

STUDIO PROFESSIONALE DOTT. SAURO BALDINI

Via G. Garibaldi, 182 – 50019 Sesto Fiorentino (Fi)

Tel: 055/442038

www.studiobaldini.eu Email: info@studiobaldini.eu Email certificata: studiobaldini@peclapet.it

News di approfondimento

N. 07

10 Febbraio 2020

*Ai gentili Clienti
Loro sedi email*

OBBLIGO DI ISCRIZIONE AL VIES

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che con la Direttiva Europea 2018/1910/UE/2018, il legislatore ha **CAMBIATO LE REGOLE** previste poter beneficiare del regime di NON IMPONIBILITA' IVA nell'ambito delle transazioni con operatori UE.

STUDIO PROFESSIONALE DOTT. SAURO BALDINI

Via G. Garibaldi, 182 – 50019 Sesto Fiorentino (Fi)

Tel: 055/442038

www.studiobaldini.eu Email: info@studiobaldini.eu Email certificata: studiobaldini@peclapet.it

Premessa

Dal 1 Gennaio 2020 l'iscrizione al VIES è condizione indispensabile per poter beneficiare del regime di non imponibilità IVA nell'ambito delle transazioni con operatori Europei.

La Direttiva citata in premessa, i cui effetti decorrano dal 1° Gennaio 2020, stabilisce che l'iscrizione del soggetto passivo nell'archivio VIES, da tale data diventa una condizione sostanziale per l'applicazione dell'esenzione.

Pertanto tale requisito si evolve da "requisito formale" al "**requisito sostanziale**".

Per effetto di questa evoluzione, la mancata iscrizione al VIES avrà come conseguenza che tutte le operazioni vanno assoggettate ad IVA.

In conseguenza, come già anticipato alla fine dell'anno 2019, **bisogna preoccuparsi di formalizzare l'iscrizione** prima di emettere e o ricevere una fattura "a o da" un soggetto UE e verificare che il soggetto controparte sia regolarmente iscritto al VIES.

Al fine di una semplificazione, riportiamo qui di seguito una schematizzazione delle possibili casistiche sia nella circostanza di "Operazioni effettuate" che di "Operazioni ricevute".

Ricordiamo che l'iscrizione al VIES, se ritenuta necessaria, può essere effettuata direttamente attraverso il portale <<Fiscoline>> (per utenti preventivamente autorizzati e in possesso delle relative credenziali rilasciante dall'Agenzia delle Entrate), o attraverso delega ad un intermediario fiscale.

Tavole esplicative:

STUDIO PROFESSIONALE DOTT. SAURO BALDINI

Via G. Garibaldi, 182 – 50019 Sesto Fiorentino (Fi)

Tel: 055/442038

www.studiobaldini.eu Email: info@studiobaldini.eu Email certificata: studiobaldini@peclapet.it

Operazioni effettuate da un soggetto passivo IVA <<stabilito>> in Italia nei confronti di un soggetto passivo IVA <<stabilito>> in altro Paese della UE			
Inclusione/esclusione dall'archivio VIES	Cessione di beni con invio in altro Stato della UE	Prestazione di servizi di cui all'art. 7-ter DPR 633/1972	
Soggetto passivo IVA in Italia non iscritto nell'archivio VIES (medesima considerazione se la controparte comunitaria non è iscritta al VIES)	Assoggettamento ad IVA in Italia (territorialmente rilevante ai fini IVA nel Paese del cedente/prestatore italiano)		
Dal giorno della richiesta di iscrizione al VIES	Soggetto passivo IVA in Italia iscritto VIES così come risulta iscritto il soggetto passivo IVA stabilito in altro paese della UE	Cessione intracomunitaria di beni "non imponibile" ai sensi dell'art. 41 D.L. 331/93	Prestazione fuori campo IVA in Italia ai sensi dell'art. 7-ter DPR 633/72 (nei rapporti B2B la prestazione è rilevante nel Paese ove è stabilito il commit- tente soggetto passivo IVA di altro Paese UE)

Operazioni ricevute da un soggetto passivo IVA <<stabilito>> in Italia effettuate da un cedente/prestatore soggetto passivo IVA <<stabilito>> in altro Paese della UE			
Inclusione/esclusione dall'archivio VIES	Cessione di beni con invio in altro Stato della UE	Prestazione di servizi di cui all'art. 7-ter DPR 633/1972	
Soggetto passivo IVA in Italia non iscritto nell'archivio VIES (medesima considerazione se la controparte comunitaria non è iscritta al VIES)	Assoggettamento a IVA nel Paese in cui è stabilito il cedente/prestatore di altro Paese UE (territorialmente rilevante ai fini IVA nel Paese del cedente/prestatore UE)		
Dal giorno della richiesta di iscrizione al VIES	Soggetto passivo IVA in Italia iscritto VIES così come risulta iscritto il soggetto passivo IVA stabilito in altro paese della UE	Acquisto intracomunitaria di beni in Italia con assoggettamento a reverse charge	Prestazione di servizi soggetta ad IVA in Italia mediante il meccanismo del reverse charge (territorialmente rilevante ai fini IVA nel Paese ove è stabilito il committente soggetto passivo IVA italiano)

STUDIO PROFESSIONALE DOTT. SAURO BALDINI

Via G. Garibaldi, 182 – 50019 Sesto Fiorentino (Fi)

Tel: 055/442038

www.studiobaldini.eu Email: info@studiobaldini.eu Email certificata: studiobaldini@peclapet.it

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.

Ricordiamo che tutte le nostre news sono archiviate e quindi sempre reperibili nella homepage del sito: www.studiobaldini.eu