

# IL FUTURO DELL'IVA E DELLE DOGANE NELL'ERA DIGITALE

BRESCIA – 17 NOVEMBRE 2023

*Prof. Avv. Benedetto Santacroce*



---

Agenda

**LE ULTIME DA BRUXELLES**

---

**IL PROGETTO VIDA E LA FATTURA ELETTRONICA**

---

**LO SPAZIO DOGANALE EUROPEO UNICO**

---

## **IL PROGETTO VIDA E LA FATTURA ELETTRONICA EUROPEA**

- 8 DICEMBRE 2022 → IL LANCIO DEL PROGETTO VAT IN THE DIGITAL AGE
- INCENTIVO ALLA INTRODUZIONE IN EUROPA DI UNA FATTURA ELETTRONICA UNICA
- PREVISIONE DI UNA REPORTISTICA UNIFORME PER LA TRACCIABILITA' DELLE OPERAZIONI INTRA-UE
- INTRODUZIONE DI NUOVE MISURE ANTIEVASIONE

## **PROGETTO DOGANE UE**

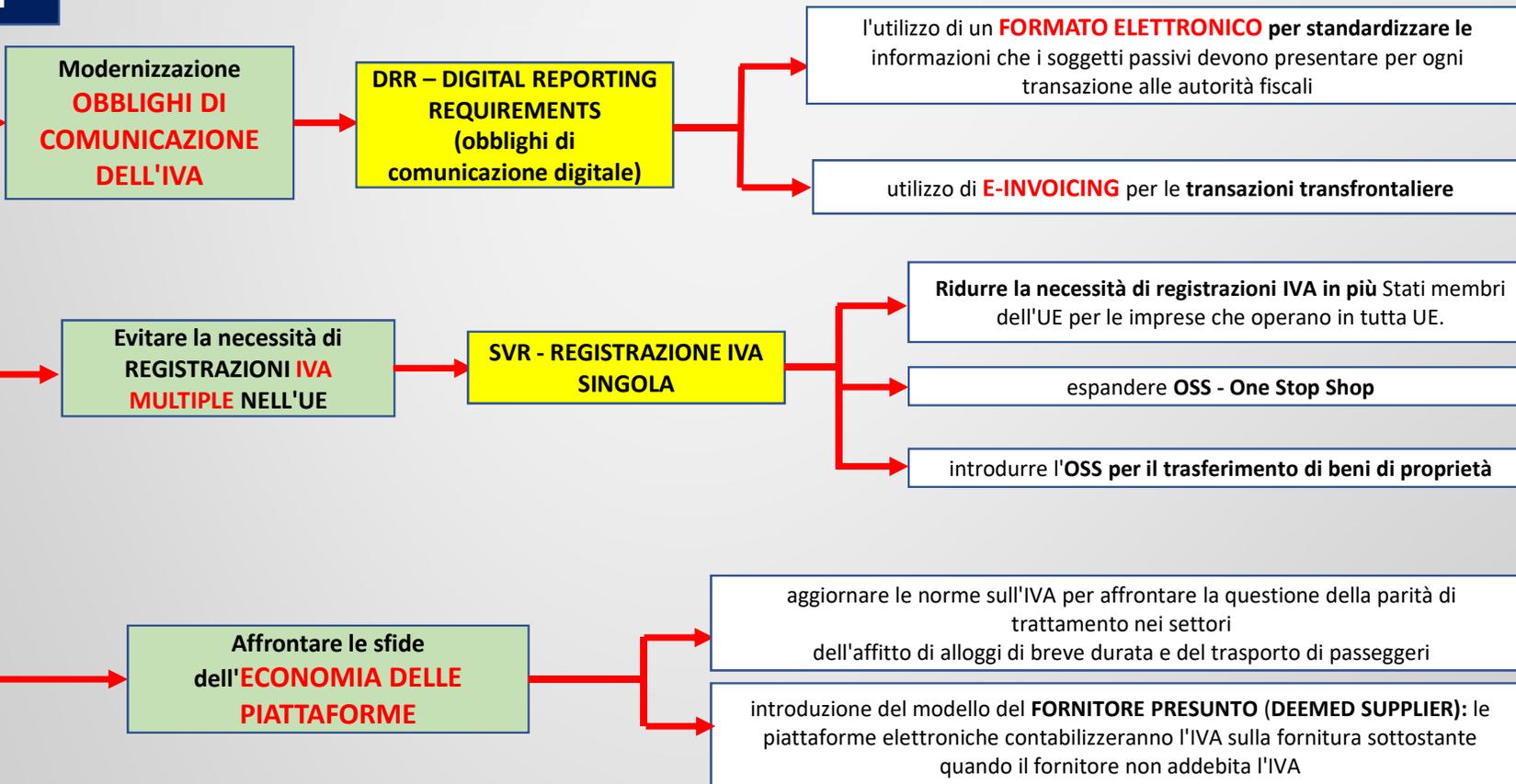


- 17 MAGGIO 2023 – PROGETTO «EU CUSTOMS DATA SPACE»
- SUPERAMENTO DELLE DITINZIONI NORMATIVE E APPLICATIVE ALL'INTERNO DELL'UE
- DATA HUB CENTRALE EUROPEO
- AGEVOLAZIONI PER OPERATORI AEO
- INCENTIVI PER L'E-COMMERCE

