



N.protocollo: 05/2010

09 febbraio 2010

## Oggetto: LE NUOVE REGOLE IVA SULLA TASSAZIONE DEI SERVIZI NEI RAPPORTI CON L'ESTERO

Dal 1° gennaio 2010 si applicano le nuove regole introdotte dalla Direttiva Comunitaria n.8/08, in materia di territorialità delle prestazioni di servizi nei rapporti con l'estero.

L'Agenzia delle Entrate, con la C.M. n.58/E/09, ha in ogni caso ribadito la decorrenza dell'entrata in vigore delle nuove regole, in attesa dell'approvazione del provvedimento definitivo, e fornito chiarimenti sui contenuti della nuova disciplina, da ritenersi già applicabile in ambito nazionale.

In considerazione della complessità della materia, 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)	<b>Interamente non imponibile art.9</b>
Trasportatore italiano fattura ad impresa italiana un trasporto intracomunitario di beni	Imponibile al 20%	<b>Imponibile al 20%</b>
Trasportatore italiano fattura a impresa estera un trasporto di beni in esportazione	In parte non imponibile (percorso italiano) in parte escluso (percorso estero)	<b>Interamente non soggetto art.7-ter</b>
Trasportatore italiano fattura a impresa estera un trasporto interamente in Italia	Imponibile 20%	<b>Non soggetto art.7-ter</b>
Impresa italiana fattura a impresa italiana servizi accessori a trasporti di beni in esportazione resi in Italia e servizi doganali	Non imponibile	<b>Non imponibile art.9</b>
Impresa italiana fattura a impresa estera (Ue o extra Ue) servizi accessori a trasporti in esportazione resi in Italia e servizi doganali	Non imponibile	<b>Non soggetto art.7-ter</b>
Impresa italiana fattura a impresa extra Ue servizi pubblicitari (spot, inserzioni ecc.) utilizzati in Italia	Imponibile 20%	<b>Non soggetto art.7-ter</b>
Impresa italiana fattura a impresa Ue servizi pubblicitari (spot, inserzioni ecc.) ovunque utilizzati	Escluso	<b>Non soggetto art.7-ter</b>
Impresa italiana fattura a impresa estera manutenzioni su un impianto esistente in Italia	Imponibile 20%	<b>Non soggetto art.7-ter</b>
Commercialista italiano fattura una consulenza fiscale a un'impresa estera	Escluso	<b>Non soggetto art.7-ter</b>



Impresa italiana fattura a impresa estera corrispettivo partecipazione a una fiera tenutasi in Italia	Imponibile 20%	<b>Imponibile 20%</b>
Agente italiano fattura provvigione a impresa Ue per cessione intracomunitaria	Escluso	<b>Non soggetto art.7-ter</b>
Agente italiano fattura provvigione a impresa extra Ue per vendita di beni da Italia a Italia	Imponibile 20%	<b>Non soggetto art.7-ter</b>

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

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 reintrodotta, in via facoltativa, la possibilità di utilizzare il metodo



# studio associato zaniboni

Berva Dr. Paola - Conti Dr. Roberto - Zaniboni Dr. Fabrizio

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili

---



dell'integrazione anche per i servizi, fermo restando l'obbligo di rispettare le regole generali sul momento di effettuazione.