



Bruxelles, 31 ottobre 2019  
(OR. en)

13520/19

---

---

**Fascicolo interistituzionale:  
2018/0006(CNS)**

---

---

**FISC 413  
ECOFIN 943**

#### **NOTA**

---

Origine:	presidenza
Destinatario:	Consiglio
n. doc. prec.:	13373/19 FISC 405 ECOFIN 929
Oggetto:	Proposta di direttiva del Consiglio che modifica la direttiva 2006/112/CE relativa al sistema comune d'imposta sul valore aggiunto per quanto riguarda il regime speciale per le piccole imprese – Accordo politico

---

#### **I. INTRODUZIONE**

1. Il 18 gennaio 2018 la Commissione ha presentato la proposta legislativa di direttiva che modifica la direttiva 2006/112/CE relativa al sistema comune d'imposta sul valore aggiunto per quanto riguarda il regime speciale per le piccole imprese<sup>1</sup>.
2. Secondo la Commissione, la revisione delle norme applicabili alle piccole imprese sarebbe utile per i seguenti tre principali motivi:
  - i) nonostante il fatto che gli Stati membri possano concedere alle piccole imprese una franchigia IVA (opzione ampiamente utilizzata), tali imprese continuano a risentire dei costi sproporzionati di conformità in materia di IVA a causa del modo in cui la franchigia per le piccole imprese è concepita;
  - ii) il sistema attuale ha effetti distorsivi sulla concorrenza sui mercati nazionali e dell'UE;

---

<sup>1</sup> Doc. 5334/18.

- iii) il riesame offre l'opportunità di incoraggiare il rispetto volontario della normativa e quindi contribuire a ridurre le perdite di gettito dovute alla non conformità e alle frodi dell'IVA.
3. La proposta prevedeva:
- i) la revisione delle norme in materia di esenzione dall'IVA per le piccole imprese e
- ii) la semplificazione degli obblighi in materia di IVA sia per le piccole imprese che beneficiano della franchigia, sia per quelle che non ne beneficiano.
4. Il parere del Comitato economico e sociale europeo è stato formulato il 23 maggio 2018<sup>2</sup>. Il parere del Parlamento europeo è stato formulato l'11 settembre 2018<sup>3</sup>.
5. Nel corso dei negoziati sul fascicolo a livello di Gruppo "Questioni fiscali" è emersa l'evidenza che "occorrerà trovare il giusto equilibrio prevedendo una semplificazione equa e proporzionata degli obblighi in materia di IVA che gravano sulle piccole imprese, provvedendo al contempo a porre in essere adeguate misure di cooperazione amministrativa (comprese soluzioni informatiche) tra le autorità fiscali degli Stati membri, ai fini della corretta applicazione del regime modificato per le piccole imprese ed evitando un indebolimento del controllo fiscale e un aumento dei rischi di frode/evasione dell'IVA"<sup>4</sup>. Alla luce di questo obiettivo sono state ritenute necessarie anche modifiche al regolamento (UE) n. 904/2010 relativo alla cooperazione amministrativa in materia di IVA.

## **II. STATO DEI LAVORI**

6. Sulla scorta dei lavori preparatori effettuati durante le presidenze bulgara, austriaca e rumena, la presidenza finlandese ha proseguito i lavori tecnici sul fascicolo per rispondere alle preoccupazioni espresse dagli Stati membri in merito alla proposta originaria della Commissione.

---

<sup>2</sup> GU C 283 del 10.8.2018, pag. 35.

<sup>3</sup> Doc. P8\_TA(2018)0319.

<sup>4</sup> Cfr. doc. 15082/18 (relazione del Consiglio ECOFIN al Consiglio europeo sulle questioni fiscali durante la presidenza AT), punto 99.

7. Nella riunione del Comitato dei rappresentanti permanenti del 30 ottobre 2019 la maggior parte delle delegazioni ha potuto appoggiare il testo di compromesso della presidenza allegato alla presente nota. Tuttavia, non è stato possibile raggiungere l'unanimità per quanto riguarda le soglie del volume d'affari, che, come spiegato nella parte III della presente nota, costituiscono il principale punto in sospeso relativamente al fascicolo in questione.
8. Inoltre, due delegazioni hanno indicato che i progetti di atti legislativi non sono ancora pronti per l'approvazione, in quanto il progetto di norme imporrebbe alle piccole imprese e alle autorità fiscali un onere amministrativo e di conformità sproporzionato.

### III. QUESTIONE CHIAVE

#### **Soglie del volume d'affari annuo a livello nazionale e nell'Unione per l'applicazione dell'esenzione dall'IVA, introduzione di una franchigia per i contribuenti stabiliti in un altro Stato membro (*bozza di articolo 284 della direttiva IVA*)**

9. Non vi è ancora accordo unanime sul livello delle soglie del volume d'affari annuo a livello nazionale e nell'Unione per l'applicazione dell'esenzione dall'IVA per le piccole imprese.
10. Secondo quanto previsto nel testo di compromesso della presidenza, la soglia del volume d'affari annuo a livello nazionale entro la quale le cessioni e prestazioni effettuate da un soggetto passivo nello Stato membro in cui è stabilito possono essere esenti dall'IVA imposta da detto Stato membro è fissata a 85 000 EUR.
11. Il testo di compromesso prevede che, a determinate condizioni, gli Stati membri che concedono esenzioni dall'IVA alle piccole imprese stabilite nel loro territorio siano obbligati ad applicare tale esenzione alle cessioni e prestazioni effettuate nel loro territorio da soggetti passivi stabiliti in altri Stati membri. Una delle condizioni è che il volume d'affari annuo nell'Unione di tali soggetti passivi non superi i 100 000 EUR.
12. Numerose delegazioni hanno insistito affinché tali soglie non siano più elevate e la presidenza ne ha tenuto conto nel testo di compromesso in allegato. Tuttavia, nella riunione del Comitato dei rappresentanti permanenti (parte seconda) del 30 ottobre 2019 alcune delegazioni hanno indicato di preferire che le soglie del volume d'affari a livello nazionale e nell'UE siano pari a 100 000 e a 115 000 EUR e non sono quindi state in grado di sostenere il testo di compromesso.

