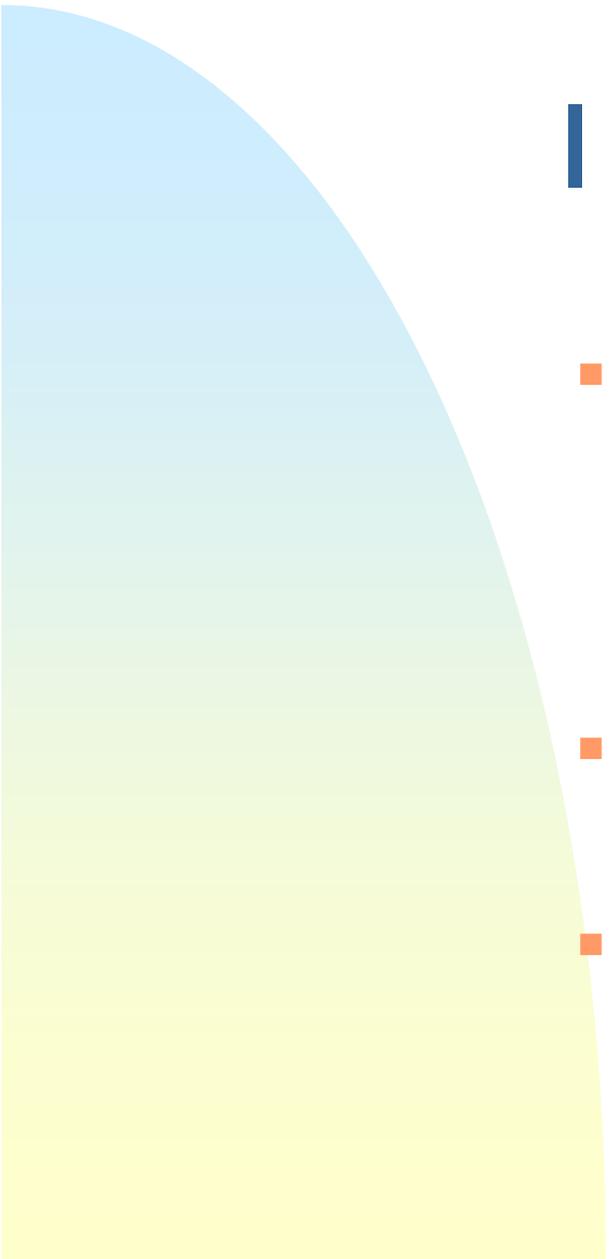


CIRCOLARE 36/E 21.06.2010

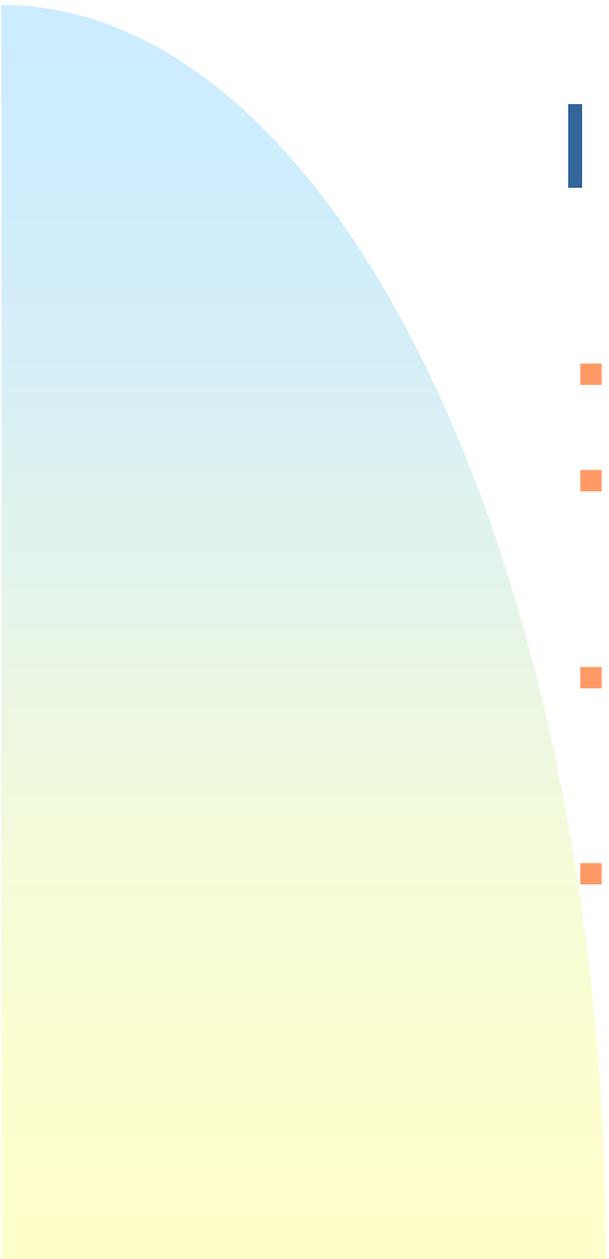
SIMONE DEL NEVO

Studio Del Nevo: info@studiodelnevo.it



I CHIARIMENTI

- Assumono rilevanza intrastat solo le prestazioni di servizio generiche disciplinate dall'articolo 7 ter DPR 633/72:
- CICLO ATTIVO: fatture emesse art.7 ter
- CICLO PASSIVO: integrazioni o autofatture con iva italiana esposta



