

APPUNTAMENTO INTERNAZIONALE

***I soggetti forfettari/in regime di vantaggio e le operazioni
con l'estero***

TAVOLA SINOTTICA

24 aprile 2026

Dott. Roberto Ramazzotto

TAVOLA SINOTTICA

CESSIONI DI BENI A SOGGETTI ESTERI			OBBLIGO DI ISCRIZIONE PREVENTIVA AL VIES	OBBLIGO COMUNICAZIONI INTRA	OBBLIGO TRASMISSIONE TELEMATICA OPERAZIONI CON L'ESTERO	ANNOTAZIONI	CODICI NATURA IVA
CESSIONI INTRACOMUNITARIE A CLIENTI SOGGETTI PASSIVI UE							
CESSIONI INTRACOMUNITARIE A CLIENTI PRIVATI UE							
CESSIONI A CLIENTI SOGGETTI PASSIVI EXTRAUE	ESPORTAZIONI						
CESSIONI A CLIENTI PRIVATI EXTRAUE							
PRESTAZIONI DI SERVIZI GENERICI A SOGGETTI ESTERI			OBBLIGO DI ISCRIZIONE PREVENTIVA AL VIES	OBBLIGO COMUNICAZIONI INTRA	OBBLIGO TRASMISSIONE TELEMATICA OPERAZIONI CON L'ESTERO	ANNOTAZIONI	CODICI NATURA IVA
A CLIENTI SOGGETTI PASSIVI UE							
A CLIENTI PRIVATI UE							
A CLIENTI SOGGETTI PASSIVI EXTRAUE							
A CLIENTI PRIVATI EXTRAUE							

TAVOLA SINOTTICA

ACQUISTI DI BENI DA SOGGETTI ESTERI			OBBLIGO DI ISCRIZIONE PREVENTIVA AL VIES	OBBLIGO COMUNICAZIONI INTRA	OBBLIGO TRASMISSIONE TELEMATICA OPERAZIONI CON L'ESTERO	ANNOTAZIONI	CODICI NATURA IVA
ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI	Ammontare annuo acquisti comunitari <10.000 € nell'anno precedente o in corso d'anno						
	Ammontare annuo acquisti comunitari >10.000 € nell'anno precedente o in corso d'anno						
ACQUISTI DI BENI DA SOGGETTI EXTRAUE	IMPORTAZIONI						
ACQUISTI DI SERVIZI GENERICI DA SOGGETTI ESTERI			OBBLIGO DI ISCRIZIONE PREVENTIVA AL VIES	OBBLIGO COMUNICAZIONI INTRA	OBBLIGO TRASMISSIONE TELEMATICA OPERAZIONI CON L'ESTERO	ANNOTAZIONI	CODICI NATURA IVA
ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI SERVIZI		Assoggettati ad IVA in Italia					
ACQUISTI DI SERVIZI DA SOGGETTI EXTRACOMUNITARI		Assoggettati ad IVA in Italia					

TAVOLA SINOTTICA


CESSIONI DI BENI A SOGGETTI ESTERI			OBLIGO DI ISCRIZIONE PREVENTIVA AL VIES	OBLIGO INTRA	OBLIGO TRASMISSIONE TELEMATICA OPERAZIONI CON L'ESTERO	ANNOTAZIONI	LIPE	CODICE NATURA IVA
CESSIONI INTRACOMUNITARIE A CLIENTI SOGGETTI PASSIVI UE	Equiparate a cessioni nazionali		NO	NO	SI ¹	La fattura deve riportare oltre all’annotazione dell’applicazione del regime forfettario anche la dicitura “non costituisce cessione intracomunitaria ai sensi dell’art. 41 c.2bis, del DL 331/93”	NO	N2.2
CESSIONI INTRACOMUNITARIE A CLIENTI PRIVATI UE	Ammontare annuo cessioni <10.000 € nell’anno precedente o in corso d’anno	Equiparate a cessioni nazionali	NO	NO		La fattura deve riportare l’annotazione dell’applicazione del regime forfettario	NO	N2.2
	Ammontare annuo cessioni >10.000 € nell’anno precedente o in corso d’anno	Cessioni non nazionali <ul style="list-style-type: none">• identificazione IVA nello Stato estero• o adesione al regime OSS in Italia• o accesso al regime transfrontaliero di franchigia IVA 	SI	NO				N7 Iva assolta in altro stato UE

