



Prot. Nr. 11.5

Sachbearbeiter/Incaricato: Dr. Petra Mahlknecht

Bozen / Bolzano, 21.11.2002

Circolare del 21.11.2002

Rundschreiben vom 21.11.2002

Determinazione del debitore dell'imposta sul valore aggiunto in Italia ai sensi del Decreto legislativo 19 giugno 2002, n. 191**Bestimmung des Mehrwertsteuerschuldners in Italien im Sinne des Legislativdekretes vom 19. Juni 2002, Nr. 191**

Si ricorda che il 31 agosto 2002, é entrato in vigore il D.Lgs. 19 giugno 2002 n. 191, relativo alla determinazione del debitore dell'imposta sul valore aggiunto. Il citato decreto legislativo é stato pubblicato in data 30 agosto 2002 sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana – Serie Generale, anno 143° – numero 203.

Il provvedimento varato dal consiglio dei ministri il 24 maggio, recepisce la direttiva comunitaria n. 65 del 2000, relativa alla determinazione del debitore dell'imposta sul valore aggiunto e conseguenti modifiche alla disciplina transitoria delle operazioni intracomunitarie.

In sintesi le novità di maggiore impatto

La predetta norma ha introdotto, per i soggetti comunitari non residenti in Italia (che operano nell'ambito di attività d'impresa o professionisti) l'obbligo di adempiere in Italia agli obblighi fiscali ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, nel caso di prestazioni imponibili in Italia ai sensi dell'articolo 7 del DPR 633/1972, e se effettuate nei confronti di un soggetto non passivo d'imposta (consumatore finale – come nel caso nostro).

I soggetti passivi comunitari non residenti in Italia o soggetti (comunitari o extracomunitari) con stabile organizzazione in Italia, per adempiere a tale obbligo hanno ora due possibilità:

- 1) **aprire direttamente una posizione I.V.A. in Italia.** In questo caso le imprese ed i lavoratori autonomi possono registrarsi direttamente come contribuente I.V.A. in Italia, chiedendo il rilascio del numero di partita I.V.A. all'Ufficio delle entrate competente "Ufficio di Roma 6" (sito internet www.agenziaentrate.it), per adempiere agli obblighi

Es wird daran erinnert, dass am 31. August 2002 das Legislativdekret vom 19. Juni 2002, Nr. 191, bezüglich der Bestimmung des Mehrwertsteuerschuldners in Kraft getreten ist. Dieses Legislativdekret ist am 30. August 2002 im Gesetzesanzeiger der Republik – Allgemeine Serie, Jahr 143° - Nr. 203 veröffentlicht worden.

Die Maßnahme, welche vom Ministerrat am 24. Mai verabschiedet wurde, übernimmt die Richtlinie 2000/65/EG bezüglich der Bestimmung des Mehrwertsteuerschuldners und nach folgenden Änderungen der Übergangsbestimmung der innergemeinschaftlichen Geschäfte.

In Kürze die wichtigsten Neuerungen

Diese Bestimmung hat, für nicht in Italien ansässige Subjekte aber EU Bürger (welche Unternehmertätigkeiten oder freiberufliche Leistungen ausüben) die Pflicht eingeführt, in Italien den Mehrwertsteuerverpflichtungen nachzukommen, falls die Leistungen in Italien im Sinne des Artikel 7 des DPR Nr. 633/72 steuerpflichtig sind und gegenüber von Subjekten erbracht wurden, die nicht Steuerschuldner sind (Endverbraucher – wie in unserem Fall).

Die nicht im Inland ansässigen Steuerpflichtigen EU Bürger oder Subjekte (EU Bürger oder nicht EU Bürger) mit ständigem Sitz in Italien, haben nun zwei Möglichkeiten um dieser Pflicht nachzukommen:

- 1) **direkt eine Mehrwehsteuerposition in Italien zu eröffnen.** In diesem Fall können die Unternehmen und Selbständigen sich direkt als Mehrwertsteuerzahler in Italien eintragen lassen, indem sie um Ausstellung der Mehrwehsteuernummer beim zuständigen Amt für

d'imposta e per esercitare i diritti, senza dover più nominare un rappresentante fiscale.

- 2) in alternativa **nominare il rappresentante fiscale**. Il rappresentante fiscale deve essere una persona (fisica o giuridica) residente nel territorio dello Stato, il quale risponde in solido con il mandante degli obblighi d'imposta. Tale scelta è senza dubbio più onerosa.

Infine, quanto detto vale anche nei confronti dei contribuenti extracomunitari stabiliti in paesi, con i quali vi sono però accordi di reciproca assistenza.

i soggetti extracomunitari non residenti e senza stabile organizzazione in Italia per adempiere a tale obbligo hanno tuttora solo una possibilità:

Devono nominare un rappresentante fiscale.

È dunque importante d'ora in poi, tenere conto nella spesa anche dell'Iva italiana, qualora si richieda una prestazione, che comporta il pagamento dell'Iva in Italia.

In futuro è da inserire la seguente clausola nei contratti o lettere d'incarico con i soggetti passivi comunitari o extracomunitari (imprese rispette professionisti) non residenti in Italia:

****(se interessa soggetti comunitari ma non residenti in Italia)***

„Si ricorda che il 31 agosto 2002, è entrato in vigore il D.Lgs. 19 giugno 2002 n. 191, relativo alla determinazione del debitore dell'imposta sul valore aggiunto.

