

Cuneo, lì 26 maggio 2016

Egregio **CLIENTE**

Prot. n. 16/2016

FATTURAZIONE SERVIZI GENERICI - (art. 7ter, DPR 633/72) -INTRA UE ED EXTRA UE-

Le prestazioni di servizi generici ex art. 7ter DPR 633/72 rese e ricevute da un soggetto passivo estero, si considerano effettuate nel momento di ultimazione del servizio o al pagamento, se antecedente. E' irrilevante l'emissione anticipata della fattura.

OPERAZIONI ATTIVE

La fattura deve essere emessa **entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione** (ultimazione o pagamento anticipato) quando le prestazioni sono rese a soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato **UE** ed anche quando le stesse sono rese a operatori economici stabiliti **fuori della UE**.

OPERAZIONI PASSIVE

Per le prestazioni ricevute da operatori **extra UE**, il suddetto termine di emissione della fattura va riferito al momento di **emissione dell'autofattura**.

Le prestazioni di servizi generici o specifiche ricevute da prestatori **UE** sono da assoggettare a imposta con **integrazione della fattura** estera. La fattura va integrata, annotata nel registro delle fatture emesse ed in quello degli acquisti con riferimento al mese di ricevimento, anche se la registrazione avviene entro il 15 del mese successivo.

OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE

Le cessioni e gli acquisti intracomunitari di beni si considerano effettuati nel momento di inizio del trasporto o spedizione (fino al 2012 faceva fede il momento della consegna o dell'arrivo dei beni a destinazione).

Esempi:

- acquisto intracomunitario da fornitore tedesco, la fattura viene emessa il 30 ottobre 2015 e la merce parte da Berlino in data 3 novembre 2015: il modello Intrastat sarà di competenza del mese di novembre.
- Se ricevo la fattura di un acquisto intracomunitario il 15 settembre, ma la merce mi arriva scaglionata:
 - se in contabilità registro la fattura per il totale a “merci c/acquisti”, il modello Intrastat andrà compilato (per l'intero importo) a settembre;
 - se in contabilità registro la fattura per il totale a “fornitori c/anticipi” e, volta per volta, giroconto a “merci c/acquisti”, sulla base dei d.d.t. (soluzione per altro più corretta), allora andranno compilati diversi modelli Intrastat, in base alle date di arrivo della merce.

Il **termine per l'emissione delle fatture di cessione intracomunitarie** è fissato al giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. Il documento va registrato negli stessi termini, ma con riferimento al mese di effettuazione dell'operazione.

Il **termine per l'integrazione delle fatture di acquisto intracomunitarie** è fissato entro il giorno 15 del mese successivo a quello di ricevimento della fattura, con riferimento al mese precedente.

Se la fattura non perviene entro il secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, allora si dovrà procedere, entro il giorno 15 del terzo mese successivo all'emissione dell'autofattura (sempre con riferimento al mese precedente).

Esempio:

acquisto intracomunitario da fornitore tedesco; la merce parte da Berlino in data 10 gennaio 2015 e la relativa fattura viene emessa nello stesso giorno.

- Se la fattura viene ricevuta entro gennaio, occorrerà registrarla entro il 15 febbraio con riferimento al mese di gennaio;
- Se la fattura viene ricevuta in febbraio, occorrerà registrarla entro il 15 marzo con riferimento al mese di febbraio;
- Se la fattura viene ricevuta in marzo, occorrerà registrarla entro il 15 aprile con riferimento al mese di marzo;
- Se la fattura non perviene in marzo, dal 1° aprile scatta l'obbligo di emettere autofattura, da registrarsi entro il 15 aprile con riferimento al mese di marzo.