

**SC GESTIONE ACQUISTI****DOMANDA N. 3**

Con la presente chiediamo se viene accettata la fatturazione intracomunitaria non elettronica per la fornitura di beni materiali e prodotti digitali (licenze) in accordo alle seguenti disposizioni: le fatture riferite ad ordini per acquisto di beni materiali sono fatture intracomunitarie e quindi non inviate tramite fatturazione elettronica. Infatti, gli ordini vengono inseriti spediti e fatturati dalla nostra casa madre ad Amburgo Germania in accordo alle seguenti disposizioni. Si noti il cambio della nostra forma giuridica dal 1° aprile 2022: dal punto di vista dell'IVA, tale modifica influisce sulle nostre consegne a voi. Se disponiamo già del vostro numero di identificazione IVA valido, dal 1° aprile 2022 le consegne verranno gestite come intra-comunitarie, vale a dire che saranno esenti dall'imponibile IVA in conformità alla sezione 138 della Direttiva sull'IVA UE. La legislazione vigente richiede che voi, in qualità di nostri clienti, presentiate all'ente fiscale competente la dichiarazione di un'acquisizione intra-comunitaria delle merci acquistate. In caso contrario, dal 1° aprile 2022 le consegne effettuate saranno soggette all'imponibile IVA applicato in Germania pari al 19%. Se è disponibile, forniteci il vostro numero di identificazione IVA valido: in questo modo, in futuro potremo gestire le vostre consegne come intra-comunitarie in conformità alla sezione 138 della Direttiva sull'IVA UE. A causa delle normative IVA tedesche e locali, siamo obbligati a emettere fatture separate per il contratto di servizio e per la consegna della merce. Si prega di notare che per gli ordini che comprendono sia beni materiali che prodotti digitali, verranno generate due fatture distinte. Ciò è reso necessario dalle variazioni nelle normative sulla VAT che regolano la consegna di beni e servizi. È importante notare che questa distinzione procedurale non influisce sul costo netto complessivo o sulle condizioni della transazione. Solamente le fatture di servizi di assistenza tecnica (manutenzioni e riparazioni di strumenti per esempio) vengono emesse dalla branch italiana tramite fatturazione elettronica sul sistema di interscambio, trattandosi appunto di un servizio gestito a livello locale. Si prega di notare che, a causa della nostra struttura aziendale nella regione EMEA e per conformarci alle normative IVA dell'UE, è necessario distinguere tra due tipi di forniture: (a) la consegna dei nostri prodotti (differenziati per tipologia di prodotto) e (b) la fornitura dei nostri servizi. 1. Fornitura di prodotti: In conformità con le normative IVA del vostro Paese, la nostra filiale locale non è direttamente coinvolta nella consegna dei nostri prodotti di microscopia (software compresi), che vengono spediti direttamente a voi dal nostro magazzino di Amburgo. Di conseguenza, la fornitura dei prodotti non è imponibile nel vostro Paese e deve essere riportata come consegna intracomunitaria esente ai fini IVA sotto il nostro numero di partita IVA tedesca nella nostra dichiarazione IVA in Germania (a condizione che sia disponibile il vostro numero IVA intracomunitario valido). Se non viene fornito un numero di partita IVA valido, siamo legalmente obbligati ad applicare il 19% di IVA tedesca sulle nostre fatture. 2. Fornitura di servizi: In conformità con le normative IVA del vostro Paese, la nostra filiale locale è coinvolta nei servizi come riparazioni, manutenzione, contratti di servizio, noleggio. Pertanto, la fornitura di servizi è imponibile nel vostro Paese e deve essere riportata come fornitura locale di servizi sotto il nostro numero di partita IVA locale nella nostra



SC GESTIONE ACQUISTI

dichiarazione IVA locale. Fornitura combinata di prodotti e servizi: Si prega di notare che i servizi di installazione/formazione inclusi nei nostri prodotti sono generalmente considerati servizi indipendenti. Tuttavia, quando sono associati alla vendita dei prodotti, questi servizi sono considerati accessori alla consegna del prodotto e devono essere trattati, dal punto di vista fiscale, allo stesso modo della fornitura del prodotto (Sezione 1, Fornitura di prodotti).

RISPOSTA N. 3

In merito alla presente richiesta di chiarimento, si comunica la possibilità di accettare e registrare fatture intracomunitarie non elettroniche.

Si precisa, tuttavia, l'obbligo di trasmissione del documento in formato PDF per la successiva registrazione a sistema.