

Informativa per la clientela di studio

N. 53 del 03.04.2013

Ai gentili Clienti

Loro sedi

OGGETTO: Territorialità IVA: regole per le prestazioni di servizi dall'1.01.2013

*Un quadro completo della **disciplina IVA applicabile alle prestazioni di servizi dal 1° gennaio 2013**, alla luce delle novità che hanno interessato le prestazioni di noleggio, locazione, anche finanziaria, e simili di mezzi di trasporto.*

In particolare, le modifiche riguardano i servizi a lungo termine resi a privati. Restano quindi invariate le disposizioni riguardanti la territorialità delle prestazioni a breve termine e a lungo termine rese a soggetti passivi IVA.

Le novità e le immutate regole vengono riepilogate in tabelle facilmente fruibili dagli operatori.

Il principio generale e speciale

Con il recepimento della Direttiva n. 2008/8/CE, c.d. "*Direttiva Servizi*", grazie al D.Lgs. n. 18/2010, è stata modificata la **territorialità IVA delle prestazioni di servizi**.

Per individuare la territorialità IVA dei c.d. "**servizi generici**", va applicato il principio generale previsto dall'art. 7-ter, D.P.R. n. 633/72, cioè essi si considerano **effettuati in Italia** se:

- ❖ il committente è un **soggetto passivo IVA** stabilito in Italia (rapporti B2B);
- ❖ il committente è un "**privato**" e il prestatore è un soggetto IVA stabilito in Italia (rapporti B2C).

Tale principio generale è **derogato** da una serie di fattispecie particolari, disciplinate dagli artt. da 7-quater a 7-septies del D.P.R. n. 633/72.

Servizi generici

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
REGOLA GENERALE					
1. - Servizi generici	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ'	luogo di stabilimento del committente	art. 7-ter, comma 1
		IT - privato	SÌ'	luogo di stabilimento del prestatore	
	UE -extra UE soggetto passivo	UE -extra UE - soggetto passivo	NO (1)	luogo di stabilimento del committente	
		UE -extra UE - privato	SÌ'	luogo di stabilimento del prestatore	
		IT - soggetto passivo	SÌ' (2)	luogo di stabilimento del committente	
		IT - privato	NO	luogo di stabilimento del prestatore	
		UE -extra UE - soggetto passivo o privato	NO	luogo di stabilimento del prestatore o del committente	

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia; (1) IT deve emettere fattura "non soggetta ad IVA" e se il committente è soggetto passivo in altro Stato UE ha pure l'obbligo di presentare il modello INTRA 1-quater.

Rileva solo ai fini contabili la prestazione fuori campo IVA, se il committente è soggetto passivo in altro Stato extra-UE.

(2) IT deve assolvere l'IVA con il "reverse charge" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE. Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Servizi relativi a beni immobili

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
DISPOSIZIONI SPECIALI					
2. - Servizi relativi a beni immobili, comprese le perizie, le prestazioni di agenzia, la fornitura di alloggio nel settore alberghiero o in settori con funzioni analoghe, ivi inclusa quella di alloggi in campi di vacanza o in terreni attrezzati per il campeggio, la concessione di diritti di utilizzazione di beni immobili e le prestazioni inerenti alla preparazione, al coordinamento dell'esecuzione dei lavori immobiliari	IT- UE -extra UE soggetto passivo	IT - UE- extra UE soggetto passivo o privato	SÌ' (2)	immobile situato in Italia	art. 7-quater, comma 1, lett. a)
			NO	immobile situato in UE o extra-UE	

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia; (2) IT deve assolvere l'IVA con il "reverse charge" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE.

Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Trasporti di passeggeri

INSERIRE INTESTAZIONE DELLO STUDIO

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
DISPOSIZIONI SPECIALI					
3. Trasporto di passeggeri	IT - UE- extra UE soggetto passivo	IT -UE - extra UE soggetto passivo o privato	Sì'	per la tratta italiana	art. 7- <i>quater</i> , comma 1, lett. b)
			NO	per la tratta fuori dal territorio italiano	

(*) **Sì'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;

Trasporti di beni

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO		
4. Trasporto intracomunitario di beni	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	Sì'	luogo di stabilimento del committente (regola generale)	art. 7-sexies, comma 1, lett. c)		
		IT - privato	NO (1)				
		UE- extra UE - soggetto passivo o privato	Sì'	in partenza dall'Italia			
			NO	in partenza da altro Stato UE			
	UE- extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	Sì' (2)	luogo di stabilimento del committente (regola generale)			
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO				
		IT- UE -extra UE - privati	Sì'	in partenza dall'Italia			
			NO	in partenza da altro Stato UE			
	5. Trasporto non intracomunitario di beni (interni ed extra-comunitari)	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	Sì'		luogo di stabilimento del committente (regola generale)	art. 7-sexies, comma 1, lett. b)
			IT - privato	NO (1)			
		UE- extra UE - soggetti passivi e privati	Sì'	distanza percorsa in Italia			
			NO	distanza percorsa all'estero			
	UE- extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	Sì' (2)	luogo di stabilimento del committente (regola generale)			
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO				
		IT- UE -extra UE - privato	Sì'	distanza percorsa in Italia			
			NO	distanza percorsa all'estero			

(*) **Sì'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;

(1) IT deve emettere fattura "non soggetta ad IVA" e se il committente è soggetto passivo in altro Stato UE ha pure l'obbligo di presentare il modello INTRA 1-*quater*. Rileva solo ai fini contabili la prestazione fuori campo IVA, se il committente è soggetto passivo in altro Stato extra-UE.

INSERIRE INTESTAZIONE DELLO STUDIO

(2) IT deve assolvere l'IVA con il " *reverse charge*" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE. Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Attività accessorie al trasporto di beni

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO		
6. Attività accessorie al trasporto intracomunitario di beni	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SI'	luogo di stabilimento del committente (regola generale)	art. 7- <i>sexies</i> , comma 1, lett. d)		
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO (1)				
		IT- UE-extra UE - privato	SI'	se eseguite in Italia			
			NO	se eseguite in altro Stato UE o extra-UE di transito			
		UE- extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SI' (2)		luogo di stabilimento del committente (regola generale)	
			UE- extra UE - soggetto passivo	NO			
		IT- UE -extra UE - privato	SI'	se eseguite in Italia			
			NO	se eseguite in altro Stato UE o extra-UE di transito			
	7. Attività accessorie al trasporto non intracomunitario di beni	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SI'		luogo di stabilimento del committente (regola generale)	art. 7- <i>sexies</i> , comma 1, lett. d)
			UE- extra UE - soggetto passivo	NO (1)			
		IT- UE-extra UE - privato	SI'	se eseguite in Italia			
			NO	se eseguite extra UE o in altro Stato UE di transito			
		UE- extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SI' (2)		luogo di stabilimento del committente (regola generale)	
			UE- extra UE - soggetto passivo	NO			
		IT- UE -extra UE -	SI'	se eseguite in Italia			
			privato	NO		se eseguite extra UE o in altro Stato UE di transito	

(*) **SI'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;
(1) IT deve emettere fattura "non soggetta ad IVA" e se il committente è soggetto passivo in altro Stato UE ha pure l'obbligo di presentare il modello INTRA 1-quater. Rileva solo ai fini contabili la prestazione fuori campo IVA, se il committente è soggetto passivo in altro Stato extra-UE.
(2) IT deve assolvere l'IVA con il " *reverse charge*" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE. Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Intermediazioni

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
--------	-------------------------	--------------------------	---------	--------	-------------

