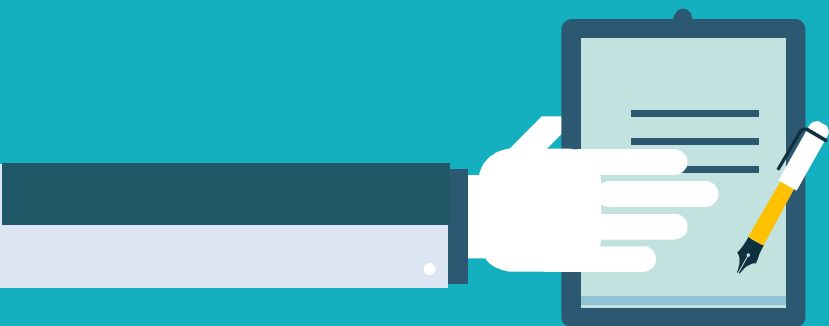


LE OPERAZIONI CON L'ESTERO NEL REGIME FISCALE DI VANTAGGIO E NEL REGIME FORFETARIO

APPUNTAMENTO MENSILE
INTERNAZIONALE





A

Regime fiscale di vantaggio - Art. 27
co.1 e 2 D.L. 06/06/2011, n. 98,

Circolare n. 36/E del 21/06/2010

Risoluzione n. 75/E del 28/08/2015

B

Regime forfettario - Art. 1, commi 5
6 e ss. della legge 23/12/2014 n. 190

Circolare n. 10/E del 04/04/2016

REGIME FISCALE DI VANTAGGIO



CESSIONE INTRA DI BENI		
NATURA/OBBLIGHI	CLIENTI SOGGETTI PASSIVI UE	CLIENTI SOGGETTI PRIVATI UE
NATURA OPERAZIONE ⁽¹⁾	NAZIONALE	NAZIONALE
VIES	NO	NO
INTRA	NO	NO

PRESTAZIONI INTRA DI SERVIZI GENERICI		
NATURA/OBBLIGHI	CLIENTI SOGGETTI PASSIVI UE	CLIENTI SOGGETTI PRIVATI UE
NATURA OPERAZIONE ⁽²⁾	INTRA – 7 TER	NAZIONALE
VIES	SI	NO
INTRA	SI	NO

⁽¹⁾ Indicare eventualmente in fattura che l'operazione non costituisce cessione intracomunitaria

⁽²⁾ Indicare in fattura che l'operazione è soggetta ad inversione contabile

REGIME FISCALE DI VANTAGGIO



ESPORTAZIONI – ASSIMILATE –SERVIZI INTERNAZIONALI

NATURA

CLIENTI SOGGETTI
PASSIVI EXTRAUE

CLIENTI SOGGETTI
PRIVATI EXTRAUE

ESPORTAZIONI (ART.8 DPR 633)

OPERAZIONI ASSIMILATE A
ESPORTAZIONI (ART.8 - BIS DPR 633)

SERVIZI INTERNAZIONALI O
CONNESSI (ART.9 DPR 633)

OPERAZIONI CON CITTA' DEL VATICANO
O SAN MARINO (ART.71 DPR 633)

OPERAZIONI NON IMPONIBILI IN VIRTU'
DI TRATTATI O ACCORDI
INTERNAZIONALI (ART.72 DPR 633)

NON AMMESSE ⁽¹⁾

PRESTAZIONI EXTRA UE DI SERVIZI GENERICI

NATURA

CLIENTI SOGGETTI
PASSIVI EXTRAUE

CLIENTI SOGGETTI
PRIVATI EXTRAUE

OPERAZIONE

**NON SOGGETTA
7 TER**

**NON SOGGETTA
7 TER**

⁽¹⁾ vedi Circolare 13/E del 2008

REGIME FISCALE DI VANTAGGIO



ACQUISTI INTRA DI BENI		ACQUISTI INTRA DI SERVIZI	
NATURA/OBBLIGHI	FORNITORI SOGGETTI PASSIVI UE	NATURA/OBBLIGHI	FORNITORI SOGGETTI PASSIVI UE
NATURA OPERAZIONE	ACQUISTO INTRA	NATURA OPERAZIONE	ACQUISTO INTRA
VIES	SI	VIES	SI
INTRA ⁽¹⁾	SI	INTRA ⁽¹⁾	SI
INTEGRAZIONE FATTURA ⁽²⁾	SI	INTEGRAZIONE FATTURA ⁽²⁾	SI
VERSAMENTO IVA	SI	VERSAMENTO IVA	SI

(1) Per i nuovi limiti vedi il Provvedimento Agenzia delle Entrate del 25/09/2017 n.194409

(2) L'imposta derivante dall'integrazione della fattura del fornitore intracomunitario deve essere versata entro il giorno 16 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, senza diritto alla detrazione della stessa.

