

CONTABILITÀ

Contabilizzazione delle fatture ricevute da prestatori esteri

di Viviana Grippo

L'[articolo 25 D.P.R. 600/1973](#) specifica che sui compensi e le altre somme **corrisposte a soggetti non residenti** da parte di **sostituti d'imposta** deve essere operata una **ritenuta a titolo d'imposta** nella misura del **30%**.

Il **sostituto** che si trova a dover gestire i **compensi** verso tali soggetti dovrà quindi:

- operare una **ritenuta a titolo d'imposta pari al 30%** del compenso stesso,
- **versare tale ritenuta entro il giorno 16 del mese successivo**,
- compilare la **Certificazione Unica**.

Tali adempimenti **non** sono invece richiesti nei casi in cui:

- la **prestazione** sia **svolta interamente all'estero**,
- i **compensi** siano corrisposti a **stabili organizzazioni in Italia** di **soggetti non residenti** ai quali si applica a titolo di acconto la **ritenuta** nella misura del 20%, nonché nel caso di prestazioni di **lavoro autonomo occasionale** di importo inferiore a 25,82 euro corrisposti da enti pubblici e enti privati non commerciali.

Dal **punto di vista contabile** la rilevazione della fattura avverrà come segue e si dovrà tener conto del fatto che in talune fattispecie la stessa andrà **integrata** i fini dell'**imposta sul valore aggiunto**.

Di seguito si ipotizza un **compenso del valore pari a euro 5.000**.

Diversi	A	Diversi		6.100,00
Consulenze professionali (ce)			5.000,00	
Iva ns credito (sp)			1.100,00	
	A	Iva ns debito (sp)	1.100,00	
	A	Fornitore X (sp)	5.000,00	
Fornitore X (sp)	A	Diversi		5.000,00
	a	Banca c/c (sp)	3.500,00	
	a	Erario c/ritenute da versare (sp)	1.500,00	
Erario c/ritenute da versare (sp)	a	Banca c/c (sp)		1.500,00

Occorre ricordare che la **ritenuta** può essere **omessa** qualora trovi applicazione **apposita convenzione contro le doppie imposizioni** e questa preveda che le imprese e i professionisti possano essere **tassati in Italia** solamente in presenza di una **stabile organizzazione**, fattispecie non realizzata nel caso di **servizi occasionali svolti nel nostro Paese**.

Oltre agli adempimenti sopra indicati occorrerà anche prevedere la **compilazione del modello 770**.



Master di specializzazione

FISCALITÀ INTERNAZIONALE: CASI OPERATIVI E NOVITÀ

[Scopri le sedi in programmazione >](#)