INSERIRE INTESTAZIONE DELLO STUDIO

8. Intermediazioni (escluse quelle di cui alle tabelle successive)	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	Sì'	luogo di stabilimento del committente (regola generale)	art. 7-sexies, comma 1, lett. a)
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO (1)		
		IT- UE-extra UE - privato	Sì'	rapporto sottostante nel territorio italiano	
			NO	rapporto sottostante in altro Stato UE o extra-UE	
		IT - soggetto passivo	Sì' (2)	luogo di stabilimento del committente (regola generale)	
			NO		
	UE- extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	Sì' (2)	luogo di stabilimento del committente (regola generale)	
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO		
		IT- UE -extra UE - privato	Sì'	rapporto sottostante nel territorio italiano	
			NO	rapporto sottostante in altro Stato UE o extra-UE	

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;

(1) IT deve emettere fattura "non soggetta ad IVA" e se il committente è soggetto passivo in altro Stato UE ha pure l'obbligo di presentare il modello INTRA 1-quater.

Rileva solo ai fini contabili la prestazione fuori campo IVA, se il committente è soggetto passivo in altro Stato extra-UE.

(2) IT deve assolvere l'IVA con il "reverse charge" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE.

Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Prestazioni di servizi particolari

INSERIRE INTESTAZIONE DELLO STUDIO

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO	
9. Prestazioni di servizi particolari: - cessione e concessione di diritti di autore, brevetti, diritti di licenza, marchi di fabbrica e di commercio e altri diritti analoghi; - prestazioni pubblicitarie; - operazioni bancarie, finanziarie e assicurative, comprese le operazioni di riassicurazione, ad eccezione delle locazione di casseforti; - messa a disposizione di personale; - prestazioni di servizi rese dagli intermediari che agiscono in nome e per conto altrui, quando intervengono nelle prestazioni di servizi di cui al presente elenco; - locazione di beni mobili materiali, ad eccezione di qualsiasi mezzo di trasporto; - la concessione dell'accesso ai sistemi di distribuzione di gas naturale e di energia elettrica, nonché del servizio di trasporto o trasmissione mediante gli stessi, e la fornitura di altri servizi direttamente collegati.	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ	luogo di stabilimento del committente (regola generale)	art. 7-septies	
		IT - privato	SÌ'	luogo di stabilimento del prestatore (regola generale)		
		UE-extra UE - soggetto passivo	NO (1)	luogo di stabilimento del committente (regola generale)		
		UE privato	SÌ'	luogo di stabilimento del prestatore (regola generale)		
		extra-UE privato	NO	luogo di domicilio o abituale residenza del committente		
		UE-extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ'		luogo di stabilimento del committente (regola generale)
			IT - privato	SÌ'		luogo di stabilimento del prestatore (regola generale)
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO (1)	luogo di stabilimento del committente (regola generale)		

INSERIRE INTESTAZIONE DELLO STUDIO

9. Prestazioni di servizi particolari: - prestazioni di consulenza e assistenza tecnica e legale (prestazioni fornite da consulenti, ingegneri, uffici di studio, avvocati, periti contabili ed altre prestazioni analoghe), nonché elaborazioni e fornitura di dati e simili; - obblighi di non esercitare interamente o parzialmente una attività professionale, o un diritto, di cui al presente elenco.		UE privato	SÌ'	luogo di stabilimento del prestatore (regola generale)	
		extra-UE privato	NO	luogo di domicilio o abituale residenza del committente	
	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ'	luogo di stabilimento del committente (regola generale)	art. 7-septies
		IT - privato	SÌ'	luogo di stabilimento del prestatore (regola generale)	
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO (1)	luogo di stabilimento del committente (regola generale)	
		UE privato	SÌ'	luogo di stabilimento del prestatore (regola generale)	
	UE- extra UE soggetto passivo	extra-UE privato	NO	luogo di domicilio o abituale residenza del committente	
		IT - soggetto passivo	SÌ'	luogo di stabilimento del committente (regola generale)	
		IT - privato	SÌ'	luogo di stabilimento del prestatore (regola generale)	
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO (1)	luogo di stabilimento del committente (regola generale)	
		UE privato	SÌ'	luogo di stabilimento del prestatore (regola generale)	
		extra-UE privato	NO	luogo di domicilio o abituale residenza del committente	
10. Prestazioni di servizi relativi ad attività culturali, artistiche, sportive, scientifiche, educative, ricreative e simili, ivi comprese fiere ed esposizioni (<u>accesso e prestazioni accessorie</u>)	ITA-UE- extra UE - soggetto passivo	IT-UE- extra UE - soggetto passivo o privato	SÌ'	prestazione svolta in Italia	art. 7-quinquies
			NO	prestazione svolta fuori dal territorio italiano	

