

TAX ALERT

Agevolazioni IVA per le cessioni di beni con finalità anti-Covid: chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate

Il decreto «Rilancio» (D.L. n. 34/2020) ha previsto un regime temporaneo - applicabile fino al 31 dicembre 2020 - di esenzione IVA per la cessione di particolari beni considerati necessari per il contenimento e la gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19.

Il medesimo decreto ha introdotto una lista tassativa di tali beni (numero 1 ter.1 della Tabella A, Parte II-bis, allegata al decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633), tra i quali sono compresi i dispositivi di protezione individuale (DPI) come guanti, mascherine, vestiario, e beni diversi come termometri e detergenti disinfettanti per mani.

A partire dal 1° gennaio 2021, le cessioni dei beni elencati sarà soggetta all'aliquota IVA ridotta del 5%.

Per meglio circoscrivere il perimetro applicativo della normativa, è intervenuta inizialmente l’Agenzia delle dogane e dei monopoli (circolare n. 12/D), che, ai fini dell’importazione dei beni in commento, ha individuato per ciascun bene della lista i codici di classifica doganale delle merci secondo la tabella TARIC.

Tuttavia, poiché le voci doganali hanno una portata più ampia rispetto a quella della norma in commento, l’Agenzia delle entrate è intervenuta fornendo numerosi chiarimenti utili ad individuare l’ambito soggettivo ed oggettivo dell’agevolazione (circolare n. 26/E e risposte ad interpelli).

VAT exemption of the supplies of anti-Covid goods: clarifications by Italian Tax Authorities

The Decree so called «Rilancio» (i.e. Law Decree n. 34/2020) provided a temporary - in force until 31 December 2020 - VAT exemption regime for the supply of specific goods deemed necessary for the containment and management of the epidemiological emergency from Covid-19.

The decree introduced a mandatory list of goods (n. 1 ter.1 of Table A, Part II-bis, attached to the Presidential Decree no. 633 of 26 October 1972), including personal protective equipment (PPE) such as gloves, masks, clothing, and other medical devices such as thermometers and hand sanitizers.

Starting from 1st January 2021, supplies of said goods will be subject to 5% reduced VAT rate.

In order to clarify the scope of the application of these new rules, Italian Custom Agency was released the circular no. 12/D that - for import purposes - identified for each good included in the list the custom classification codes of goods according to the TARIC table.

But, since the customs codes have a more extensive range than the rule in comment, Italian Tax Authority has provided various clarifications useful to identify the subjective and objective scope of the facilitation (Circ. no. 26/E and other documents of clarifications).

BDO is one of the leading international networks of audit and advisory services.

- 167 countries in the world
- 88.000 highly skilled professionals
- 5th network for audit and business services in Italy and in the world
- 800 professionals in Italy
- 18 offices in Italy

Contacts

BDO Tax S.r.l. Stp

Milano
Viale Abruzzi 94, 20131

Roma
Via Ludovisi 16, 00187

Torino
Corso Re Umberto 9bis, 10121

Bologna
Corte Isolani 1, 40125

Treviso
Viale G. Verdi 1, 31100

▶ more info: www.bdo.it
centrostudi@bdo.it

È stato così precisato che - fino al 31 dicembre 2020 - usufruiscono dell'esenzione IVA soltanto le cessioni di beni:

- inclusi nell'elenco tassativo;
- poste in essere per finalità sanitaria di contrasto al diffondersi del COVID-19.

L'Agenzia ha chiarito che quest'ultima condizione non dovrà più ricorrere per le cessioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2021 che, come già ricordato, saranno soggette all'aliquota IVA ridotta del 5%.

Un altro importante chiarimento riguarda le cessioni dei beni in parola che avvengono nei passaggi intermedi tra grossisti: in proposito, è stata confermato che possono usufruire del trattamento IVA agevolato anche le cessioni effettuate a favore dei grossisti che rivendono a vari settori merceologici, nonché a favore di aziende della grande distribuzione, che acquistano sia per i propri dipendenti sia per rivendere ai clienti (risposta n. 525).

Del resto, già nella citata circolare n. 26/E è stato affermato che dalla normativa in esame «*emerge un regime agevolativo con un ambito soggettivo di applicazione molto ampio nel senso che è applicabile a un qualsiasi cedente o acquirente, nonché stadio di commercializzazione*».