**VIDA - E-INVOICE EUROPEA E DRR**

VIDA - L'Iva nell'era digitale

OBIETTIVI



## E-INVOICE

SARÀ IL **SISTEMA PREDEFINITO PER L'EMISSIONE** DELLE FATTURE.

**USO DI FATTURE CARTACEE:** AMMESSO SOLO PER LE SITUAZIONI ESPLICITAMENTE ACCETTATE DAGLI STATI MEMBRI, **MA NON PER LE TRANSAZIONI INTRA-UE.**

**FATTURE PER TRANSAZIONI UE:** SOLO NEL SISTEMA ELETTRONICO PREDEFINITO

EMISSIONE DI FATTURE ELETTRONICHE PER LE TRANSAZIONI UE:  
**2 GIORNI DOPO IL** VERIFICARSI DELL'EVENTO IMPONIBILE

ELIMINAZIONE DELLE **FATTURE RIEPILOGATIVE**

**NOZIONE DI FATTURA ELETTRONICA –  
NON È NECESSARIA UNA DEROGA DELL'UE**

**NON PIÙ PARITÀ** TRA FATTURE CARTACEE E FATTURE ELETTRONICHE

A PARTIRE DAL 1° GENNAIO 2028: UTILIZZO DI **FATTURE ELETTRONICHE STRUTTURATE**

**SARÀ IL SISTEMA PREDEFINITO** PER L'EMISSIONE DELLE FATTURE



**STATI MEMBRI CHE HANNO OTTENUTO LA DEROGA TEMPORANEA DELL'UE  
(ad es. ITALIA, FRANCIA, POLONIA)**

**DOVRANNO ADEGUARE IL LORO SISTEMA ATTUALE  
AI NUOVI REQUISITI ENTRO IL 1° GENNAIO 2028.**

**FATTURE: MODIFICHE**

ARGOMENTO	ATTUALE	A REGIME
<b>CARTACEO O ELETTRONICO</b>	Parità di trattamento	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Formato elettronico predefinito</li> <li>• Formato elettronico obbligatorio per le transazioni nell'UE</li> </ul>
<b>FORMATO</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Non strutturato (ad es. pdf)</li> <li>• Strutturato (ad es. XML, UBL, CII)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Strutturato (XML, UBL, CII)</li> </ul>
<b>CONSENSO DELL'ACQUIRENTE</b>	Richiesto	NON richiesto
<b>FATTURA ELETTRONICA PER TRANSAZIONI NAZIONALI</b>	Volontaria (ma gli Stati membri possono imporre la fattura elettronica ottenendo una deroga dall'UE)	Volontaria (ma gli Stati membri, senza alcuna deroga, possono imporre la fatturazione elettronica se il mandato è in linea con i requisiti dell'UE)
<b>FATTURA ELETTRONICA PER TRANSAZIONI INTRA-UE</b>	Volontario	Obbligatorio
<b>FATTURA ELETTRONICA INTRA-UE: DEADLINE PER L'EMISSIONE</b>	Fino a 45 giorni	max 2 giorni lavorativi
<b>FATTURE RIEPILOGATIVE</b>	Sì	No
<b>ALIMENTI</b>	Liste di vendita e liste di acquisto CE	DRR – DIGITAL REPORTING REQUIREMENTS

## DRR

**DRR OBBLIGATORIO** PER LE OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE

**GLI STATI MEMBRI POTREBBERO IMPORRE IL DRR** PER LE TRANSAZIONI NAZIONALI

**TRACCIATURA DETTAGLIATA DELLE VENDITE E DEGLI ACQUISTI** IN TEMPO (QUASI) REALE -  
MAX 2 GIORNI dopo l'emissione della fattura, **INVIATA SU BASE TRANSAZIONALE**