INSERIRE INTESAZIONE DELLO STUDIO

10-bis. Prestazioni di servizi relativi ad attività culturali, artistiche, sportive, scientifiche, educative, ricreative e simili, ivi comprese fiere ed esposizioni (<u>organizzazione e attività connesse</u>)	ITA-UE- extra UE - soggetto passivo	IT soggetto passivo	SÌ'	luogo di stabilimento del committente (<i>regola generale</i>)	art. 7- <i>quinquies</i>
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO		
		IT-UE-extra UE - privato	SÌ'	prestazione svolta in Italia	
			NO	prestazione svolta fuori dal territorio italiano	

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;
(1) IT deve emettere fattura "non soggetta ad IVA" e se il committente è soggetto passivo in altro Stato UE ha pure l'obbligo di presentare il modello INTRA 1-quater.
Rileva solo ai fini contabili la prestazione fuori campo IVA, se il committente è soggetto passivo in altro Stato extra-UE.
(2) IT deve assolvere l'IVA con il "*reverse charge*" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE.
Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Lavorazioni su beni mobili e perizie

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
11. Lavorazioni su beni mobili e perizie	ITA- UE- extra UE - soggetto passivo	IT - soggetto passivo	Sì'	luogo di stabilimento del committente (<i>regola generale</i>)	art. 7- <i>sexies</i> , comma 1, lett. d)
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO		
		IT- UE-extra UE - privato	Sì'	lavori eseguiti in Italia	
			NO	lavori eseguiti fuori dal territorio italiano	

(*) **Sì'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;

Prestazioni di ristorazione e di catering

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
12. Prestazioni di ristorazione e di catering materialmente rese a bordo di una nave, di un aereo o di un treno, nel corso della parte di un trasporto di passeggeri effettuata all'interno della Comunità	ITA- UE- extra UE - soggetto passivo	ITA- UE- extra UE - soggetto passivo o privato	Sì'	se il trasporto parte dell'Italia	art. 7- <i>quater</i> , comma 1, lett. d)
			NO	se il trasporto parte da un Paese diverso dall'Italia	

(*) **Sì'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;

Locazioni

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
--------	-------------------------	--------------------------	---------	--------	-------------

INSERIRE INTESTAZIONE DELLO STUDIO

13. Prestazioni di servizi di locazione anche finanziaria, noleggio e simili, di mezzi di trasporto, a breve termine	ITA- UE- extra UE - soggetto passivo	ITA- UE- extra UE - soggetto passivo o privato	Sì	mezzo di trasporto messo a disposizione in Italia e utilizzato nella UE	art. 7- <i>quater</i> , comma 1, lett. e)	
				mezzo di trasporto messo a disposizione fuori dalla UE e utilizzato in Italia		
				NO	mezzo di trasporto messo a disposizione nella UE	
					mezzo di trasporto messo a disposizione in Italia e utilizzato fuori dalla UE	
				mezzo di trasporto messo a disposizione fuori dalla UE e utilizzato fuori dall'Italia		
14. Prestazioni di servizi di locazione anche finanziaria, noleggio e simili, di mezzi di trasporto, non a breve termine	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	Sì	luogo di stabilimento del committente (<i>regola generale</i>)	art. 7- <i>sexies</i> , comma 1, lett. e)	
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO (1)			
		IT privato	Sì	luogo di domicilio del committente		
		UE- extra UE - privato	NO	luogo di domicilio del committente		
	UE- extra UE - soggetto passivo	IT - soggetto passivo	Sì (2)	luogo di stabilimento del committente (<i>regola generale</i>)		
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO			
		IT privato	Sì	luogo di domicilio del committente		
		UE- extra UE - privato	NO	luogo di domicilio del committente		

(*) **Sì** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia

(1) IT deve emettere fattura "non soggetta ad IVA" e se il committente è soggetto passivo in altro Stato UE ha pure l'obbligo di presentare il modello INTRA 1-quater.