I CHIARIMENTI

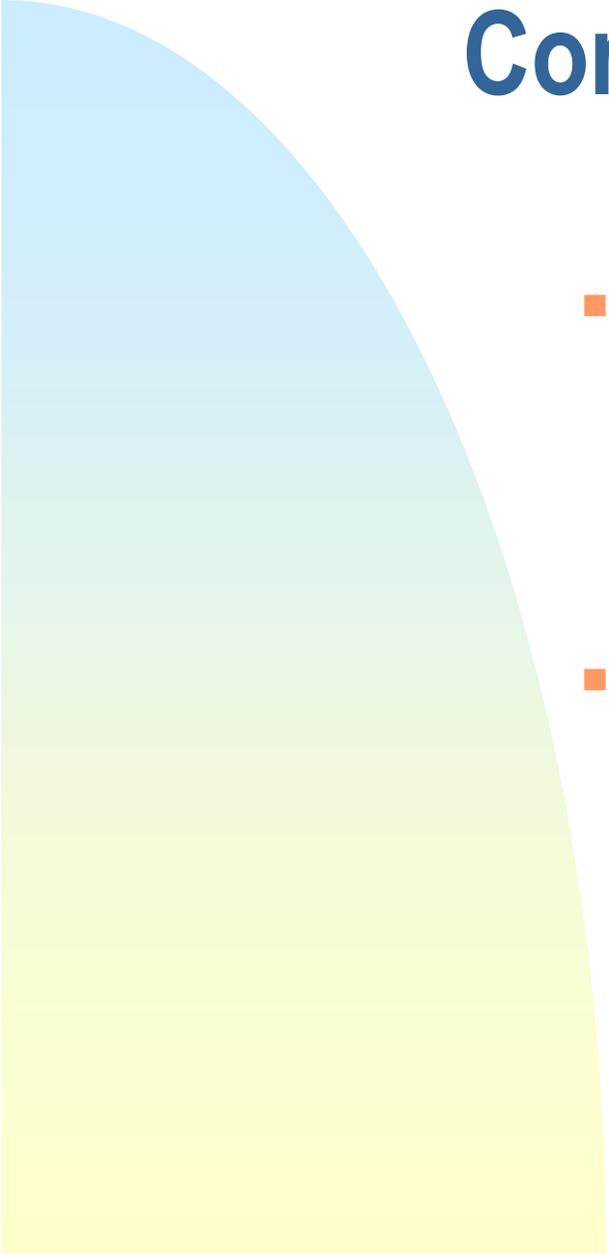
- Sono dunque sicuramente escluse:
- Prestazioni di servizio disciplinate dagli artt. 7 quater e 7 quinquies
- Le prestazioni nei confronti di privati
- Le prestazioni passive autofatturate come non imponibili iva o esenti

Cambio periodicità

- OPERATORE TRIMESTRALE:
- Superamento soglia di Euro 50.000 a gennaio dovrà presentare entro il 25 febbraio l'elenco riepilogativo del primo trimestre (1 mese)
- Superamento soglia di Euro 50.000 a febbraio dovrà presentare entro il 25 marzo l'elenco riepilogativo del primo trimestre (2 mesi)
- Superamento soglia di Euro 50.000 a marzo dovrà presentare entro il 26 aprile l'elenco riepilogativo del primo trimestre (trimestre completo)

