

# LE MODIFICHE AL COMPARTO IVA

**Dott. Giuseppe Borra**  
**Torino, 29 settembre 2009**

## Legge Comunitaria 2008 – Legge 7 luglio 2009, n. 88

### Modifiche al comparto IVA

- ✓ Determinazione del valore normale ai fini IVA e determinazione della base imponibile di alcune cessioni di beni e prestazioni di servizi;
- ✓ Altre modifiche: servizi di intermediazione, vendita a distanza, rimborso a non residenti;
- ✓ Impegno del Governo alla modifica dei criteri di territorialità IVA delle prestazioni di servizi “generici” e di compilazione degli Intrastat in recepimento della Direttiva 2008/8/CE.

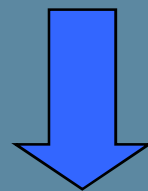
### Efficacia delle modifiche

- ✓ Base imponibile e valore normale: dal 27/9/09
- ✓ Altre modifiche: dal 15/7/09



## Definizione di valore normale (art. 14 DPR 633/72)

- ✓ Prezzo mediamente praticato per beni/servizi della stessa specie o simili in condizioni di libera concorrenza, al medesimo stadio di commercializzazione, nel medesimo tempo e luogo in cui è avvenuta l'operazione. Per quanto possibile occorre far riferimento a listini, tariffe del fornitore o, in mancanza alle mercuriali, listini CCIAA, tariffe professionali, listini di borsa.



- ✓ Intero importo che il cessionario/committente, al medesimo stadio di commercializzazione, dovrebbe pagare in condizioni di libera concorrenza, ad un cedente/prestatore indipendente per ottenere beni/servizi in questione, nel medesimo tempo/luogo. In assenza di operazioni confrontabili, il valore normale è determinato dal costo di acquisto/produzione (beni) ovvero dal costo di esecuzione (servizi).



## Legge Comunitaria 2008 – Legge 7 luglio 2009, n. 88

### Casi di applicazione del valore normale ai fini IVA

- ✓ Operazioni permutative.
- ✓ Operazioni intercompany (soggetti con detrazione IVA limitata).
- ✓ Concessione in uso di auto aziendali/telefoni aziendali ai dipendenti.



## Rapporti intercompany – valore normale –art. 13 (3) DPR 633/72

- ✓ Ambito soggettivo: (i) sussistenza di un rapporto (anche indiretto) di controllo o soggezione a controllo comune (ii) presenza di un soggetto con limitazioni alla detraibilità IVA (pro-rata)
- ✓ Base imponibile IVA pari al valore normale nei casi di:
  - ✓ Fatturazione di operazioni imponibili a società con pro-rata, se il corrispettivo pattuito è inferiore al valore normale (ipotesi già presente dal 2008);
  - ✓ Fatturazione di operazioni imponibili da società con pro-rata, se il corrispettivo pattuito è superiore al valore normale (Novità);
  - ✓ Fatturazione di operazioni esenti da società con pro-rata, se il corrispettivo è inferiore al valore normale (Novità).
- ✓ **Conseguenza:** opportuna revisione della congruità della fatturazione intercompany da/verso società con detraibilità IVA limitata



## Auto e cellulari aziendali ai dipendenti – art. 14 (3) DPR 633/72

- ✓ Conferma dell'applicazione del valore normale quale base imponibile IVA delle fatturazioni dal datore di lavoro ai propri dipendenti per l'uso di autovetture e telefoni cellulari aziendali (se il corrispettivo pattuito è inferiore al valore normale).
- ✓ Novità: per le auto aziendali in uso ai dipendenti, verrà abrogata la determinazione del valore normale ai fini IVA in misura pari al valore del fringe benefit determinato ai fini Irpef (30% tabelle ACI per la percorrenza 15.000 Km).
- ✓ Efficacia: dalla approvazione del Decreto M.E.F. (entro il 25/1/10)  
→ criteri di determinazione del valore normale IVA per auto e telefoni cellulari aziendali in uso ai dipendenti verso corrispettivo
- ✓ **Conseguenza:** revisione della fatturazione attiva verso i dipendenti per uso di auto e telefoni cellulari aziendali (alla luce del Decreto M.E.F.).



