ODCEC Brescia

STUDIO COBELLI
DOTTORI COMMERCIALISTI
mail: info@studiocobelli.com - www.studiocobelli.com

DOTTORI COMMERCIALISTI DI BRESCIA

TERRITORIALITA' IVA NELLE PRESTAZIONI DI SERVIZI

Il principio generale e speciale

Con il recepimento della Direttiva n. 2008/8/CE, c.d. *"Direttiva Servizi"*, grazie al D.Lgs. n. 18/2010, è stata modificata la **territorialità IVA delle prestazioni di servizi**.

Per individuare la territorialità IVA dei c.d. "**servizi generici**", va applicato il principio generale previsto dall'art. 7-ter, D.P.R. n. 633/72, cioè essi si considerano **effettuati in Italia** se:

- il committente è un **soggetto passivo IVA** stabilito in Italia (rapporti B2B);
- il committente è un "**privato**" e il prestatore è un soggetto IVA stabilito in Italia (rapporti B2C).

Tale principio generale è **derogato** da una serie di fattispecie particolari, disciplinate dagli artt. da 7-*quater* a 7-*septies* del D.P.R. n. 633/72.

Servizi generici

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
REGOLA GENERALE					
1**. - Servizi generici**	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	**SÌ'**	luogo di stabilimento del committente	art. 7-*ter*, comma 1
		IT - privato	**SÌ'**	luogo di stabilimento del prestatore	
		UE -extra UE - soggetto passivo	**NO** (1)	luogo di stabilimento del committente	
		UE -extra UE - privato	**SÌ'**	luogo di stabilimento del prestatore	
	UE -extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	**SÌ'** (2)	luogo di stabilimento del committente	
		IT - privato	**NO**	luogo di stabilimento del prestatore	
		UE -extra UE - soggetto passivo o privato	**NO**	luogo di stabilimento del prestatore o del committente	

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia; (1) IT deve emettere fattura "non soggetta ad IVA" e se il committente è soggetto passivo in altro Stato UE ha pure l'obbligo di presentare il modello INTRA 1-quater.
Rileva solo ai fini contabili la prestazione fuori campo IVA, se il committente è soggetto passivo in altro Stato extra-UE.
(2) IT deve assolvere l'IVA con il "*reverse charge*" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE.
Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Servizi relativi a beni immobili

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
DISPOSÌZIONI SPECIALI					
2. - **Servizi relativi a beni immobili**, comprese le perizie, le prestazioni di agenzia, la fornitura di alloggio nel settore alberghiero o in settori con funzioni analoghe, ivi inclusa quella di alloggi in campi di vacanza o in terreni attrezzati per il campeggio, la concessione di diritti di utilizzazione di beni immobili e le prestazioni inerenti alla preparazione, al coordinamento dell'esecuzione dei lavori immobiliari	IT- UE -extra UE soggetto passivo	IT - UE- extra UE soggetto passivo o privato	**SÌ'** (2)	immobile situato in Italia	art. 7-*quater*, comma 1, lett. a)
			NO	immobile situato in UE o extra-UE	

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia; (2) IT deve assolvere l'IVA con il "*reverse charge*" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE.
Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Trasporti di passeggeri

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
DISPOSÌZIONI SPECIALI					
3. Trasporto di passeggeri	IT - UE- extra UE soggetto passivo	IT -UE - extra UE soggetto passivo o privato	**SÌ'**	per la tratta italiana	art. 7-*quater*, comma 1, lett. b)
			NO	per la tratta fuori dal territorio italiano	

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;

Trasporti di beni

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
4. **Trasporto intracomunitario di beni**	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	**SÌ'**	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	art. 7-*sexies*, comma 1, lett. c)
		IT - privato	**NO** (1)		
		UE- extra UE - soggetto passivo o privato	**SÌ'**	in partenza dall'Italia	
			NO	in partenza da altro Stato UE	
	UE- extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	**SÌ'** (2)	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	
		UE- extra UE - soggetto passivo	**NO**		
		IT- UE -extra UE - privati	**SÌ'**	in partenza dall'Italia	
			NO	in partenza da altro Stato UE	
5. **Trasporto non intracomunitario di beni** (interni ed extra-comunitari)	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	**SÌ'**	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	art. 7-*sexies*, comma 1, lett. b)
		IT - privato	**NO** (1)		
		UE- extra UE - soggetti passivi e privati	**SÌ'**	distanza percorsa in Italia	
			NO	distanza percorsa all'estero	
	UE- extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	**SÌ'** (2)	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	
		UE- extra UE - soggetto passivo	**NO**		
		IT- UE -extra UE - privato	**SÌ'**	distanza percorsa in Italia	
			NO	distanza percorsa all'estero	