REGIME FISCALE DI VANTAGGIO



IMPORTAZIONI		ACQUISTI EXTRA UE DI SERVIZI	
NATURA/OBBLIGHI	FORNITORI SOGGETTI PASSIVI EXTRA UE	NATURA/OBBLIGHI	FORNITORI SOGGETTI PASSIVI EXTRAUE
BOLLETTA DOGANALE	SI	AUTOFATTURA ⁽²⁾	SI
VERSAMENTO IVA IN DOGANA ⁽¹⁾	SI	VERSAMENTO IVA	SI

(1) Non è possibile esercitare il diritto alla detrazione

(2) L'imposta derivante dall'autofattura deve essere versata entro il giorno 16 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, senza diritto alla detrazione della stessa.

REGIME FORFETARIO



CESSIONE INTRA DI BENI		
NATURA/OBBLIGHI ⁽¹⁾	CLIENTI SOGGETTI PASSIVI UE	CLIENTI SOGGETTI PRIVATI UE
NATURA OPERAZIONE	NAZIONALE	NAZIONALE
VIES	NO	NO
INTRA	NO	NO

PRESTAZIONI INTRA DI SERVIZI		
NATURA/OBBLIGHI	CLIENTI SOGGETTI PASSIVI UE	CLIENTI SOGGETTI PRIVATI UE
NATURA OPERAZIONE ⁽²⁾	INTRA – 7 TER	NAZIONALE
VIES	SI	NO
INTRA	SI	NO

⁽¹⁾ Obbligatorio indicare in fattura « L'operazione non costituisce cessione intracomunitaria ai sensi dell'art. 41, comma 2 bis, D.L. 30 agosto 1993, n. 331»

⁽²⁾ Indicare in fattura che l'operazione è soggetta ad inversione contabile



ESPORTAZIONI – ASSIMILATE –SERVIZI INTERNAZIONALI

NATURA DELL' OPERAZIONE

CLIENTI SOGGETTI
PASSIVI EXTRAUE

CLIENTI SOGGETTI PRIVATI
EXTRAUE

ESPORTAZIONI – art. 8

ASSIMILATE - art. 8-bis

SERVIZI INTERNAZIONALI – art.9

OPERAZIONI CON CITTA' DEL
VATICANO O SAN MARINO (ART.71
DPR 633)

OPERAZIONI NON IMPONIBILI IN
VIRTU' DI TRATTATI O ACCORDI
INTERNAZIONALI (ART.72 DPR 633)

AMMESSE

ACQUISTI UTILIZZO PLAFOND
Art. 8, c.1, lett. c)

E' ESCLUSA LA POSSIBILITÀ DI AVVALERSI
DELLA FACOLTÀ DI ACQUISTARE CON UTILIZZO
DEL PLAFOND.

REGIME FORFETARIO



ACQUISTI INTRA DI BENI		
FORNITORI SOGGETTI PASSIVI UE		
LIMITI ⁽¹⁾	<= 10.000 EURO	> 10.000 EURO ⁽²⁾
NATURA/OBBLIGHI	↓	↓
NATURA OPERAZIONE	ASSOLTA UE	ACQUISTO INTRA
VIES	NO	SI
INTRA	NO	SI
INTEGRAZIONE FATTURA ⁽³⁾	NO	SI
VERSAMENTO IVA	NO	SI

(1) Ammontare complessivo, al netto dell' IVA, degli acquisti intracomunitari effettuati nell' anno precedente e non superato nell'anno in corso (art. 38 , c.5, lett c) D.L. 331/93)

(2) Anche per opzione

(3) L'imposta derivante dall'integrazione della fattura del fornitore intracomunitario deve essere versata entro il giorno 16 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, senza diritto alla detrazione della stessa.



ACQUISTI INTRA DI SERVIZI	
FORNITORI SOGGETTI PASSIVI UE	
NATURA OPERAZIONE	INTRA – 7 TER
VIES	SI
INTRA	SI
INTEGRAZIONE FATTURA ⁽¹⁾	SI
VERSAMENTO IVA	SI

(1) L'imposta derivante dall'integrazione della fattura del fornitore intracomunitario deve essere versata entro il giorno 16 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, senza diritto alla detrazione della stessa.

