

Dott. VITTORIO MOLINARI

Consulente tributario - Revisore contabile
studio in via P. Gherardi, 29- 41123 Modena
tel. 059/330137-fax 059/330392
e_mail: vm@vittoriomolinari.it

Modena, 12 febbraio 2010

CIRCOLARE N. 1 /2010: IVA SUI SERVIZI IN AMBITO UE

Con un decreto, ancora non pubblicato in Gazzetta ufficiale, ma già operante dal 1° di gennaio 2010, viene modificato il trattamento **IVA sui servizi resi in ambito della Comunità Europea (UE)**.

La prima attenzione che si dovrà porre sarà quella di identificare il soggetto UE: occorrerà distinguerlo se impresa o professionista, dotato di partita IVA nel suo Paese piuttosto che privato o ente senza partita IVA. Sarà perciò sempre buona prassi operare con questi soggetti sulla base di loro ordinativi sui quali siano riportati i loro dati, così come voi li riportate nella vostra carta intestata: denominazione – ragione sociale – indirizzo – codice fiscale/partita IVA – ecc.. Questa identificazione è indispensabile in quanto la nuova normativa assume la qualità e l'ubicazione del committente quale elemento principale ai fini del trattamento IVA, come vedrete ci sono alcune deroghe a questo principio.

Per facilitare l'operatività, si propone il seguente schema, con le seguenti avvertenze: 1°) come detto il decreto non è pubblicato, quindi si sta lavorando su testi non ufficiali, inoltre vi sono ancora aree di dubbia interpretazione, per questo motivo può succedere che talune indicazioni saranno rettifiche, ma al momento le riteniamo valide, comunque non vi saranno conseguenze agli eventuali errori;

2°) per agevolare la lettura vi ricordiamo il significato di alcune terminologie:

- ❖ “reverse charge” è un sistema in base al quale, in occasione di acquisti senza IVA da fornitori UE, in sede di sua registrazione nei registri IVA si procede a far emergere l'IVA negli acquisti che viene poi sterilizzata con una registrazione uguale e contraria nel registro delle vendite;
- ❖ “Non imp.” Significa “non imponibile”, può essere che non sia la terminologia più corretta, perché in taluni casi si tratterà di “fuori campo”, sempre ai fini IVA, ma non formalizziamoci, il trattamento che ne faremo in sede di registrazione sarà corretto e al cliente UE non interessa questa distinzione lessicale,
- ❖ nella casella “Codice IVA in fattura” è quanto riporterete nella fattura che emetterete al cliente UE.
- ❖ Ai fini INTRASTAT scriviamo “SI- servizi” quando dovrà essere compilato il nuovo modello INTRA-1 quater per le vendite e INTRA-2 quater per gli acquisti di servizi, quando scriviamo “INTRA – vendita merci” dovrà essere compilato il nuovo modello INTRA-1 bis per le Vendite e INTRA-2 bis per gli acquisti di beni materiali;
- ❖ Per “servizi” si intende quanto riportato nella colonna “Casistica”.

1) Vendite

Casistica	IVA	Codice IVA in fattura	INTRASTAT
manutenzioni e riparazioni svolte in Italia a società Paese UE	NO	Non imp. Art. 7 – ter D.P.R.633/72	SI – servizi
Trasporto di beni in area UE ceduti a soggetto UE	NO	Non imp. art. 41 D.P.R. 331/93	SI – vendita merci
Elettricista italiano effettua in altro Paese UE riparazione impianto a favore di una società di altro Paese UE	NO	Non imp. Art. 7 – quater - lettera a) D.P.R.633/72	NO
Un architetto italiano progetta la realizzazione di un immobile per Comune o Società di altro Paese UE	NO	Non imp. Art. 7 – quarter - lettera a) D.P.R.633/72	NO
Una società italiana presta servizi di logistica a una società di altro Paese UE	NO	Non imp. Art. 7 – ter D.P.R.633/72	SI – servizi
Vettore italiano esegue un trasporto intracomunitario da Roma a Parigi in nome di una società non UE	NO	Non imp. art. 9 D.P.R. 633/72	NO
Una società italiana esegue per una società francese un trasporto di merci da Parigi a Marsiglia	NO	Non imp. Art. 7 – ter D.P.R.633/72	SI – servizi
Consulenza resa ad un soggetto Paese UE per acquisto immobile in Italia (perizia)	SI	Aliquota ordinaria	NO
Consulenza generica resa ad un soggetto passivo UE per acquisto immobile in Italia	NO	Non imp. Art. 7 – ter D.P.R.633/72	SI – servizi
Consulente italiano fattura ad azienda italiana prestazione svolta in stato UE o extra UE	SI	Aliquota ordinaria	NO
Ingegnere italiano presta consulenza a società di Paese UE	NO	Non imp. Art. 7 – ter D.P.R.633/72	SI – servizi

2) Acquisti

Casistica	IVA	Codice IVA in fattura	INTRASTAT
manutenzioni e riparazioni svolte da società di Paese UE a società italiana	reverse charge	Non imp. Art. 7 – ter D.P.R.633/72	SI – servizi
stand e accessori per fiere in Paesi UE	IVA estera, possibile chiedere rimborso	Art. 7 – quinquies D.P.R. 633/72 (soggetto ad IVA nello stato in cui è svolta la prestazione)	NO
Software senza supporto, canoni aggiornamento software, banche dati, acquisiti on line da società di Paesi UE	reverse charge	Art. 7 – ter D.P.R.633/72	SI - servizi
Software senza supporto, canoni aggiornamento software, banche dati, acquisiti on line da società di Paesi extra UE	reverse charge	Art. 7 – sexies lett. f) D.P.R.633/72	NO
Servizi telefonia da società di Paese UE	reverse charge	Art. 7 – ter D.P.R.633/72	SI - servizi
Noleggi di beni diversi dalle auto da società di Paesi UE	reverse charge	Art. 7 – ter D.P.R.633/72	SI - servizi
Elettricista austriaco effettua riparazione impianto in Italia a favore di una società italiana	reverse charge	Non imp. Art. 7 – quater D.P.R.633/72	NO
Una società francese presta servizi di logistica in area UE ad una società italiana	reverse charge	Non imp. Art. 7 – ter D.P.R.633/72	SI – servizi
Fornitore UE fattura nel 2010 provvigioni di competenza 2009	reverse charge	Art. 7 – ter D.P.R.633/72	SI - servizi
Imprenditore italiano riceve fattura per servizi telefonici da una società extra UE	reverse charge	Art. 7 – ter D.P.R.633/72	SI - servizi
Un soggetto italiano riceve fattura per albergo in Francia	IVA francese	Aliquota IVA francese	NO
Committente italiano acquista da società di Paese UE un trasporto svolto da Paese UE all'Italia	reverse charge	Art. 7 – ter D.P.R.633/72	SI - servizi
Committente italiano acquista da società di Paese UE un trasporto svolto completamente all'estero	reverse charge	Art. 7 – ter D.P.R.633/72	SI - servizi