

Spettabili Clienti

Loro sedi

Circolare n. 13 del 28 maggio 2018

TAX FREE SHOPPING

Definite le regole per la fattura elettronica

Ci stiamo via via avvicinando ormai al termine dell'entrata in vigore obbligatoria della fatturazione elettronica e l'Agenzia delle Entrate di concerto con quella delle Dogane stanno definendo in questi giorni le regole operative.

Con la determinazione n. 54088/RU e la nota n. 54505/RU del 22 maggio u.s., le Dogane hanno fornito le istruzioni per l'utilizzo del software Otello 2.0, che dovrà essere necessariamente e esclusivamente utilizzato per la trasmissione dei dati delle **fatture emesse in regime di "tax free shopping" dal prossimo 1° settembre 2018**, previo accreditamento (registrazione al sistema di interscambio).

La normativa IVA del regime in questione (articolo 38-quater, DPR 633/1972) prevede che le cessioni a soggetti privati, domiciliati o residenti fuori dall'Unione Europea, di beni per un importo complessivo (IVA inclusa), superiore a € 154,94, destinati all'uso personale o familiare, da trasportare nei bagagli personali fuori dal territorio italiano e doganale UE, possono essere effettuate senza pagamento dell'imposta (riguardo al tema oggetto della presente informativa e per gli ulteriori chiarimenti si rimanda al nostro approfondimento pubblicato sul sito dello Studio).

Con il provvedimento sopra citato sono state fissate le modalità con cui viene messa a disposizione dei cessionari (acquirenti) stranieri extra UE la documentazione per ottenere, al punto di uscita dal territorio nazionale, il codice di visto digitale che consente loro il rimborso dell'IVA. E' stata inoltre ridefinita la procedura per lo sgravio dell'IVA ex articolo 38-quater DPR 633/1972:

- il cedente emette fattura elettronica e trasmette a Otello 2.0 il messaggio con i dati della fattura per il *tax free shopping* al momento dell'emissione;
- contestualmente viene messo a disposizione del cessionario (acquirente straniero) il documento elettronico con il codice che certifica l'avvenuta acquisizione;
- la prova che le merci sono uscite dal territorio viene fornita dal cessionario non più tramite timbro apposto sul documento fiscale da parte della dogana, ma attraverso il codice di visto digitale generato da Otello 2.0 (apposto digitalmente nei punti di uscita dalla UE);
- nel caso in cui l'uscita del bene dal territorio UE avvenga tramite un altro Stato membro, la prova di uscita sarà fornita dalla dogana estera secondo le regole vigenti in tale Paese.

I dati di competenza dell'Agenzia delle Entrate trasmessi a Otello 2.0 sono automaticamente messi a disposizione in apposita area riservata per consentire, con un solo invio da parte del cedente, di assolvere anche gli adempimenti comunicativi di natura fiscale previsti dalla normativa vigente.

All'Agenzia delle Entrate sono trasmesse anche le informazioni di competenza sullo stato di apposizione del visto digitale sulle fatture per il *tax free shopping*.

Il software Otello, nella versione aggiornata, è disponibile e possono essere già utilizzati i servizi informatizzati: infatti è previsto un periodo transitorio fino a tutto il prossimo 31 agosto 2018, che consente

la gestione della fatturazione sia in modalità elettronica che cartacea usufruendo dei nuovi servizi telematici presso tutti i punti di uscita.

Riteniamo opportuno rimarcare ancora una volta che l'introduzione della fatturazione elettronica è un passo molto importante e da cui ormai non si può tornare indietro o decidere di rimanerne esclusi.

Lo Studio è pronto per offrire ai Clienti interessati un servizio integrato di utilizzo della piattaforma software online, che permette l'invio, la ricezione e la conservazione dei documenti, nonché il supporto per la gestione e tutti gli aspetti procedurali del nuovo obbligo.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.
Cordiali saluti.

STUDIO FUSETTI E ASSOCIATI