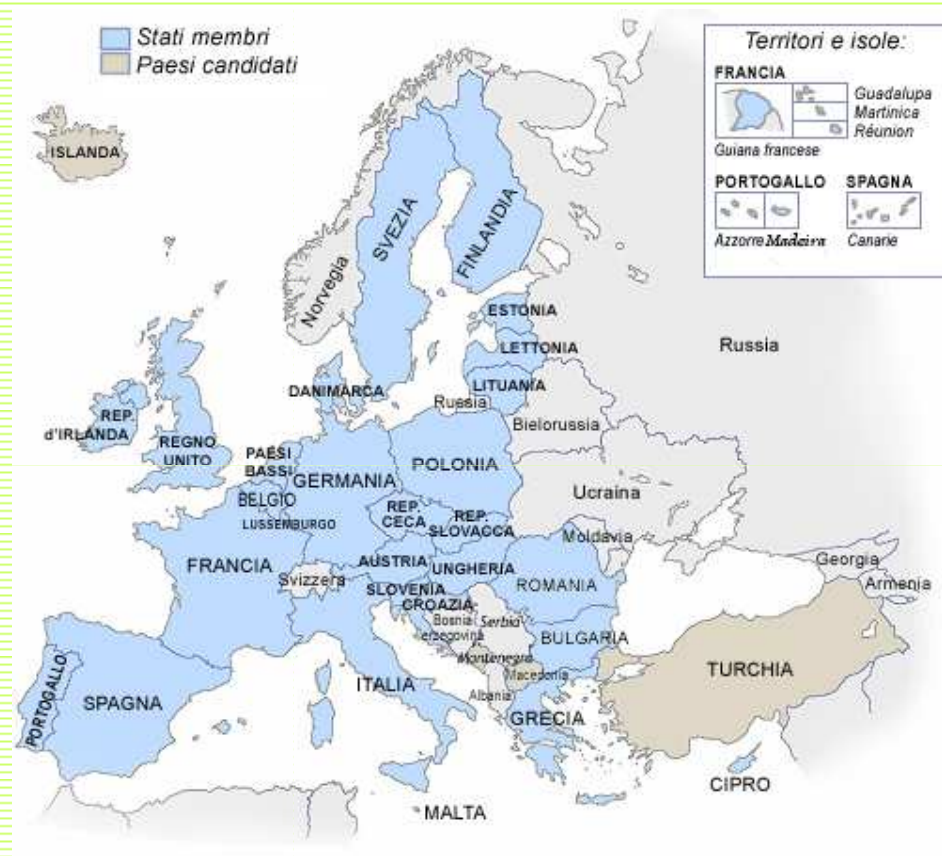


# Le Operazioni Intracomunitarie

Roberto Politi - 17 dicembre 2013

## Le Cessioni Intracomunitarie

- Cessioni di beni a titolo oneroso
- Effettiva movimentazione dei beni tra due Stati Membri
- Trasferimento del diritto di proprietà del bene o di altro diritto reale
- Soggettività passiva Iva dei contraenti
- Assoggettamento ad Iva nel Paese di destinazione



