



**Confederazione Nazionale  
dell'Artigianato e della Piccola  
e Media Impresa**

**Sede Nazionale**  
Via G. A. Guattani, 13 – 00161 Roma  
Tel. 06/44188461  
Fax. 06/44249515  
E-Mail: polfis@cna.it

**Sede di Bruxelles**  
B - 1000 Bruxelles - Rue du Commerce, 124  
Tel. 322 2307442-429  
Fa 322 2307219 e-mail bruxelles@cna.it

**Divisione Economica e Sociale**  
*Ufficio politiche fiscali*

**Comunicazione tributaria n. 30**

*Roma, 12 luglio 2010*

**Oggetto: Regime speciale del c.d. contribuenti minimi – legge n. 244/2007, articolo 1, commi da 96 a 117 – prospettive future**

**Sommario**

<b>1. PREMESSA: LE PROSPETTIVE PREVEDIBILI DEL REGIME DEI CONTRIBUENTI MINIMI.....</b>	<b>2</b>
<b>2. I PROBLEMI DI SPEREQUAZIONE INTERNAZIONALE CONNESSI CON ALCUNE DISPOSIZIONI DELLA DIRETTIVA IN MATERIA DI IVA .....</b>	<b>2</b>
<b>3. LA SITUAZIONE ATTUALE: L'ANALISI COMPARATA DEI REGIMI DI FRANCHIGIA IVA.....</b>	<b>3</b>

## 1. Premessa: le prospettive prevedibili del regime dei contribuenti minimi

La deroga concessa dall'Europa all'Italia per elevare il regime di franchigia Iva stabilito dalla direttiva a 30 mila euro, **scade con l'anno 2010** cfr [Decisione del Consiglio UE 15 settembre 2008](#) commentata nella Com. trib. 25 settembre 2008, n. 88)

Si tratta, conviene ricordarlo, della deroga che ha reso possibile applicare in Italia l'ormai noto regime dei contribuenti minimi, di cui all'articolo 1, commi da 96 a 117 della legge n. 244/2007.

Dal momento che l'autorizzazione concessa dall'Europa si avvia alla scadenza, appare importante sottolineare sia i problemi di sperequazione dettati dalle attuali disposizioni europee sia quali possono essere le prospettive a breve di questo regime.

Prima entrare nel merito delle interpretazioni giuridiche sulla direttiva europea sull'imposta sul valore aggiunto, appare fondamentale anticipare che l'Italia ha già chiesto la proroga dell'autorizzazione all'applicazione del regime di franchigia Iva, per un altro triennio.

Allo stato, le aspettative sono quelle di ottenere una proroga alle stesse condizioni attuali. Queste aspettative sono legittimate, per un verso, dai problemi giuridici legati alle disposizioni della stessa direttiva in materia di Iva (vedi paragrafo 2) e, per altro verso, dall'analisi comparata della franchigia Iva negli altri paesi della UE (vedi paragrafo 3). Problemi, questi, appunto sollevati dallo Stato Italiano per motivare la richiesta di proroga all'applicazione del regime dei minimi. Stiamo, pertanto, in attesa della risposta dall'Europa.

## 2. I problemi di sperequazione internazionale connessi con alcune disposizioni della direttiva in materia di Iva

In effetti l'articolo 285 della direttiva IVA (2006/112/CE del 28 novembre 2010) consente agli Stati membri di introdurre una franchigia IVA per i soggetti passivi con un volume d'affari inferiore o uguale a 5.000 euro, mentre il successivo articolo 286 prevede una c.d. clausola di «*stand still*» e di aggiornamento, **ma solamente a favore degli Stati membri che al 17 maggio 1977 applicavano già una franchigia IVA** per i soggetti passivi con volume d'affari pari o superiore a 5.000 euro, concedendo, peraltro, la possibilità di aumentare la soglia applicata al 17 maggio 1977, per mantenerne il valore reale.

Sulla base di questi due articoli si è determinata la situazione discriminatoria tra gli Stati membri, nel senso che quelli che applicavano già una soglia di franchigia pari o anche superiore a 5.000 euro al 17 maggio 1977, potevano mantenerla ed aggiornarla, mentre gli altri potevano introdurla comunque solo con riferimento al limite di volume d'affari di 5.000 euro. **Proprio questa disposizione ha consentito al Regno Unito di arrivare all'applicazione di una soglia di franchigia Iva di circa 77.000 euro**

Per risolvere il problema connesso al ridottissimo limite previsto per la franchigia Iva, la Direzio-



ne Generale "Fiscalità" della Commissione europea<sup>(1)</sup> aveva tentato di modificare l'articolo 285 con la proposta COM(2004)728, ma la soglia che aveva proposto di 100.000 euro era stata considerata eccessiva da taluni Stati, i quali erano arrivati a proporre il veto (vedi allegato pagg. 24-25)<sup>(2)</sup>; **questa parte della proposta non fu quindi approvata** in quella che è diventata poi la direttiva 2008/9/CE del 12 febbraio 2008.