#### **IV. PROSSIME TAPPE**

13. Con queste premesse, la presidenza ritiene che il testo del progetto di direttiva riportato nell'allegato della presente nota trovi il giusto equilibrio tra varie preoccupazioni divergenti e rappresenti una buona base per compiere ulteriori progressi nei negoziati. La presidenza auspica che le riserve rimanenti possano essere sciolte e che la questione chiave di cui alla parte III della presente nota sia risolta dal Consiglio, in uno spirito di compromesso.
14. Si invita il Consiglio a:
- risolvere la questione chiave di cui alla parte III della presente nota;
  - raggiungere un accordo politico sul progetto di direttiva in base al testo di compromesso della presidenza figurante nell'allegato della presente nota, in vista dell'adozione della direttiva, previa messa a punto giuridico-linguistica.
-

**PROGETTO DI  
DIRETTIVA DEL CONSIGLIO**

**che modifica la direttiva 2006/112/CE relativa al sistema comune d'imposta sul valore aggiunto per quanto riguarda il regime speciale per le piccole imprese e il regolamento (UE) n. 904/2010 per quanto riguarda la cooperazione amministrativa e lo scambio di informazioni allo scopo di verificare la corretta applicazione del regime speciale per le piccole imprese**

IL CONSIGLIO DELL'UNIONE EUROPEA,

visto il trattato sul funzionamento dell'Unione europea, in particolare l'articolo 113,

vista la proposta della Commissione europea,

previa trasmissione del progetto di atto legislativo ai parlamenti nazionali,

visto il parere del Parlamento europeo<sup>5</sup>,

visto il parere del Comitato economico e sociale europeo<sup>6</sup>, deliberando secondo una procedura legislativa speciale,

considerando quanto segue:

---

<sup>5</sup> GU C del , pag. .

<sup>6</sup> GU C del , pag. .

- (1) La direttiva 2006/112/CE del Consiglio<sup>7</sup> autorizza gli Stati membri a continuare ad applicare i loro regimi speciali per le piccole imprese in conformità delle disposizioni comuni e al fine di una maggiore armonizzazione. Tuttavia, tali disposizioni sono obsolete e non riducono gli oneri di conformità delle piccole imprese in quanto sono state elaborate per un sistema comune di imposta sul valore aggiunto (IVA) fondato sull'imposizione nello Stato membro di origine.
- (2) Nel suo piano d'azione sull'IVA<sup>8</sup> la Commissione ha annunciato un pacchetto di semplificazione globale per le piccole imprese inteso a ridurre i loro oneri amministrativi ed aiutare a creare un contesto fiscale per favorire la loro crescita e lo sviluppo degli scambi transfrontalieri. Tale semplificazione comporterebbe un riesame del regime speciale per le piccole imprese, come illustrato nella comunicazione sul seguito dato al piano d'azione sull'IVA<sup>9</sup>. Il riesame del regime speciale per le piccole imprese costituisce pertanto un elemento importante del pacchetto di riforme indicato nel piano d'azione sull'IVA.
- (3) Per affrontare il problema dell'onere di conformità sproporzionato cui devono far fronte le piccole imprese che beneficiano della franchigia, è opportuno mettere anche a loro disposizione talune misure di semplificazione.
- (4) Il regime speciale per le piccole imprese consente attualmente solo una franchigia da concedere alle imprese stabilite nello Stato membro in cui l'IVA è dovuta. Tale disposizione ha un impatto negativo sulla concorrenza, all'interno del mercato unico, per le imprese non stabilite. Per affrontare questo problema e per evitare ulteriori distorsioni, anche le piccole imprese stabilite in Stati membri diversi da quello in cui è dovuta l'IVA dovrebbero poter beneficiare della franchigia.

---

<sup>7</sup> GU L 347 dell'11.12.2006, pag. 1.

<sup>8</sup> Comunicazione della Commissione al Parlamento europeo, al Consiglio e al Comitato economico e sociale europeo su un piano d'azione sull'IVA "Verso uno spazio unico europeo dell'IVA - Il momento delle scelte" (COM(2016) 148 final del 7.4.2016).

<sup>9</sup> Comunicazione della Commissione al Parlamento europeo, al Consiglio e al Comitato economico e sociale europeo relativa al seguito del piano d'azione sull'IVA "Verso uno spazio unico europeo dell'IVA - Il momento di agire" (COM(2017) 566 final del 4.10.2017).

- (5) Qualora un soggetto passivo sia sottoposto al regime IVA ordinario nel proprio Stato membro di stabilimento, ma si avvalga dell'esenzione dall'IVA per le piccole imprese in un altro Stato membro, la detrazione dell'imposta versata a monte dovrebbe rispecchiare un nesso con le operazioni soggette a imposta del soggetto passivo. Pertanto, qualora tali soggetti passivi acquisiscano, nel loro Stato membro di stabilimento, input connessi con operazioni esentate in altri Stati membri, non dovrebbe essere possibile alcuna detrazione dell'IVA versata a monte nella misura in cui tali input sono legati alle operazioni esentate.
- (6) Le piccole imprese possono beneficiare della franchigia unicamente se il loro volume d'affari annuo è inferiore alla soglia applicata dallo Stato membro in cui l'IVA è dovuta. Nel fissare tale soglia gli Stati membri dovrebbero rispettare le norme sulle soglie stabilite dalla direttiva 2006/112/CE. Tali norme, la maggior parte delle quali è stata introdotta nel 1977, non sono più adeguate.
- (7) A fini di semplificazione, alcuni Stati membri sono stati autorizzati ad applicare temporaneamente una soglia superiore a quella autorizzata a norma della direttiva 2006/112/CE. Poiché non è opportuno continuare a modificare le disposizioni generali mediante misure concesse a titolo di deroga, le norme sulle soglie dovrebbero essere aggiornate.
- (8) Gli Stati membri dovrebbero poter fissare, a livello nazionale, la soglia per l'esenzione al livello che ritengono più adatto alle loro condizioni economiche e politiche, fatta salva la soglia massima prevista dalla direttiva. A tale riguardo è opportuno chiarire che l'applicazione di soglie diverse a diversi settori di attività da parte degli Stati membri dovrebbe avvenire sulla base di criteri oggettivi. Qualora un soggetto passivo sia ammesso a beneficiare di una o più soglie settoriali, gli Stati membri dovrebbero fare in modo che il soggetto passivo possa avvalersi di una sola di tali soglie. Dovrebbero inoltre far sì che le loro soglie non facciano distinzione tra soggetti passivi stabiliti e non stabiliti.