## Operazioni gratuite imponibili IVA – art. 13 (1) (c) DPR 633/72

Base imponibile IVA: svincolata dal valore di mercato.

- ✓ Cessioni di beni gratuite imponibili / auto-consumo / assegnazioni di beni ai soci → base imponibile pari al costo di acquisto o di produzione dei beni, determinati al momento di effettuazione di tali operazioni;
- ✓ Prestazioni di servizi gratuite imponibili → base imponibile: spese sostenute per l'esecuzione dei servizi.

**Conseguenza:** minore carico fiscale (IVA a debito sull'operazione imponibile pari all'IVA detratta sugli acquisti)

## Accertamento trasferimenti immobiliari – art 54 DPR 633/72

- ✓ Trasferimenti di immobili in regime di impresa
- ✓ Abrogazione della possibilità per l'A.F. di rettificare (ai fini IVA e IIDD) automaticamente il corrispettivo di cessione di immobili in regime di impresa sulla base del valore normale (quotazioni periodiche O.M.I.), salvo prova contraria del contribuente.
- ✓ La divergenza del corrispettivo rispetto al valore normale (quotazioni periodiche O.M.I.) → presunzione semplice.
- ✓ Onere della prova in capo all'A.F. → ulteriori prove gravi precise e concordanti (e.g. irregolarità contabili, ...) a supporto della rettifica della base imponibile.



## Altre novità IVA

- ✓ Prestazioni di intermediazione:
  - ✓ Territorialità – art. 7 (4) (f-quinquies DPR 633/72)
  - ✓ Reverse charge obbligatorio – art. 17 (4) DPR 633/72
- ✓ Rimborso IVA a soggetti EU non residenti in presenza di:
  - ✓ operazioni imponibili in Italia – art. 38-ter (1) DPR 633/72
  - ✓ stabile organizzazione in Italia – art. 38-ter (1) DPR 633/72, modificato dal DL 135/2009
- ✓ Vendite a distanza:
  - ✓ Incremento delle soglie per obbligo di registrazione in Italia



## Direttiva 2008/8/CE – territorialità IVA servizi - Intrastat

- ✓ In vigore dal 1/1/2010
- ✓ Necessità di recepimento in Italia con D.Lgs. → possibili modifiche;

### Modifica al criterio “generale” di territorialità IVA dei servizi

- ✓ B2B → IVA nel Paese in cui è domiciliato il cliente;
- ✓ B2C → IVA nel Paese in cui è domiciliato il fornitore
- ✓ Eccezioni: (i) immobili; (ii) prestazioni culturali; (iii) ristorazione
- ✓ Esempi:
  - ✓ manutenzione su beni mobili destinati a rimanere in Italia;
  - ✓ corrispettivo per patto di non concorrenza;
  - ✓ lungo-noleggio di autoveicoli;
  - ✓ servizi intracomunitari – art 40 (4bis) DL 331/93



## Direttiva 2008/8/CE – territorialità IVA servizi - Intrastat

### Effetti principali (tassazione al “consumo”)

- ✓ Ampliamento del meccanismo dell’inversione contabile (“autofattura”)
- ✓ Riduzione dei fenomeni di rimborso di IVA in Paesi diversi da quello di domicilio

### Adempimenti / Impatti

- ✓ Emissione obbligatoria di una fattura (ai fini IVA) con indicazione della partita IVA del cliente comunitario;
- ✓ Elenchi Intrastat: anche per le prestazioni di servizi verso clienti EU (probabilmente anche per acquisti di servizi da fornitori EU);
- ✓ Riduzione del plafond degli esportatori abituali: alcuni servizi (lavorazioni, trasporti, intermediazioni) resi nei confronti di committenti EU da “non imponibili” art. 40 DL 331/93 diventeranno “fuori campo IVA”.