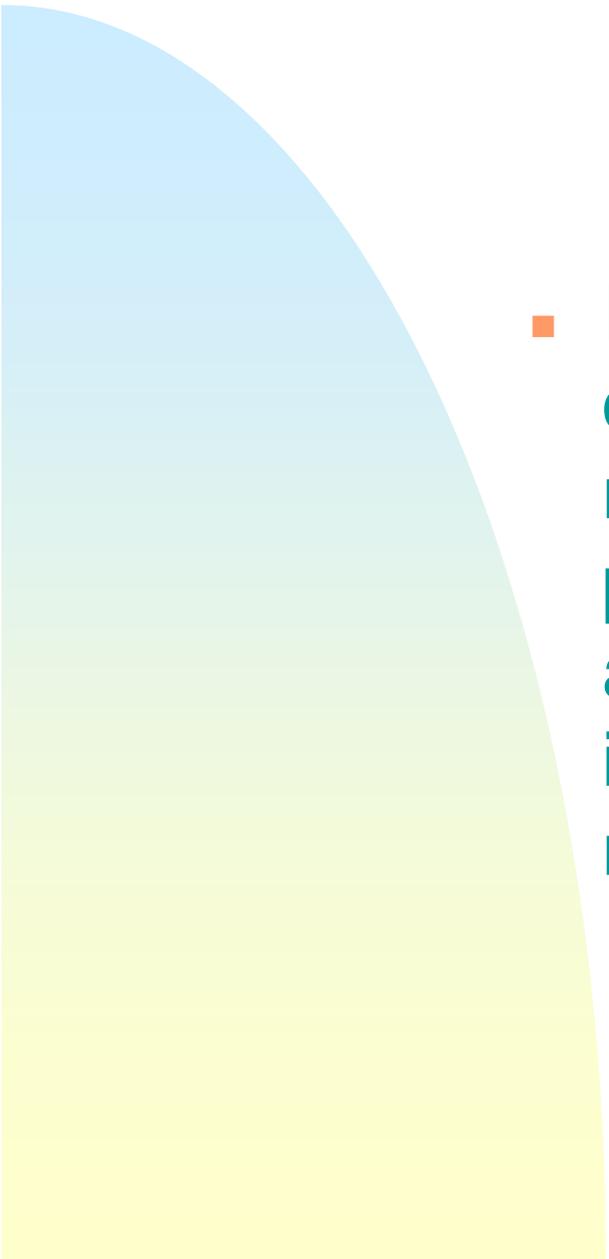
TERMINE REGISTRAZIONE FATTURA DI ACQUISTO SERVIZI UE

- L'emissione dell'autofattura è obbligatoria a momento di effettuazione dell'operazione
- Il momento di effettuazione dell'operazione coincide con il primo momento tra il pagamento e l'emissione dell'autofattura stessa (o integrazione)
- Dal pagamento il contribuente dispone di 15 giorni per annotare l'autofattura nel registro iva vendite
- Per l'annotazione nel registro iva acquisti si deve procedere entro termine di presentazione della dichiarazione relativa al secondo anno successivo a quello in cui è sorto il diritto di detrazione



Competenza operazioni ai fini intrastat

- Gli elenchi intrastat riepilogano i dati relativi alle operazioni “registrate o soggette a registrazione”
- Autofattura emessa il 31 gennaio, data di effettuazione dell’operazione, e registrata il 10 febbraio, va rilevata in intrastat tra le operazioni di gennaio



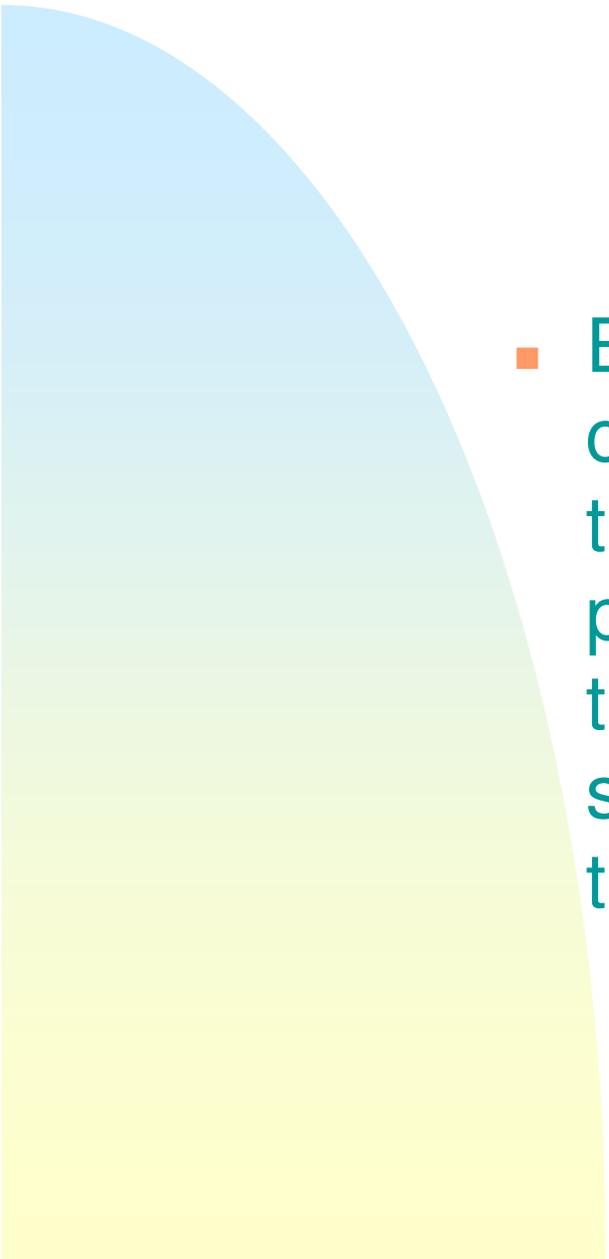
Competenza operazioni ai fini intrastat

- In caso di emissione di autofattura o integrazione anticipata rispetto al momento di effettuazione del pagamento il contribuente è tenuto ad inserire la stessa negli elenchi intrastat con riferimento alla data di registrazione



