

Studio Tassi

Associati

Dott. Giorgio Tassi
Commercialista – Revisore Contabile

Rag. Roberto Tassi
Commercialista – Revisore Contabile

Collaboratori

Dott.ssa Maria Grazia Rella
Commercialista – Revisore Contabile

Dott.ssa Barbara Scotti
Commercialista – Revisore Contabile

Dott.ssa Chiara Carnazzola

Sondrio, 16 marzo 2010

A tutti i Sigg. Clienti
LORO SEDI

Oggetto: Circolare n. 1 – Nuove regole IVA sui servizi nei rapporti con l'estero

In data 19 febbraio 2010 è stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il Decreto Legislativo 11 febbraio 2010 n. 18 che, nel recepire tre Direttive Comunitarie (la 2008/8, la 2008/9 e la 2008/117) disciplina le nuove regole IVA sui servizi nei rapporti con l'estero che sono comunque entrate in vigore a decorrere dal 1° gennaio 2010.

L'Agenzia delle Entrate, con la C.M. n.58/E/09, aveva già, in ogni caso, ribadito la decorrenza dell'entrata in vigore delle nuove regole (1° gennaio), in attesa dell'approvazione del provvedimento definitivo, e fornito chiarimenti sui contenuti della nuova disciplina.

In considerazione della complessità della materia, invitando comunque i Signori Clienti a contattare lo Studio per ogni chiarimento, si propone una sintesi schematica delle tipologie di operazioni più diffuse, al fine di adempiere correttamente agli obblighi di fatturazione e registrazione delle operazioni, sia prestate che ricevute.

Tipo servizio prestato	Fino al 2009	Dal 1° gennaio 2010
Trasportatore italiano fattura ad impresa italiana un trasporto di beni in esportazione	In parte non imponibile (percorso italiano) in parte escluso (percorso estero)	Interamente non imponibile art.9
Trasportatore italiano fattura ad impresa italiana un trasporto intracomunitario di beni	Imponibile al 20%	Imponibile al 20%
Trasportatore italiano fattura a impresa estera un trasporto di beni in esportazione	In parte non imponibile (percorso italiano) in parte escluso (percorso estero)	Interamente non soggetto art.7-ter

Via Trento n.13/h – 23100 Sondrio – Tel. 0342-51.51.66 – Fax 0342-51.28.26

Codice Fiscale: 00870930146 – Partita I va: 00870930146 –

e-mail info@studiotassi.net

Studio Tassi

Trasportatore italiano fattura a impresa estera un trasporto interamente in Italia	Imponibile 20%	Non soggetto art.7-ter
Impresa italiana fattura a impresa italiana servizi accessori a trasporti di beni in esportazione resi in Italia e servizi doganali	Non imponibile	Non imponibile art.9
Impresa italiana fattura a impresa estera (Ue o <i>extra</i> Ue) servizi accessori a trasporti in esportazione resi in Italia e servizi doganali	Non imponibile	Non soggetto art.7-ter
Impresa italiana fattura a impresa <i>extra</i> Ue servizi pubblicitari (spot, inserzioni ecc.) utilizzati in Italia	Imponibile 20%	Non soggetto art.7-ter
Impresa italiana fattura a impresa Ue servizi pubblicitari (spot, inserzioni ecc.) ovunque utilizzati	Escluso	Non soggetto art.7-ter
Impresa italiana fattura a impresa estera manutenzioni su un impianto esistente in Italia	Imponibile 20%	Non soggetto art.7-ter
Commercialista italiano fattura una consulenza fiscale a un'impresa estera	Escluso	Non soggetto art.7-ter
Impresa italiana fattura a impresa estera corrispettivo partecipazione a una fiera tenutasi in Italia	Imponibile 20%	Imponibile 20%
Agente italiano fattura provvigione a impresa Ue per cessione intracomunitaria	Escluso	Non soggetto art.7-ter
Agente italiano fattura provvigione a impresa <i>extra</i> Ue per vendita di beni da Italia a Italia	Imponibile 20%	Non soggetto art.7-ter

Studio Tassi

Tipo servizio ricevuto	Fino al 2009	Dal 1° gennaio 2010
Impresa italiana acquista un trasporto intracomunitario di beni effettuato da un trasportatore Ue	Integrazione fattura estera imponibile 20%	Autofattura imponibile 20%
Impresa italiana acquista un trasporto di beni in esportazione effettuato da trasportatore estero	Autofattura in parte non imponibile (percorso italiano) in parte escluso (percorso estero)	Autofattura interamente non imponibile
Impresa italiana acquista da impresa estera servizi accessori a trasporti di beni in importazione resi all'estero e servizi doganali	No autofattura (escluso)	Autofattura imponibile 20%, ovvero non imponibile art.9 nei casi previsti
Impresa italiana acquista da una società <i>extra</i> Ue un servizio pubblicitario (inserzione su un giornale) utilizzato <i>extra</i> Ue	No autofattura (escluso)	Autofattura imponibile 20%
Impresa italiana acquista da impresa estera un servizio di riparazione di un impianto esistente all'estero	No autofattura (escluso)	Autofattura imponibile 20%
Impresa estera fattura a impresa italiana corrispettivo partecipazione a una fiera tenutasi all'estero	No autofattura (escluso)	No autofattura (fuori campo art.7-quinques)
Impresa italiana riceve da un avvocato tedesco una prestazione legale	Autofattura imponibile 20%	Autofattura imponibile 20%
Impresa italiana paga provvigioni ad agente estero per vendita di beni all'esportazione	Autofattura non imponibile	Autofattura non imponibile art.9

In ordine alla necessità di procedere all'autofattura ai sensi dell'art.17, co.2, del DPR n.633/72, si evidenzia come il Legislatore ha eliminato normativamente la possibilità di applicare il *reverse charge* tramite la più semplice procedura di integrazione della fattura emessa dal fornitore intracomunitario, che rimane espressamente prevista solo nel caso di acquisti di beni.

L'Agenzia delle Entrate, nell'evidente ottica di semplificazione, in una recente risposta (Forum fiscale del 22 gennaio 2010) avrebbe reintrodotto, in via facoltativa, la possibilità di utilizzare il metodo dell'integrazione anche per i servizi, fermo restando l'obbligo di rispettare le regole generali sul momento di effettuazione.

Studio Tassi

Si precisa, infine, che non sarà più possibile inviare le dichiarazioni INTRA con periodicità annuale ma che, in base al volume delle operazioni, gli stessi andranno inviati con periodicità mensile o trimestrale.

Per evitare, pertanto, di incorrere in spiacevoli sanzioni, Vi invitiamo ad inviarci le copie delle fatture emesse o ricevute con riferimento all'area della Comunità Europea al fine di predisporre tempestivamente le opportune comunicazioni.

Rimanendo a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti, si porgono cordiali saluti.

Studio Tassi

Dott. Giorgio Tassi

Rag. Roberto Tassi

Dott. Maria Grazia Rella

Dott. Barbara Scotti