Questo lascerebbe presagire che il nuovo limite, formalmente attraverso una modifica normativa ovvero, di fatto, tramite la proroga all'applicazione dei regimi di franchigia via via concessi, molto probabilmente si attesterà intorno ai 30 mila euro. Questo assunto, oltre a fondarsi proprio sulla bocciatura dell'Europa ad una franchigia più alta, deriverebbe dall'analisi degli attuali regimi di franchigia concessi ai vari stati membri in deroga alla disposizione della direttiva sopra meglio richiamata.

### **3. La situazione attuale: l'analisi comparata dei regimi di franchigia Iva**

Proprio per i motivi riassunti nei paragrafi che precedono, nel tempo sono state concesse agli stati membri delle deroghe all'articolo 285<sup>(3)</sup>, proprio la fine di limitare questa sperequazione (vedi tabella seguente l'elenco degli stati membri con i diversi limiti di esenzione).

In questo quadro di carattere generale anche lo stato Italiano nel 2007 ha avuto l'idea di chiedere una deroga ai sensi dell'articolo 395 della direttiva IVA, al fine di poter considerare la soglia prevista dall'art. 285 anziché pari a 5.000 euro pari a 30.000 euro. Questa diversa soglia è stata individuata sulla base di esigenze nazionali rapportate alla media delle soglie previste dall'articolo 287 della direttiva IVA per gli Stati membri che hanno aderito alla Comunità dopo il 1° gennaio 1978.

Dopo di noi, la Polonia presentò una richiesta di deroga analoga approvata nel 2009 (vedi allegato) ottenendo sempre una autorizzazione all'esenzione nel limite di 30 mila euro, poi utilizzato solamente nel limite di 25 mila euro.

Nella tabella seguente si mettono in evidenza i diversi limiti previsti per l'applicazione dell'imposta sul valore aggiunto nei diversi stati UE.

<sup>1</sup> La proposizione dello stesso limite nel SBA, si tratta di una prospettiva della Direzione Generale "Imprese" della Commissione europea, la quale deve comunque fare i conti con la bocciatura della proposta già formulata dalla Direzione Generale fiscalità della medesima Commissione.

<sup>2</sup> Cfr Parere Parlamento europeo; in GU C 285E/2006 P 112 e parere Comitato economico e sociale; in GU C 28/2006 P 86.

<sup>3</sup> Le deroghe sono state concesse ai sensi dell'articolo 395 della stessa direttiva in materia di imposta sul valore aggiunto.



**Tabella n. 1 – Analisi comparata dei diversi limiti per l'applicazione della franchigia all'applicazione dell'Iva in ambito UE**

Member State	Threshold for application of the special scheme for acquisitions by taxable persons not entitled to deduct input tax and by non-taxable legal persons <sup>1</sup>		Threshold for application of the special scheme for distance selling <sup>2</sup>		Exemption for small enterprises <sup>3</sup>	
	National currency	Euro equivalent	National currency	Euro equivalent	National currency	Euro equivalent
Belgium	€11.200	-	€35.000	-	€5.580	-
Bulgaria	20.000 BGN	10.226	70.000 BGN	35.791	50.000 BGN	25.565
Czech Republic	326.000 CZK	12.417	1.140.000 CZK	43.420	1.000.000 CZK	38.088
Denmark	80.000 DKK	10.729	280.000 DKK	37.551	50.000 DKK	6.705
Germany	€12.500	-	€100.000	-	€17.500	-
Estonia	160.000 EEK	10.226	550.000 EEK	35.151	250.000 EEK	15.978
Ireland	€41.000	-	€35.000	-	€70.000 or €35.000	-
Greece	€10.000	-	€35.000	-	€10.000 or €5.000	-
Spain	€10.000	-	€35.000	-	None	None
France	€10.000	-	€100.000	-	€76.300 or €27.000	-
Italy	€10.000	-	€35.000	-	€30.000	-
Cyprus	€10.251	-	€35.000	-	€15.600	-
Latvia	7.000 LVL	10.043	24.000 LVL	34.433	10.000 LVL	14.347
Lithuania	35.000 LTL	10.137	125.000 LTL	36.203	100.000 LTL	28.962
Luxembourg	€10.000	-	€100.000	-	€10.000	-
Hungary	2.500.000 HUF	9.850	8.800.000 HUF	34.671	5.000.000 HUF	19.700
Malta	€10.000	-	€35.000	-	€35.000 €24.000 €14.000	-
Netherlands	€10.000	-	€100.000	-	None	None
Austria	€11.000	-	€100.000	-	€30.000	-
Poland	50.000 PLN	112.500	160.000 PLN	40.000	100.000 PLN	25.000
Portugal	€10.000	-	€35.000	-	€9.976 or €12.470	-
Romania	33.800 RON	9.367	118.000 RON	32.702	118.000 RON	32.702
Slovenia	€10.000	-	€35.000	-	€25.000	-
Slovakia	€13.941,45	-	€35.000	-	€35.000	-
Finland	€10.000	-	€35.000	-	€8.500	-
Sweden	90.000 SEK	9.526	320.000 SEK	33.869	None	None
United Kingdom	68.000 GBP	77.195	70.000 GBP	79.465	68.000 GBP	77.195

a cura di Claudio Carpentieri - Ufficio Politiche Fiscali

(CC/cc/regime minimi)