- (9) La soglia del volume d'affari annuo, che è la base per la franchigia ai sensi del presente regime speciale, è costituita unicamente dal valore complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate da una piccola impresa nello Stato membro in cui è concessa la franchigia. Potrebbero verificarsi distorsioni della concorrenza nel caso in cui un'impresa, non stabilita in detto Stato membro, possa beneficiare di tale franchigia indipendentemente dal volume d'affari che genera in altri Stati membri. Al fine di attenuare queste distorsioni della concorrenza e di salvaguardare le entrate fiscali, solo le imprese il cui volume d'affari annuo nell'Unione è inferiore a una determinata soglia dovrebbero poter beneficiare della franchigia in uno Stato membro in cui non sono stabilite. Le imprese il cui volume d'affari nello Stato membro in cui sono stabilite è al di sotto della soglia nazionale dovrebbero poter continuare a effettuare operazioni esentate in detto Stato membro, indipendentemente dal volume d'affari da esse generato in altri Stati membri, anche se il loro volume d'affari complessivo è superiore alla soglia dell'Unione.
- (10) Al fine di consentire un efficace controllo dell'applicazione della franchigia e far sì che gli Stati membri abbiano accesso alle informazioni necessarie, un soggetto passivo che desideri avvalersi della franchigia in uno Stato membro in cui non è stabilito dovrebbe essere tenuto a darne previa notifica allo Stato membro in cui è stabilito. A fini di semplificazione e riduzione dei costi di conformità, tale soggetto dovrebbe essere identificato da un numero individuale esclusivamente nello Stato membro di stabilimento. Tale numero può, ma non deve necessariamente, corrispondere alla partita IVA.
- (11) Al fine di assicurare il corretto funzionamento della franchigia, la sua verifica e la tempestiva trasmissione delle informazioni, è opportuno stabilire chiaramente gli obblighi di segnalazione che gravano su un soggetto passivo che si avvale della franchigia in uno Stato membro in cui non è stabilito. In tal modo si dovrebbe consentire ai soggetti passivi rispettosi di essere liberati da tali obblighi, come pure dall'obbligo di registrazione in Stati membri diversi dallo Stato membro di stabilimento. Gli Stati membri dovrebbero tuttavia poter richiedere che, laddove non ottemperino agli obblighi di segnalazione specificamente istituiti per loro, detti soggetti passivi non stabiliti soddisfino gli obblighi generali di registrazione ai fini dell'IVA e di segnalazione previsti dalle leggi nazionali in materia di IVA.



- (12) Al fine di evitare discrepanze nel calcolo del volume d'affari annuo degli Stati membri utilizzato come riferimento per applicare la franchigia, come pure del volume d'affari annuo nell'Unione, dovrebbero essere specificati gli elementi del volume d'affari da prendere in considerazione.
- (13) Per evitare qualsiasi elusione delle norme relative alla franchigia per le piccole imprese e preservare lo scopo di tale franchigia, un soggetto passivo, stabilito o meno nello Stato membro che concede la franchigia, non dovrebbe poter beneficiare della franchigia se la soglia nazionale ivi stabilita è stata superata nell'anno civile precedente. Per gli stessi motivi, un soggetto passivo non stabilito nello Stato membro che concede la franchigia non dovrebbe poter beneficiare della franchigia laddove la soglia del volume d'affari annuo nell'Unione sia stata superata nell'anno civile precedente.
- (14) Al fine di assicurare una transizione graduale delle piccole imprese dall'esenzione all'imposizione, ai soggetti passivi dovrebbe essere consentito di continuare a beneficiare della franchigia per un periodo di tempo limitato qualora il loro volume d'affari non superi la soglia di esenzione nazionale di oltre una percentuale fissa di tale soglia. Poiché il livello delle soglie applicate può variare, gli Stati membri dovrebbero poter scegliere di applicare una delle due percentuali proposte fintanto che l'applicazione di tale percentuale non comporta il superamento di un determinato importo fisso da parte del volume d'affari di un soggetto passivo che beneficia della franchigia. Qualora, nel corso di un anno civile, venga superata la soglia del volume d'affari annuo nell'Unione, è necessario che la franchigia cessi di applicarsi a partire da quel momento, poiché la funzione della soglia è salvaguardare le entrate.

- (15) Ove si applichi una franchigia, le piccole imprese che se ne avvalgono nello Stato membro di stabilimento dovrebbero almeno avere accesso a una procedura di registrazione IVA entro un determinato periodo di tempo. Gli Stati membri dovrebbero avere la possibilità di prorogare tale periodo di tempo in casi specifici, laddove siano necessari controlli approfonditi al fine di prevenire l'evasione o l'elusione fiscale.
- (16) Le piccole imprese che si avvalgono della franchigia nello Stato membro di stabilimento dovrebbero almeno avere accesso a obblighi di comunicazione semplificati.
- (17) Oltre a concedere un'esenzione dall'IVA, i regimi speciali prevedono anche una riduzione decrescente dell'imposta. La riduzione decrescente dell'imposta è fonte di complessità e contribuisce in scarsa misura a ridurre gli oneri di conformità a carico delle piccole imprese. Tale misura dovrebbe pertanto essere soppressa.
- (18) Gli Stati membri dovrebbero poter concedere ai soggetti passivi il diritto di scegliere tra il regime generale dell'IVA e il regime speciale per le piccole imprese. Qualora il soggetto passivo eserciti tale diritto, è opportuno lasciare agli Stati membri la facoltà di stabilire le regole e le condizioni dettagliate per l'esercizio di tale scelta.
- (19) La presente direttiva non dovrebbe comportare nuovi obblighi di registrazione o di segnalazione per le piccole imprese che si avvalgono della franchigia solo in uno Stato membro in cui sono stabilite.
- (20) L'obiettivo della presente direttiva è ridurre gli oneri di conformità delle piccole imprese; tale obiettivo non può essere conseguito in misura sufficiente dagli Stati membri e può dunque essere meglio conseguito a livello dell'Unione. Quest'ultima può pertanto intervenire in base al principio di sussidiarietà sancito dall'articolo 5 del trattato sull'Unione europea. La presente direttiva si limita a quanto è necessario per conseguire tali scopi in ottemperanza al principio di proporzionalità enunciato nello stesso articolo.

