

Operazioni con soggetti esteri - schema riepilogativo - Regime dei minimi (D.L. 98/2011)

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 ed a ritenuta d'acconto in quanto il reddito cui le somme afferiscono è soggetto ad imposta sostitutiva a norma dell'articolo 27 del decreto legge 98/2011
Cessione di beni verso soggetto extra-UE	Tutte	OPERAZIONE NON CONSENTITA		
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 ed a ritenuta d'acconto in quanto il reddito cui le somme afferiscono è soggetto ad imposta sostitutiva a norma dell'articolo 27 del decreto legge 98/2011
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 ed a ritenuta d'acconto in quanto il reddito cui le somme afferiscono è soggetto ad imposta sostitutiva a norma dell'articolo 27 del decreto legge 98/2011

TIPOLOGIA DI OPERAZIONE	NORMATIVA DA APPLICARE	PRESENTAZIONE MODELLO INTRASTAT	OBBLIGO DI VERSAMENTO DELL'IVA ITALIANA
Acquisto di beni da soggetto UE	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'