REGIME FORFETARIO



IMPORTAZIONI		ACQUISTI EXTRA UE DI SERVIZI	
NATURA/OBBLIGHI	FORNITORI SOGGETTI PASSIVI EXTRA UE	NATURA/OBBLIGHI	FORNITORI SOGGETTI PASSIVI EXTRAUE
BOLLETTA DOGANALE	SI	AUTOFATTURA ⁽²⁾	SI
VERSAMENTO IVA IN DOGANA ⁽¹⁾	SI	VERSAMENTO IVA	SI

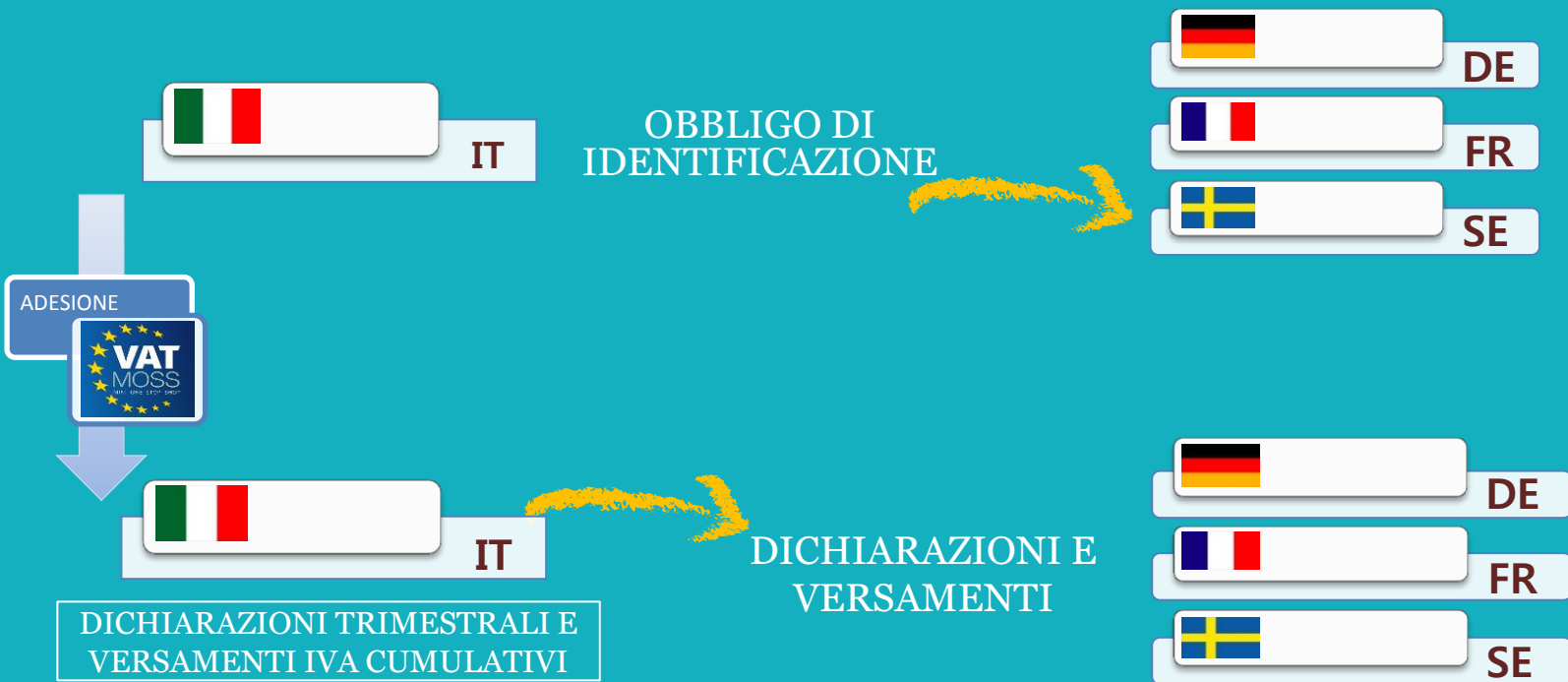
(1) Non è possibile esercitare il diritto alla detrazione

(2) L'imposta derivante dall'autofattura deve essere versata entro il giorno 16 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, senza diritto alla detrazione della stessa.



REGIME MOSS

A decorrere dal 1° gennaio 2015 , le prestazioni di servizi di telecomunicazione, teleradiodiffusione ed elettronici (e-commerce diretto) prestati nei confronti di privati consumatori comunitari (B2C) sono soggetti ad IVA nel luogo ove il committente e' stabilito o domiciliato o residente



REGIME FISCALE DI VANTAGGIO		REGIME FORFETARIO	
REGIME MOSS	SI	REGIME MOSS	SI

Grazie

PER L'ATTENZIONE