TAVOLA SINOTTICA

CESSIONI DI BENI A SOGGETTI ESTERI		OBLIGO DI ISCRIZIONE PREVENTIVA AL VIES	OBLIGO INTRA	OBLIGO TRASMISSIONE E TELEMATICA OPERAZIONI CON L'ESTERO	ANNOTAZIONI	LIPE	CODICE NATURA IVA
CESSIONI A CLIENTI SOGGETTI PASSIVI EXTRAUE	Esportazioni	NO	NO	SI ¹	La fattura deve riportare “operazione non imponibile ex art 8 del DPR 633/72”. Impossibile utilizzare la facoltà di acquistare beni e servizi senza applicazione dell’ IVA ex art. 8 co.1 lett.c) e c. 2 del DPR 633/72	NO	N3.2
CESSIONI A CLIENTI PRIVATI EXTRAUE							



1 In concomitanza con l’obbligo di emissione della fattura elettronica per i soggetti forfettari o in regime di vantaggio

TAVOLA SINOTTICA

PRESTAZIONI DI SERVIZI GENERICI A SOGGETTI ESTERI ²	OBBLIGO DI ISCRIZIONE PREVENTIVA AL VIES	OBBLIGO INTRA	OBBLIGO TRASMISSIONE TELEMATICA OPERAZIONI CON L'ESTERO	ANNOTAZIONI	CODICE NATURA IVA
PRESTAZIONIA CLIENTI SOGGETTI PASSIVI UE	SI	SI	SI	La fattura deve riportare oltre all'annotazione dell'applicazione del regime forfettario anche l'annotazione "Inversione contabile"	N2.1
PRESTAZIONI A CLIENTI PRIVATI UE	NO	NO	SI	La fattura deve riportare l'annotazione dell'applicazione del regime forfettario	N2.2
PRESTAZIONIA CLIENTI SOGGETTI PASSIVI EXTRAUE	NO	NO	SI	La fattura deve riportare oltre all'annotazione dell'applicazione del regime forfettario anche l'annotazione "Operazione non soggetta"	N2.1
PRESTAZIONIA CLIENTI PRIVATI EXTRAUE	NO	NO	SI	La fattura deve riportare l'annotazione dell'applicazione del regime forfettario	N2.2

² Per le prestazioni diverse dalle generiche per determinare la territorialità dell'operazione, verificare le disposizioni di cui agli artt. da 7-quater a 7-octies del DPR 633/72.

TAVOLA SINOTTICA

ACQUISTI DI BENI DA SOGGETTI ESTERI			OBBLIGO DI ISCRIZIONE PREVENTIV A AL VIES	OBBLIGO INTRA	OBBLIGO TRASMISSIONE TELEMATICA OPERAZIONI CON L'ESTERO	ANNOTAZIONI	LIPE 
ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI	Ammontare annuo acquisti intracomunitari <10.000 € nell'anno precedente o in corso d'anno	Assoggettati ad IVA nello stato di provenienza e non in Italia	NO	NO	NO	Non di effettua alcuna integrazione in «reverse charge» Il soggetto forfettario deve informare il fornitore comunitario dell'adozione del regime agevolato in modo che lo stesso possa applicare l'IVA dello Stato estero	NO
	Ammontare annuo acquisti intracomunitari >10.000 € nell'anno precedente o in corso d'anno o ha optato per l'applicazione dell'imposta in Italia	Assoggettati ad IVA in Italia 	SI	SI ³	SI EMISSIONE DI DOCUMENTO TD18 ENTRO IL 15 DEL MESE SUCCESSIVO A QUELLO DI RICEZIONE DELLA FATTURA O DI EFFETTUAZIONE DELL'OPERAZIONE	Si effettua l'integrazione della fattura emessa dal cedente comunitario con indicazione dell'imponibile dell'aliquota e dell'IVA. Si deve procedere: • al versamento trimestrale dell'IVA integrata entro il sedici del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. • NO alla dichiarazione annuale IVA.	NO
ACQUISTI DI BENI DA SOGGETTI EXTRA UE	Importazioni		NO	NO	NO	L'operazione è documentata dai documenti doganali. <u>L'IVA assolta in dogana NON è detraibile</u>	NO

³ Le nuove soglie stabilite per la presentazione degli elenchi Intra bis (Euro 2.000.000,00) rendono assai improbabile la necessità di adempiere da parte di un soggetto forfettario.

