



# Progetto di adeguamento della prassi LIVA

---

## Tema: Garanzia

Info IVA 06 Luogo della prestazione e 22 Imprese estere nonché  
Info IVA 24 concernente il settore Sport

### Osservazione:

Progetto del 16.01.2024 prima della presa di posizione dell'organo consultivo.

I testi della prassi attuale sono disponibili ai link seguenti:

<https://www.gate.estv.admin.ch/mwst-webpublikationen/public/II/22/4>

<https://www.gate.estv.admin.ch/mwst-webpublikationen/public/II/22/4-4.2>

<https://www.gate.estv.admin.ch/mwst-webpublikationen/public/II/22/5>

<https://www.gate.estv.admin.ch/mwst-webpublikationen/public/II/06/ParteIV>

<https://www.gate.estv.admin.ch/mwst-webpublikationen/public/II/24/19>

### Abbreviazioni e acronimi

***Modifica della prassi in seguito a un riesame della prassi da parte dell'AFC***

Per una migliore comprensione i testi nuovi vengono evidenziati in verde e sottolineati. I testi cancellati sono ~~evidenziati in rosso e stralciati~~.

## Info IVA 22 Imprese estere

### 4 Rappresentante fiscale ~~e garanzia~~

#### 4.1 ~~Rappresentante fiscale~~

Le imprese ~~estere~~ con sede, domicilio o stabilimento d'impresa all'estero devono designare, per l'adempimento dei loro obblighi procedurali, un rappresentante con domicilio o sede sociale sul territorio svizzero ([art. 67 cpv. 1 LIVA](#)). La designazione di un rappresentante non equivale alla costituzione di uno stabilimento d'impresa ([art. 67 cpv. 3 LIVA](#)). Il rappresentante fiscale non risponde del credito fiscale; sono fatte salve le disposizioni del diritto penale.

Tutti i documenti necessari per il calcolo dell'IVA svizzera devono poter essere messi a disposizione presso la sede del rappresentante fiscale entro un termine congruo e fino all'inizio della prescrizione del diritto di tassazione ([art. 42 LIVA](#)). Si tratta nello specifico di documenti contabili, ordinazioni, bollettini di consegna, copie di fatture dei clienti, giustificativi di pagamento, fatture dei fornitori o documenti doganali (ad es. decisioni d'imposizione elettroniche).

#### 4.2 ~~Garanzia~~

~~In alcune circostanze, al momento dell'iscrizione nel registro dei contribuenti IVA le imprese estere devono fornire una garanzia. Di regola tale garanzia è prestata in contanti oppure sotto forma di garanzia emessa da una banca con sede sul territorio svizzero.~~

-

~~La garanzia corrisponde di norma al 3 % dell'ammontare della cifra d'affari imponibile realizzata sul territorio svizzero, esportazioni escluse; tuttavia, l'importo minimo è pari a 2000 franchi, quello massimo a 250 000 franchi.~~

-

~~In casi particolari, l'AFC si riserva la facoltà di utilizzare altri metodi di calcolo.~~

**Modifica della prassi in seguito a un riesame della prassi da parte dell'AFC** (data di pubblicazione: xx.xx.202x; riguardo all'applicabilità temporale, [info IVA Prassi dell'AFC: applicabilità temporale](#)).

## 5 Esempi di assoggettamento di imprese con sede o domicilio all'estero

### Caso A

*Da molti anni, Salvatore Piazzolla esercita un'attività florovivaistica a Milano (Italia) e consegue una cifra d'affari annua pari al controvalore di 400 000 franchi. Finora ha svolto lavori esclusivamente in Italia. Nel mese di luglio ~~2019~~2024 dà una mano per un periodo di tempo limitato a un amico florovivaista di Chiasso nell'esecuzione della relativa attività in Svizzera. Piazzolla riceve un compenso di 8000 franchi, fermo restando che tutto il materiale viene messo a disposizione sul posto.*

