI RIFERIMENTO O AD INVIARE UN'EMAIL A [UFFICIOSTUDI@STUDIOPIROLA.COM](mailto:UFFICIOSTUDI@STUDIOPIROLA.COM)