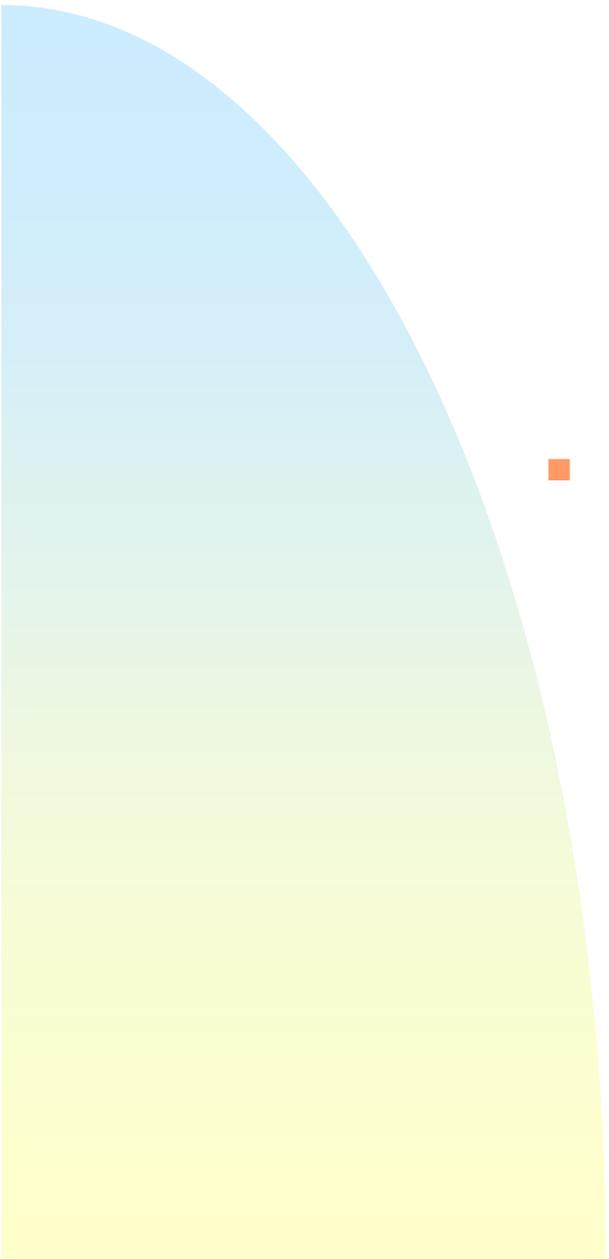
Facolta' di presentazione mensile

- I soggetti tenuti alla presentazione di un elenco riepilogativo con periodicità trimestrale possono presentare il modello con periodicità mensile per l'intero anno solare



Passaggio da mensile a trimestrale

- E' possibile ripristinare una cadenza di presentazione trimestrale dopo aver adempiuto a presentazioni mensili solo se per 4 trimestri consecutivi non si sia superata la soglia di Euro 50.000 a trimestre (di cessioni e/o acquisti)