Con riferimento all'ambito oggettivo, l'Agenzia si è molto soffermata sui beni di protezione individuale (DPI). In proposito è stato chiarito che non rientrano in tale tipologia tutti i beni compresi nelle voci doganali richiamate nella circolare 12/D, ma solo quelli che rispondono alla «finalità sanitaria»: si tratta di beni (come guanti, mascherine, camici o occhiali) che possiedono le caratteristiche tecniche idonee a garantire *in primis* la protezione degli operatori sanitari dalla diffusione del virus, ma anche quella di altri lavoratori e utenti obbligati al rispetto dei protocolli di sicurezza. Viene precisato altresì che i beni in esame sono individuati nel Rapporto dell'Istituto Superiore della Sanità (ISS - Rapporto ISS COVID-19, n. 2/2020) approvato dal Comitato Tecnico Scientifico attivo presso la Protezione Civile e recepite dal Ministero della salute (Risposta n. 507).

Per quanto riguarda i beni diversi dai DPI, utili chiarimenti sono stati forniti in merito ai detergenti disinfettanti per mani ed alle soluzioni idroalcoliche (risposte n. 529 e n. 530). In particolare, non si tratta di semplici detergenti per la cosmesi o alimentari, bensì di biocidi (BPR) o di presidi medico chirurgici (PMC) autorizzati per l'igiene umana (PT1) o per disinfettare le superfici (PT1/PT2). Rientrano, quindi, nell'agevolazione i disinfettanti autorizzati in genere dal Ministero della Salute o dall'Istituto Superiore della Sanità (ISS), che obbligatoriamente riportano in etichetta il numero di registrazione/autorizzazione.

It was specified that - until 31 December 2020 - are VAT exempt only those supplies of goods that are:

- included in the mandatory list;
- carried out for health purposes for the containment and management of COVID-19

Italian Tax Authority explained that the latter condition will no longer apply for those supplies performed starting from 1st January 2021 which, as already said, will be subject to 5% reduced VAT rate.

An important clarification concerns those sales of goods carried out in the supply network between wholesalers: in this regard, it has been confirmed that this special VAT treatment is also available to wholesalers who resell to various product sectors, as well as to large distribution companies, which purchase for their own employees or for resale to customers (doc. no. 525).

Moreover, in the aforementioned circular no. 26/E Italian Tax Authority confirmed that *a facilitation scheme come from the new rules with a very extensive subjective scope of application, in the sense that it is applicable to any supplier or purchaser, as well as marketing stage*.

In respect to the objective condition, Italian Tax Authorities has highlighted the application of the rules on the personal protective equipment (PPE). In this regard, it was clarified that are not considered all the goods mentioned in the customs codes referred to the Circ. 12/D, but only those that meet the "health purposes": these are goods (such as gloves, masks, gowns or glasses) that have the technical characteristics suitable to ensure primarily the protection of health workers from the spread of the virus, but also the health of other workers and users obliged to respect Covid-19 safety protocols. These goods are included in the report of the Italian "Istituto Superiore della Sanità" (ISS - Report ISS COVID-19, n. 2/2020), approved by the "Comitato Tecnico Scientifico" of "Protezione Civile" and implemented by the Italian Ministry of Health (doc. no. 507).

Useful clarifications have been also provided with regard to goods different than PPE, like hand disinfectant detergents and hydroalcoholic solutions (doc. no. 529 and no. 530). In particular, the category not include cosmetic or food cleaners, but biocides or medical devices authorized for human hygiene (PT1) or area disinfection (PT1/PT2). In the facilitation there are included disinfectants generally authorized by the Italian Ministry of Health or by Italian "Istituto Superiore della Sanità" (ISS) and the registration/authorization number must be indicated on the label.

Considerato il perdurare della situazione emergenziale, è prevedibile che la Commissione UE ritenga opportuno prorogare le misure agevolative ai fini IVA, sulle quali vi terremo aggiornati.

Lo studio resta naturalmente a disposizione per fornirVi ulteriori chiarimenti.

In the light of the continuing emergency situation, likely the EU Commission may consider to extend the VAT facilitation measures in comment. We will keep you updated on the developments.

Our Firm is available to provide you with further clarifications.

BDO Italia
Head Office
Viale Abruzzi 94
20131 Milano

Audit | Advisory | BSO | Tax |

www.bdo.it



This publication has been carefully prepared, but it has been written in general terms and should be seen as containing broad statements only. This publication should not be used or relied upon to cover specific situations and you should not act, or refrain from acting, upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. Please contact BDO Tax S.r.l. Stp to discuss these matters in the context of your particular circumstances. BDO Tax S.r.l. Stp, its partners, employees and agents do not accept or assume any responsibility or duty of care in respect of any use of or reliance on this publication, and will deny any liability for any loss arising from any action taken or not taken or decision made by anyone in reliance on this publication or any part of it.

BDO Tax S.r.l. Stp, an Italian professional corporation, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

© 2020 BDO (Italia) - Tax Alert - All rights reserved