



GUIDA ALLE SCRITTURE CONTABILI

Contabilizzazione delle fatture ricevute da prestatori esteri

di Viviana Grippo

Convegno di aggiornamento

Novità del periodo estivo per imprese e persone fisiche

[Scopri di più](#)

L'[art. 25, D.P.R. n. 600/1973](#), specifica che i **compensi e le altre somme sono 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 sono dovuti a **eccezione** dei 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%**, 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 5.000 euro**.

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, al caso in esame, **apposita convenzione contro le doppie imposizioni**, se questa prevede 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**.

Il **quadro SY, sezione IV**, deve essere compilato nel caso in cui siano stati **corrisposti compensi a soggetti privi del codice fiscale italiano**, per i quali non è prevista la trasmissione della Certificazione Unica. Per ciascun percepiente sarà necessario riportare:

- i **dati anagrafici**;
- la **residenza estera**;
- i **dati fiscali**.

facendo riferimento, per la compilazione alle **istruzioni presenti nella Certificazione Unica del 2025**



Codice fiscale

Mod. N.

Sezione IV		Cognome o denominazione		Nome		Sesso (borrare la relativa casella)		Data di nascita	
Riservata al perciplate estero privo di codice fiscale		1		2		3 M 4 F		4 giorno 5 mese 6 anno	
		Codice di identificazione fiscale estero		Località di residenza estera					
		5		6					
SY16		Via e numero civico						Codice Stato estero	
		7						8	
Causale		Ammontare lordo corrisposto		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale		Altre somme non soggette a ritenuta		Imponibile	
9		10		11		12		13	
Ritenute a titolo d'imposta		Ritenute sospese							
14		15							

Le **somma delle ritenute** indicate nel campo 14, righi SY16 vanno riportate **nel Quadro SS**:



	SS1	CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni)		
QUADRO SF	SS2	Ritenute 1	Ritenute sospese 2	
QUADRO SG	SS3	Ritenute a titolo d'acconto 1	Ritenute a titolo d'imposta 2	Imposte sostitutive 3
QUADRO SH	SS4	Ritenute 1	Ritenute 2	Ritenute 3
		Prelievi 6	Ritenute 7	Ritenute 8
QUADRO SI	SS5	Ritenute utili 1		
QUADRO SK	SS6	Ritenute 1	Imposte sostitutive 2	
QUADRO SL	SS7	Ritenute 1	Ritenute 2	
QUADRO SM	SS8	Ritenute 1		
QUADRO SP	SS9	Ritenute prospetto A 1		
QUADRO SY	SS10	Ritenute 1	Ritenute 2	