- (21) Conformemente alla dichiarazione politica comune del 28 settembre 2011 degli Stati membri e della Commissione sui documenti esplicativi<sup>10</sup>, gli Stati membri si sono impegnati ad accompagnare, in casi giustificati, la notifica delle loro misure di recepimento con uno o più documenti che chiariscano il rapporto tra gli elementi costitutivi di una direttiva e le parti corrispondenti degli strumenti nazionali di recepimento. Per quanto riguarda la presente direttiva, il legislatore ritiene che la trasmissione di tali documenti sia giustificata.
- (22) Per garantire il corretto controllo delle semplificazioni di cui alla direttiva 2006/112/CE del Consiglio<sup>11</sup> per quanto riguarda il regime speciale per le piccole imprese, è necessario modificare il regolamento (UE) n. 904/2010<sup>12</sup> affinché le autorità competenti degli Stati membri abbiano un accesso automatizzato ai dati raccolti presso i soggetti passivi che beneficiano dell'esenzione dall'IVA per le piccole imprese.
- (23) Affinché le piccole imprese possano accedere facilmente alle disposizioni riguardanti il regime speciale per le piccole imprese in ciascuno Stato membro, tali disposizioni dovrebbero essere pubblicate sul sito web della Commissione.
- (24) È pertanto opportuno modificare di conseguenza la direttiva 2006/112/CE e il regolamento (UE) n. 904/2010,

HA ADOTTATO LA PRESENTE DIRETTIVA:

---

<sup>10</sup> GU C 369 del 17.12.2011, pag. 14.

<sup>11</sup> Direttiva 2006/112/CE del Consiglio, del 28 novembre 2006, relativa al sistema comune d'imposta sul valore aggiunto (GU L 347 dell'11.12.2006, pag. 1).

<sup>12</sup> Regolamento (UE) n. 904/2010 del Consiglio, del 7 ottobre 2010, relativo alla cooperazione amministrativa e alla lotta contro la frode in materia d'imposta sul valore aggiunto (GU L 268 del 12.10.2010, pag. 1).

## *Articolo 1*

La direttiva 2006/112/CE è così modificata:

- 1) all'articolo 2, paragrafo 1, lettera b), il punto i) è sostituito dal seguente:

"i) da un soggetto passivo che agisce in quanto tale o da un ente non soggetto passivo, quando il venditore è un soggetto passivo che agisce in quanto tale che non può beneficiare della franchigia per le piccole imprese prevista all'articolo 284 e che non rientra nelle disposizioni previste agli articoli 33 e 36;"

- 2) l'articolo 139 è così modificato:

- a) al paragrafo 1, il primo comma è sostituito dal seguente:

"L'esenzione prevista all'articolo 138, paragrafo 1, non si applica alle cessioni di beni effettuate da soggetti passivi che, all'interno dello Stato membro in cui è effettuata la cessione, beneficiano della franchigia per le piccole imprese prevista all'articolo 284.";

- b) il paragrafo 2 è sostituito dal seguente:

"2. L'esenzione prevista all'articolo 138, paragrafo 2, lettera b), non si applica alle cessioni di prodotti soggetti ad accisa effettuate da soggetti passivi che beneficiano, nello Stato membro in cui è effettuata la cessione, della franchigia per le piccole imprese prevista all'articolo 284.";

3) l'articolo 167 bis è così modificato:

a) il secondo comma è sostituito dal seguente:

"Gli Stati membri che applicano il regime opzionale di cui al primo comma fissano, per i soggetti passivi che optano per tale regime nel loro territorio, una soglia basata sul volume di affari annuo del soggetto passivo calcolato a norma dell'articolo 288. Tale soglia non può essere superiore a 2 000 000 EUR o al controvalore in moneta nazionale.";

b) il terzo comma è soppresso;

4) all'articolo 169, la lettera a) è sostituita dalla seguente:

"a) sue operazioni, diverse da quelle esenti a norma dell'articolo 284, relative alle attività di cui all'articolo 9, paragrafo 1, secondo comma, effettuate fuori dello Stato membro in cui l'imposta è dovuta o assolta, che darebbero diritto a detrazione se fossero effettuate in tale Stato membro;"

5) all'articolo 220 bis, paragrafo 1, è aggiunta la seguente lettera c):

"c) ove il soggetto passivo benefici della franchigia per le piccole imprese prevista all'articolo 284.";

6) all'articolo 270, la lettera a) è sostituita dalla seguente:

"a) l'importo totale annuo, al netto dell'IVA, delle sue cessioni di beni e delle sue prestazioni di servizi non deve superare di una somma superiore a 35 000 EUR o al suo controvalore in moneta nazionale l'importo del volume d'affari annuo che funge da riferimento per i soggetti passivi che beneficiano della franchigia per le piccole imprese prevista all'articolo 284;"

7) all'articolo 272, paragrafo 1, la lettera d) è soppressa;

8) nel titolo XII, capo 1, è inserita la seguente sezione -1:

"Sezione -1

Definizione

*Articolo 280 bis*

Ai fini del presente capo si intende per:

1) "volume d'affari annuo nello Stato membro": il valore totale annuo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi, al netto dell'IVA, effettuate da un soggetto passivo in tale Stato membro nel corso di un anno civile;

2) "volume d'affari annuo nell'Unione": il valore totale annuo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi, al netto dell'IVA, effettuate da un soggetto passivo nel territorio della Comunità nel corso di un anno civile.";

9) al titolo XII, capo 1, il titolo della sezione 2 è sostituito dal seguente: "*Franchigie*";

10) l'articolo 282 è sostituito dal seguente:

*"Articolo 282*

Le franchigie di cui alla presente sezione si applicano alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi effettuate dalle piccole imprese.";

11) all'articolo 283, paragrafo 1, la lettera c) è soppressa;

12) l'articolo 284 è sostituito dal seguente:

*"Articolo 284*

1. Gli Stati membri possono esentare le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nel loro territorio da soggetti passivi stabiliti in detto territorio il cui volume d'affari annuo nello Stato membro, attribuibile a tali cessioni e prestazioni, non supera una soglia fissata dagli Stati membri ai fini dell'applicazione di tale esenzione. Tale soglia non supera 85 000 EUR o il controvalore in moneta nazionale.

Gli Stati membri possono fissare soglie diverse per i diversi settori di attività sulla base di criteri oggettivi. Nessuna di tali soglie supera tuttavia la soglia degli 85 000 EUR o il controvalore in moneta nazionale.

