

DOMANDA:

Società italiana effettua per conto del committente soggetto passivo francese, trasporto merce (tragitto Torino-Genova) destinato all'esportazione. Ai fini IVA quale degli aspetti di seguito riportati assume maggiore rilevanza?

-che le merci siano destinate all'esportazione, il che implica fatturazione art.9 DPR 633/72;

-che il committente sia soggetto appartenente alla comunità europea (art.7-ter. DPR 633/72).

RISPOSTA:

Nella gerarchia delle regole quelle relative alla territorialità vengono prima di quelle relative alla imponibilità, non imponibilità o esenzione.

In pratica, con le regole di territorialità si stabilisce se la prestazione è considerata effettuata in Italia o all'estero; successivamente, se la prestazione è considerata effettuata in Italia, si appura se la medesima deve essere considerata imponibile, non imponibile o esente.

Nel caso specifico, in base alle regole di territorialità l'operazione (servizio generico) si considera effettuata all'estero (nel Paese del committente); essa deve quindi essere fatturata indicando la seguente menzione: "Operazione articolo 7-ter, comma 1, lettera a), Dpr n. 633/1972 – inversione contabile".