

# WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

<b>numero:</b>	66i
<b>del:</b>	2016-08-10
<b>autore:</b>	Dott. Peter Winkler Rag. Stefano Seppi

## *Circolare*

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

### **Istanza di rimborso IVA versata in altri Paesi UE: scadenza 30.09.2016**

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 versata<sup>1</sup>.

#### **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 IVA<sup>2</sup> o non soggette IVA, per le quali non è prevista la detrazione;
- non sia contribuente minimo<sup>3</sup>;
- 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 richiedente<sup>4</sup>. Le istanze di rimborso devono essere inviate utilizzando un apposito portale telematico dell'Agenzia delle Entrate<sup>5</sup>. Nella pagina internet dell'Agenzia è presente una apposita sezione<sup>6</sup>. 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

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.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Home/CosaDeviFare/Richiedere/Rimborsi/Iva+Rimborsi+Ue+soggetti+residenti/SchedaI\\_Rimborsi\\_Iva\\_Ue\\_residenti/](http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Home/CosaDeviFare/Richiedere/Rimborsi/Iva+Rimborsi+Ue+soggetti+residenti/SchedaI_Rimborsi_Iva_Ue_residenti/)

può essere superiore ad un anno solare ed inferiore a tre mesi<sup>7</sup>.

### 2.3 Contenuto dell'istanza

I contenuti dell'istanza sono riportati in apposito Decreto Ministeriale<sup>8</sup>. 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 Imposte<sup>9</sup>.

L'istanza di rimborso si riferisce ad acquisto di beni o prestazioni di servizi riportati in fattura nel periodo di riferimento<sup>10</sup>.

Se l'istanza è riferita ad anno solare, l'importo chiesto a rimborso non può essere inferiore ad Euro 50<sup>11</sup>.

### 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 sottoscritta<sup>12</sup>.

In caso di mancanza dei requisiti<sup>13</sup> ovvero in caso di esito negativo dei controlli<sup>14</sup>, 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 2015 – Termine 30.09.2016

Le istanze per il 2015 (riguardanti fatture con data 2015) devono essere inoltrate telematicamente entro il **30.09.2016**<sup>15</sup>. 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 IVA-UE 2015 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

7 Art. 16 Direttiva 2008/9 dd.12.02.2008

8 Allegato A Decreto Ministeriale dd. 01.04.2010

9 [http://www.bzst.de/DE/Steuer\\_International/Vorsteuerverguetung/02\\_Unternehmer\\_Ausland\\_EU/Unternehmer\\_Ausland\\_EU\\_node.html](http://www.bzst.de/DE/Steuer_International/Vorsteuerverguetung/02_Unternehmer_Ausland_EU/Unternehmer_Ausland_EU_node.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](mailto:info@winkler-sandrini.it)) la documentazione richiesta (v. allegato).

### 3.2.2 Clienti per i quali il nostro Studio gestisce la contabilità

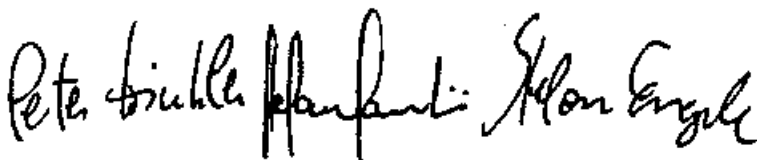
Per i clienti a favore dei quali teniamo la contabilità provvederemo, a seguito del ricevimento dell'incarico, alla elaborazione ed all'invio telematico nei termini dell'istanza. A tal fine necessitiamo dei documenti come descritti ai Punti 3.2.1.1. e 3.2.1.2.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

*cordiali saluti*

*Winkler & Sandrini*

*Dottori Commercialisti e Revisori Contabili*



#### **Allegato**

incarico trasmissione istanza di rimborso 2015

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

**Oggetto: Istanza di rimborso 2015 IVA versata in altri Paesi UE.**

Con la presente diamo incarico al Vs. Studio per la seguente prestazione con riferimento all'istanza di rimborso **2015** 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