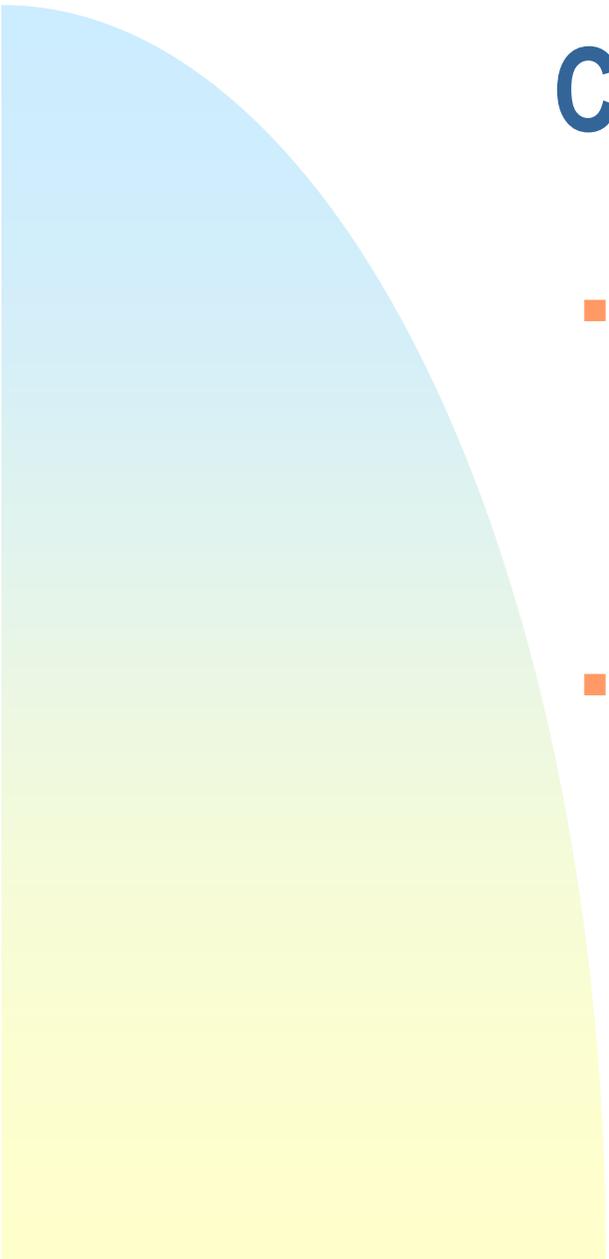


Non si realizzano operazioni

- Nel caso in cui non si sia compiuta alcuna operazione non sussiste alcun obbligo dichiarativo

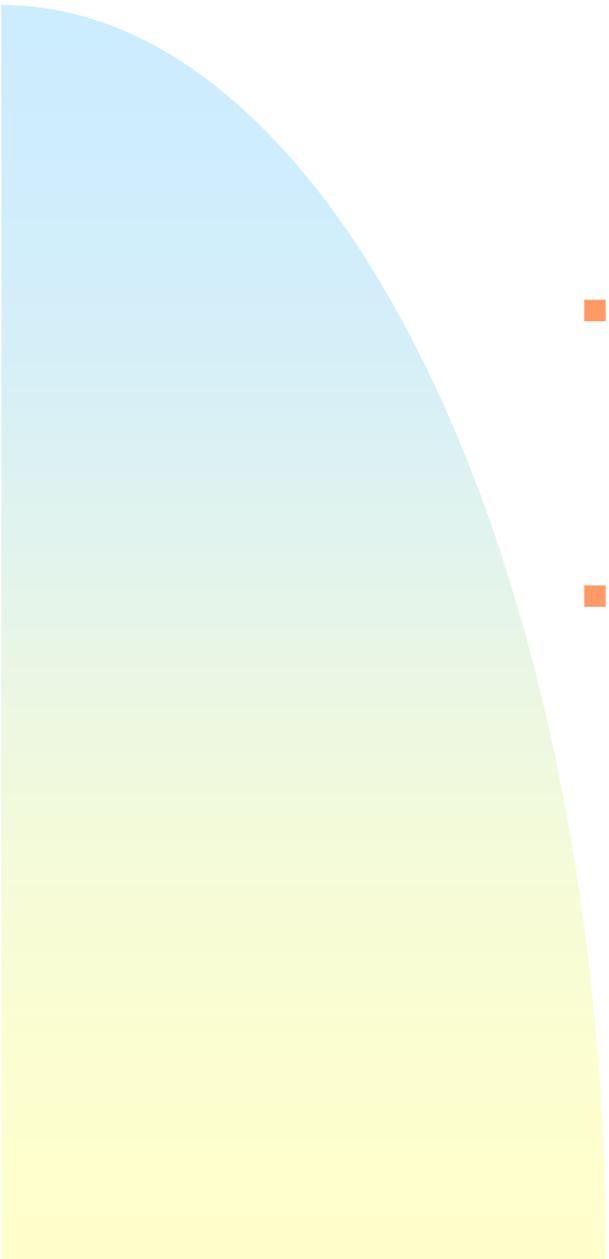
Servizi 2009 fatturati nel 2009 registrati nel 2010

- Se la prestazione è stata pagata e registrata nel 2010 assume rilevanza nel modello intra servizi
- Tuttavia se nel 2009 è stata emessa fattura con iva mentre nel 2010 la prestazione per effetto delle nuove regole assolve l'iva nel Paese del committente: non sarà da considerarsi operazione rilevante nel 2010 anche se pagata in tale anno = no intrastat