Gli Stati membri fanno in modo che il soggetto passivo ammesso a beneficiare di più soglie settoriali possa avvalersi di una sola di tali soglie.

Le soglie fissate da uno Stato membro non fanno distinzione tra i soggetti passivi stabiliti in tale Stato membro e quelli che non vi sono non stabiliti.

2. Gli Stati membri che hanno introdotto la franchigia per i soggetti passivi di cui al paragrafo 1 concedono tale franchigia anche per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nel loro territorio da soggetti passivi stabiliti in un altro Stato membro, purché siano soddisfatte le seguenti condizioni:
  - a) il volume d'affari annuo nell'Unione del soggetto passivo interessato non supera i 100 000 EUR;
  - b) il valore delle cessioni e delle prestazioni nello Stato membro in cui il soggetto passivo non è stabilito non supera la soglia applicabile in tale Stato membro per la concessione della franchigia ai soggetti passivi ivi stabiliti.
  
3. In deroga all'articolo 294 ter, per avvalersi della franchigia in uno Stato membro in cui non è stabilito, il soggetto passivo:
  - a) dà previa notifica allo Stato membro in cui è stabilito; e
  - b) è identificato, ai fini dell'applicazione della franchigia, da un numero individuale esclusivamente nello Stato membro di stabilimento.

Gli Stati membri possono utilizzare il numero individuale d'identificazione IVA già attribuito al soggetto passivo in relazione agli obblighi che gli derivano dal sistema interno o applicare la struttura di una partita IVA o qualsiasi altro numero ai fini dell'identificazione di cui al primo comma, lettera b).

Il numero individuale di identificazione di cui al primo comma, lettera b), è contraddistinto dal suffisso "EX", oppure tale suffisso è aggiunto al numero.



4. Il soggetto passivo informa preventivamente lo Stato membro di stabilimento, per mezzo di un aggiornamento di una previa notifica, di eventuali modifiche delle informazioni fornite in precedenza in conformità del paragrafo 3, primo comma, comprese l'intenzione di avvalersi della franchigia in uno o più Stati membri diversi da quelli indicati nella previa notifica e la decisione di cessare di applicare il regime di franchigia in uno o più Stati membri in cui non è stabilito.

La cessazione prende effetto a partire dal primo giorno del trimestre civile successivo alla ricezione delle informazioni fornite dal soggetto passivo oppure, qualora tali informazioni siano ricevute nel corso dell'ultimo mese di un trimestre civile, a partire dal primo giorno del secondo mese del trimestre civile successivo.

5. La franchigia si applica per quanto concerne lo Stato membro in cui il soggetto passivo non è stabilito e in cui intende avvalersi della franchigia conformemente a:
  - a) una previa notifica, a partire dalla data in cui lo Stato membro di stabilimento comunica al soggetto passivo il numero individuale di identificazione; o
  - b) un aggiornamento di una previa notifica, a partire dalla data in cui lo Stato membro di stabilimento conferma al soggetto passivo il numero in seguito all'aggiornamento effettuato dallo stesso soggetto passivo.

La data di cui al primo comma non è posteriore di oltre 35 giorni lavorativi alla data di ricezione della notifica o dell'aggiornamento ad opera del soggetto passivo in conformità del paragrafo 3, primo comma, e del paragrafo 4, salvo in casi specifici in cui gli Stati membri, al fine di prevenire l'evasione o l'elusione fiscale, possono necessitare di maggiore tempo per svolgere le necessarie verifiche.

6. Il corrispondente valore in moneta nazionale dell'importo di cui al presente articolo è calcolato applicando il tasso di cambio pubblicato dalla Banca centrale europea il 18 gennaio 2018.";

12 bis) sono aggiunti i seguenti articoli da 284 bis a 284 sexies:

*"Articolo 284 bis*

1. La previa notifica di cui all'articolo 284, paragrafo 3, primo comma, lettera a), contiene almeno le seguenti informazioni:
  - a) il nome, l'attività, l'organizzazione e l'indirizzo del soggetto passivo;
  - b) lo Stato membro o gli Stati membri in cui il soggetto passivo intende avvalersi della franchigia;
  - c) l'importo totale delle cessioni di beni e/o delle prestazioni di servizi effettuate nello Stato membro in cui il soggetto passivo è stabilito e in ciascuno degli altri Stati membri nell'anno civile precedente;
  - d) l'importo totale delle cessioni di beni e/o delle prestazioni di servizi effettuate nello Stato membro in cui il soggetto passivo è stabilito e in ciascuno degli altri Stati membri nel periodo dell'anno civile in corso precedente alla notifica.

Le informazioni di cui al primo comma, lettera c), sono fornite per ogni anno civile precedente compreso nel periodo di cui all'articolo 288 bis, paragrafo 1, primo comma, per quanto riguarda qualsiasi Stato membro che eserciti la facoltà ivi prevista.

2. Se informa lo Stato membro di stabilimento, in conformità dell'articolo 284, paragrafo 4, della sua intenzione di avvalersi della franchigia in uno o più Stati membri diversi da quelli indicati nella previa notifica, il soggetto passivo non è tenuto a fornire le informazioni di cui al paragrafo 1 nella misura in cui tali informazioni siano già state incluse nelle comunicazioni precedentemente trasmesse a norma dell'articolo 284 ter.

L'aggiornamento di cui al primo comma comprende il numero individuale di identificazione di cui all'articolo 284, paragrafo 3, lettera b).

#### *Articolo 284 ter*

1. Il soggetto passivo che si avvale della franchigia di cui all'articolo 284, paragrafo 1, in uno Stato membro in cui non è stabilito, conformemente alla procedura di cui ai paragrafi 3 e 4 di detto articolo, comunica allo Stato membro di stabilimento, per ogni trimestre civile, le seguenti informazioni, compreso il numero individuale di identificazione:
  - a) il valore totale delle cessioni e prestazioni effettuate nel corso del trimestre civile nello Stato membro in cui è stabilito, inserendo uno "0" qualora non ne siano state effettuate;
  - b) il valore totale delle cessioni e prestazioni effettuate nel corso del trimestre civile in ciascuno Stato membro diverso da quello in cui è stabilito, inserendo uno "0" qualora non ne siano state effettuate.
2. Il soggetto passivo comunica le informazioni di cui al paragrafo 1 entro un mese dalla fine del trimestre civile.

