

**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 percipiente 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**

Riservata  
al percipiente  
estero privo  
di codice fiscale

|   |                                   |   |  |   |  |                                       |  |
|---|-----------------------------------|---|--|---|--|---------------------------------------|--|
| Cognome o denominazione<br>1                  |                                   | Nome<br>2   |  | Sesso<br>(barrare la relativa casella)<br>M <input type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/> |  | Data di nascita<br>4 giorno mese anno |  |
| Codice di identificazione fiscale estero<br>5 |                                   | Località di residenza estera<br>6                               |  |   |  |                                       |  |
| Via e numero civico<br>7                      |                                   |   |  |   |  | Codice Stato estero<br>8              |  |
| Causale<br>9                                  | Ammontare lordo corrisposto<br>10 | Somme non soggette a ritenuta<br>per regime convenzionale<br>11 |  | Altre somme<br>non soggette a ritenuta<br>12  |  | Imponibile<br>13                      |  |
| Ritenute a titolo d'imposta<br>14             |                                   | Ritenute sospese<br>15  |  |   |  |                                       |  |

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



|           |      |   |                                  |                          |                        |               |  |
|-----------|------|---|----------------------------------|--------------------------|------------------------|---------------|--|
|           | SS1  | CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA<br>(da compilare solo in caso di operazioni straordinarie e successioni) |                                  |                          |                        | 1             |  |
| QUADRO SF |      |   |                                  |                          |                        |               |  |
|           | SS2  | Ritenute<br>1   | Ritenute sospese<br>2            |                          |                        |               |  |
| QUADRO SG | SS3  | Ritenute a titolo d'acconto<br>1  | Ritenute a titolo d'imposta<br>2 | Imposte sostitutive<br>3 | Imposta applicata<br>4 |               |  |
| QUADRO SH |      | Ritenute<br>1   | Ritenute<br>2                    | Ritenute<br>3            | Ritenute<br>4          | Ritenute<br>5 |  |
|           | SS4  | Prelievi<br>6   | Ritenute<br>7                    | Ritenute<br>8            |                        |               |  |
| QUADRO SI | SS5  | Ritenute utili<br>1   |                                  |                          |                        |               |  |
| QUADRO SK | SS6  | Ritenute<br>1   | Imposte sostitutive<br>2         |                          |                        |               |  |
| QUADRO SL | SS7  | Ritenute<br>1   | Ritenute<br>2                    |                          |                        |               |  |
| QUADRO SM | SS8  | Ritenute<br>1   |                                  |                          |                        |               |  |
| QUADRO SP | SS9  | Ritenute prospetto A<br>1   |                                  |                          |                        |               |  |
| QUADRO SY | SS10 | Ritenute<br>1   | Ritenute<br>2                    |                          |                        |               |  |