

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler

Stefan Sandrini

Stefan Engele

Martina Malferttheiner

Oskar Malferttheiner

Stefano Seppi

Massimo Moser

Andrea Tinti

Michael Schieder

Stephanie Vigl

Roberto Cainelli

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter – Collaboratori

Karoline de Monte

Iwan Gasser

Thomas Sandrini

numero:

49i

del:

2022-05-13

autore:

Andrea Tinti

Circolare

A tutte le imprese, lavoratori autonomi ed Enti con attività commerciale

Istanza di rimborso IVA versata in altri Paesi UE: scadenza 30.09.2022

I contribuenti residenti in Italia (imprese, artisti, professionisti, enti non commerciali nell'ambito della propria attività IVA), che hanno versato dell'IVA in altri Stati membri per beni ivi acquistati o importati ovvero servizi ivi prestati, possono richiedere a rimborso l'IVA estera versata¹.

1 Requisito

Requisito per il rimborso è che il richiedente nel periodo per cui chiede la restituzione:

- abbia esercitato una attività imprenditoriale, artistica ovvero professionale;
- non effettui unicamente operazioni esenti IVA² o non soggette IVA, per le quali non è prevista la detrazione;
- non sia in regime forfettario per imprenditori agricoli.

2 Istanze di rimborso

2.1 Invio

Le istanze di rimborso dell'IVA versata in altri Paesi UE devono essere esclusivamente trasmesse in via telematica e devono essere inoltrate nello Stato di residenza del richiedente³. Le istanze di rimborso devono essere inviate utilizzando un apposito portale telematico dell'Agenzia delle Entrate⁴. Nella pagina internet dell'Agenzia è presente una apposita sezione⁵. L'Agenzia delle entrate verifica le istanze e le inoltra al rispettivo Stato estero per il rimborso.

2.2 Termine di consegna

L'istanza è separata per ogni annualità impositiva (esercizio annuale) e va inoltrata **entro il 30 settembre dell'anno successivo**. Il periodo per cui viene richiesto il rimborso IVA non può essere superiore ad un anno solare ed inferiore a tre mesi⁶.

1 Art. 38-bis1 DPR n. 633/72

2 esente Art. 10

3 Art. 7 e Art. 28 Direttiva 2008/9/EG del consiglio del 12. Febbraio 2008 e Provvedimento Direttore Agenzia delle Entrate nr. 53471/2010 dd. 01.04.2010

4 L'Ufficio di riferimento dell'Agenzia delle Entrate è il „Centro Operativo di Pescara“.

5 <https://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Schede/Rimborsi/Iva+Rimborsi+Ue+soggetti+residenti/?page=ivarimborsiint>

6 Art. 16 Direttiva 2008/9 dd.12.02.2008

2.3 Contenuto dell'istanza

I contenuti dell'istanza sono riportati in apposito Decreto Ministeriale⁷. Una lista delle principali particolarità dei singoli Stati membri è disponibile sulla pagina web dell'Agenzia delle Entrate. Le particolarità nazionali per la Germania sono visibili sulla pagina web dell'Ufficio Centrale Imposte⁸.

L'istanza di rimborso si riferisce ad acquisto di beni o prestazioni di servizi riportati in fattura nel periodo di riferimento⁹.

Se l'istanza è riferita ad anno solare, l'importo chiesto a rimborso non può essere inferiore ad Euro 50¹⁰.

2.4 Consegna delle istanze

L'istanza può essere inviata **solo telematicamente**. Ciò può avvenire da parte del contribuente in proprio (con **Fisconline** o **Entratel**) o con un **intermediario** abilitato. Gli intermediari sono tenuti ad archiviare una copia in originale della dichiarazione sottoscritta¹¹.

In caso di mancanza dei requisiti¹² ovvero in caso di esito negativo dei controlli¹³, l'Agenzia delle Entrate può **rigettare** l'istanza di rimborso. Il rigetto deve essere motivato e comunicato **entro 15 gg. dal ricevimento dell'istanza**. Rimborsi non spettanti saranno perseguiti dall'Agenzia delle Entrate con l'aggravio delle sanzioni.