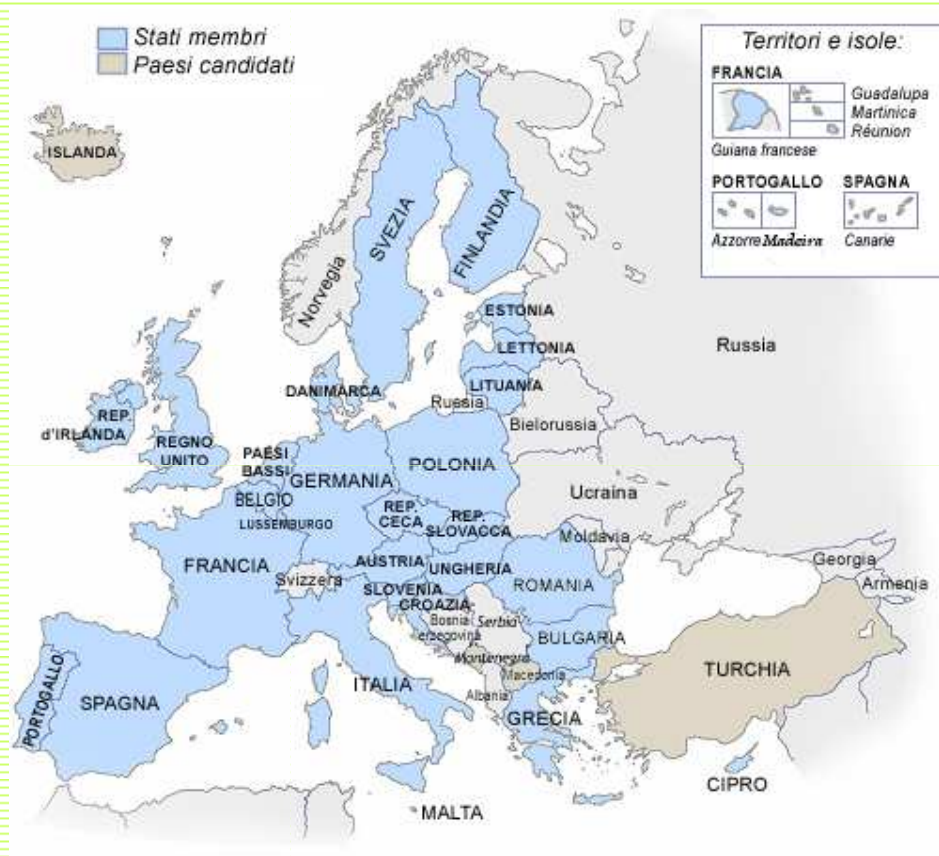
## Le Prestazioni di Servizi

Committente e prestatore residenti in Paesi UE diversi

Entrambi identificati ai fini Iva

Tassazione nello Stato UE del committente

Se il committente è privato la tassazione avviene nel Paese del prestatore



# Deroghe alla territorialità per prestazioni di servizi

- ▶ Si considerano effettuate in Italia, indipendentemente dalla natura del committente:
  - Prestazioni relative a beni immobili situati in Italia (compresi alberghi)
  - Trasporto passeggeri in proporzione al percorso svolto in Italia
  - Servizi di ristorazione e catering effettuati in Italia
  - Prestazioni relative ad attività culturali, artistiche, sportive, educative, scientifiche e simili (anche fiere) se svolte in Italia
  - Noleggio, locazione e simili (anche leasing) di mezzi di trasporto a breve termine (max 30 giorni), se messi a disposizione in Italia



## Prima di effettuare operazioni intracomunitarie

Richiedere l'iscrizione nel sistema VIES:

- in sede di apertura della partita Iva
- anche successivamente con istanza in carta semplice

Occorre anche verificare la presenza nel Vies del cliente

Spett. le Agenzia delle Entrate  
Ufficio Territoriale di Perugia

**OGGETTO: Dichiarazione di volontà per l'effettuazione di operazioni intracomunitarie**

La sottoscritta \_\_\_\_\_, nata a \_\_\_\_\_ il \_\_\_\_\_,  
residente in \_\_\_\_\_, Via \_\_\_\_\_, 6, C.F. \_\_\_\_\_,  
, P.Iva \_\_\_\_\_, titolare dell'omonimo studio legale,

### MANIFESTA L'INTENZIONE

di voler porre in essere operazioni intracomunitarie di cui al titolo II capo II del D.L. n. 331 del 30.08.1993, incluse le prestazioni di servizio in ambito UE, sulla base delle indicazioni e prescrizioni previste dal provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate Prot. N. 2010/188376 del 29.12.2010, richiedendo pertanto la propria inclusione nel sistema VIES.

A tal fine si segnala che la dichiarazione di inizio attività è stata presentata in data \_\_\_\_\_ e che il volume annuale previsto delle operazioni intracomunitarie

è così articolato:

- euro ..... (acquisti di beni e servizi);
- euro ..... (cessioni di beni e prestazioni di servizio);

Distinti saluti

Luogo, data

Firma

# Per una cessione intracomunitaria...

- ▶ Accertarsi che il cliente sia iscritto al Vies (stampare il risultato dell'interrogazione alla banca dati UE)
- ▶ Procurarsi la prova che i beni ceduti abbiano lasciato l'Italia (Documenti di trasporto, CMR, documenti bancari ecc.)
- ▶ Indicare in fattura che l'operazione è non imponibile ai sensi dell'art.41 del D.L. 331/1993
- ▶ Riportare in fattura il numero identificativo Iva attribuito al cliente dallo Stato membro di appartenenza

# Termini di emissione della fattura

Fatturazione immediata contestuale alla spedizione dei beni

Fatturazione differita entro il giorno 15 del mese successivo alla consegna se questa è comprovata da un documento di trasporto o altro documento idoneo

Annotazione della fattura sul registro delle vendite (anche sezionale)

## Vademecum per fatture intra cessioni di beni

- Indicare i dati del cliente compreso il  
numero identificativo ai fini Iva

- Riportare la causale di non imponibilità ai  
fini Iva

ALFA SRL

Sede in Roma, Via del Testaccio, 10  
Capitale sociale euro 10.000,00 i.v.

