

IVA

Le modalità di sgravio dell'Iva per i viaggiatori extra-Ue di EVOLUTION

Il regime di cui all'articolo 38-quater del D.P.R. 633/1972 consente ai turisti consumatori extra-comunitari di effettuare acquisiti nell'Ue (quindi anche in Italia) senza essere gravati dell'Iva.

Al fine di approfondire i diversi aspetti della materia, è stata pubblicata in Evolution, nella sezione "Iva", una apposita Scheda di studio.

Il presente contributo individua le modalità attraverso le quali è possibile operare lo sgravio dell'imposta.

Lo "sgravio" dell'Iva si può attuare in **2 modalità**:

- emissione da parte del cedente di una **fattura senza Iva** (opzione sconsigliata poiché rischiosa);
- emissione di fattura con Iva e **rimborso** dell'imposta al cessionario in dogana all'uscita dalla Comunità europea.

Emissione di fattura senza Iva

L'esercente al dettaglio, all'atto della vendita dei beni al viaggiatore extra-Ue, **munito di passaporto**, emette la fattura **senza applicazione dell'Iva** (non imponibile). In particolare, egli deve osservare i seguenti adempimenti.

- Il commerciante deve **emettere fattura**. Con decorrenza **1° settembre 2018**, per effetto del disposto di cui all'[articolo 4-bis del D.L. 193/2016](#), l'emissione deve avvenire in **modalità elettronica**.
- Nella fattura vanno riportati gli **estremi del passaporto** o di un altro documento equipollente attestante il domicilio o la residenza dell'acquirente in un Paese extra-Ue.
- Nella fattura deve essere indicato il **titolo di non imponibilità** ex [articolo 38-quater](#).
- La fattura va **registrata** nel registro delle fatture emesse in modo distinto. A tal fine va

tenuto un **apposito sezonale**.

- Il venditore deve ottenere **entro il 4° mese successivo** alla vendita l'esemplare della **fattura vistata dalla Dogana di uscita**. Se ciò si verifica l'operazione può dirsi **definitivamente conclusa** in modo regolare.

In sede di **dichiarazione annuale Iva**:

- **l'Iva a debito** a cui non è associato alcun imponibile va indicata nel quadro VE in corrispondenza del rigo **"Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)"**;
- **l'importo** – non imponibile - risultante dalla fattura emessa deve essere indicato nel quadro VE tra le **"Altre operazioni non imponibili"**.

Emissione di fattura con Iva ed eventuale successivo rimborso

Il commerciante, nell'ipotesi in cui **non** si voglia prendere la **responsabilità** dell'Iva per la mancata fuoriuscita dei beni dal territorio comunitario, si fa **anticipare** l'imposta dal viaggiatore al momento dell'acquisto salvo poi **rimborsare** la somma al ricevimento della fattura vistata dalla Dogana di uscita. In particolare, il venditore deve osservare i seguenti adempimenti.

- Il commerciante deve **emettere fattura**. Con decorrenza **1° settembre 2018**, per effetto del disposto di cui all'[articolo 4-bis del D.L. 193/2016](#), l'emissione deve avvenire in **modalità elettronica**.
- La fattura va **registrata** nel registro delle fatture emesse in modo distinto, mediante l'attivazione di un sezonale *ad hoc*.
- Il viaggiatore deve **trasportare** i beni al di fuori del territorio comunitario entro i 3 mesi successivi all'acquisto, restituendo entro il mese successivo l'esemplare della **fattura vistata** dalla Dogana di uscita.
- Il venditore, una volta ottenuta la fattura vistata dalla Dogana, **rimborsa** mediante il **Tax free shopping** l'Iva al viaggiatore potendola recuperare con un'apposita annotazione nel registro degli acquisti attraverso l'**emissione** verso il cessionario di un **documento** con esposta la **sola Iva**.
- In **alternativa** al rimborso **"diretto"** dell'Iva al turista extra-Ue, l'esercente può avvalersi del servizio **"Tax free shopping"** fornito dalle cosiddette **società di tax refund**. In tal caso egli riceve periodicamente dalla società che gestisce il servizio un **documento** con **l'elenco dei rimborsi** effettuati in nome suo e per suo conto, il quale può essere utilizzato come attestazione della **variazione in diminuzione** dell'**imposta a debito**.

In sede di **dichiarazione annuale Iva**:

- **l'Iva a debito** va indicata nel quadro VE in corrispondenza del rigo **"Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-)"**;
- **l'imponibile** risultante dalla fattura emessa deve essere indicato nel quadro VE tra le

Operazioni imponibili.



The banner features the Euroconference logo with the word "EVOLUTION" above it, set against a background of a network of lines and dots. Below the logo, the text "richiedi la prova gratuita per 15 giorni >" is displayed.

Ogni giorno ti diamo le risposte che cerchi,
calde come il tuo primo caffè.

Aggiornamenti, approfondimenti e operatività,
in un unico portale realizzato da professionisti per i professionisti.

Delegato di voto, gestione / Prosp.