

Rag. Renzo Del Rosso

Massa e Cozzile, li 22 aprile 2013

Ai gentili Clienti

Loro sedi

OGGETTO: Territorialità IVA: regole per le prestazioni di servizi dall'1.01.2013

Gentile Cliente,

*Le inoltriamo la presente per fornirle un quadro completo della **disciplina IVA applicabile alle prestazioni di servizi dal 1° gennaio 2013**, alla luce delle novità che hanno interessato le prestazioni di noleggio, locazione, anche finanziaria, e simili di mezzi di trasporto.*

In particolare, le modifiche riguardano i servizi a lungo termine resi a privati.

Restano quindi invariate le disposizioni riguardanti la territorialità delle prestazioni a breve termine e a lungo termine rese a soggetti passivi IVA.

Le novità e le immutate regole vengono riepilogate in tabelle facilmente

Il principio generale e speciale

Con il recepimento della Direttiva n. 2008/8/CE, c.d. "*Direttiva Servizi*",

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)

Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)

Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471

Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it

Rag. Renzo Del Rosso

grazie al D.Lgs. n. 18/2010, è stata modificata la **territorialità IVA delle prestazioni di servizi**.

Per individuare la territorialità IVA dei c.d. "**servizi generici**", va applicato il principio generale previsto dall'art. 7-ter, D.P.R. n. 633/72, cioè essi si considerano **effettuati in Italia** se:

- ❖ il committente è un **soggetto passivo IVA** stabilito in Italia (rapporti B2B);
- ❖ il committente è un "**privato**" e il prestatore è un soggetto IVA stabilito in Italia (rapporti B2C).

Tale principio generale è **derogato** da una serie di fattispecie particolari, disciplinate dagli artt. da *7-quater* a *7-septies* del D.P.R. n. 633/72.

Servizi generici

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO	
REGOLA GENERALE						
1. - Servizi generici	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ'	luogo di stabilimento del committente	art. 7-ter, comma 1	
		IT - privato	SÌ'	luogo di stabilimento del prestatore		
		UE -extra UE - soggetto passivo	NO (1)	luogo di stabilimento del committente		
		UE -extra UE - privato	SÌ'	luogo di stabilimento del prestatore		
		UE -extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ' (2)		luogo di stabilimento del committente
			IT - privato	NO		luogo di stabilimento del prestatore

Rag. Renzo Del Rosso

UE -extra UE - soggetto passivo o privato	NO	luogo di stabilimento del prestatore o del committente
---	-----------	--

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia; (1) IT deve emettere fattura "non soggetta ad IVA" e se il committente è soggetto passivo in altro Stato UE ha pure l'obbligo di presentare il modello INTRA 1-quater.

Rileva solo ai fini contabili la prestazione fuori campo IVA, se il committente è soggetto passivo in altro Stato extra-UE.

(2) IT deve assolvere l'IVA con il "reverse charge" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE.

Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Servizi relativi a beni immobili

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
DISPOSIZIONI SPECIALI					
2. - Servizi relativi a beni immobili , comprese le perizie, le prestazioni di agenzia, la fornitura di alloggio nel settore alberghiero o in settori con funzioni analoghe, ivi inclusa quella di alloggi in campi di vacanza o in terreni attrezzati per il campeggio, la concessione di diritti di utilizzazione di beni immobili e le prestazioni inerenti alla preparazione, al coordinamento dell'esecuzione dei lavori immobiliari	IT- UE -extra UE soggetto passivo	IT - UE- extra UE soggetto passivo o privato	SÌ' (2)	immobile situato in Italia	art. 7- <i>quater</i> , comma 1, lett. a)
			NO	immobile situato in UE o extra-UE	

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia; (2) IT deve assolvere l'IVA con il "reverse charge" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE.

Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)

Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)

Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471

Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it

Rag. Renzo Del Rosso

Trasporti di passeggeri

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
DISPOSIZIONI SPECIALI					
3. Trasporto di passeggeri	IT - UE- extra UE soggetto passivo	IT -UE - extra UE soggetto passivo o privato	SÌ'	per la tratta italiana	art. 7- <i>quater</i> , comma 1, lett. b)
			NO	per la tratta fuori dal territorio italiano	

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;

Trasporti di beni

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
4. Trasporto intracomunitario di beni	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ'	luogo di stabilimento del committente (<i>regola generale</i>)	art. 7- <i>sexies</i> , comma 1, lett. c)
		IT - privato	NO (1)		
	UE- extra UE soggetto passivo	UE- extra UE - soggetto passivo o privato	SÌ'	in partenza dall'Italia	
			NO	in partenza da altro Stato UE	
		IT - soggetto passivo	SÌ' (2)	luogo di stabilimento del committente (<i>regola generale</i>)	
			NO		
IT- UE -extra UE - privati	SÌ'	in partenza dall'Italia			
	NO	in partenza da altro Stato UE			
5. Trasporto non intracomunitario di beni (interni ed extra-comunitari)	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ'	luogo di stabilimento del committente (<i>regola</i>)	art. 7- <i>sexies</i> , comma 1, lett. b)

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
 Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
 Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
 Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it

Rag. Renzo Del Rosso

		IT - privato	NO (1)	<i>generale</i>	
		UE- extra UE - soggetti passivi e privati	SÌ'	distanza percorsa in Italia	
			NO	distanza percorsa all'estero	
	UE- extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ' (2)	luogo di stabilimento del committente (<i>regola generale</i>)	
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO		
		IT- UE -extra UE - privato	SÌ'	distanza percorsa in Italia	
			NO	distanza percorsa all'estero	

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;

(1) IT deve emettere fattura "non soggetta ad IVA" e se il committente è soggetto passivo in altro Stato UE ha pure l'obbligo di presentare il modello INTRA 1-quater.

Rileva solo ai fini contabili la prestazione fuori campo IVA, se il committente è soggetto passivo in altro Stato extra-UE.

(2) IT deve assolvere l'IVA con il "reverse charge" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE.

Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Attività accessorie al trasporto di beni

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
6. Attività accessorie al trasporto intracomunitario di beni	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ'	luogo di stabilimento del committente (<i>regola generale</i>)	art. 7- <i>sexies</i> , comma 1, lett. d)
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO (1)		
		IT- UE-extra UE - privato	SÌ'	se eseguite in Italia	
			NO	se eseguite in altro Stato UE o extra-UE di transito	
	UE- extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ' (2)	luogo di stabilimento del committente (<i>regola generale</i>)	

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)

Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)

Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471

Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it

Rag. Renzo Del Rosso

		UE- extra UE - soggetto passivo	NO		
		IT- UE -extra UE - privato	SÌ'	se eseguite in Italia	
			NO	se eseguite in altro Stato UE o extra-UE di transito	
7. Attività accessorie al trasporto non intracomunitario di beni	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ'	luogo di stabilimento del committente (regola generale)	art. 7-sexies, comma 1, lett. d)
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO (1)		
		IT- UE-extra UE - privato	SÌ'	se eseguite in Italia	
			NO	se eseguite extra UE o in altro Stato UE di transito	
	UE- extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ' (2)	luogo di stabilimento del committente (regola generale)	
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO		
		IT- UE -extra UE -	SÌ'	se eseguite in Italia	
		privato	NO	se eseguite extra UE o in altro Stato UE di transito	

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;

(1) IT deve emettere fattura "non soggetta ad IVA" e se il committente è soggetto passivo in altro Stato UE ha pure l'obbligo di presentare il modello INTRA 1-quater.

Rileva solo ai fini contabili la prestazione fuori campo IVA, se il committente è soggetto passivo in altro Stato extra-UE.

(2) IT deve assolvere l'IVA con il "reverse charge" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE.

Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Intermediazioni

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
--------	-------------------------	--------------------------	---------	--------	-------------

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)

Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)

Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471

Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it

Rag. Renzo Del Rosso

8. Intermediazioni (escluse quelle di cui alle tabelle successive)	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ'	luogo di stabilimento del committente (regola generale)	art. 7-sexies, comma 1, lett. a)
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO (1)		
		IT- UE-extra UE - privato	SÌ'	rapporto sottostante nel territorio italiano	
			NO	rapporto sottostante in altro Stato UE o extra-UE	
	UE- extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ' (2)	luogo di stabilimento del committente (regola generale)	
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO		
		IT- UE -extra UE - privato	SÌ'	rapporto sottostante nel territorio italiano	
			NO	rapporto sottostante in altro Stato UE o extra-UE	

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;

(1) IT deve emettere fattura "non soggetta ad IVA" e se il committente è soggetto passivo in altro Stato UE ha pure l'obbligo di presentare il modello INTRA 1-quater.

Rileva solo ai fini contabili la prestazione fuori campo IVA, se il committente è soggetto passivo in altro Stato extra-UE.

(2) IT deve assolvere l'IVA con il "reverse charge" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE.

Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)

Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)

Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471

Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it

Rag. Renzo Del Rosso

Prestazioni di servizi particolari

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
9. Prestazioni di servizi particolari: - cessione e concessione di diritti di autore, brevetti, diritti di licenza, marchi di fabbrica e di commercio e altri diritti analoghi; - prestazioni pubblicitarie; - operazioni bancarie, finanziarie e assicurative, comprese le operazioni di riassicurazione, ad eccezione delle locazione di casseforti; - messa a disposizione di personale; - prestazioni di servizi rese dagli intermediari che agiscono in nome e per conto altrui, quando intervengono nelle prestazioni di servizi di cui al presente elenco; - locazione di beni mobili materiali, ad eccezione di qualsiasi mezzo di trasporto; - la concessione dell'accesso ai sistemi di distribuzione di gas naturale e di energia elettrica, nonché del servizio di trasporto o trasmissione mediante gli stessi, e la fornitura di altri servizi direttamente collegati.	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ	luogo di stabilimento del committente (regola generale)	art. 7-septies
		IT - privato	SÌ'	luogo di stabilimento del prestatore (regola generale)	
		UE-extra UE - soggetto passivo	NO (1)	luogo di stabilimento del committente (regola generale)	
		UE privato	SÌ'	luogo di stabilimento del prestatore (regola generale)	

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)

Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)

Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471

Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it

Rag. Renzo Del Rosso

		extra-UE privato	NO	luogo di domicilio o abituale residenza del committente	
	UE-extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ	luogo di stabilimento del committente <i>(regola generale)</i>	
		IT - privato	SÌ	luogo di stabilimento del prestatore <i>(regola generale)</i>	
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO (1)	luogo di stabilimento del committente <i>(regola generale)</i>	
		UE privato	SÌ	luogo di stabilimento del prestatore <i>(regola generale)</i>	
		extra-UE privato	NO	luogo di domicilio o abituale residenza del committente	
9. Prestazioni di servizi particolari: - prestazioni di consulenza e assistenza tecnica e legale (prestazioni fornite da consulenti, ingegneri, uffici di studio, avvocati, periti contabili ed altre prestazioni analoghe), nonché elaborazioni e fornitura di dati e simili; - obblighi di non esercitare interamente o parzialmente una attività professionale, o un diritto, di cui al presente elenco.	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ	luogo di stabilimento del committente <i>(regola generale)</i>	art. 7-septies
		IT - privato	SÌ	luogo di stabilimento del prestatore <i>(regola generale)</i>	
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO (1)	luogo di stabilimento del committente <i>(regola generale)</i>	
		UE privato	SÌ	luogo di stabilimento del prestatore <i>(regola generale)</i>	

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)

Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)

Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471

Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it

Rag. Renzo Del Rosso

		extra-UE privato	NO	luogo di domicilio o abituale residenza del committente	
	UE- extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ'	luogo di stabilimento del committente (regola generale)	
		IT - privato	SÌ'	luogo di stabilimento del prestatore (regola generale)	
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO (1)	luogo di stabilimento del committente (regola generale)	
		UE privato	SÌ'	luogo di stabilimento del prestatore (regola generale)	
		extra-UE privato	NO	luogo di domicilio o abituale residenza del committente	
10. Prestazioni di servizi relativi ad attività culturali, artistiche, sportive, scientifiche, educative, ricreative e simili, ivi comprese fiere ed esposizioni (<u>accesso e prestazioni accessorie</u>)	ITA-UE- extra UE - soggetto passivo	IT-UE- extra UE - soggetto passivo o privato	SÌ'	prestazione svolta in Italia	art. 7- <i>quinquies</i>
			NO	prestazione svolta fuori dal territorio italiano	
10-bis. Prestazioni di servizi relativi ad attività culturali, artistiche, sportive, scientifiche, educative, ricreative e simili, ivi comprese fiere ed esposizioni (<u>organizzazione e attività connesse</u>)	ITA-UE- extra UE - soggetto passivo	IT soggetto passivo	SÌ'	luogo di stabilimento del committente (regola generale)	art. 7- <i>quinquies</i>
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO		
		IT-UE-extra UE - privato	SÌ'	prestazione svolta in Italia	
			NO	prestazione svolta fuori dal territorio italiano	

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it

Rag. Renzo Del Rosso

(1) IT deve emettere fattura "non soggetta ad IVA" e se il committente è soggetto passivo in altro Stato UE ha pure l'obbligo di presentare il modello INTRA 1-quater.

Rileva solo ai fini contabili la prestazione fuori campo IVA, se il committente è soggetto passivo in altro Stato extra-UE.

(2) IT deve assolvere l'IVA con il "reverse charge" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE.

Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Lavorazioni su beni mobili e perizie

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
11. Lavorazioni su beni mobili e perizie	ITA- UE- extra UE - soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ'	luogo di stabilimento del committente (regola generale)	art. 7-sexies, comma 1, lett. d)
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO		
	IT- UE-extra UE - privato	SÌ'	lavori eseguiti in Italia		
			NO	lavori eseguiti fuori dal territorio italiano	

(*) SÌ' indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; NO indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;

Prestazioni di ristorazione e di catering

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
12. Prestazioni di ristorazione e di catering materialmente rese a bordo di una nave, di un aereo o di un treno, nel corso della parte di un trasporto di passeggeri effettuata all'interno della Comunità	ITA- UE- extra UE - soggetto passivo	ITA- UE- extra UE - soggetto passivo o privato	SÌ'	se il trasporto parte dell'Italia	art. 7-quater, comma 1, lett. d)
			NO	se il trasporto parte da un Paese diverso dall'Italia	

(*) SÌ' indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; NO indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)

Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)

Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471

Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it

Rag. Renzo Del Rosso

Locazioni

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
13. Prestazioni di servizi di locazione anche finanziaria, noleggio e simili, di mezzi di trasporto, <u>a breve termine</u>	ITA- UE- extra UE - soggetto passivo	ITA- UE- extra UE - soggetto passivo o privato	SÌ'	mezzo di trasporto messo a disposizione in Italia e utilizzato nella UE	art. 7- <i>quater</i> , comma 1, lett. e)
				mezzo di trasporto messo a disposizione fuori dalla UE e utilizzato in Italia	
			NO	mezzo di trasporto messo a disposizione nella UE	
				mezzo di trasporto messo a disposizione in Italia e utilizzato fuori dalla UE	
				mezzo di trasporto messo a disposizione fuori dalla UE e utilizzato fuori dall'Italia	
14. Prestazioni di servizi di locazione anche finanziaria, noleggio e simili, di mezzi di trasporto, <u>non a breve termine</u>	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ'	luogo di stabilimento del committente (<i>regola generale</i>)	art. 7- <i>sexies</i> , comma 1, lett. e)
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO (1)		
		IT privato	SÌ'	luogo di domicilio del committente	
		UE- extra UE - privato	NO	luogo di domicilio del committente	
	UE- extra UE - soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ' (2)	luogo di stabilimento del committente (<i>regola generale</i>)	