*Piazzolla realizza a livello mondiale una cifra d'affari pari o superiore a 100 000 franchi ([art. 10 cpv. 2 lett. a LIVA](#)). Eseguendo per la prima volta una prestazione sul territorio svizzero a luglio ~~2019~~2024, deve annunciarsi all'AFC entro 30 giorni mediante il modulo online. Egli deve inoltre designare un rappresentante fiscale con sede in Svizzera ~~e depositare una garanzia~~. Se si presuppone che l'impiego in Svizzera sia stato occasionale,*

Piazzolla può richiedere la cancellazione dal registro dei contribuenti IVA per la fine del ~~2019~~2024.

### **Caso B**

Mauro Moretti è un imbianchino che lavora in proprio. La sede sociale della sua attività si trova a Domodossola (Italia). Conseguisce una cifra d'affari annua pari al controvalore di 150 000 franchi. Suo fratello Luigi è titolare di una casa vacanze a Belalp in Svizzera. Mauro Moretti viene incaricato a giugno ~~2019~~2024 di tinteggiare la facciata della casa vacanze. Mauro Moretti importa la pittura e il materiale dall'Italia. Per la prestazione eseguita riceve un compenso (comprensivo di lavoro e materiale) di 18 000 franchi.

Mauro Moretti realizza a livello mondiale una cifra d'affari pari o superiore a 100 000 franchi ([art. 10 cpv. 2 lett. a LIVA](#)). Eseguendo per la prima volta una prestazione sul territorio svizzero a giugno ~~2019~~2024, deve annunciarsi all'AFC entro 30 giorni mediante il modulo online. Egli deve inoltre designare un rappresentante fiscale con sede in Svizzera e ~~depositare una garanzia~~. Se si presuppone che l'impiego in Svizzera sia stato occasionale, Moretti può richiedere la cancellazione dal registro dei contribuenti IVA per la fine del ~~2019~~2024.

### **Caso C**

La Catering SA con sede a Strasburgo (Francia) è specializzata nel catering per grandi eventi e consegue una cifra d'affari annua pari a circa 1 500 000 franchi. L'impresa ha sempre lavorato solo in Francia. Il 3 febbraio ~~2019~~2024 essa esegue prestazioni di catering per un grande evento a Basilea (Svizzera), per il quale riceve un compenso di 50 000 franchi.

La Catering SA realizza a livello mondiale una cifra d'affari pari o superiore a 100 000 franchi ([art. 10 cpv. 2 lett. a LIVA](#)). Con l'incarico di Basilea esegue una prestazione della ristorazione sul territorio svizzero ([art. 8 cpv. 2 lett. d LIVA](#)). Con l'esecuzione di tale prestazione sul territorio svizzero, l'impresa diventa contribuente in data 3 febbraio ~~2019~~2024 e deve annunciarsi all'AFC entro 30 giorni mediante il modulo online. Essa deve inoltre designare un rappresentante fiscale con sede in Svizzera e ~~depositare una garanzia~~. Se si presuppone che l'impiego in Svizzera sia stato occasionale, l'impresa può richiedere la cancellazione dal registro dei contribuenti IVA per la fine del ~~2019~~2024.

### **Caso D**

Il consulente fiscale Maximilian Meier da Düsseldorf (Germania) ha finora avuto clienti con sede nell'Unione europea e in passato ha conseguito una cifra d'affari annua pari a circa 300 000 franchi. Nel mese di marzo ~~2019~~2024 esegue una consulenza per il signor Fischer, domiciliato a Zurigo (Svizzera), ricevendo un compenso di 2000 franchi.

Sul territorio svizzero Meier esegue esclusivamente prestazioni il cui luogo è retto dall'[articolo 8 capoverso 1 LIVA](#) ed è pertanto esentato dall'assoggettamento secondo l'[articolo 10 capoverso 2 lettera b numero 2 LIVA](#) (~~☞~~ [cifra 1.1.1](#)).

