

Operazioni con soggetti esteri - schema riepilogativo - Regime forfetario (Legge 190/2014)

TIPOLOGIA DI OPERAZIONE	TIPOLOGIA DI CLIENTE	NORMATIVA DA APPLICARE	PRESENTAZIONE MODELLO INTRASTAT	DICITURA DA INSERIRE IN FATTURA
Cessione di beni verso soggetto UE	Tutte	Regime normale	NO	Operazione non soggetta ad IVA effettuata ai sensi dell'art.1, commi da 54 a 89 della Legge n. 190/2014 e successive modifiche – Regime forfetario. Il compenso non è soggetto a ritenuta d'acconto ai sensi dell'art. 1, comma 67 della Legge 190/2014 e successive modifiche.
Cessione di beni verso soggetto extra-UE	Tutte	Esportazione	NO	Operazione non imponibile Iva ai sensi dell'articolo 8, comma 1 del DPR n. 633/72
Prestazione di servizi a soggetto UE	Cliente con partita IVA	Operazione intracomunitaria - Reverse Charge	SI'	Operazione soggetta a inversione contabile (VAT reverse charge) in base all'art. 7-ter del DPR 633/1972 e in conformità all'art. 196 della Direttiva 2006/112/CE e della Direttiva 2008/8/CE.
	Cliente privato (senza partita IVA)	Regime normale	NO	Operazione non soggetta ad IVA effettuata ai sensi dell'art.1, commi da 54 a 89 della Legge n. 190/2014 e successive modifiche – Regime forfetario. Il compenso non è soggetto a ritenuta d'acconto ai sensi dell'art. 1, comma 67 della Legge 190/2014 e successive modifiche.
Prestazione di servizi a soggetto extra-UE	Cliente con partita IVA	Reverse Charge	NO	Operazione soggetta a inversione contabile (VAT reverse charge) in base all'art. 7-ter del DPR 633/1972 e in conformità all'art. 196 della Direttiva 2006/112/CE e della Direttiva 2008/8/CE.
	Cliente privato (senza partita IVA)	Regime normale	NO	Operazione non soggetta ad IVA effettuata ai sensi dell'art.1, commi da 54 a 89 della Legge n. 190/2014 e successive modifiche – Regime forfetario. Il compenso non è soggetto a ritenuta d'acconto ai sensi dell'art. 1, comma 67 della Legge 190/2014 e successive modifiche.

TIPOLOGIA DI OPERAZIONE	NORMATIVA DA APPLICARE	PRESENTAZIONE MODELLO INTRASTAT	OBBLIGO DI VERSAMENTO DELL'IVA ITALIANA
Acquisto di beni da soggetto UE (valore inferiore a € 10.000 all'anno)	Regime normale (IVA del paese estero)	NO	NO
Acquisto di beni da soggetto UE (valore superiore a € 10.000 all'anno)	Operazione intracomunitaria - Reverse Charge	SI'	SI'
Acquisto di beni da soggetto extra-UE	Importazione	NO	SI' (in dogana)
Acquisto di servizi da soggetto UE	Operazione intracomunitaria - Reverse Charge	SI'	SI'
Acquisto di servizi da soggetto extra-UE	Reverse Charge	NO	SI'