3. In caso di superamento della soglia del volume d'affari annuo nell'Unione di cui all'articolo 284, paragrafo 2, lettera a), il soggetto passivo informa lo Stato membro di stabilimento entro 15 giorni lavorativi. Al tempo stesso, il soggetto passivo è tenuto a comunicare il valore delle cessioni e prestazioni di cui al paragrafo 1, lettere a) e b), effettuate dall'inizio del trimestre civile in corso fino alla data di superamento della soglia del volume d'affari annuo nell'Unione.

*Articolo 284 quater*

1. Ai fini dell'articolo 284 bis, paragrafo 1, lettere c) e d), e dell'articolo 284 ter, paragrafo 1, lettere a) e b), si applicano le seguenti disposizioni:
  - a) i valori sono costituiti dagli importi di cui all'articolo 288;
  - b) i valori sono espressi in euro;
  - c) qualora lo Stato membro che concede la franchigia applichi soglie diverse conformemente all'articolo 284, paragrafo 1, secondo comma, il soggetto passivo ha l'obbligo di comunicare separatamente, in relazione a tale Stato membro, il valore totale delle cessioni di beni e/o delle prestazioni di servizi per ogni soglia applicabile.

Ai fini del primo comma, lettera b), gli Stati membri che non hanno adottato l'euro possono esigere che i valori siano espressi nelle rispettive valute nazionali. Se le cessioni e prestazioni sono state effettuate in altre valute, il soggetto passivo utilizza il tasso di cambio del primo giorno dell'anno civile. Il cambio è effettuato in base al tasso di cambio pubblicato dalla Banca centrale europea per quel giorno o, qualora non vi sia pubblicazione in tale giorno, in base al tasso del primo giorno successivo di pubblicazione.

2. Lo Stato membro di stabilimento può esigere che le informazioni di cui all'articolo 284, paragrafi 3 e 4, e le informazioni di cui all'articolo 284 ter, paragrafi 1 e 3, siano comunicate, alle condizioni da esso definite, per via elettronica.

*Articolo 284 quinquies*

1. Il soggetto passivo che si avvale della franchigia in uno Stato membro in cui non è stabilito non è tenuto, riguardo alle cessioni e prestazioni che beneficiano della franchigia in tale Stato membro, a:
  - a) identificarsi ai fini dell'IVA a norma degli articoli 213 e 214;
  - b) presentare una dichiarazione IVA a norma dell'articolo 250.
2. Il soggetto passivo che si avvale della franchigia nello Stato membro di stabilimento e in qualsiasi Stato membro in cui non è stabilito non è tenuto, per quanto concerne le cessioni e prestazioni che beneficiano della franchigia nello Stato membro di stabilimento, a presentare una dichiarazione IVA a norma dell'articolo 250.
3. In deroga ai paragrafi 1 e 2, qualora un soggetto passivo non osservi le norme di cui all'articolo 284 ter, gli Stati membri possono esigere che tale soggetto passivo adempia agli obblighi IVA di cui al paragrafo 1.

*Articolo 284 sexies*

Lo Stato membro in cui il soggetto passivo è stabilito procede, senza indugio, a disattivare il numero di identificazione di cui all'articolo 284, paragrafo 3, lettera b), oppure, se il soggetto passivo continua ad avvalersi della franchigia in uno o più altri Stati membri, ad adattare le informazioni ricevute a norma dell'articolo 284, paragrafi 3 e 4, per quanto riguarda lo Stato membro o gli Stati membri interessati nei seguenti casi:

- a) il valore totale delle cessioni e prestazioni comunicate dal soggetto passivo supera l'importo di cui all'articolo 284, paragrafo 2, lettera a);
  - b) lo Stato membro che concede la franchigia ha notificato che il soggetto passivo non può beneficiare della franchigia o la franchigia ha cessato di applicarsi in detto Stato membro;
  - c) il soggetto passivo ha comunicato la sua decisione di cessare di applicare la franchigia; o
  - d) il soggetto passivo ha comunicato che le sue attività sono cessate, o è in altro modo possibile presumerlo.";
- 13) gli articoli 285, 286 e 287 sono soppressi;

14) l'articolo 288 è sostituito dal seguente:

*"Articolo 288*

1. Il volume d'affari annuo cui si fa riferimento per l'applicazione della franchigia di cui all'articolo 284 è costituito dai seguenti importi al netto dell'IVA:
  - 1) l'importo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi, se fossero soggette a imposizione qualora effettuate da un soggetto passivo che non beneficia della franchigia d'imposta;
  - 2) l'importo delle operazioni esenti con diritto a detrazione dell'IVA versata nella fase precedente in virtù degli articoli 110 e 111 o dell'articolo 125, paragrafo 1;
  - 3) l'importo delle operazioni esenti in virtù degli articoli da 146 a 149 e degli articoli 151, 152 e 153;
  - 4) l'importo delle operazioni esenti in virtù dell'articolo 138 nei casi in cui si applica la franchigia di cui a tale articolo;
  - 5) l'importo delle operazioni immobiliari, delle operazioni finanziarie di cui all'articolo 135, paragrafo 1, lettere da b) a g), e delle prestazioni di assicurazione e riassicurazione, a meno che tali operazioni non abbiano carattere di operazioni accessorie.
2. Le cessioni di beni d'investimento materiali o immateriali del soggetto passivo non sono prese in considerazione per la determinazione del volume d'affari di cui al paragrafo 1.";

15) è inserito il seguente articolo 288 bis:

*"Articolo 288 bis*

1. Un soggetto passivo, stabilito o meno nello Stato membro che concede la franchigia di cui all'articolo 284, paragrafo 1, non può beneficiare di tale franchigia per un periodo corrispondente a un anno civile qualora la soglia in esso stabilita sia stata superata nell'anno civile precedente. Lo Stato membro che concede la franchigia può estendere tale periodo a due anni civili.

Se, nel corso di un anno civile, la soglia di cui all'articolo 284, paragrafo 1, è superata di

- a) non più del 10%, il soggetto passivo può continuare a beneficiare della franchigia di cui all'articolo 284, paragrafo 1, durante tale anno civile;
- b) più del 10%, la franchigia di cui all'articolo 284, paragrafo 1, cessa di applicarsi a partire da quel momento.