Cod. Fisc. e P.IVA 02304390671

---

Fattura n. 14 del 17 dicembre 2013

Spett. RUBIA S.A.  
Calle del Toro, 10  
00100 Madrid (ES)  
Codice Iva ES: B05367051

oggetto: Cessione di dieci armadi per ufficio modello "Espana 2014"  
colore verde, doppia anta, come da ordine n. A2345 del 10 dicembre  
2013.

Corrispettivo dovuto	10.000,00
IVA dovuta *	0,00
Totale fattura	10.000,00

\*= operazione non imponibile Iva ai sensi dell'art.41 del D.L. 331/1993

Modalità di pagamento : Rimessa diretta a vista fattura tramite bonifico  
bancario



# Momento impositivo per i servizi intraUE

Ultimazione del servizio

Data di maturazione del corrispettivo se il servizio è di carattere periodico o continuativo

Data di pagamento se questo viene effettuato prima della fine del servizio

Al termine di ciascun anno solare se le prestazioni sono di carattere continuativo nell'arco di un periodo superiore ad un anno e non comportano pagamenti anche parziali

## Emissione di fattura per servizi a cliente comunitario titolare di partita Iva

- Indicare i dati del cliente compreso il numero identificativo ai fini Iva
- L'operazione è soggetta ad Iva nel Paese del cliente, per cui in Italia non sconta l'imposta
- Indicare il regime di «inversione contabile»

### AVVOCATO MARIO LEGALI

Sede in Roma, Via della Giustizia, 20  
Cod. Fisc. LGL MRA 68S16 H501 R  
Cod. Fisc. e P.IVA 02458930685

Parcella n. 25 del 17 dicembre 2013

Spett. RUBIA S.A.  
Calle del Toro, 10  
00100 Madrid (ES)  
Codice Iva ES: B05367051

oggetto: Assistenza legale nella controversia RUBIA/NEGRITA avanti il Tribunale di Roma

Onorario dovuto	5.000,00
Contributi cassa di previdenza	200,00
IVA dovuta *	0,00
<b>Totale fattura</b>	<b>5.200,00</b>

\*= inversione contabile Iva ex art. 7-ter D.P.R. 633/1972

Modalità di pagamento : Rimessa diretta a vista fattura tramite bonifico bancario

## Regole per gli acquisti intracomunitari

- Momento di effettuazione: inizio del trasporto o della spedizione dal territorio dello Stato membro di partenza, oppure emissione della fattura se anticipata
- La fattura va integrata con l'Iva italiana ed annotata sia nel registro delle fatture emesse che in quello delle fatture ricevute

RUBIA S.A.  
Calle del Toro, 10  
00100 Madrid (ES)  
Codice Iva ES: B05367051

---

Fattura n.ro A/120 del 17 dicembre 2013

Spett. NEGRITA S.P.A.  
Via del Concerto, 23  
00195 Roma (RM)  
Codice Iva IT: 05367050015

Oggetto: n.ro 10 scatole di "Monopoli" con istruzioni in italiano

Corrispettivo dovuto	200,00
IVA dovuta *	0,00
Totale fattura	200,00

\*= Operazione non imponibile Legge.....

Modalità di pagamento : Rimessa diretta a vista fattura tramite bonifico bancario

---

*INTEGRAZIONE IVA FATTURA DI ACQUISTO  
INTRACOMUNITARIO*

*IMPONIBILE EURO 200,00  
I.V.A. 22% EURO 44,00  
TOTALE FATTURA EURO 244,00*

*PROTOCOLLO REGISTRO ACQUISTI NUM ...  
PROTOCOLLO/PROGRESSIVO REGISTRO VENDITE NUM..*

---

## Regole per gli acquisti di servizi intracomunitari

- Il fornitore comunitario emette una fattura senza evidenziare l'Iva, in quanto questa è dovuta in Italia, Paese del committente (indicazione di «reverse charge»)
- La fattura va integrata con l'Iva italiana ed annotata sia nel registro delle fatture emesse che in quello delle fatture ricevute

RUBIA S.A.  
Calle del Toro, 10  
00100 Madrid (ES)  
Codice Iva ES: B05367051

Fattura n.ro A/110 del 17 dicembre 2013

Spett. NEGRITA S.P.A.  
Via del Concerto, 23  
00195 Roma (RM)  
Codice Iva IT 05367050015

Oggetto: Produzione software personalizzato "Alpha Test"

Corrispettivo dovuto	1.000,00
IVA dovuta *	0,00
Totale fattura	1.000,00

\*= Operazione in "reverse charge" Legge.....

