



DL 17 marzo 2020, n. 18 (c.d. Decreto Cura Italia) – Adempimenti IVA dei soggetti non residenti

Law Decree 17 March 2020, No. 18 (so called “Decreto Cura Italia”) – Italian VAT obligation of non-resident taxable persons

Come è noto, l’art. 62 del Decreto Legge 17 marzo 2020, n. 18 (il “**Decreto**”) ha sospeso una serie di termini relativi agli adempimenti fiscali di alcuni soggetti passivi.

Occorre segnalare che **la sospensione al 30 giugno 2020** dei termini per gli adempimenti fiscali (diversi dai versamenti) disposta dal citato art. 62 del Decreto Italia riguarda solo i soggetti aventi “sede legale, domicilio fiscale o sede operativa” nel territorio dello Stato. Pertanto, al momento, la proroga **non si estende ai soggetti passivi IVA non residenti** che si sono identificati direttamente in Italia ai sensi dell’art. 35-ter del d.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633 (che recepisce in Italia l’art. 214 della Direttiva 2006/112/CE) o hanno nominato un rappresentante fiscale nel territorio dello Stato ai sensi dell’art. 17 del medesimo decreto (che recepisce in Italia l’art. 204 della Direttiva 2006/112/CE).

Tale conclusione riguarda più precisamente i seguenti adempimenti IVA:

- la trasmissione telematica dei Modelli Intrastat relativi alle operazioni intracomunitarie (ad esempio, per gli operatori che trasmettono i modelli mensilmente, i modelli per le operazioni effettuate nel mese di febbraio, in scadenza al 25 marzo 2020 e nel mese di marzo, in scadenza al 26 aprile 2020);
- la trasmissione telematica della dichiarazione IVA per l’anno 2019 (Modello IVA 2020), in scadenza al 30 aprile 2020, e tutti gli adempimenti ad essa connessi (eventuali ravvedimenti, presentazione delle garanzie per le compensazioni effettuate nell’ambito dell’IVA di gruppo, richiesta del rimborso del credito IVA annuale);
- la trasmissione telematica di eventuali istanze per il rimborso o la compensazione trimestrale del credito IVA del primo trimestre 2020 (Modello TR), in scadenza al 30 aprile 2020; e
- la trasmissione telematica della comunicazione delle liquidazioni periodiche del primo trimestre 2020, in scadenza al 31 maggio 2020 (tale termine cade di domenica e dovrebbe ritenersi automaticamente differito al primo giorno lavorativo successivo, e cioè lunedì 1 giugno 2020).

In ogni caso, non è escluso che la norma in commento sia emendata in sede di conversione in legge.

Art. 62 of Law Decree 17 March 2020, No. 18 (the "**Decree**") extended certain deadlines, including VAT filing and communication deadlines for some entities. It is however noted that the extension of the deadlines for filings and communications (other than payments) to 30 June 2020 set out in the aforementioned Art. 62 of the Decree **concerns only taxable persons having "registered office, tax domicile or operational seat" in the Italian territory**. Therefore, under the current wording of the Decree, **the same extension does not apply to non-resident VAT taxable persons** that applied for direct identification for VAT purposes under Art. 35-ter of Presidential Decree 26 October 1972, No. 633 (implementing in Italy Art. 214 of Directive 2006/112/EC) or appointed a tax representative in the territory of the State pursuant to Art. 17 of the latter decree (implementing in Italy Art. 204 of Directive 2006/112/EC). This conclusion concerns more precisely the following VAT obligations:

- the electronic transmission of the Intrastat Models relating to intra-Community transactions (e.g. for taxable persons transmitting the models on a monthly basis, the models for the IC supplies carried out in February are due to be filed by 25 March 2020 and the models for the IC supplies carried out in March are due to be filed by 26 April 2020);
- the electronic transmission of the VAT return for the year 2019 (VAT 2020 Form), due by 30 April 2020, and all the related obligations (such as correction, filing of the guarantees for settlements under a VAT Grouping Settlement Scheme, application for refund of the annual VAT credit);
- the electronic transmission of any requests for reimbursement or quarterly settlement of the VAT credit for the first quarter of 2020 (Form TR), due by 30 April 2020; and
- the electronic transmission of the communication of the periodic settlements of the first quarter of 2020, due by 31 May 2020 (we point out that such deadline falls on Sunday so that it should be considered automatically postponed to the first working day following to the one in which the deadline expired, i.e. Monday 1 June 2020).

It should be noted that the provision in comment could be amended as a consequence of the Parliamentary procedure for conversion into law.

For further information: **Maisto e Associati**

Milan

Piazza F. Meda 5
20121
T: +39.02.776931

Rome

Piazza d'Aracoeli 1
00186
T: +39.06.45441410

London

2, Throgmorton Avenue
EC2N 2DG
T: +44.207.3740299

This newsletter is intended to provide a first point of reference for current developments in Italian law. It should not be relied on as a substitute for professional advice. If further information or advice is required please refer to your Maisto e Associati contact or info@maisto.it.

Copyright © 2020 Maisto e Associati