Ai fini dell'applicazione del secondo comma, lettere a) e b), gli Stati membri possono optare per un massimale del 25%. Tuttavia, l'applicazione di tale massimale non può comportare la concessione di una franchigia al soggetto passivo il cui volume d'affari all'interno dello Stato membro che concede la franchigia sia superiore a 100 000 EUR.



2. Un soggetto passivo non stabilito nello Stato membro che concede la franchigia di cui all'articolo 284, paragrafo 1, non può beneficiare della franchigia di cui all'articolo 284 qualora la soglia del volume d'affari annuo nell'Unione di cui all'articolo 284, paragrafo 2, lettera a), sia stata superata nell'anno civile precedente.

Se, nel corso di un anno civile, si supera la soglia del volume d'affari annuo nell'Unione di cui all'articolo 284, paragrafo 2, lettera a), la franchigia di cui all'articolo 284, paragrafo 1, concessa a un soggetto passivo stabilito in un altro Stato membro cessa di applicarsi a partire da quel momento.

3. Il corrispondente valore in moneta nazionale dell'importo di cui al paragrafo 1 è calcolato applicando il tasso di cambio pubblicato dalla Banca centrale europea il 18 gennaio 2018.";

16) all'articolo 290, la seconda frase è sostituita dalla seguente:

"Gli Stati membri possono stabilire le modalità e condizioni di applicazione di tale opzione.";

17) gli articoli da 291 a 294 sono soppressi;

18) nel titolo XII, capo 1, è inserita la seguente sezione 2 bis:

"Sezione 2 bis

Semplificazione degli obblighi per le piccole imprese che beneficiano della franchigia

*Articolo 294 bis*

Ai fini della presente sezione per "piccola impresa che beneficia della franchigia" si intende un soggetto passivo che beneficia della franchigia nello Stato membro in cui l'IVA è dovuta a norma dell'articolo 284, paragrafi 1 e 2.

*Articolo 294 ter*

Fatto salvo l'articolo 284, paragrafo 3, gli Stati membri possono dispensare le piccole imprese che beneficiano della franchigia stabilite nel loro territorio, e che si avvalgono della franchigia solo in tale territorio, dall'obbligo di dichiarare l'inizio della loro attività a norma dell'articolo 213 e dall'obbligo di essere identificate tramite un numero individuale a norma dell'articolo 214, salvo se dette imprese effettuano le operazioni di cui all'articolo 214, lettere b), d) o e).

Qualora non si avvalgano della facoltà di cui al primo comma, gli Stati membri mettono in atto una procedura per l'identificazione di tali piccole imprese mediante un numero individuale. La procedura di identificazione ha una durata non superiore a 15 giorni lavorativi, salvo in casi specifici in cui gli Stati membri, al fine di prevenire l'evasione o l'elusione fiscale, possono necessitare di maggiore tempo per svolgere le necessarie verifiche.

*Articolo 294 sexies*

Gli Stati membri possono dispensare le piccole imprese che beneficiano della franchigia stabilite nel loro territorio, e che si avvalgono della franchigia esclusivamente in tale territorio, dall'obbligo di presentare una dichiarazione IVA a norma dell'articolo 250.

Qualora non si avvalgano della facoltà di cui al primo comma, gli Stati membri autorizzano tali piccole imprese che beneficiano della franchigia a presentare una dichiarazione IVA semplificata a copertura del periodo di un anno civile. Le piccole imprese possono tuttavia decidere di applicare il periodo di imposta fissato in conformità dell'articolo 252.

*Articolo 294 septies*

Gli Stati membri possono dispensare le piccole imprese che beneficiano della franchigia da alcuni o da tutti gli obblighi di cui agli articoli da 217 a 271.";

19) all'articolo 314, la lettera c) è sostituita dalla seguente:

"c) un altro soggetto passivo, qualora la cessione del bene da parte di quest'ultimo benefici della franchigia per le piccole imprese prevista all'articolo 284 e riguardi un bene d'investimento;"

20) all'articolo 334, la lettera c) è sostituita dalla seguente:

"c) un altro soggetto passivo, qualora la cessione del bene da parte di quest'ultimo, effettuata in virtù di un contratto di commissione per la vendita, benefici della franchigia per le piccole imprese prevista all'articolo 284 e riguardi un bene d'investimento;"

## *Articolo 2II*

regolamento (UE) n. 904/2010 è così modificato:

- 1) l'articolo 17 è così modificato:
  - a) al paragrafo 1 è aggiunta la lettera seguente:

"g) le informazioni che raccoglie a norma dell'articolo 284, paragrafi 3 e 4, e dell'articolo 284 ter della direttiva 2006/112/CE.";
  - b) il paragrafo 2 è sostituito dal seguente:

"2. La Commissione adotta, mediante atti di esecuzione, i dettagli tecnici relativi alla ricerca automatizzata delle informazioni di cui al paragrafo 1, lettere da a) a g), del presente articolo. Tali atti di esecuzione sono adottati secondo la procedura d'esame di cui all'articolo 58, paragrafo 2.";
- 2) all'articolo 21 è inserito il seguente paragrafo:

"2 ter. Per quanto riguarda le informazioni di cui all'articolo 17, paragrafo 1, lettera g), sono accessibili almeno i seguenti dati:

  - a) i numeri individuali di identificazione dei soggetti passivi che beneficiano della franchigia attribuiti dallo Stato membro che fornisce le informazioni;
  - b) il nome, l'attività, l'organizzazione e l'indirizzo dei soggetti passivi che beneficiano della franchigia identificati dal numero individuale di identificazione di cui alla lettera a);
  - c) lo Stato membro o gli Stati membri in cui il soggetto passivo si avvale della franchigia;

- d) la data in cui la franchigia ha iniziato ad applicarsi al soggetto passivo in uno o più Stati membri;
- e) le informazioni di cui all'articolo 284 bis, paragrafo 1, primo comma, lettere c) e d), della direttiva 2006/112/CE;
- f) il valore totale delle cessioni di beni e/o delle prestazioni di servizi, per trimestre civile, effettuate da ciascun soggetto passivo titolare di un numero individuale di identificazione di cui alla lettera a) nello Stato membro in cui il soggetto passivo è stabilito;
- g) il valore totale delle cessioni di beni e/o delle prestazioni di servizi, per trimestre civile, effettuate da ciascun soggetto passivo titolare di un numero individuale di identificazione di cui alla lettera a) in ciascuno degli Stati membri diversi da quello in cui il soggetto passivo è stabilito;
- h) la data in cui il volume d'affari annuo nell'Unione del soggetto passivo ha superato l'importo di cui all'articolo 284, paragrafo 2, lettera a), della direttiva 2006/112/CE;
- i) la data in cui prende effetto la decisione del soggetto passivo di cessare volontariamente di avvalersi della franchigia e lo Stato membro o gli Stati membri in cui la cessazione prende effetto;
- j) la data di cessazione delle attività del soggetto passivo e lo Stato membro o gli Stati membri interessati.