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;
(1) IT deve emettere fattura "non soggetta ad IVA" e se il committente è soggetto passivo in altro Stato UE ha pure l'obbligo di presentare il modello INTRA 1-quater. Rileva solo ai fini contabili la prestazione fuori campo IVA, se il committente è soggetto passivo in altro Stato extra-UE.
(2) IT deve assolvere l'IVA con il "*reverse charge*" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE. Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Attività accessorie al trasporto di beni

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
6. **Attività accessorie al trasporto intracomunitario di beni**	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	**SÌ'**	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	art. 7-*sexies*, comma 1, lett. d)
		UE- extra UE - soggetto passivo	**NO** (1)		
		IT- UE-extra UE - privato	**SÌ'**	se eseguite in Italia	
			NO	se eseguite in altro Stato UE o extra-UE di transito	
	UE- extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	**SÌ'** (2)	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	
		UE- extra UE - soggetto passivo	**NO**		
		IT- UE -extra UE - privato	**SÌ'**	se eseguite in Italia	
			NO	se eseguite in altro Stato UE o extra-UE di transito	
7. **Attività accessorie al trasporto non intracomunitario di beni**	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	**SÌ'**	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	art. 7-*sexies*, comma 1, lett. d)
		UE- extra UE - soggetto passivo	**NO** (1)		
		IT- UE-extra UE - privato	**SÌ'**	se eseguite in Italia	
			NO	se eseguite extra UE o in altro Stato UE di transito	
	UE- extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	**SÌ'** (2)	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	
		UE- extra UE - soggetto passivo	**NO**		
		IT- UE -extra UE -	**SÌ'**	se eseguite in Italia	
		privato	**NO**	se eseguite extra UE o in altro Stato UE di transito	

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;
(1) IT deve emettere fattura "non soggetta ad IVA" e se il committente è soggetto passivo in altro Stato UE ha pure l'obbligo di presentare il modello INTRA 1-quater. Rileva solo ai fini contabili la prestazione fuori campo IVA, se il committente è soggetto passivo in altro Stato extra-UE.
(2) IT deve assolvere l'IVA con il "*reverse charge*" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE. Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Intermediazioni

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
8. **Intermediazioni** ***(escluse quelle di cui alle tabelle successive)***	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	**SÌ'**	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	art. 7-*sexies*, comma 1, lett. a)
		UE- extra UE - soggetto passivo	**NO** (1)		
		IT- UE-extra UE - privato	**SÌ'**	rapporto sottostante nel territorio italiano	
			NO	rapporto sottostante in altro Stato UE o extra-UE	
	UE- extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	**SÌ'** (2)	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	
		UE- extra UE - soggetto passivo	**NO**		
		IT- UE -extra UE - privato	**SÌ'**	rapporto sottostante nel territorio italiano	
			NO	rapporto sottostante in altro Stato UE o extra-UE	

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;
(1) IT deve emettere fattura "non soggetta ad IVA" e se il committente è soggetto passivo in altro Stato UE ha pure l'obbligo di presentare il modello INTRA 1-quater. Rileva solo ai fini contabili la prestazione fuori campo IVA, se il committente è soggetto passivo in altro Stato extra-UE.
(2) IT deve assolvere l'IVA con il "*reverse charge*" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE. Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Prestazioni di servizi particolari

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
9. **Prestazioni di servizi particolari:** - cessione e concessione di diritti di autore, brevetti, diritti di licenza, marchi di fabbrica e di commercio e altri diritti analoghi; - prestazioni pubblicitarie; - operazioni bancarie, finanziarie e assicurative, comprese le operazioni di riassicurazione, ad eccezione delle locazione di casseforti; - messa a disposizione di personale; - prestazioni di servizi rese dagli intermediari che agiscono in nome e per conto altrui, quando intervengono nelle prestazioni di servizi di cui al presente elenco; - locazione di beni mobili materiali, ad eccezione di qualsiasi mezzo di trasporto; - la concessione dell'accesso ai sistemi di distribuzione di gas naturale e di energia elettrica, nonché del servizio di trasporto o trasmissione mediante gli stessi, e la fornitura di altri servizi direttamente collegati.	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	**SÌ**	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	art. 7-*septies*
		IT - privato	**SÌ'**	luogo di stabilimento del prestatore *(regola generale)*	
		UE-extra UE - soggetto passivo	**NO** (1)	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	
		UE privato	**SÌ'**	luogo di stabilimento del prestatore *(regola generale)*	
		extra-UE privato	**NO**	luogo di domicilio o abituale residenza del committente	
	UE-extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	**SÌ'**	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	
		IT - privato	**SÌ'**	luogo di stabilimento del prestatore *(regola generale)*	

