

Circolare informativa n. 16 del 27 Ottobre 2010

ACQUISTO TRAMITE INTERNET DI SOFTWARE DALL'ESTERO

Nella pratica operativa accade di acquistare software dall'estero. In primo luogo è necessario distinguere tra acquisto di software standardizzato o di software personalizzato. In secondo luogo è necessario distinguere le modalità di acquisto del software (acquisto materiale del software o tramite commercio elettronico). Ciò premesso, esaminiamo i riflessi dell'operazione ai fini IVA, presentando anche un esempio di fattura.

DEFINIZIONI

- **SOFTWARE STANDARDIZZATO:** Prodotto in serie, destinato ad una generalità di utenti (es.: sistema operativo, programmi di videoscrittura, ecc.).
- **SOFTWARE PERSONALIZZATO:** Creato appositamente in base a particolari esigenze del cliente.

MODALITA' DI ACQUISTO

- **ACQUISTO DEL SOFTWARE SU SUPPORTO FISICO:** Il software è acquistato tramite un supporto fisico che lo contiene (cd-rom, floppy, dvd, ecc.); nel caso sia acquistato da un paese extracomunitario, il supporto deve essere dichiarato all'Ufficio Doganale.
- **COMMERCIO ELETTRONICO DIRETTO:** Modalità che consente alle parti di concludere on-line la transazione, con esecuzione del pagamento in rete e l'acquisizione del prodotto in forma di file digitale con scarico telematico.

TRATTAMENTO IVA

1. SOFTWARE STANDARDIZZATO

- Se la modalità di acquisto è il **Commercio Elettronico Diretto** il luogo di tassazione è l'Italia in base all'art. 7-ter D.P.R. 633/72, si tratta di una prestazione di servizi per la quale deve essere emessa, al momento del pagamento, un'autofattura ai sensi dell'art. 17 e deve essere compilato il modello Intra-quater (solo se il fornitore è comunitario).
- Se la modalità di acquisto è su **Supporto Fisico** e si tratta di un **acquisto Intracomunitario** di beni il luogo di tassazione è l'Italia in base all'art. 38 D.L. 331/1993, si tratta di un acquisto Intracomunitario per cui la fattura deve essere integrata e registrata nei registri iva acquisti e vendite al momento di consegna o spedizione della merce e deve essere compilato il modello Intrastat.
- Se la modalità di acquisto è su **Supporto Fisico** e si tratta di un'**importazione** di beni il luogo di tassazione è l'Italia in base all'art. 69 D.P.R. 633/72, si tratta di un acquisto extraUE per cui vi è l'assolvimento dell'iva in dogana sull'intero valore.

2. SOFTWARE PERSONALIZZATO

- Se la modalità di acquisto è il **Commercio Elettronico Diretto** il luogo di tassazione è l'Italia in base all'art. 7-ter D.P.R. 633/72, si tratta di una prestazione di servizi per la quale deve essere emessa, al momento del pagamento, un'autofattura ai sensi dell'art. 17 e deve essere compilato il modello Intra-quater (solo se il fornitore è comunitario).
- Se la modalità di acquisto è su **Supporto Fisico** e si tratta di un **acquisto Intracomunitario** di beni il luogo di tassazione è l'Italia in base all'art. 7-ter D.P.R. 633/72, si tratta di una prestazione di servizi per la quale deve essere emessa, al momento del pagamento, un'autofattura ai sensi dell'art. 17 e deve essere compilato il modello Intra-quater (solo se il fornitore è comunitario).
- Se la modalità di acquisto è su **Supporto Fisico** e si tratta di un'**importazione** di beni il luogo di tassazione è l'Italia, in base all'art. 7-ter D.P.R. 633/72, per il **valore del supporto** l'iva viene assolta in dogana in base all'art. 69 D.P.R. 633/72, per il **software** si tratta di una prestazione di servizi per la quale viene emessa, al momento del pagamento, un'autofattura in base all'art. 17.

ESEMPIO: Una società italiana ha scaricato un software via internet da un sito irlandese (commercio elettronico diretto) ed ha ricevuto una fattura dall'Irlanda, senza applicazione dell'iva.