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)

Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)

Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471

Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it

Rag. Renzo Del Rosso

	UE- extra UE - soggetto passivo	NO	
	IT privato	SÌ'	luogo di domicilio del committente
	UE- extra UE - privato	NO	luogo di domicilio del committente

(*) **Sì'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia

(1) IT deve emettere fattura "non soggetta ad IVA" e se il committente è soggetto passivo in altro Stato UE ha pure l'obbligo di presentare il modello INTRA 1-quater.

Rileva solo ai fini contabili la prestazione fuori campo IVA, se il committente è soggetto passivo in altro Stato extra-UE.

(2) IT deve assolvere l'IVA con il "reverse charge" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE.

Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Prestazioni di telecomunicazioni e di radio-diffusione

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
15. Prestazioni di telecomunicazioni e di tele-radiodiffusione	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ'	luogo di stabilimento del committente (<i>regola generale</i>)	art. 7- <i>sexies</i> , comma 1, lett. g)
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO (1)		
		IT- UE- privato	SÌ'	prestazione utilizzata nella UE	
			NO	prestazione utilizzata fuori dalla UE	
		extra UE - privato	SÌ'	prestazione utilizzata in Italia	
			NO	prestazione utilizzata fuori dal territorio italiano	
	UE- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ' (2)	luogo di stabilimento del committente (<i>regola generale</i>)	

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)

Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)

Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471

Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it

Rag. Renzo Del Rosso

	UE- extra UE - soggetto passivo	NO	
	IT- UE -extra UE - privato	NO	luogo di stabilimento del prestatore (<i>regola generale</i>)
extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ' (2)	luogo di stabilimento del committente (<i>regola generale</i>)
	UE- extra UE - soggetto passivo	SÌ'	prestazione utilizzata in Italia
		NO	prestazione utilizzata fuori dal territorio italiano
	IT- UE -extra UE - privato	NO	luogo di stabilimento del committente (<i>regola generale</i>)

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;

(1) IT deve emettere fattura "non soggetta ad IVA" e se il committente è soggetto passivo in altro Stato UE ha pure l'obbligo di presentare il modello INTRA 1-quater.

Rileva solo ai fini contabili la prestazione fuori campo IVA, se il committente è soggetto passivo in altro Stato extra-UE.

(2) IT deve assolvere l'IVA con il "reverse charge" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE.

Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Prestazioni di servizi rese tramite mezzi elettronici

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ'	luogo di stabilimento del committente (<i>regola generale</i>)	art. 7- <i>sexies</i> , comma 1, lett. f)
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO (1)		
		IT- UE- privato	SÌ'	luogo di stabilimento del prestatore (<i>regola generale</i>)	

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)

Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)

Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471

Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it

Rag. Renzo Del Rosso

16. Prestazioni di servizi rese tramite mezzi elettronici (commercio elettronico ecc.)		extra UE - privato	NO	luogo di stabilimento del committente (regola generale)
	UE- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ' (2)	luogo di stabilimento del committente (regola generale)
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO	regola generale)
		IT- UE -extra UE - privato	NO	luogo di stabilimento del prestatore (regola generale)
	extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ' (2)	luogo di stabilimento del committente (regola generale)
		IT - privato	SÌ'	regola generale)
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO	
		UE privato	NO	luogo di domicilio del committente
		extra UE - privato	NO	luogo di stabilimento del prestatore (regola generale)

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;

(1) IT deve emettere fattura "non soggetta ad IVA" e se il committente è soggetto passivo in altro Stato UE ha pure l'obbligo di presentare il modello INTRA 1-quater.

Rileva solo ai fini contabili la prestazione fuori campo IVA, se il committente è soggetto passivo in altro Stato extra-UE.

(2) IT deve assolvere l'IVA con il "reverse charge" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE.

Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Distinti saluti

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.....✍

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)

Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)

Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471

Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it