TAVOLA SINOTTICA

ACQUISTI DI SERVIZI GENERICI DA SOGGETTI ESTERI ³		OBBLIGO DI ISCRIZIONE PREVENTIVA AL VIES	OBBLIGO INTRA	OBBLIGO TRASMISSIONE TELEMATICA OPERAZIONI CON L'ESTERO	ANNOTAZIONI	LIPE
ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI SERVIZI GENERICI	Assoggettati ad IVA in Italia	SI	SI ⁴	<p>SI</p> <p>EMISSIONE DI DOCUMENTO TD17</p> <p>ENTRO IL 15 DEL MESE SUCCESSIVO A QUELLO DI RICEZIONE DELLA FATTURA O DI EFFETTUAZIONE DELL'OPERAZIONE</p>	<p>Si effettua l'integrazione della fattura emessa dal prestatore comunitario con indicazione dell'imponibile dell'aliquota e dell'IVA.</p> <p>Si deve procedere:</p> <ul style="list-style-type: none"> • al versamento trimestrale dell'IVA integrata entro il sedici del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. <p>NO dichiarazione annuale IVA.</p>	NO
ACQUISTI DI SERVIZI GENERICI DA SOGGETTI EXTRA UE	Assoggettati ad IVA in Italia	NO	NO	<p>SI</p> <p>EMISSIONE DI DOCUMENTO TD17</p> <p>ENTRO IL 15 DEL MESE SUCCESSIVO A QUELLO DI EFFETTUAZIONE DELL'OPERAZIONE</p>	<p>Emissione di autofattura in unico esemplare con dicitura «Autofatturazione» entro il 12° giorno da quello di effettuazione dell'operazione.</p> <p>Si deve procedere:</p> <ul style="list-style-type: none"> • al versamento trimestrale dell'IVA autofatturata entro il sedici del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. • NO dichiarazione annuale IVA. 	NO

³ Per le prestazioni diverse dalle generiche per determinare la territorialità dell'operazione, verificare le disposizioni di cui agli artt. da 7-quater a 7-octies del DPR 633/72.

⁴ Le soglie stabilite per la presentazione degli elenchi Intra 2 quater (euro100.000,00) rendono assai improbabile la necessità di adempiere da parte di un soggetto forfettario.

➤ L'acquisto di beni e servizi da soggetti non residenti effettuati da soggetti in regime forfetario non implica la presentazione della LIPE anche nel caso in cui effettuino acquisti per i quali risultino debitori d'imposta. (Circ. AdE n.32/2023)

➤ Soglia di euro 10.000,00:

- acquisti intracomunitari;
- vendite a distanza ricevute

effettuate nell'anno precedente o nell'anno in corso.

L'ammontare complessivo degli acquisti è assunto al netto dell'imposta sul valore aggiunto e al netto degli acquisti di mezzi di trasporto nuovi e degli acquisti di prodotti soggetti ad accisa.

Il regime di franchigia transfrontaliero permette ai soggetti stabiliti all'interno dell'Unione europea di effettuare cessioni di beni e prestazioni di servizi in altri Stati membri senza applicazione dell'Iva e senza diritto alla detrazione. Sono inoltre previsti adempimenti amministrativi semplificati. Per aderire al regime i soggetti interessati, previa autorizzazione, sono identificati solo nel proprio Stato di stabilimento.

A decorrere dal 1° gennaio 2025, il regime speciale dell'IVA (regime per le PMI) consente alle piccole imprese di:

- vendere beni e servizi senza applicare l'IVA ai propri clienti (esenzione dall'IVA) e,
- alleggerire i loro obblighi di conformità in materia di IVA.

Le piccole imprese che scelgono l'esenzione dall'IVA perderanno il diritto a detrarre l'IVA sui beni e sui servizi utilizzati per effettuare cessioni e prestazioni.

Le piccole imprese stabilite in uno Stato membro diverso da quello in cui è dovuta l'IVA possono esentare dall'IVA le loro cessioni (transfrontaliere), allo stesso modo in cui le piccole imprese stabilite in tale Stato membro possono già esentare le operazioni nazionali.





www.odcec.torino.it

www.linkedin.com/company/odcec-torino/

www.youtube.com/channel/UCBUHnLEOEHA6YY-MLr8vG8A/videos