### **Caso E**

La P + W Architekten ZT GmbH di Vienna (Austria) ha finora eseguito prestazioni esclusivamente in Austria e Germania. Attraverso le proprie attività ha conseguito una cifra d'affari annua pari a circa 500 000 franchi. L'impresa di consulenza Berater GmbH con sede a Vienna si espande in Svizzera. Pertanto, nel mese di maggio ~~2019~~2024 incarica la P + W Architekten ZT GmbH di progettare un edificio per la sua nuova succursale a San Gallo (Svizzera).

La P + W Architekten ZT GmbH esegue quindi una prestazione il cui luogo è retto dall'[articolo 8 capoverso 2 lettera f LIVA](#). Si tratta nello specifico del luogo in cui si trova il

fondo, ossia a San Gallo. La P + W Architekten ZT GmbH esegue una prestazione sul territorio svizzero e, dal momento che la sua cifra d'affari annua è pari o superiore a 100 000 franchi ([art. 10 cpv. 2 lett. a LIVA](#)), diviene contribuente sul territorio svizzero. Deve annunciarsi all'AFC entro 30 giorni dall'inizio dell'assoggettamento mediante il modulo online. Essa deve inoltre designare un rappresentante fiscale con sede in Svizzera ~~e depositare una garanzia~~. Al termine del mandato può richiedere la cancellazione dal registro dei contribuenti IVA per la fine del ~~2019~~2024, se si può presupporre che nei mesi successivi non eseguirà nessun'altra prestazione sul territorio svizzero.

### **Caso F**

La Gartenbau GmbH di Friburgo (Germania) ha finora eseguito prestazioni esclusivamente in Germania e conseguito una cifra d'affari annua pari a circa 400 000 franchi. Il signor Hänggi di Basilea vuole fare costruire nel suo giardino una piscina e incarica la Gartenbau GmbH. Con fattura datata 28 marzo ~~2019~~2024 la Gartenbau GmbH chiede un pagamento anticipato pari a 10 000 franchi. Il signor Hänggi paga la fattura a fine aprile. A inizio maggio hanno inizio i lavori a Basilea. A metà giugno il signor Hänggi riceve la fattura finale, che salda a metà luglio ~~2019~~2024.

La Gartenbau GmbH realizza a livello mondiale una cifra d'affari pari o superiore a 100 000 franchi ([art. 10 cpv. 2 lett. a LIVA](#)). Con l'incarico a Basilea esegue una fornitura sul territorio svizzero ([art. 7 cpv. 1 lett. a LIVA](#)), diventando dunque contribuente. Nel caso dei pagamenti anticipati fa fede in primo luogo la data della fattura quale momento della fornitura della prestazione. La Gartenbau GmbH risulta quindi contribuente dal 28 marzo ~~2019~~2024 e deve annunciarsi all'AFC entro 30 giorni mediante il modulo online. Essa deve inoltre designare un rappresentante fiscale con sede in Svizzera ~~e depositare una garanzia~~. Se si presuppone che l'impiego in Svizzera sia stato occasionale, l'impresa può richiedere la cancellazione dal registro dei contribuenti IVA per la fine del ~~2019~~2024.

**Modifica della prassi in seguito a un riesame della prassi da parte dell'AFC** (data di pubblicazione: xx.xx.202x; riguardo all'applicabilità temporale, [info IVA Prassi dell'AFC: applicabilità temporale](#)).

## **Info IVA 06 Luogo della prestazione**

### **Parte IV Allegato: Vendita per corrispondenza**

Questo [modulo](#) vi consente di annunciarvi per l'assoggettamento all'IVA in caso di vendita per corrispondenza in Svizzera.

### **Domande e risposte concernenti l'IVA in caso di vendita per corrispondenza**

(...)

