

# Modulo24

# IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

*Approfondimenti e dottrina*

*Direttore scientifico*  
**Benedetto Santacroce**

**L'Opinione**

**La patologia dell'articolo 26 Iva,  
genesi e rimedi indispensabili**

---

**Dogane**

**La detrazione Iva con la nuova  
bolletta doganale telematica**

---

## **Direttore Scientifico**

*Benedetto Santacroce*

---

## **Comitato Scientifico**

*Michele Brusaterra*

*Luca De Stefani*

*Luca Lavazza*

*Marco Magrini*

*Paolo Parodi*

*Raffaele Rizzardi*

*Barbara Rossi*

*Massimo Sirri*

*Riccardo Zavatta*

---

## **Comitato di Redazione**

*Anna Abagnale*

*Matteo Balzanelli*

*Carla Bellieni*

*Alessandra Caputo*

*Rosario Farina*

*Simona Ficola*

*Alessandro Mastromatteo*

*Ettore Sbandi*

---

## **Modulo24 IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO**

Anno 3 - n. 6

**Direttore Responsabile** Roberto Esposito

**Responsabile di redazione** Irene Chiappalone

**Coordinamento editoriale** Sandra Ravaglioli

**Redazione** Giovanna Bellelli,  
Annalisa Montemurro

**Sede** Viale Sarca, 223 - 20126 Milano.

**Sede legale e Direzione** Viale Sarca, 223  
- 20126 Milano.

**Proprietario ed Editore** Il Sole 24 ORE Spa

**Presidente** Edoardo Garrone

**Vicepresidente** Claudia Parzani

**Amministratore Delegato**

Mirja Cartia d'Asero

**Pubblicità** Il Sole 24 Ore Spa System

**Direzione e amministrazione:** Viale Sarca,  
223 - 20126 Milano. Tel. 02 30221

- Fax 0230223214 e-mail:

segreteria@direzioneesystem@ilssole24ore.com

Il Sole 24 ORE Spa. Tutti i diritti sono riservati. Le fotocopie per uso personale del lettore possono essere effettuate nei limiti del 15% di ciascun volume/fascicolo di periodico dietro pagamento alla SIAE del compenso previsto dall'art. 68, commi 4 e 5 della legge 22 aprile 1941, n. 633. Le riproduzioni effettuate per finalità

di carattere professionale, economico o commerciale o comunque per uso diverso da quello personale possono essere effettuate a seguito di specifica autorizzazione rilasciata da EDISER Srl, Società di servizi dell'Associazione Italiana Editori, attraverso il marchio CLEARedi, Centro Licenze e Autorizzazioni Riproduzioni Editoriali, Corso di Porta Romana n. 108 - 20122 Milano. Informazioni: [www.clearedi.org](http://www.clearedi.org).

I testi e l'elaborazione dei testi, anche se curati con scrupolosa attenzione, non possono comportare specifiche responsabilità dell'Editore per involontari errori e/o inesattezze; pertanto il lettore è tenuto a controllare l'esattezza e la completezza del materiale utilizzato.

Questo numero è stato chiuso in redazione il 12 giugno 2023  
[www.modulo24iva.ilssole24ore.com](http://www.modulo24iva.ilssole24ore.com)

**GRUPPO**

## L'OPINIONE

### **6 La patologia dell'articolo 26 Iva, genesi e rimedi indispensabili**

— Raffaele Rizzardi

## IL CANTIERE DELLA RIFORMA

### **10 L'Iva sospesa tra diritto civile e interpretazione degli eventi economici, la delega sarà risolutiva?**

— Luca Lavazza

Un'ipotesi di riforma dell'Iva potrebbe essere una riscrittura integrale degli articoli del Dpr 633/1972 che potrebbero, quindi, ricalcare quelli della Direttiva 2006/112/CE espungendo ogni riferimento a fattispecie riconducibili alla legislazione del Codice civile.

## SOGGETTI

### **16 Interventi Pnrr, rilevanza Iva delle erogazioni**

— Marco Magrini

Le contribuzioni del Pnrr sono destinate a soggetti che operano a vario titolo nel quadro dello sviluppo dei programmi. Spesso intervengono enti non commerciali ed enti del terzo settore andando a percepire le risorse. Occorre definire per essi l'esatta collocazione per comprendere il trattamento tributario ai fini Iva delle somme, in ragione del presupposto di corrispettività o di irrilevanza.

## SOGGETTI

**23 Enti di diritto pubblico, elementi da valutare per la soggettività passiva Iva**

— *Francesco D'alfonso*

Nelle cause C-616/21 e C-612/2021, la Corte Ue evidenzia quali siano gli elementi da valutare per considerare gli enti di diritto pubblico soggetti passivi ai fini Iva e per determinare se l'attività da questi esercitata sia economicamente rilevante ai fini dell'imposta.

## OPERAZIONI

**31 Training courses or similar events held in virtual mode, EU survey**

— *Barbara Rossi*

In the EU survey it has been investigated how training courses or similar events held in virtual mode are currently treated in most the other EU countries. As a result of this EU survey, preliminarily, in all the countries, the Directive 2022/542 has not been implemented yet. Moreover, in most of the countries no specific clarifications have been issued in relation to the VAT treatment on the events held in virtual mode.

## FATTURAZIONE

**43 L'energia elettrica prelevata illegalmente va comunque fatturata**

— *Matteo Dellapina*

La società di distribuzione dovrà fatturare anche i prelievi illegali dell'energia elettrica operati da un terzo soggetto in quanto costituiscono delle cessioni di beni ai fini Iva, effettuate a titolo oneroso, comportanti il trasferimento del potere di disporre del bene stesso (C-677/21, sentenza del 27 aprile 2023).

## FATTURAZIONE

**49 Fatturazione in misura superiore a quella ordinaria ancora incerta**

— *Alessandra Caputo*

L'orientamento della Corte di Cassazione sui casi di errata fatturazione appare sempre più restrittivo e non in linea con l'orientamento della Corte di Giustizia Europea. L'interpretazione che disconosce la detrazione per il cessionario/committente che ha assolto l'imposta e l'applicazione della sanzione proporzionale sono, infatti, contrarie al principio cardine della neutralità dell'imposta.

## OPERAZIONI ESENTI

**54 L'esenzione Iva della locazione immobiliare attrae anche l'operazione accessoria**

— *Matteo Dellapina*

Secondo la sentenza della Corte Ue C-516/21, l'operazione accessoria di affitto di macchinari e utensili beneficia dell'esenzione Iva spettante all'operazione principale di locazione immobiliare qualora entrambe diano vita a una prestazione economica unica, oggetto di un medesimo contratto, e il corrispettivo pagato non sia frazionato.

## DOGANE

**63 La detrazione Iva con la nuova bolletta doganale telematica**

— *Rosario Farina*

Dal 9 giugno 2022 è cominciata la graduale dismissione del preesistente sistema per gestire le dichiarazioni doganali d'importazione e per attuare la digitalizzazione del processo dei dati relativi anche ai fini della detrazione Iva che deve essere effettuata su scorta del nuovo prospetto riepilogo ai fini contabili messo a disposizione dell'importatore e del dichiarante/rappresentante, nell'area riservata del Portale Unico delle dogane e dei monopoli.

## GIURISPRUDENZA COMUNITARIA

**69 Corte Ue, le decisioni di marzo-aprile 2023 in materia di Iva**

— *Matteo Dellapina*