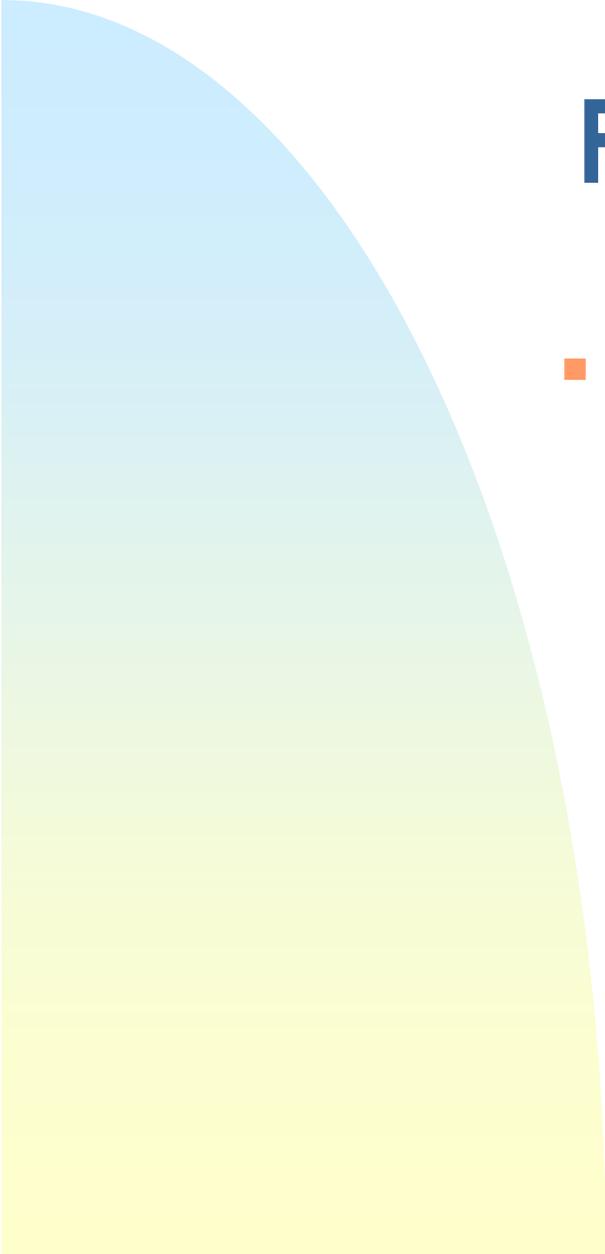
Cambio per la conversione valute estere

- Il cambio di riferimento (Banca Italia ex ufficio italiano cambi) è quello del giorno di effettuazione dell'operazione
- Data di pagamento o se antecedente data di emissione autofattura (o integrazione)



Cambio per le note di variazione

- Si deve fare riferimento al cambio del giorno di effettuazione dell'operazione originaria
- Data di pagamento o se antecedente data di emissione autofattura (o integrazione) dell'operazione originaria



Fatture di acconto servizi

- Le fatture di acconto dei servizi, a differenza del principio applicato alle forniture di merci, assumono rilevanza immediata nei modelli intrastat servizi

Fatture di lavorazione

- Le fatture di lavorazione (attive/passive) assumono rilevanza nell'intra servizi, ai fini fiscali, indipendentemente dalla periodicità di presentazione del modello, trattandosi di prestazioni di servizio generiche disciplinate dall'articolo 7 ter
- Si rammenta che l'attività di lavorazione comporta l'obbligo di rilevare "ai fini statistici", solo per i soggetti mensili, l'operazione anche nel modello merci

Numero e data fattura

- Il numero e la data da inserire nel modello intrastat acquisti è il numero di protocollo del registro di cui all'articolo 23 (registro iva vendite)
- Qualora il contribuente annoti le operazioni in apposito registro sezionale si indicherà quell'unico numero di registrazione (valido sia per il registro vendite che per quello degli acquisti)

Errata indicazione numero e data fattura in intrastat

Per tutti gli elenchi presentati prima del 18.03.10, data di pubblicazione della circolare 14/E, in ossequio al principio di buona fede, non sarà necessario procedere ad alcuna rettifica delle dichiarazioni intrastat anche se il numero e la data della fattura indicati sono quelli del fornitore anziché del committente nazionale

Albergo paga compensi ad agenzia UE per prenotazioni alberghiere

L'operazione è inquadrabile come intermediazione (prestazione di servizio generica disciplinata dall'art. 7 ter) pertanto assume rilevanza in Intrastat previa autofatturazione o integrazione con iva del documento estero

Addebito spese di trasporto accessorie alla vendita merce

Le spese di trasporto devono essere considerate prestazioni accessorie alla vendita di beni e come tali assumono rilevanza nei modelli intrastat relativi alle merci

Diversamente, se l'operazione non è inquadrabile come accessoria ad una vendita, l'addebito del trasporto assume rilevanza nell'intrastat servizi

Software scaricato da internet

Si tratta di una prestazione di servizio generica che, nel caso in cui venga fatturata, da un soggetto passivo stabilito nella UE assume rilevanza intrastat servizi previa autofatturazione e/o integrazione del documento con iva italiana

Registrazione su e-bay

La circolare inquadra tale servizio nell'ottica del 7 ter e pertanto ritiene rilevante tale prestazione nel modello intrastat servizi

Riparazioni con utilizzo pezzi di ricambio

Deve essere compilato il modello intrastat riepilogativo dei servizi resi per la parte relativa all'effettuazione della prestazione di riparazione con l'indicazione del corrispettivo che sarà comprensivo anche del valore della parte di ricambio fatturata (principio dell'accessorietà).

