Pirola Pennuto Zei & Associati
studio di consulenza tributaria e legale

CONFINDUSTRIA PIACENZA

WEBINAR
14 dicembre 2020

BREXIT:
CONOSCERE PER ARRIVARE PREPARATI

TEMATICHE IVA e IIDD

Dott. Stefano Cesati

Pirola Pennuto Zei & Associati

Regime transitorio: note Commissione Europea 9 dicembre 2020

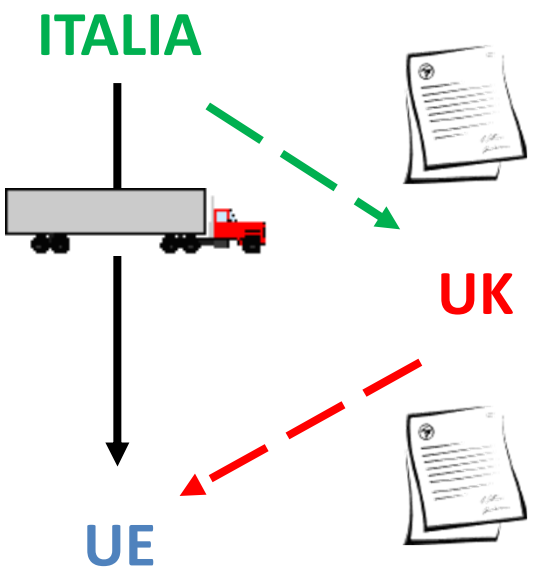
- **Regime speciale per gli scambi con Irlanda del Nord (NI)**
  - **Cessioni di beni:** Irlanda del Nord è assimilato a un Paese della Unione Europea (Vat number XI……)
  - **Prestazioni di servizi:** Irlanda del Nord è considerato un Paese terzo

- **Rimborsi IVA:** termine del 31 marzo 2021 per presentare la domanda di rimborso dell'Iva pagata durante il periodo transitorio;

- **Regime transitorio art. 51 Withdrawal Agreement:**
  - Le operazioni a cavallo del transition period mantengono la originaria qualificazione; per i beni fisicamente entrati nella UE dopo il transition period obbligo di presentazione in dogana.
  - Le regole intracomunitarie continueranno ad applicarsi per 5 anni in relazioni a transazioni avvenute prima della fine del transition period

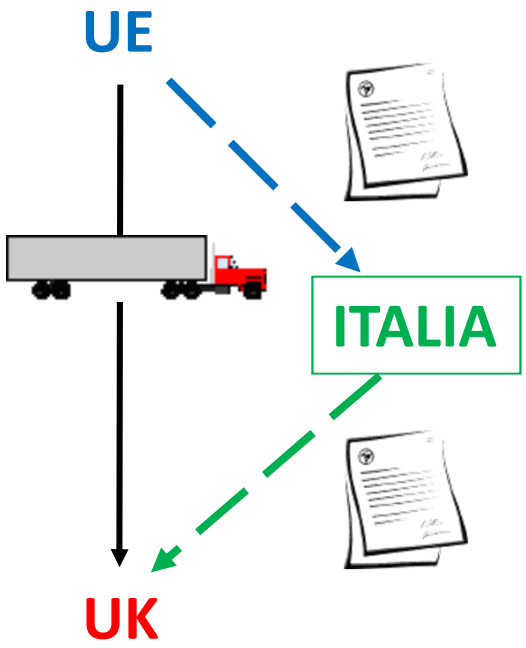
TEMATICHE IVA

- **Inapplicabilità** delle operazioni triangolari comunitarie;



- ITA cede a UK (non comprende Irlanda del Nord), ma consegna, su incarico di questi al cliente finale nella UE;
- UK deve adempiere agli obblighi IVA nominando un rappresentante fiscale in uno dei due stati comunitari;
- In assenza di nomina, l'operazione non è una operazione intracomunitaria, né un'esportazione; si tratta di una cessione interna da fatturare con IVA.

TEMATICHE IVA



ITALIA:

- ❑ Effettua un acquisto e una cessione fuori campo IVA ex art. 7-bis;
- ❑ Registra la fattura emessa da UE solo in contabilità generale;
- ❑ Emette una fattura senza IVA per la cessione a UK;
- ❑ Non compila i Modd. Intra in quanto non effettua né un acquisto né una cessione intracomunitaria.

UK non comprende l'Irlanda del Nord

<u>Da verificare adempimenti relativi all'esportazione effettuata da UE</u>

Altre TEMATICHE IVA (principali)

- **Obbligo** di nomina del Rappresentante Fiscale per i soggetti UK anche se ora hanno identificazione diretta;
- **Rimborsi** IVA secondo le regole dei soggetti extra-UE per i quali non è in vigore un Accordo specifico (38 q. 633/72) salvo eccezione Irlanda Nord;
- **Inapplicabilità** della semplificazione prevista per i contratti di call-off stock e del regime delle vendite a distanza, salvo eccezione Irlanda Nord;
- **Esclusione** dalla partecipazione al regime IVA di gruppo;
- **Emissione** autofattura per le prestazioni di servizi ricevute vs integrazione;
- **Modifica** della dicitura in fattura da «operazione soggetta a rev. charge» a «operazione non soggetta».

TEMATICHE IIDD nei rapporti internazionali

- **Inapplicabilità** Direttiva madre-figlia;
- **Inapplicabilità** Direttiva interessi-canoni;
- **Applicabilità** Convenzioni bilaterali.

Grazie dell'attenzione

Dott. Stefano Cesati

02 66995462 – stefano.cesati@studiopirola.com