**SCAMBIO DI DATI** RICAVATI DALLE FATTURE ELETTRONICHE

**FORMATO: UBL o CII**

ELIMINAZIONE DEGLI **ELENCHI RIEPILOGATIVI (INTRASTAT)**

**VIES CENTRALIZZATO UE** - Sistema di scambio di informazioni sull'IVA

**SOSTITUITO CAPITOLO VI DELLA DIRETTIVA 2006/112/CE**

**DRR: CARATTERISTICHE PRINCIPALI (art. 263)**

PRESENTAZIONE DI INFORMAZIONI SU **BASE TRANSAZIONALE**  
**DAL FORNITORE E DAL CLIENTE/DESTINATARIO**

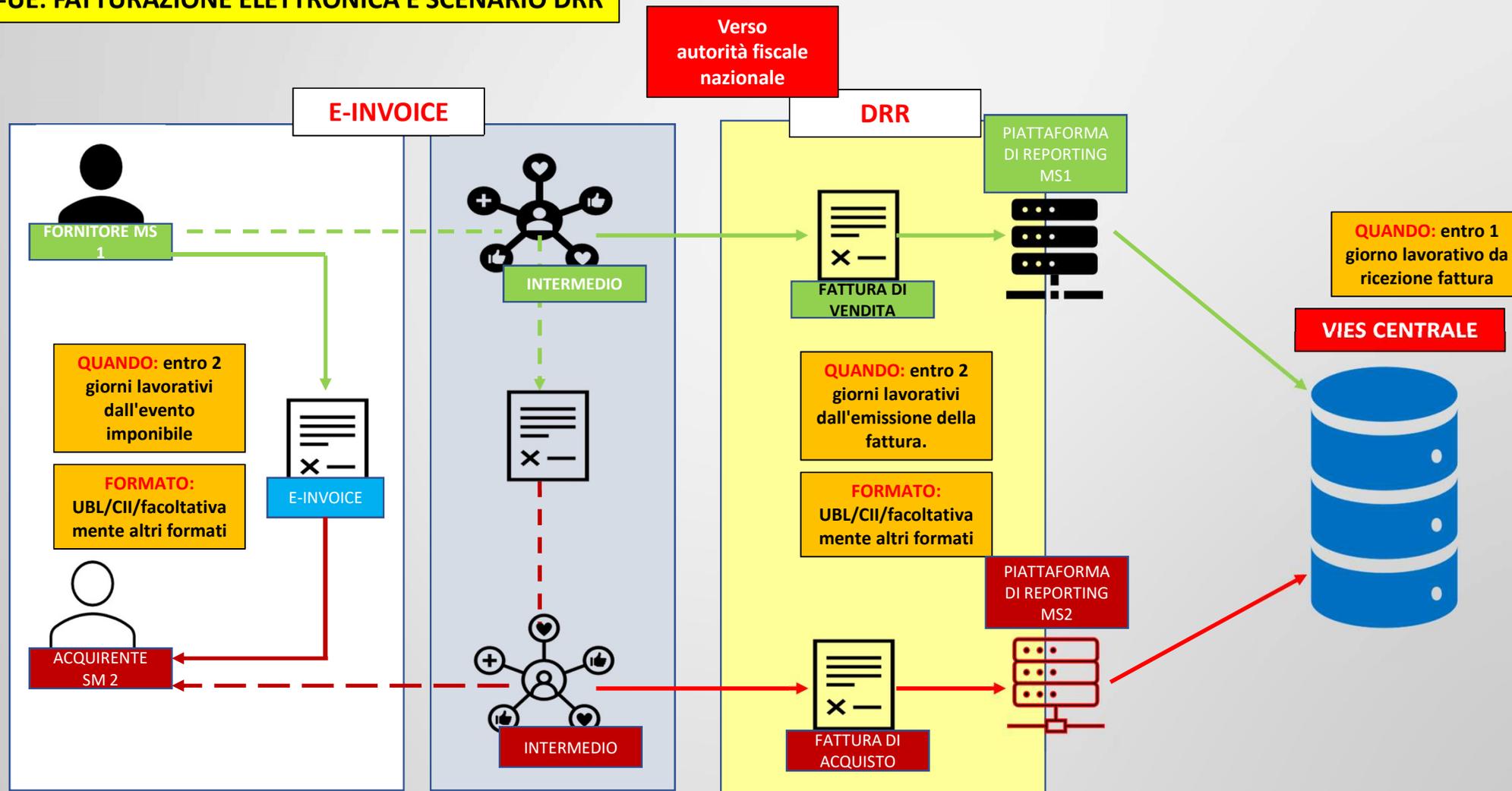
**SCADENZA: MAX 2 GIORNI LAVORATIVI** DALL'EMISSIONE DELLA FATTURA

LA PRESENTAZIONE PUÒ ESSERE EFFETTUATA  
**DAL SOGGETTO PASSIVO O DA UN TERZO PER LORO CONTO**

INFORMAZIONI DI REPORTING **DA INVIARE PER VIA ELETTRONICA**  
con le specifiche fornite dai rispettivi Stati membri

TRASMISSIONE DI DATI TRAMITE **STANDARD EUROPEO (UBL o CII)**  
**o ALTRI FORMATI DI DATI CHE GARANTISCONO L'INTEROPERABILITÀ**

**INTRA-UE: FATTURAZIONE ELETTRONICA E SCENARIO DRR**



**EU – CUSTOMS DATA SPACE**

## PROIEZIONI FUTURE

2040

anno di arrivo per una governance doganale finalizzata a garantire la massima penetrazione delle aziende europee sui mercati mondiali tramite un'unica Agenzia Doganale Europea.