Non deve pertanto essere compilato l'intra merci per la parte di ricambio impiegata e fatturata

Rispedizione merce in ambito UE per riparazione

La merce movimentata in ambito UE a scopo di riparazione non assume alcuna rilevanza nei modelli intrastat neppure ai fini statistici

Tuttavia la fattura per le competenze di riparazione assume rilevanza “ai fini fiscali” nell’intrastat servizi in quanto trattasi di prestazione di servizio generica

Lavoratore autonomo Ue emette fattura per diritti d'autore

Qualora il lavoratore autonomo sia l'autore o un suo erede la ditta italiana NON dovrà assolvere l'iva con il reverse charge in quanto trattasi di operazione fuori campo iva ai sensi dell'art. 3, quarto comma, lett. A, DPR 633/72 e non compilerà l'intra

Se il cedente non è uno dei soggetti sopra citati l'operazione è soggetta ad iva in Italia con obbligo reverse charge e segnalazione in intrastat servizi

Corsi di formazione ed addestramento personale

I corsi di addestramento e di formazione del personale rientrano nella categoria delle prestazioni generiche e quindi rilevanti ai fini iva nel Paese del committente = sì intrastat

Sono tuttavia esenti ai sensi dell'articolo 10, 1 comma, a condizione che siano rese da istituti o scuole riconosciute da pubbliche amministrazioni e da Onlus

Cessioni in regime del margine

Le cessioni in regime del margine tra soggetti passivi di imposta NON sono considerate cessioni intracomunitarie e dunque non assumono rilevanza nell'intrastat "ai fini fiscali"

Si rammenta tuttavia che le cessioni di autovetture nuove tra soggetti passivi di imposta comportano la rilevazione dell'operazione nell'intra merci "ai soli fini statistici"

Società UE cede bene in Italia tramite il proprio rappresentante fiscale

Il rappresentante fiscale dovrà compilare gli elenchi intrastat degli acquisti intracomunitari

Il cliente italiano dovrà emettere autofattura ai sensi dell'art. 17 DPR 633/72.

Casella modalita' di incasso

B: bonifico bancario = è un'operazione bancaria che consente il trasferimento dei fondi da un conto corrente ad un altro

A: accredito = l'accredito in conto corrente può avvenire mediante versamenti che provengono anche da fonti diverse da altro c/c
(es: carta di credito)

X: altro = tutti i restanti casi
(Es: ricevuta bancaria, compensazione)

Se il pagamento non è ancora avvenuto si indicano i campi con i dati presunti di pagamento

Casella Paese di pagamento

Con il termine Paese di pagamento si deve intendere il Paese in cui il corrispettivo entra nella disponibilità del beneficiario

Es: azienda IT con c/c in IT paga un servizio ricevuto da DE che ha il c/c in FR.

Si deve indicare FR

Es: azienda IT ha il c/c in IT e viene pagata da DE che ha il c/c in FR.

Si deve indicare IT

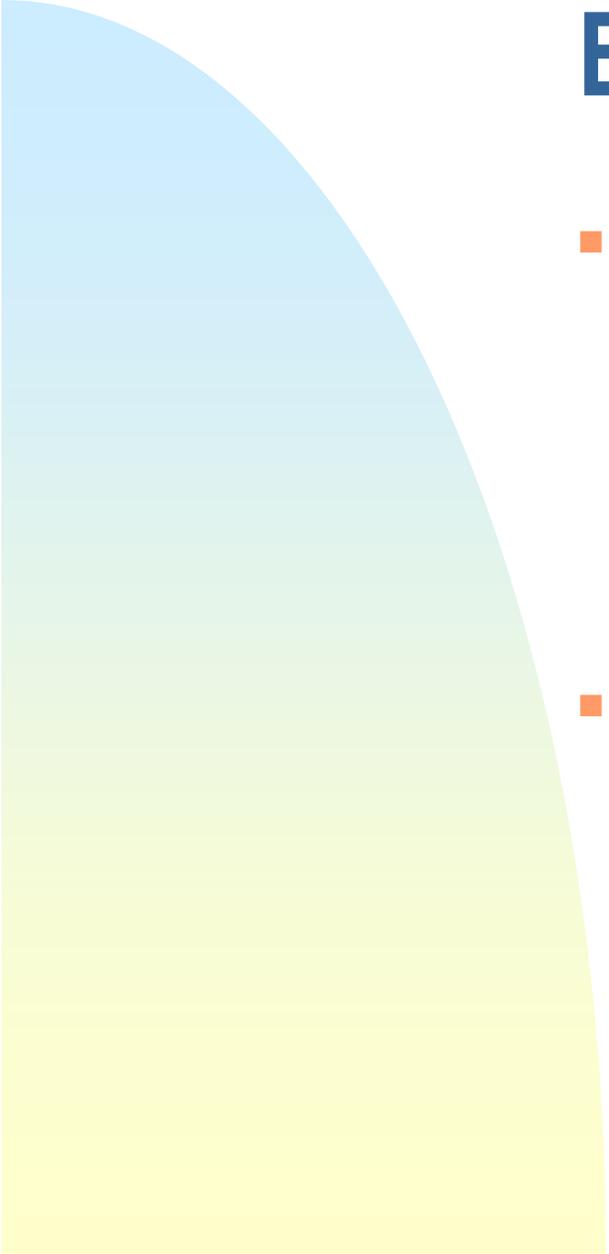
Casella

“modalità di erogazione”

