



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CAGLIARI
DIREZIONE FINANZIARIA
SETTORE FISCALE

ALLEGATO ALLA CIRCOLARE

NOVITA' IVA 2012 SUI SERVIZI GENERICI E SULL'ART.72 DPR 633/72

1. Individuazione momento impositivo delle prestazioni di servizi generici

Prestazione di Servizi	Momento impositivo o di effettuazione dell'operazione
Prestazioni generiche (art. 7-ter) ricevute da soggetto passivo non residente in Italia (operatore economico UE ed extra UE)	Momento di ultimazione del servizio o, se precedente, data di pagamento, (anche parziale), del corrispettivo
Prestazioni generiche (art. 7-ter) rese da soggetto passivo italiano a soggetto non residente in Italia (operatore economico UE ed extra UE)	Momento di ultimazione del servizio o, se precedente, data di pagamento, (anche parziale), del corrispettivo
Prestazioni generiche a carattere periodico o continuativo scambiate con soggetti passivi esteri	Data di maturazione dei corrispettivi o, se precedente, data di pagamento, (anche parziale), del corrispettivo
Prestazioni generiche continuative, di durata superiore ad un anno, effettuate (rese o ricevute) con soggetti passivi esteri (UE ed Extra-UE)	In assenza di pagamenti (anche parziali), il 31 dicembre di ciascun anno, fino ad ultimazione della prestazione

2. Obbligo di integrazione della fattura per le prestazioni di servizi generici (art. 7-ter DPR 633/72) rese da soggetti passivi UE

➤ **IN PRESENZA DELLA FATTURA INVIATA DAL FORNITORE UE**

Prestazione di Servizi	Adempimenti in <u>Ambito Commerciale</u>
Prestazioni generiche (art. 7-ter) <u>ricevute</u> da soggetto passivo UE	<ul style="list-style-type: none">• Integrazione della fattura ricevuta• Registrazione entro il mese di ricevimento del documento, sia nel registro fatture emesse che nel registro acquisti

Prestazione di Servizi	Adempimenti in <u>Ambito Istituzionale</u>
Prestazioni generiche (art. 7-ter) <u>ricevute</u> da soggetto passivo UE	<ul style="list-style-type: none">• Integrazione della fattura ricevuta• Registrazione entro il mese successivo a quello di ricevimento del documento nel registro degli acquisti di servizi intracomunitari

➤ IN **ASSENZA** DELLA FATTURA (NON TRASMESSA DAL FORNITORE UE)

Prestazione di Servizi	Adempimenti in <u>Ambito Commerciale</u>
Prestazioni generiche (art. 7-ter) <u>ricevute</u> da soggetto passivo UE	<ol style="list-style-type: none"> 1. Emissione di autofattura entro il mese successivo (<i>alternativamente</i>): <ol style="list-style-type: none"> a) all'ultimazione della prestazione b) alla data di maturazione dei corrispettivi (sole se la prestazione è di carattere periodico e continuativo) c) alla data del pagamento del corrispettivo e limitatamente all'importo pagato (solo se il pagamento è antecedente l'ultimazione della prestazione o la data di maturazione dei corrispettivi) 2. Registrazione dell'autofattura entro il mese successivo a quello di emissione, sia nel registro fatture emesse che nel registro acquisti

Prestazione di Servizi	Adempimenti in <u>Ambito Istituzionale</u>
Prestazioni generiche (art. 7-ter) <u>ricevute</u> da soggetto passivo UE	<ol style="list-style-type: none"> 1. Emissione di autofattura entro il mese successivo (<i>alternativamente</i>): <ol style="list-style-type: none"> a) all'ultimazione della prestazione b) alla data di maturazione dei corrispettivi (sole se la prestazione è di carattere periodico e continuativo) c) alla data del pagamento del corrispettivo e limitatamente all'importo pagato (solo se il pagamento è antecedente l'ultimazione della prestazione o la data di maturazione dei corrispettivi) 2. Registrazione dell'autofattura, entro il mese di emissione, nel registro acquisti di servizi intracomunitari

3. Emissione obbligatoria autofattura (art. 17, comma 2) per :

- prestazioni di servizi generiche (art.7-ter) rese da soggetti Extra-UE
- prestazioni di servizi specifiche (artt. 7- quater e 7-quinquies) rese da soggetti passivi UE ed Extra UE

Prestazione di Servizi	Adempimenti in <u>Ambito Commerciale</u>
<ul style="list-style-type: none">- Prestazioni generiche (art. 7-ter) ricevute da soggetto passivo Extra UE- <u>Prestazioni in deroga</u> (artt. 7-quater e 7-quinquies) ricevute da soggetto passivo UE o Extra UE e <u>territorialmente rilevanti in Italia</u>	<ol style="list-style-type: none">1. Emissione di autofattura entro il mese in cui risulta (<i>alternativamente</i>):<ol style="list-style-type: none">a) pervenuta la fattura o il documento equivalente emesso dal cedente/fornitore Extra UE;b) il pagamento del corrispettivo della prestazione (solo se precedente alla ricezione della fattura)2. Registrazione dell'autofattura entro il mese di emissione, sia nel registro fatture emesse che nel registro acquisti

Prestazione di Servizi	Adempimenti in <u>Ambito Istituzionale</u>
<ul style="list-style-type: none">- Prestazioni generiche (art. 7-ter) ricevute da soggetto passivo Extra UE- <u>Prestazioni in deroga</u> (artt. 7-quater e 7-quinquies) ricevute da soggetto passivo UE o Extra UE e <u>territorialmente rilevanti in Italia</u>	<ol style="list-style-type: none">1. Emissione di autofattura entro il mese in cui risulta (<i>alternativamente</i>):<ol style="list-style-type: none">a) pervenuta la fattura o il documento equivalente emesso dal cedente/fornitore Extra UE;b) il pagamento del corrispettivo della prestazione (solo se precedente alla ricezione della fattura)2. Registrazione dell'autofattura, entro il mese di emissione, nel registro acquisti di servizi intracomunitari