Pertanto, i soggetti passivi comunitari non residenti in Italia o soggetti (comunitari o extracomunitari) con stabile organizzazione in Italia, devono adempiere agli obblighi fiscali ai fini dell'imposta sul valore aggiunto in Italia, nel caso di prestazioni imponibili in Italia ai sensi dell'articolo 7 del DPR 633/1972.

Questi soggetti hanno ora, due possibilità per adempiere a tale obbligo: aprire direttamente una posizione I.V.A. in Italia, chiedendo il rilascio del numero di partita I.V.A. all'Ufficio delle entrate competente "Ufficio di Roma 6", oppure nominare un

Einnahmen "Ufficio di Roma 6" (Webseite www.agenziaentrate.it), ansuchen, um somit die Steuerpflichten erfüllen und die Rechte ausüben zu können, ohne einen Steuervertreter bestellen zu müssen.

- 2) oder **einen Steuervertreter zu benennen**. Der Steuervertreter muss eine im Inland ansässige Person (physische oder juristische) sein. Dieser Vertreter ist solidarisch mit dem Mandanten für die Steuerpflichten verantwortlich. Diese Wahl ist ohne Zweifel viel kostspieliger.

Diese Regelung gilt auch, für die Steuerpflichtigen, die Staatsangehörige von nicht EU – Ländern sind, mit denen aber ein Abkommen über gegenseitige Amtshilfe vereinbart wurde.

Die nicht im Inland ansässigen Steuerpflichtigen, die Staatsangehörige von nicht EU – Ländern sind, mit keinem ständigen Sitz in Italien, haben nach wie vor eine Möglichkeit, um dieser Pflicht nachzukommen:

Sie müssen einen Steuervertreter namhaft machen.

Es ist wichtig festzuhalten, dass in Zukunft in den Kosten auch die italienische MwSt miteinkalkuliert werden muss, falls man um eine Leistung ansucht, welche der Mehrwertsteuer in Italien unterliegt.

In Zukunft ist folgende Klausel in sämtliche Verträge oder Auftragsschreiben mit nicht ansässigen Subjekte EU Bürger oder nicht EU Bürger (Unternehmer bzw. Freiberuflern) einzubauen:

****(falls zutrifft für nicht in Italien ansässige Subjekte aber EU Bürger)***

„Es wird daran erinnert, dass das Legislativdekret vom 19. Juni 2002, Nr. 191, bezüglich der Bestimmung des Mehrwertsteuerschuldners am 31. August 2002 in Kraft getreten ist.

Demzufolge müssen die nicht im Inland ansässigen Steuerpflichtigen EU Bürger oder Subjekte (EU Bürger oder nicht EU Bürger) mit ständigem Sitz in Italien, den Mehrwertsteuerverpflichtungen in Italien nachkommen, falls die Leistungen in Italien im Sinne des Artikel 7 des DPR Nr. 633/72 steuerpflichtig sind.

Diese Subjekte haben nun zwei Möglichkeiten um dieser Pflicht nachzukommen: direkt eine Mehrwertsteuerposition in Italien zu eröffnen, indem sie um Ausstellung der Mehrwertsteuernummer beim

rappresentante fiscale.”

*(se interessa **soggetti extracomunitari non residenti**)

“Si ricorda che il 31 agosto 2002, è entrato in vigore il D.Lgs. 19 giugno 2002 n. 191, relativo alla determinazione del debitore dell'imposta sul valore aggiunto.

Pertanto, i soggetti passivi extracomunitari non residenti in Italia e senza stabile organizzazione in Italia, devono adempiere agli obblighi fiscali ai fini dell'imposta sul valore aggiunto in Italia, nel caso di prestazioni imponibili in Italia ai sensi dell'articolo 7 del DPR 633/1972.

Questi soggetti hanno tuttora solo una possibilità per adempiere a tale obbligo e cioè nominare un rappresentante fiscale.”

Distinti saluti,

zuständigen Amt für Einnahmen "Ufficio di Roma 6" ansuchen oder einen Steuervertreter zu benennen.“

*(falls zutrifft für nicht in Italien ansässige Subjekte, die **Nicht EU Bürger sind**)

„Es wird daran erinnert, dass das Legislativdekret vom 19. Juni 2002, Nr. 191, bezüglich der Bestimmung des Mehrwertsteuerschuldners, am 31. August 2002 in Kraft getreten ist.

Die nicht ansässigen Steuerpflichtigen, die Staatsangehörige von nicht EU – Ländern sind, mit keinem ständigen Sitz in Italien, müssen den Mehrwertsteuerverpflichtungen in Italien nachkommen, falls die Leistungen in Italien im Sinne des Artikel 7 des DPR Nr. 633/72 steuerpflichtig sind.

Diese Subjekte haben nach wie vor nur eine Möglichkeit, um dieser Pflicht nachzukommen und zwar einen Steuervertreter namhaft zu machen.“

Mit freundlichen Grüßen,

IL DIRETTORE D'UFFICIO
DER AMTSDIREKTOR
- Dr. Georg Tengler –