

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler

Stefan Sandrini

Stefan Engele

Martina Malfertheiner

Oskar Malfertheiner

Stefano Seppi

Massimo Moser

Andrea Tinti

Michael Schieder

Roberto Cainelli

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte

Iwan Gasser

Thomas Sandrini

Circolare

numero:

48i

del:

2023-04-27

autore:

Andrea Tinti

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

Istanza di rimborso IVA versata in altri Paesi UE: scadenza 30.09.2023

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.

Nota: A seguito della Brexit, la domanda di rimborso "diretto" sembra ancora ammissibile per l'IVA assolta nell'Irlanda del Nord, poiché agli scambi di beni effettuati con tale territorio continua ad applicarsi la direttiva 2008/9/CE (accordo sul recesso del Regno Unito dall'UE).

1 Requisito e condizioni

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;
- non abbia la sede della propria attività economica né posseda una stabile organizzazione dalla quale siano effettuate operazioni commerciali (o, in mancanza di sede e stabile organizzazione, l'indirizzo permanente o la residenza abituale) nello Stato membro di rimborso³;
- non abbia effettuato operazioni territorialmente rilevanti nello Stato membro di rimborso, salvo che si tratti di prestazioni di trasporto e relativi servizi accessori non imponibili IVA nonché di operazioni soggette ad IVA con il meccanismo del reverse charge⁴.

Non preclude il diritto al rimborso la mera nomina di un rappresentante fiscale, ai fini IVA, nello Stato membro di rimborso la circostanza che il soggetto passivo sia o avrebbe dovuto essere ivi identificato ai predetti fini⁵.

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

2 esente Art. 10

3 art. 3, par. 1, lett. a), della direttiva 2008/9/CE

4 art. 3, par. 1, lett. b), della direttiva 2008/9/CE

5 (Corte di Giustizia UE 6.12.2014 causa C-323/12); Corte di Giustizia UE 11.6.2020 causa C-242/19)

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, zertifizierte E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it

Internet: <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA
Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

1.1 Importo minimo rimborso

L'importo dell'IVA che forma oggetto della richiesta di rimborso non può essere inferiore ⁶:

- a 400 euro, se la richiesta si riferisce a periodi infrannuali;
- a 50 euro, se la richiesta si riferisce a un anno civile.

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 richiedente⁷. Le istanze di rimborso devono essere inviate utilizzando un apposito portale telematico dell'Agenzia delle Entrate⁸. Nella pagina internet dell'Agenzia è presente una apposita sezione⁹. 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 mesi¹⁰.

2.3 Contenuto dell'istanza

I contenuti dell'istanza sono riportati in apposito Decreto Ministeriale¹¹. 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 Imposte¹².

L'istanza di rimborso si riferisce ad acquisto di beni o prestazioni di servizi riportati in fattura nel periodo di riferimento¹³.

Se l'istanza è riferita ad anno solare, l'importo chiesto a rimborso non può essere inferiore ad Euro 50¹⁴.

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 sottoscritta¹⁵.

In caso di mancanza dei requisiti¹⁶ ovvero in caso di esito negativo dei controlli¹⁷, 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

⁶ Art. 38-bis2 co. 1 del DPR 633/72

⁷ 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

⁸ L'Ufficio di riferimento dell'Agenzia delle Entrate è il „Centro Operativo di Pescara“.

⁹ https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/it/web/guest/schede/rimborsi/iva-rimborsi-ue-soggetti-residenti/schedai_rimborsi_iva_ue_residenti

¹⁰ Art. 16 Direttiva 2008/9 dd.12.02.2008

¹¹ Allegato A Provvedimento Direttore Agenzia delle Entrate nr. 53471/2010 dd. 01.04.2010

¹² https://www.bzst.de/DE/Unternehmen/Umsatzsteuer/Vorsteuerverguetung/UnternehmerEU/unternehmereu_node.html

¹³ Art. 14 Direttiva 2008/9 dd.12.02.2008

¹⁴ Art. 17 Direttiva 2008/9 dd.12.02.2008

¹⁵ Ex allegato A, lettera m) Provvedimento Direttore Agenzia delle Entrate nr. 53471/2010 dd. 01.04.2010

¹⁶ Ex Art. 38-bis1 comma 2 DPR n. 633/72

¹⁷ Provvedimento Direttore Agenzia delle Entrate nr. 53471/2010 dd. 01.04.2010

dell'IVA l'istanza di rimborso può avvenire solo in parte.

3 Consegna delle istanze 2022 – Termine: 30.09.2023

Le istanze per il 2022 (riguardanti fatture con data 2022) devono essere inoltrate telematicamente entro il **30.09.2023**¹⁸. 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
- 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

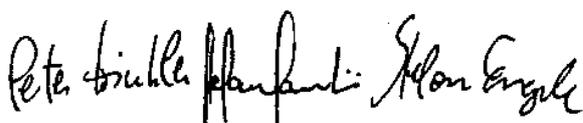
Per i clienti a favore dei quali teniamo la contabilità provvederemo, a seguito del ricevimento dell'incarico, alla elaborazione ed all'invio telematico nei termini dell'istanza. A tal fine necessitiamo dei documenti come descritti ai Punti 3.2.1.1. e 3.2.1.2.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili



Allegato

- incarico trasmissione istanza di rimborso 2022

¹⁸ Per ogni Stato membro deve essere trasmessa una singola domanda

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

Oggetto: Istanza di rimborso 2022 IVA versata in altri Paesi UE.

Con la presente diamo incarico al Vs. Studio per la seguente prestazione con riferimento all'istanza di rimborso per IVA **2022** 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