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
		UE- extra UE - soggetto passivo	**NO** (1)	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	
		UE privato	**SÌ'**	luogo di stabilimento del prestatore *(regola generale)*	
		extra-UE privato	**NO**	luogo di domicilio o abituale residenza del committente	
9. Prestazioni di servizi particolari: - **prestazioni di consulenza e assistenza tecnica e legale** *(prestazioni fornite da consulenti, ingegneri, uffici di studio, avvocati, periti contabili ed altre prestazioni analoghe*), nonché elaborazioni e fornitura di dati e simili; - **obblighi di non esercitare interamente o parzialmente una attività professionale, o un diritto, di cui al presente elenco.**	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	**SÌ'**	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	art. 7-*septies*
		IT - privato	**SÌ'**	luogo di stabilimento del prestatore *(regola generale)*	
		UE- extra UE - soggetto passivo	**NO** (1)	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	
		UE privato	**SÌ'**	luogo di stabilimento del prestatore *(regola generale)*	
		extra-UE privato	**NO**	luogo di domicilio o abituale residenza del committente	
	UE- extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	**SÌ'**	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	
		IT - privato	**SÌ'**	luogo di stabilimento del prestatore *(regola generale)*	
		UE- extra UE - soggetto passivo	**NO** (1)	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	
		UE privato	**SÌ'**	luogo di stabilimento del prestatore *(regola generale)*	

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
		extra-UE privato	**NO**	luogo di domicilio o abituale residenza del committente	
10. **Prestazioni di servizi relativi ad attività culturali, artistiche, sportive, scientifiche, educative, ricreative** e simili, ivi comprese fiere ed esposizioni (accesso e prestazioni accessorie)	ITA-UE- extra UE - soggetto passivo	IT-UE- extra UE - soggetto passivo o privato	**SÌ'**	prestazione svolta in Italia	art. 7-*quinquies*
			NO	prestazione svolta fuori dal territorio italiano	
10-*bis*. **Prestazioni di servizi relativi ad attività culturali, artistiche, sportive, scientifiche, educative, ricreative** e simili, ivi comprese fiere ed esposizioni (organizzazione e attività connesse)	ITA-UE- extra UE - soggetto passivo	IT soggetto passivo	**SÌ'**	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	art. 7-*quinquies*
		UE- extra UE - soggetto passivo	**NO**		
		IT-UE-extra UE - privato	**SÌ'**	prestazione svolta in Italia	
			NO	prestazione svolta fuori dal territorio italiano	

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;
(1) IT deve emettere fattura "non soggetta ad IVA" e se il committente è soggetto passivo in altro Stato UE ha pure l'obbligo di presentare il modello INTRA 1-quater. Rileva solo ai fini contabili la prestazione fuori campo IVA, se il committente è soggetto passivo in altro Stato extra-UE.
(2) IT deve assolvere l'IVA con il "*reverse charge*" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE. Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Lavorazioni su beni mobili e perizie

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
11. **Lavorazioni su beni mobili e perizie**	ITA- UE- extra UE - soggetto passivo	IT - soggetto passivo	SÌ'	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	art. 7-*sexies*, comma 1, lett. d)
		UE- extra UE - soggetto passivo	NO		
		IT- UE-extra UE - privato	SÌ'	lavori eseguiti in Italia	
			NO	lavori eseguiti fuori dal territorio italiano	

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;

Prestazioni di ristorazione e di catering

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
12. **Prestazioni di ristorazione e di catering** materialmente rese a bordo di una nave, di un aereo o di un treno, nel corso della parte di un trasporto di passeggeri effettuata all'interno della Comunità	ITA- UE- extra UE - soggetto passivo	ITA- UE- extra UE - soggetto passivo o privato	SÌ'	se il trasporto parte dell'Italia	art. 7-*quater*, comma 1, lett. d)
			NO	se il trasporto parte da un Paese diverso dall'Italia	

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;

Locazioni

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
13. Prestazioni di servizi di locazione anche finanziaria, noleggio e simili, di mezzi di trasporto, **a breve termine**	ITA- UE- extra UE - soggetto passivo	ITA- UE- extra UE - soggetto passivo o privato	**SÌ'**	mezzo di trasporto messo a disposizione in Italia e utilizzato nella UE	art. 7-*quater*, comma 1, lett. e)
				mezzo di trasporto messo a disposizione fuori dalla UE e utilizzato in Italia	
			NO	mezzo di trasporto messo a disposizione nella UE	
				mezzo di trasporto messo a disposizione in Italia e utilizzato fuori dalla UE	
				mezzo di trasporto messo a disposizione fuori dalla UE e utilizzato fuori dall'Italia	
14. Prestazioni di servizi di locazione anche finanziaria,	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	**SÌ'**	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	art. 7-*sexies*, comma 1, lett. e)
noleggio e simili, di mezzi di trasporto, **non a breve termine**		UE- extra UE - soggetto passivo	**NO** (1)		
		IT privato	**SÌ'**	luogo di domicilio del committente	
		UE- extra UE - privato	**NO**	luogo di domicilio del committente	
	UE- extra UE - soggetto passivo	IT - soggetto passivo	**SÌ'** (2)	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	
		UE- extra UE - soggetto passivo	**NO**		
		IT privato	**SÌ'**	luogo di domicilio del committente	
		UE- extra UE - privato	**NO**	luogo di domicilio del committente	