Drastica riduzione dei costi pari a circa 2 miliardi di euro all'anno in costi operativi.

Migliorare la competitività su scala internazionale delle imprese unionali.

L'operatività della nuova piattaforma dovrebbe entrare in funzione **a partire dal 2028.**

### OPERATORE AEO

gli operatori ritenuti affidabili rientreranno nella categoria di Trust & Check che comporterà lo sdoganamento di merce senza alcun intervento attivo della dogana.

### Programma "Dogana 2040" :

Affrontare la sfida della governance dell'unione doganale dando la preferenza ad una struttura comune e centrale per **parlare con una sola voce, sfruttare i progressi tecnologici ed utilizzare nel modo più efficace i dati delle dogane**

## Riforma come decisione strategica a lungo termine

Presentata il 17 maggio 2023 in Commissione europea



1. Rafforza la **capacità delle dogane di vigilanza e controllo delle operazioni**
2. Si adatta in modo flessibile ai cambiamenti nelle catene di approvvigionamento
3. Difende gli interessi finanziari della UE e dei suoi Stati membri, nonché la sicurezza, l'incolumità e gli interessi pubblici unionale attraverso la **centralizzazione della gestione del rischio e della disponibilità dei dati**

## Aree di intervento

1

### Tassazione agevolata per la merce e-commerce

Applicazione di una tariffa doganale agevolata con percentuale di dazio certo per macro-cluster merceologici

Incrementare le entrate unionali di oltre un miliardo di euro all'anno

Le piattaforme saranno responsabili di garantire che i dazi doganali e l'iva siano pagati all'acquisto

2

### Data Hub e autorità centrali

Nuova autorità doganale che supervisionerà un **hub di dati doganali unionale**, e fungerà da motore del nuovo sistema di sdoganamento

Data Hub sostituirà l'infrastruttura informatica doganale esistente negli Stati membri UE, con risparmio sui costi operativi

Questa tecnologia raccoglierà i dati forniti dalle imprese e l'intelligenza artificiale e l'intervento umano, fornendo alle autorità un'ampia panoramica delle catene di approvvigionamento e della circolazione delle merci

## Are di intervento

3

### Sistema Trust and Check

Premiare le aziende più affidabili le quali saranno in grado di immettere le loro merci in circolazione nell'UE senza alcun intervento doganale attivo

Rafforza:  
- il programma degli AEO  
- sdoganamento centralizzato unionale

4

### Analisi dei rischi

Definire un'analisi dei rischi comune che consenta di azzerare le deviazioni di traffico tra Stati Membri

**2028 -2038**  
**Considerate le scadenze a medio-lungo termine, rischio di cadere nell'oblio comunicativo**

## Aree di intervento: cosa cambia per gli AEO?

### Sistema Trust and Check

Rafforza i vantaggi e il ruolo dell'attuale figura dell'operatore economico autorizzato

### Criteri richiesti agli operatori "Trust and Check":

- non dovranno aver commesso alcun reato;
- attuare un elevato livello di controllo delle loro operazioni e della catena di fornitura;
- fornire la prova di solvibilità finanziaria;
- fornire reali dati temporali relativi al trasporto delle loro merci e la prova della loro conformità a tutti i relativi requisiti tramite l'utilizzo del centro dati doganali dell'UE.

se soddisfatti

### Vantaggi:

1. importare merci senza bisogno di un intervento doganale attivo;
2. controllare autonomamente la conformità delle loro merci;
3. pagare i dazi periodicamente, senza presentare dichiarazioni doganali per ogni spedizione

Tema dell'AEO mette al centro la capacità delle imprese di sapersi muovere sui mercati internazionali



SANTACROCE & PARTNERS  
STUDIO LEGALE TRIBUTARIO

ROMA  
Via Giambattista Vico, 22

[segreteria@studiosantacroce.eu](mailto:segreteria@studiosantacroce.eu)  
[www.studiosantacroce.eu](http://www.studiosantacroce.eu)

MILANO  
Via di San Vittore al Teatro, 3