

Circolare nr. 6/2010

TERRITORIALITÀ DELL'IVA

La presente circolare pone in evidenza le novità della disciplina Ue relative alle prestazioni all'estero, dai trasporti alle consulenze legali.

SERVIZIO	FINO AL 2009	DAL 2010
Trasporti di beni		
Trasportatore italiano fattura a impresa italiana un trasporto in esportazione	In parte non imponibile (percorso italiano) in parte escluso (percorso estero)	Interamente non imponibile
Trasportatore italiano fattura a impresa italiana un trasporto intracomunitario	Imponibile 20%	Imponibile 20%
Impresa italiana acquista un trasporto intracomunitario effettuato da trasportatore Ue	Integrazione fattura estera imponibile 20%	Autofattura imponibile 20%
Trasportatore italiano fattura a impresa estera un trasporto in esportazione	In parte non imponibile (percorso italiano) in parte escluso (percorso estero)	Interamente escluso
Trasportatore italiano fattura a impresa estera un trasporto interamente in Italia	Imponibile 20%	Escluso
Impresa italiana acquista un trasporto in esportazione effettuato da trasportatore estero	Autofattura in parte non imponibile (percorso italiano) in parte escluso (percorso estero)	Autofattura interamente non imponibile
Carico, scarico, operazioni doganali, eccetera		
Impresa italiana fattura a impresa italiana servizi accessori a trasporti in esportazione resi in Italia e servizi doganali	Non imponibile	Non imponibile
Impresa italiana fattura a impresa estera (Ue o extra Ue) servizi accessori a trasporti in esportazione resi in Italia e servizi doganali	Non imponibile	Escluso
Impresa italiana acquista da impresa estera servizi accessori a trasporti in importazione resi all'estero e servizi doganali	No autofattura (escluso)	Autofattura imponibile 20% ovvero non imponibile nei casi previsti
Pubblicità		
Impresa italiana fattura a impresa extra Ue servizi pubblicitari (spot, inserzione, etc.) utilizzati in Italia	Imponibile 20%	Escluso
Impresa italiana fattura a impresa Ue servizi pubblicitari (spot, inserzioni, etc.) ovunque utilizzati	Escluso	Escluso
Impresa italiana acquista da una società extra Ue un servizio pubblicitario (inserzione su un giornale) utilizzato extra Ue	No autofattura (escluso)	Autofattura imponibile 20%

Lavorazioni, manutenzioni, etc. di beni mobili		
Impresa italiana fattura a impresa estera manutenzioni su un impianto esistente in Italia	Imponibile 20%	Escluso
Impresa italiana acquista da impresa estera un servizio di riparazione di un impianto esistente all'estero	No autofattura (escluso)	Autofattura imponibile 20%
Consulenze legali e professionali		
Impresa italiana riceve da un avvocato tedesco una prestazione legale	Autofattura imponibile 20%	Autofattura imponibile 20%
Commercialista italiano fattura una consulenza fiscale a una impresa estera	Escluso	Escluso
Fiere		
Impresa estera fattura a impresa italiana corrispettivo partecipazione a una fiera tenutasi all'estero	No autofattura (escluso)	No autofattura (escluso)
Impresa italiana fattura a impresa estera corrispettivo partecipazione a una fiera in Italia	Imponibile 20%	Imponibile 20%
Provvigioni su beni mobili		
Impresa italiana paga provvigione ad un agente tedesco per vendita all'esportazione	Autofattura non imponibile	Autofattura non imponibile
Agente italiano fattura provvigione a impresa Ue per cessione intracomunitaria	Escluso	Escluso
Agente italiano fattura provvigione a impresa extraUe per vendita di beni da Italia a Italia	Imponibile 20%	Escluso

Non imponibile: operazione rilevante territorialmente e non imponibile l'articolo 9 del DPR 633/72.
Escluso: operazione irrilevante territorialmente per l'articolo 7 del DPR 633/72 e Circolare 58/E/2009

*L'elaborazione dei testi, ancorché curata con scrupolosa attenzione, non impegna alcuna responsabilità