

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Dr. Peter Winkler
Dr. Stefan Sandrini
Dr. Stefan Engele

Dr. Martina Malfertheiner
Dr. Birgit Bragagna
Rag. Stefano Seppi
Dr. Massimo Moser

Dr. Oskar Malfertheiner
Dr. Alfredo Molinari
Dr. Verena Klausner

Mitarbeiter - Collaboratori

Dr. Karoline de Monte
Dr. Matthias Sepp

Dr. Georg Gasser

Circolare

numero:	77i
del:	2014-09-15
autore:	Dr. Peter Winkler

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

Istanza rimborso IVA versata in altri Paesi UE: scadenza 30.09.2014

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 contribuente minimo³;
- 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 richiedente⁴. Le istanze di rimborso devono essere inviate utilizzando un apposito portale telematico dell'Agenzia delle Entrate⁵. Nella pagina internet dell'Agenzia è presente una apposita sezione⁶. 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 si non può essere superiore ad un

¹ V. Art. 38-bis1 DPR n. 633/72

² esente Art. 10

³ Art. 1 comma 96 - 117 Legge n. 244/07

⁴ Art. 7 e Art. 28 Direttiva 2008/9/EG del consiglio del 12. Febbraio 2008 e Provvedimento Direttore Agenzia delle Entrate dd. 01.04.2010

⁵ L'Ufficio di riferimento dell'Agenzia delle Entrate è il „Centro Operativo di Pescara“.

⁶ http://www.agenziaentrate.it/wps/wcm/connect/nsilib/insi/documentazione/rimborso+iva_vat+refund/rimborso+iva+ue+italiano/istanze+di+rimborso+iva+estero/new+indice+istanze+di+rimborso+iva+estero

anno solare ed inferiore a tre mesi⁷.

2.3 Contenuto dell'istanza

I contenuti dell'istanza sono riportati in apposito Decreto Ministeriale⁸. 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 Imposte⁹.

L'istanza di rimborso si riferisce ad acquisto di beni o prestazioni di servizi riportati in fattura nel periodo di riferimento¹⁰.

Se l'istanza è riferita ad anno solare, l'importo chiesto a rimborso non può essere inferiore ad Euro 50¹¹.

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 sottoscritta¹².

In caso di mancanza dei requisiti¹³ ovvero in caso di esito negativo dei controlli¹⁴, 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, con sanzioni, dall'Agenzia delle Entrate.

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 2013 – Termine 30.09.2014

Le istanze per il 2013 (riguardanti fatture con data 2013) devono essere inoltrate telematicamente entro il **30.09.2014**¹⁵. A tal fine sono previste le seguenti possibilità:

3.1 Trasmissione da parte del cliente

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

Dai clienti che gestiscono in proprio la loro contabilità e che incaricano il nostro Studio per l'invio o per l'elaborazione e l'invio della comunicazione, necessitiamo, alternativamente di uno dei seguenti documenti:

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

- data fattura

⁷ Art. 16 Direttiva 2008/9 dd.12.02.2008

⁸ Allegato A Decreto Ministeriale dd. 01.04.2010

⁹ http://www.bzst.bund.de/003_menuue_links/006_ust-verguetung/060a_Unternehmer_Ausland_EU/index.html

¹⁰ Art. 14 Direttiva 2008/9 dd.12.02.2008

¹¹ Art. 16 Direttiva 2008/9 dd.12.02.2008

¹² Ex allegato A, lettera m) Decreto Ministeriale dd. 01.04.2010

¹³ Ex Art. 38-bis1 comma 2 DPR n. 633/72

¹⁴ Ex Decreto Ministeriale dd. 01.04.2010

¹⁵ Per ogni Stato membro deve essere trasmessa una singola domanda

- 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 dei 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

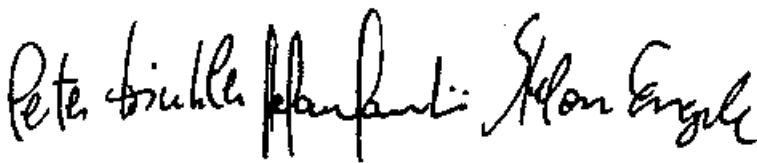
Per i clienti a favore dei quali teniamo la contabilità provvederemo, a seguito del ricevimento dell'incarico, alla elaborazione ed all'invio telematico nei termini dell'istanza. A tal fine necessitiamo dei documenti come descritti ai Punti 3.2.1.1. e 3.2.1.2.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili



Allegato

incarico trasmissione istanza di rimborso 2013

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

Oggetto: Istanza di rimborso 2013 IVA versata in altri Paesi UE.

Con la presente diamo incarico al Vs. Studio per la seguente prestazione con riferimento all'istanza di rimborso **2013** 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