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia
(1) IT deve emettere fattura "non soggetta ad IVA" e se il committente è soggetto passivo in altro Stato UE ha pure l'obbligo di presentare il modello INTRA 1-quater. Rileva solo ai fini contabili la prestazione fuori campo IVA, se il committente è soggetto passivo in altro Stato extra-UE.
(2) IT deve assolvere l'IVA con il "*reverse charge*" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE. Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Prestazioni di telecomunicazioni e di radio-diffusione

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
15. **Prestazioni di telecomunicazioni e di tele-radiodiffusione**	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	**SÌ'**	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	art. 7-*sexies*, comma 1, lett. g)
		UE- extra UE - soggetto passivo	**NO** (1)		
		IT- UE- privato	**SÌ'**	prestazione utilizzata nella UE	
			NO	prestazione utilizzata fuori dalla UE	
		extra UE - privato	**SÌ'**	prestazione utilizzata in Italia	
			NO	prestazione utilizzata fuori dal territorio italiano	
	UE- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	**SÌ'** (2)	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	
		UE- extra UE - soggetto passivo	**NO**		
		IT- UE -extra UE - privato	**NO**	luogo di stabilimento del prestatore *(regola generale)*	
	extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	**SÌ'** (2)	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	
		UE- extra UE - soggetto passivo	**SÌ'**	prestazione utilizzata in Italia	
			NO	prestazione utilizzata fuori dal territorio italiano	
		IT- UE -extra UE - privato	**NO**	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;
(1) IT deve emettere fattura "non soggetta ad IVA" e se il committente è soggetto passivo in altro Stato UE ha pure l'obbligo di presentare il modello INTRA 1-quater. Rileva solo ai fini contabili la prestazione fuori campo IVA, se il committente è soggetto passivo in altro Stato extra-UE.
(2) IT deve assolvere l'IVA con il "*reverse charge*" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE. Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.

Prestazioni di servizi rese tramite mezzi elettronici

NATURA	PRESTATORE DEL SERVIZIO	COMMITTENTE DEL SERVIZIO	IVA (*)	REGOLA	RIFERIMENTO
	IT- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	**SÌ'**	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	art. 7-*sexies*, comma 1, lett. f)
		UE- extra UE - soggetto passivo	**NO** (1)		
		IT- UE- privato	**SÌ'**	luogo di stabilimento del prestatore *(regola generale)*	
16. **Prestazioni di servizi rese tramite mezzi elettronici** (*commercio elettronico ecc.*)		extra UE - privato	**NO**	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	
	UE- soggetto passivo	IT - soggetto passivo	**SÌ'** (2)	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	
		UE- extra UE - soggetto passivo	**NO**		
		IT- UE -extra UE - privato	**NO**	luogo di stabilimento del prestatore *(regola generale)*	
	extra UE soggetto passivo	IT - soggetto passivo	**SÌ'** (2)	luogo di stabilimento del committente *(regola generale)*	
		IT - privato	**SÌ'**		
		UE- extra UE - soggetto passivo	**NO**		
		UE privato	**NO**	luogo di domicilio del committente	
		extra UE - privato	**NO**	luogo di stabilimento del prestatore *(regola generale)*	

(*) **SÌ'** indica che la prestazione di servizi è rilevante ai fini IVA in Italia; **NO** indica che la prestazione di servizi non è soggetta ad IVA in Italia;
(1) IT deve emettere fattura "non soggetta ad IVA" e se il committente è soggetto passivo in altro Stato UE ha pure l'obbligo di presentare il modello INTRA 1-quater. Rileva solo ai fini contabili la prestazione fuori campo IVA, se il committente è soggetto passivo in altro Stato extra-UE.
(2) IT deve assolvere l'IVA con il "*reverse charge*" obbligatorio, integrando la fattura del prestatore UE o emettendo un'autofattura se il prestatore è stabilito fuori dalla UE. Se il prestatore è un soggetto passivo in altro Stato UE ha, pure, l'obbligo di presentare il modello INTRA 2-quater.