Modalità di pagamento : Rimessa diretta a vista fattura tramite bonifico bancario

*INTEGRAZIONE IVA FATTURA DI ACQUISTO  
INTRACOMUNITARIO*

*IMPONIBILE EURO 1.000,00  
I.V.A. 22% EURO 220,00  
TOTALE FATTURA EURO 1.220,00*


*PROTOCOLLO REGISTRO ACQUISTI NUM ...  
PROTOCOLLO/PROGRESSIVO REGISTRO VENDITE NUM..*



## Le operazioni intracomunitarie attive e passive si riepilogano nel modello Intrastat

- Presentazione solo telematica
- Periodicità mensile o trimestrale
- Scadenza il giorno 25 del mese successivo alla conclusione del periodo
- Si presentano separatamente il modello delle operazioni attive e quello degli acquisti effettuati

Mod. INTRA-1



**ELENCO RIEPILOGATIVO DELLE CESSIONI  
INTRACOMUNITARIE DI BENI E DEI SERVIZI RESI**

PERIODICITA' ELENCO			
PERIODO DI RIFERIMENTO	MESE	[ ] [ ]	ANNO 20 [ ] [ ]
	TRIMESTRE	[ ]	ANNO 20 [ ] [ ]
LE INFORMAZIONI DELLE SEZIONI 1 e/o 3 SONO DA RIFERIRSI A (Barrare la casella):			
<input type="checkbox"/> SOLO 1° MESE DEL TRIMESTRE <input type="checkbox"/> 1° E 2° MESE DEL TRIMESTRE <input type="checkbox"/> TRIMESTRE COMPLETO			
			NUMERO DI RIFERIMENTO
			[ ] [ ] [ ] [ ]

SOGGETTO OBBLIGATO	
PARTITA IVA	
PERSONA FISICA	
COGNOME	NOME
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA	
DENOMINAZIONE/RAGIONE SOCIALE	
<input type="checkbox"/> BARRARE LA CASELLA NEL CASO NON SIANO STATI PRESENTATI IN PRECEDENZA ELENCHI RIEPILOGATIVI (Mod. INTRA-1 od INTRA-2)	<input type="checkbox"/> BARRARE LA CASELLA IN CASO DI CESSAZIONE DI ATTIVITA' O VEROVERO DI VARIAZIONE DELLA PARTITA IVA

SOGGETTO DELEGATO	
PARTITA IVA	
COGNOME E NOME o DENOMINAZIONE/RAGIONE SOCIALE	

DATI RIASSUNTIVI DELL'ELENCO							
B E N I	SEZIONE	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO		SEZIONE	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO
	1				2		
S E R V I Z I	SEZIONE	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO		SEZIONE	TOTALE RIGHE DETTAGLIO	AMMONTARE COMPLESSIVO IN EURO
	3				4		

DATA \_\_\_\_\_ FIRMA \_\_\_\_\_

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO	
DATA DI PRESENTAZIONE	PROTOCOLLO



SEZIONE 3. SERVIZI RICEVUTI REGISTRATI NEL PERIODO

PERIODO MESE   TRIMESTRE  ANNO 20   PARTITA IVA

P R O G R.	FORNITORE		AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN EURO	AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IN VALUTA	RIFERIMENTO FATTURA		CODICE SERVIZIO	MODALITA' DI EROGAZIONE	MODALITA' DI INCASSO	PAESE DI PAGAMENTO
	STATO	CODICE IVA			NUMERO	DATA				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>TOTALE</b>										

## Il modello Intra 2-quater

Il modello evidenzia gli acquisti di servizi effettuati nel periodo di riferimento

# Effetti delle operazioni intracomunitarie sulla dichiarazione annuale Iva

- ▶ Le operazioni attive (cessioni di beni e prestazioni di servizi) sono riepilogate nel quadro VE: concorrono al volume di affari ma non evidenziano Iva a debito
- ▶ Le operazioni passive (beni e servizi) vengono riportate nel quadro VF insieme agli altri acquisti generando Iva a credito in base alle integrazioni effettuate sulle fatture
- ▶ Le medesime operazioni passive sono altresì riportate anche nel quadro VJ, dove si evidenzia il loro concorso al debito Iva dell'anno. Infatti l'Iva esposta nel quadro VJ viene sommata a quella indicata sulle fatture emesse nell'anno per esprimere l'Iva totale a debito che viene riportata nel quadro VL
- ▶ In pratica, salvo il caso di Iva indetraibile o di pro-rata per operazioni esenti, gli acquisti intracomunitari non determinano Iva a debito o a credito, in quanto le registrazioni che si effettuano si bilanciano esattamente