La modalità di erogazione “istantanea” si riferisce alle ipotesi di servizi erogati in un’unica soluzione (es: trasporto unitario, singola lavorazione)

La modalità di erogazione “a più riprese” si riferisce alle ipotesi di servizi erogati ciclicamente (manutenzioni periodiche, contratto di trasporto che prevede più esecuzioni per essere eseguito, licenza software, pubblicità su cataloghi con più ristampe)

Nel caso di contratto di agenzia con un rapporto di collaborazione continuativo si presentano le caratteristiche del servizio erogato a più riprese

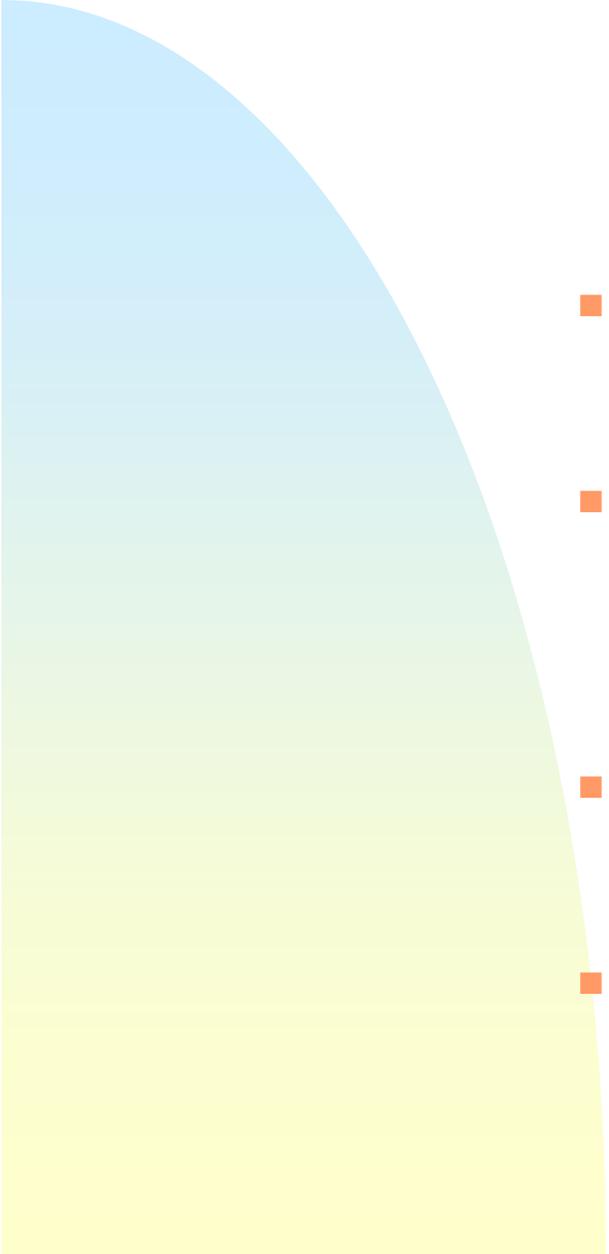


ENTI NON COMMERCIALI

- La dichiarazione intrastat spetta anche agli enti non commerciali che svolgono attività di cessioni e/o acquisti di servizi in via secondaria
- L'obbligo spetta anche a carico degli enti non svolgono alcuna attività ai fini iva, se identificati ai fini dell'imposta (hanno realizzato acquisti intracomunitari superiori ad Euro 10.000)

REGIME DEI MINIMI - ACQUISTI

- Rapporto nei confronti di un soggetto passivo di imposta UE
- Integra la fattura del fornitore di beni e/o servizi con iva italiana
- Non esercita diritto detrazione
- Compila l'intrastat acquisti



REGIME DEI MINIMI - CESSIONI

- Rapporto nei confronti di un soggetto passivo di imposta UE
- Non effettua una cessione intracomunitaria (né merce né eventuale servizio)
- Non evidenzia alcuna iva in fattura a titolo di rivalsa
- Non compila l'elenco intrastat

IT ACQUISTA DA UE IN REGIME DI PICCOLA IMPRESA

- Non effettua un acquisto intracomunitario o un acquisto di servizio (operazione rilevante ai fini iva nel Paese del fornitore)
- Emette comunque autoffattura o integrazione senza applicazione dell'imposta solo al fine di documentare l'operazione
- Non compila il modello intrastat

IT VENDE AD UE IN REGIME DI PICCOLA IMPRESA

- Si effettua una cessione intracomunitaria di merce (art.41 per merce) o di servizio (art.7 ter) (operazione rilevante ai fini iva nel Paese del cliente)
- Compila il modello intrastat
- La soluzione appare possibile solo se il soggetto estero è titolare di una valida partita iva (certificato di attribuzione da parte di autorità estera)