I valori di cui al primo comma, lettere da e) a g), sono indicati distintamente per ciascuna soglia applicabile a norma dell'articolo 284, paragrafo 1, secondo comma, della direttiva 2006/112/CE.";

2 bis) all'articolo 31 è inserito il seguente paragrafo:

"2 bis. Ciascuno Stato membro fornisce con mezzi elettronici la conferma che il soggetto passivo cui è stato attribuito il numero individuale di identificazione di cui all'articolo 284, paragrafo 3, della direttiva 2006/112/CE è una piccola impresa che beneficia della franchigia. La conferma contiene il nome dello Stato membro o degli Stati membri in cui il soggetto passivo si avvale della franchigia.";

3) all'articolo 32, il paragrafo 1 è sostituito dal seguente:

"1. In base alle informazioni fornite dagli Stati membri, la Commissione pubblica sul suo sito internet i dettagli delle disposizioni, approvate da ciascuno Stato membro, che recepiscono l'articolo 167 bis, il titolo XI, capo 3, e il titolo XII, capo 1, della direttiva 2006/112/CE.";

4) è inserito il seguente capo X bis:

"CAPO X bis

DISPOSIZIONI RIGUARDANTI IL REGIME SPECIALE DI CUI AL TITOLO XII,  
CAPO 1, DELLA DIRETTIVA 2006/112/CE

*Articolo 37 bis*

1. Lo Stato membro di stabilimento trasmette le seguenti informazioni, con mezzi elettronici, alle autorità competenti degli Stati membri che concedono la franchigia entro 15 giorni lavorativi dalla data in cui tali informazioni diventano disponibili:
  - a) per quanto riguarda i soggetti passivi che hanno dato una previa notifica o fornito un aggiornamento di una notifica ai sensi dell'articolo 284, paragrafi 3 e 4, della direttiva 2006/112/CE, le informazioni di cui all'articolo 21, paragrafo 2 ter, lettere a e d), del presente regolamento;
  - b) per quanto riguarda i soggetti passivi il cui volume d'affari annuo nell'Unione ha superato l'importo di cui all'articolo 284, paragrafo 2, lettera a), della direttiva 2006/112/CE, le informazioni di cui all'articolo 21, paragrafo 2 ter, lettere a e h), del presente regolamento;
  - c) per quanto riguarda i soggetti passivi che non hanno osservato le norme di cui all'articolo 284 ter della direttiva 2006/112/CE, l'indicazione di tale mancata osservanza e le informazioni di cui all'articolo 21, paragrafo 2 ter, lettera a, del presente regolamento.
2. La Commissione adotta, mediante atti di esecuzione, le modalità tecniche, compreso un messaggio elettronico comune, per la trasmissione delle informazioni di cui al paragrafo 1 del presente articolo. Tali atti di esecuzione sono adottati secondo la procedura d'esame di cui all'articolo 58, paragrafo 2.

*Articolo 37 ter*

1. Prima di identificare il soggetto passivo o di confermarne il numero individuale di identificazione, lo Stato membro a cui il soggetto passivo ha dato una previa notifica o fornito un aggiornamento successivo in conformità dell'articolo 284, paragrafi 3 o 4, della direttiva 2006/112/CE calcola, sulla base del valore totale delle cessioni e prestazioni comunicate dal soggetto passivo, se nell'anno civile in corso o in quello precedente non sia stata superata la soglia del volume d'affari annuo nell'Unione di cui all'articolo 284, paragrafo 2, lettera a), di tale direttiva.
2. Entro 15 giorni lavorativi dalla ricezione delle informazioni di cui all'articolo 37 bis, paragrafo 1, lettera a), lo Stato membro che concede la franchigia conferma, con mezzi elettronici, alle autorità competenti dello Stato membro in cui il soggetto passivo è stabilito, sulla base del valore totale delle cessioni e prestazioni comunicate dal soggetto passivo, che nell'anno civile in corso non è stata superata la soglia del volume d'affari annuo di cui all'articolo 284, paragrafo 2, lettera b), della direttiva 2006/112/CE e che le condizioni di cui all'articolo 288 bis, paragrafo 1, sono soddisfatte.
3. Lo Stato membro che concede la franchigia comunica senza indugio, con mezzi elettronici, alle autorità competenti dello Stato membro in cui il soggetto passivo è stabilito la data in cui il soggetto passivo ha cessato di poter beneficiare della franchigia ai sensi dell'articolo 288 bis, paragrafo 1, della direttiva 2006/112/CE.
4. Le modalità tecniche per le comunicazioni di cui ai paragrafi 2 e 3, compreso un messaggio elettronico comune, sono definite secondo la procedura di cui all'articolo 58, paragrafo 2, del presente regolamento."



### Articolo 3

1. Gli Stati membri adottano e pubblicano, al più tardi entro il 31 dicembre 2024, le disposizioni legislative, regolamentari e amministrative necessarie per conformarsi all'articolo 1 della presente direttiva.

Essi comunicano immediatamente alla Commissione il testo di tali disposizioni.

Essi applicano tali disposizioni a decorrere dal 1° gennaio 2025.

Le disposizioni adottate dagli Stati membri contengono un riferimento alla presente direttiva o sono corredate di tale riferimento all'atto della pubblicazione ufficiale. Le modalità del riferimento sono stabilite dagli Stati membri.

2. Gli Stati membri comunicano alla Commissione il testo delle disposizioni principali di diritto interno che adottano nel settore disciplinato dall'articolo 1 della presente direttiva.
3. L'articolo 2 della presente direttiva si applica a decorrere dal 1° gennaio 2025.

### *Articolo 4*

La presente direttiva entra in vigore il ventesimo giorno successivo alla pubblicazione nella *Gazzetta ufficiale dell'Unione europea*.

### *Articolo 5*

Gli Stati membri sono destinatari della presente direttiva.

Fatto a Bruxelles, il

*Per il Consiglio*

*Il presidente*