- Si tratta di un'acquisto di un bene virtuale e non materiale effettuato scaricando direttamente il software da internet, per cui tale operazione costituisce sempre una **prestazione di servizi**.
- Il servizio è prestato tramite mezzi elettronici ossia attraverso internet o una rete elettronica per cui la natura rende la prestazione automatizzata e, in assenza di tecnologia dell'informazione, impossibile da garantire. In particolare costituisce servizio elettronico "la fornitura di prodotti digitali in genere, compresi software, loro modifiche e aggiornamenti".
- Quando l'acquisto avviene da un fornitore estero (comunitario o extra-comunitario) è necessario fare riferimento alle disposizioni contenute nell'art. 7-ter del D.P.R. 26.10.1972 n. 633, per determinare il luogo d'imposizione delle prestazioni, in questo caso l'operazione si considera effettuata in Italia e come tale soggetta ad iva;
- La società italiana dovrà adempiere agli obblighi iva emettendo un'**autofattura ai sensi dell'art. 17 c.3 D.P.R. 26.10.1972 n. 633**; è ammessa l'integrazione della fattura del fornitore, se comunitario;
- L'autofattura dovrà essere emessa all'atto del pagamento del corrispettivo e **registrata sia nel registro delle fatture emesse sia nel registro degli acquisti** (Salvo che ricorrano condizioni soggettive di pro-rata di in detraibilità, l'effetto di tale operazione sarà neutro ai fini della liquidazione iva).
- Dal 01.01.2010 è previsto che in caso di acquisti di servizi da **fornitori comunitari** è obbligatoria la compilazione del modello Intrastat, e precisamente dell'intercalare quater (Ciò che rileva è il rapporto contrattuale posto in essere con il soggetto che realizza la prestazione di fornitura del software (il venditore) a prescindere da dove è stabilito il produttore del programma). Se invece il **fornitore è extracomunitario** con partita iva italiana il modello Intrastat non deve essere compilato.
- L'omessa emissione e registrazione dell'autofattura è punita ai sensi dell'art. 6 cc. 1 e 4 D.Lgs. 471/1997 con l'applicazione di una sanzione compresa **tra il 100% e il 200%** dell'imposta applicata sull'imponibile non correttamente documentato o registrato, con un **minimo di euro 516,00**.

FATTURA OPERATORE IRLANDESE

Emittente – Leopard William Wall Strett, 135 Dublin IE 8X86543A

Cliente – Alfa S.n.c. Via Principe, 15 Asola (MN) C.F. e P.iva 00153450202

Fattura n. 300 del 25/04/2010

Acquisto software antivirus Gamma per Euro 517,00

AUTOFATTURA ACQUIRENTE ITALIANO

Emittente - Alfa S.n.c. Via Principe, 15 Asola (MN) C.F., P.iva e Registro Imprese 00153450202
CCIAA MI47856

Cliente - Alfa S.n.c. Via Principe, 15 Asola (MN) C.F., P.iva e Registro Imprese 00153450202
CCIAA MI47856

Autofattura n. 103 del 25/04/2010

Autofattura emessa ai sensi dell'art. 17, c.3 D.P.R. 633/1972 per l'acquisto di software antivirus Gamma dal Sig. Leopard William, residente in Irlanda, come da fattura n. 300 del 25/04/2010 dallo stesso emessa. Imponibile Euro 517,00 + Iva Euro 103,40 = Totale Euro 620,40

Prot. registro iva acquisti

Prot. registro iva vendite

SCRITTURE CONTABILI DEL CESSIONARIO ITALIANO in data 25/04/2010

| | | |
|------------------|--------|--------|
| SOFTWARE a BANCA | 517,00 | 517,00 |
|------------------|--------|--------|

| | | |
|-----------------------|---------------------|--------|
| AUTOFATTURA CLIENTE a | 620,40 | |
| | AUTOFATTURA CLIENTE | 517,00 |
| | IVA C/VENDITE | 103,40 |

| | | |
|-----------------------|-----------------------|--------|
| AUTOFATTURA FORNITORE | 517,00 | |
| IVA C/ACQUISTI a | 103,40 | |
| | AUTOFATTURA FORNITORE | 620,40 |

| | | |
|---|--------|--------|
| AUTOFATTURA FORNITORE a AUTOFATTURA CLIENTE | 103,40 | 103,40 |
|---|--------|--------|

Dal 01/07/2010 è previsto l'ulteriore obbligo di effettuare una comunicazione all'Agenzia delle Entrate (come già evidenziato nella nostra circolare n. 15 del 26/10/2010) qualora l'operazione sia posta in essere con i seguenti Paesi:

| <u>EUROPA</u> | <u>ASIA</u> | <u>AFRICA</u> |
|-----------------------------|---------------------|----------------------|
| Svizzera | Libano | Liberia |
| Liechtenstein | Bahrein | Gibuti |
| Lussemburgo | Emirati Arabi Uniti | Kenia |
| San Marino | Oman | Angola |
| Monaco | Maldive | Mauritius |
| Andorra | Hong Kong | Seychelles |
| Gibilterra | Macao | Sant'Elena |
| Isola di Man | Taiwan | |
| Jersey (Isole del Canale) | Malaysia | |
| Guernsey (Isole del Canale) | Brunei | |
| Alderney (Isole del Canale) | Singapore | |
| Herm (Isole del Canale) | Filippine | |
| Sark (Isole del Canale) | | |

AMERICHE

Anguilla
Antigua
Antille Olandesi
Aruba
Bahamas
Barbados
Barbuda
Bermuda
Dominica
Isole Cayman
Isole Turks e Caicos
Isole Vergini britanniche
Isole Vergini statunitensi

Grenada
Montserrat
Saint Kitts e Nevis
Saint Lucia
Saint Vincent e Grenadine
Portorico
Giamaica
Guatemala
Belize
Costarica
Panama
Ecuador
Uruguay

OCEANIA

Isole Cook
Isole Marshall
Kiribati
Nauru
Niue
Nuova Caledonia
Polinesia francese
Salomone
Samoa
Tonga
Tuvalu
Vanuatu

Considerata la particolare complessità della materia Vi consigliamo di porre particolare attenzione nell'effettuare questa tipologia di acquisti e nel caso, di farci avere, non appena in Vs. possesso, una copia del documento di acquisto per espletare i dovuti adempimenti nei termini previsti dalla legge.