

CONTABILITÀ

Scritture contabili del rimborso dell'IVA assolta presso uno Stato UE

di Viviana Grippo

Il prossimo **30 settembre** scade il termine entro il quale, con riferimento all'anno precedente, è possibile presentare in via telematica all'Agenzia delle entrate (l'Ufficio competente a gestire il rimborso è il Centro Operativo di Pescara) l'istanza per il **rimborso dell'IVA assolta** in altro **Stato membro**.

L'istanza va presentata **distintamente** per ogni periodo di imposta. L'Agenzia ricevuta l'istanza provvederà ad **inoltrarla**, entro 15 giorni, allo Stato membro al quale richiedere il rimborso; sarà tale Stato, secondo la propria disciplina vigente, a provvedere all'esecuzione del **pagamento**.

Ambito soggettivo

Possono chiedere il rimborso i **soggetti passivi** stabiliti nel territorio dello Stato che abbiano **versato** l'imposta in altro Stato per beni e servizi ivi acquistati o importati. Non possono accedere al rimborso i soggetti che non svolgono attività di impresa, arti o professioni ovvero abbiano effettuato solo operazioni **esenti**, o si siano avvalsi del regime dei minimi oppure del regime speciale per i produttori agricoli.

In presenza di cause ostative l'Ufficio delle entrate non inoltrerà l'istanza al competente Ufficio dello Stato estero emettendo, invece, un **provvedimento di rifiuto** motivato, avverso il quale è ammesso **ricorso**.

Ambito oggettivo

Rientrano tra le operazioni che danno diritto al rimborso **l'acquisto e l'importazione** di beni e servizi eseguite nello Stato membro ed in generale:

- le prestazioni di servizi su beni **immobili** che si trovano nello Stato membro;
- le prestazioni di **ristorazione** e *catering* svolte nello Stato membro;
- le prestazioni di servizi per l'accesso a **fiere** e manifestazioni culturali;
- i servizi di noleggio di **mezzi di trasporto**;
- il **trasporto** di persone nello Stato membro.

Rimborso da parte di Stato estero

Lo Stato membro che riceve la richiesta di rimborso può richiedere al contribuente **maggiori informazioni**, ma deve in ogni caso notificare al richiedente la propria decisione di eseguire o meno il rimborso **entro 4 mesi** dalla ricezione dell'istanza da parte dell'Agenzia delle entrate; una volta approvata la richiesta di rimborso lo stesso deve essere eseguito **entro 10 giorni** da tale data.

Scritture contabili

Il contribuente dovrà rilevare in contabilità l'**acquisto** del bene o del servizio usufruito nello Stato membro, registrando, come di usuale, il debito verso il fornitore ed il costo, ma sostituendo all'Erario un credito verso lo Stato UE:

Diversi	a	Debiti vs Fornitori esteri	12.000
Costi per allestimento fiere			10.000
Credito verso Stato estero			<u>2.000</u>

Successivamente dovrà eseguire il **pagamento** del debito verso il fornitore versando in tale circostanza anche l'IVA estera:

Debiti vs Fornitori esteri	a	Banca c/c	12.000
----------------------------	---	-----------	--------

Al **ricevimento del rimborso** da parte dello Stato estero si provvederà a stornare il credito:

Banca c/c	a	Credito verso Stato estero	2.000
-----------	---	----------------------------	-------