Rileva solo ai fini contabili la prestazione fuori campo IVA, se il committente è soggetto passivo in altro Stato extra-UE.

(2) IT deve assolvere l'IVA con il "*reverse charge*" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE. Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Prestazioni di telecomunicazioni e di radio-diffusione

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
--------	-------------------------	--------------------------	---------	--------	-------------

INSERIRE INTESTAZIONE DELLO STUDIO

15. Prestazioni di telecomunicazioni e di tele-radiodiffusione	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SI'	luogo di stabilimento del committente <i>(regola generale)</i>	art. 7- <i>sexies</i> , comma 1, lett. g)
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO (1)		
		IT- UE- privato	SI'	prestazione utilizzata nella UE	
			NO	prestazione utilizzata fuori dalla UE	
		extra UE - privato	SI'	prestazione utilizzata in Italia	
			NO	prestazione utilizzata fuori dal territorio italiano	
	UE- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SI' (2)	luogo di stabilimento del committente <i>(regola generale)</i>	
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO		
		IT- UE -extra UE - privato	NO	luogo di stabilimento del prestatore <i>(regola generale)</i>	
	extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SI' (2)	luogo di stabilimento del committente <i>(regola generale)</i>	
			SI'	prestazione utilizzata in Italia	
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO	prestazione utilizzata fuori dal territorio italiano	
			NO	luogo di stabilimento del committente <i>(regola generale)</i>	

(*) **SI'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;

(1) IT deve emettere fattura "non soggetta ad IVA" e se il committente è soggetto passivo in altro Stato UE ha pure l'obbligo di presentare il modello INTRA 1-quater.

Rileva solo ai fini contabili la prestazione fuori campo IVA, se il committente è soggetto passivo in altro Stato extra-UE.

(2) IT deve assolvere l'IVA con il "reverse charge" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE.

Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Prestazioni di servizi rese tramite mezzi elettronici

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SI'	luogo di stabilimento del committente <i>(regola generale)</i>	art. 7- <i>sexies</i> , comma 1, lett. f)

INSERIRE INTESTAZIONE DELLO STUDIO

		UE- extra UE - soggetto passivo	NO (1)		
		IT- UE- privato	Si'	luogo di stabilimento del prestatore <i>(regola generale)</i>	
16. Prestazioni di servizi rese tramite mezzi elettronici <i>(commercio elettronico ecc.)</i>		extra UE - privato	NO	luogo di stabilimento del committente <i>(regola generale)</i>	
	UE- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	Si' (2)	luogo di stabilimento del committente <i>(regola generale)</i>	
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO		
		IT- UE -extra UE - privato	NO	luogo di stabilimento del prestatore <i>(regola generale)</i>	
	extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	Si' (2)	luogo di stabilimento del committente <i>(regola generale)</i>	
		IT - privato	Si'		
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO		
		UE privato	NO	luogo di domicilio del committente	
	extra UE - privato	NO	luogo di stabilimento del prestatore <i>(regola generale)</i>		

(*) **SI'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;

(1) IT deve emettere fattura "non soggetta ad IVA" e se il committente è soggetto passivo in altro Stato UE ha pure l'obbligo di presentare il modello INTRA 1-quater.

Rileva solo ai fini contabili la prestazione fuori campo IVA, se il committente è soggetto passivo in altro Stato extra-UE.

(2) IT deve assolvere l'IVA con il "reverse charge" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE.

Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Distinti saluti

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.....