

Con la riforma dell'Iva un'occasione per superare le incertezze applicative

Delega fiscale/1

Presupposti dell'imposta da rendere più aderenti alla normativa della Ue

Livia Salvini

Il primo punto della delega per la revisione dell'Iva (articolo 7, comma 1, lettera a, dell'atto Camera 1038) prevede di «ridefinire i presupposti dell'imposta al fine di renderli più aderenti alla normativa dell'Unione europea». Si tratta di un obiettivo giusto e assai ambizioso.

Obiettivo giusto, perché le definizioni dei «presupposti» nel decreto Iva sono sensibilmente diversi da quelle unionali, sia sotto il profilo oggettivo che sotto quello soggettivo (nonché per quanto attiene alcuni aspetti della territorialità). E se è ben vero che esse resistono invariate da cinquant'anni, non è escluso che possano essere presto oggetto di pronunce della Cgue, la quale fin dagli anni '90 dello scorso secolo ammonisce che la nozione di cessione di bene non si riferisce al trasferimento della proprietà previsto dalle norme nazionali. In ogni caso, la radicale distonia di queste definizioni rispet-

to alla direttiva è origine di incertezze e complicazioni applicative.

La relazione illustrativa al Ddl delega prende appunto ad esempio il presupposto oggettivo costituito dalle cessioni di beni, che nel nostro decreto Iva (articolo 2) sono definite come «atti a titolo oneroso che importano trasferimento della proprietà» di «beni di ogni genere», mentre nella direttiva (articolo 14) sono definite come «trasferimento del potere di disporre di un bene materiale come proprietario». Con la conseguenza, tra l'altro, che anche alcune tipologie di contratti di leasing danno luogo a cessioni (Cgue C-164/16), mentre sono considerate in Italia prestazioni di servizi. Questa diversa definizione delle cessioni di beni si riflette anche, per differenza, sulle prestazioni di servizi, che nella direttiva (articolo 24) sono definite in modo residuale come «ogni operazione che non costituisca una cessione di beni» e da noi come prestazioni dipendenti da «obbligazioni di fare, di non fare e di permettere» (articolo 3).



© RIPRODUZIONE RISERVATA

**L'ARTICOLO
INTEGRALE**

Le proposte sulla delega fiscale sono disponibili su:

ntplusfisco
.ilsole24ore.com



Superficie 11 %