2.5 Particolarità

In caso di opzione ex art. 36-bis DPR n. 633/72 (riguardante la indetraibilità dell'IVA sugli acquisti) l'istanza di rimborso non può essere presentata. In caso di pro-rata per il calcolo dell'IVA l'istanza di rimborso può avvenire solo in parte.

3 Consegna delle istanze 2021 – Termine: 30.09.2022

Le istanze per il 2021 (riguardanti fatture con data 2020) devono essere inoltrate telematicamente entro il **30.09.2022**¹⁴. A tal fine sono previste le seguenti possibilità:

3.1 Trasmissione da parte del cliente

I clienti abilitati in quanto iscritti ai canali telematici Entratel o Fisconline, possono trasmettere autonomamente le istanze a mezzo Entratel o Fisconline.

3.2 Trasmissione da parte del nostro Studio

3.2.1 Clienti che gestiscono in proprio la tenuta della contabilità

I clienti che gestiscono in proprio la loro contabilità e che incaricano il nostro Studio per l'invio o per l'elaborazione e l'invio dell'istanza di rimborso devono inviarci alternativamente uno dei seguenti documenti:

3.2.1.1 Lista (Tabella Excel) da cui emergano i seguenti dati delle fatture estere:

- data fattura
- numero fattura
- dati dell'emittente (Stato estero, Numero UID, Denominazione)
- imponibile

⁷ Allegato A Provvedimento Direttore Agenzia delle Entrate nr. 53471/2010 dd. 01.04.2010

⁸ https://www.bzst.de/DE/Unternehmen/Umsatzsteuer/Vorsteuerverguetung/UnternehmerAuslandEU/unternehmerauslandeu_node.html

⁹ Art. 14 Direttiva 2008/9 dd.12.02.2008

¹⁰ Art. 17 Direttiva 2008/9 dd.12.02.2008

¹¹ Ex allegato A, lettera m) Provvedimento Direttore Agenzia delle Entrate nr. 53471/2010 dd. 01.04.2010

¹² Ex Art. 38-bis1 comma 2 DPR n. 633/72

¹³ Provvedimento Direttore Agenzia delle Entrate nr. 53471/2010 dd. 01.04.2010

¹⁴ Per ogni Stato membro deve essere trasmessa una singola domanda

- importo IVA
- ev. saggio pro-rata

3.2.1.2 Fatture in formato PDF

Dovendo essere inoltrata apposita istanza per ogni singolo stato membro e dovendo solitamente allegare le fatture a ciascuna lista, Vi preghiamo di trasmetterci singoli file per ogni stato membro con le relative fatture.

Per una consegna nei termini, Vi preghiamo di farci avere quanto prima via e-mail (info@winkler-sandrini.it) la documentazione richiesta (v. allegato).

3.2.2 Clienti per i quali il nostro Studio gestisce la contabilità

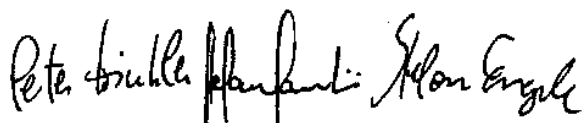
Per i clienti a favore dei quali teniamo la contabilità provvederemo, a seguito del ricevimento dell'incarico, alla elaborazione ed all'invio telematico nei termini dell'istanza. A tal fine necessitiamo dei documenti come descritti ai Punti 3.2.1.1. e 3.2.1.2.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili



Allegato

- incarico trasmissione istanza di rimborso 2021

A
Winkler & Sandrini
Via Cavour 23/c
39100 Bolzano (BZ)
E-Mail: info@winkler-sandrini.it
Fax 0471/062829

Oggetto: Istanza di rimborso 2021 IVA versata in altri Paesi UE.

Con la presente diamo incarico al Vs. Studio per la seguente prestazione con riferimento all'istanza di rimborso **2021** IVA versata in altri Paesi UE

- ☐ elaborazione e predisposizione
- ☐ invio telematico
- ☐ Stato Membro: _____
- ☐ Trimestre: _____

Per la predisposizione dell'istanza Vi trasmettiamo i dati come richiesti nella Circolare:

-
- ☐ Lista (Tabella Excel) riassuntiva dei dati relativi alle fatture estere
 - ☐ Fatture in formato PDF

Persona di riferimento per chiarimenti:

nome: _____ cognome: _____

Email: _____

Tel. n. _____

Denominazione: _____

Data

Firma