#### **Come si procede all'iscrizione nel registro dei contribuenti IVA?**

Un venditore per corrispondenza estero o svizzero che adempie le condizioni dell'assoggettamento deve annunciarsi spontaneamente all'AFC. A tale scopo il venditore per corrispondenza estero deve designare un rappresentante fiscale con domicilio o sede sociale ~~sul territorio svizzero in Svizzera~~ ([art. 67 cpv. 1 LIVA](#)). ~~Deve inoltre prestare una garanzia mediante fideiussione solidale senza termine emessa da una banca con sede in Svizzera o fornire un deposito in contanti.~~ Ulteriori informazioni al riguardo figurano alla pagina [Iscrizione all'IVA](#).

(...)

**Modifica della prassi in seguito a un riesame della prassi da parte dell'AFC** (data di pubblicazione: xx.xx.202x; riguardo all'applicabilità temporale, [info IVA Prassi dell'AFC: applicabilità temporale](#)).

## Info IVA 24 concernente il settore Sport

### 19 Allegato

(...)

#### **Foglio informativo concernente l'IVA svizzera per sportivi e gruppi sportivi con domicilio o sede all'estero**

Questo foglio informativo si rivolge agli sportivi e ai gruppi sportivi con domicilio o sede all'estero che partecipano a manifestazioni sportive svolte sul territorio svizzero e che devono assoggettarsi all'IVA svizzera.

(...)

#### **2. Iscrizione nel registro dei contribuenti IVA sul territorio svizzero**

Se le condizioni previste per l'assoggettamento sono adempite, gli sportivi con domicilio all'estero devono chiedere l'iscrizione nel registro svizzero dei contribuenti IVA. Il contribuente deve allora designare un rappresentante fiscale con domicilio o sede sociale sul territorio svizzero ([art. 67 cpv. 1 LIVA](#)). Quest'ultimo non deve necessariamente essere una società fiduciaria, un avvocato o un membro di una particolare categoria professionale (ad es. federazione sportiva), bensì anche un privato o un promotore di una manifestazione sportiva. Gli sportivi possono annunciarsi tramite il [modulo](#) disponibile sul sito internet dell'AFC. ~~I contribuenti con domicilio o sede sociale all'estero devono inoltre prestare una garanzia all'atto dell'iscrizione al registro dei contribuenti IVA (art. 94 cpv. 2 LIVA). Questa garanzia ammonta al 3% della cifra d'affari imponibile che si prevede di realizzare sul territorio svizzero (escluse le esportazioni) e l'importo varia da un minimo di 2000 franchi ad un massimo di 250 000 franchi.~~

Gli sportivi con domicilio all'estero devono quindi presentare all'AFC il rendiconto che indichi la cifra d'affari imponibile realizzata sul territorio svizzero. Di principio è possibile procedere alla deduzione dell'imposta precedente secondo l'[articolo 28 capoverso 1 LIVA](#).

(...)

#### **Foglio informativo per i promotori di manifestazioni sportive internazionali svolte sul territorio svizzero**

Questo foglio informativo intende informare i promotori di manifestazioni sportive internazionali svolte sul territorio svizzero in merito all'assoggettamento e alle semplificazioni di cui possono beneficiare nel pagamento dell'IVA.

(...)

#### **2. Procedura facoltativa di pagamento semplificato dell'IVA per gli sportivi con domicilio all'estero che partecipano a manifestazioni sportive**

La registrazione di sportivi con domicilio all'estero ai fini della riscossione dell'IVA comporta un certo onere amministrativo; ad esempio, per l'iscrizione nel registro svizzero dei contribuenti IVA, la designazione di un rappresentante fiscale domiciliato in territorio svizzero, ~~il deposito di una garanzia~~ e il rendiconto periodico all'AFC, la cancellazione dal registro dei contribuenti ~~e la restituzione della garanzia~~.

(...)

**Modifica della prassi in seguito a un riesame della prassi da parte dell'AFC** (data di pubblicazione: xx.xx.202x; riguardo all'applicabilità temporale, [info IVA Prassi dell'AFC: applicabilità temporale](#)).

Progetto  
del  
16 gennaio 2024