

Partner di



A tutti i sigg.ri Clienti
Loro sedi

Dott. Sandro Guarnieri
Dott. Marco Guarnieri
Dott. Corrado Baldini
Dott. Paolo Fantuzzi

Reggio Emilia, lì 29/10/2020

Dott.ssa Clementina Mercati
Dott.ssa Sara Redeghieri
Dott.ssa Elisa Cattani
Dott.ssa Patrizia Carra
Dott. Paolo Caprari
Dott.ssa Beatrice Cocconcelli

CIRCOLARE N. 64-2020

Approfondimento

Avv. Simone Baldini
Avv. Francesca Palladi

Oggetto: Detraibile l'IVA addebitata ed esposta in fattura dagli operatori telefonici relativamente ai servizi di telefonia mobile ricaricabile

L'art. 74, primo comma, lett. d) del D.P.R. 633/1972 stabilisce che i servizi di telefonia mobile ricaricabile sono soggetti ad IVA col c.d. Regime monofase in base al quale l'IVA sull'intero valore aggiunto realizzato a partire dalla fase iniziale di produzione e distribuzione dei beni e dei servizi fino alla fase di vendita al consumatore finale è dovuta dal **primo operatore** della catena economica, al **momento** in cui si realizza la prima cessione, mentre le cessioni che intervengono nelle successive fasi di commercializzazione sono escluse da IVA in quanto l'imposta è già stata assolta dal primo cedente.

L'art. 4 del D.M. 24.10.2000 n. 366 stabilisce che nei documenti rilasciati l'imposta non deve essere indicata separatamente dal corrispettivo della prestazione tranne il caso in cui la prestazione sia "**effettuata dal titolare della concessione, autorizzazione o licenza direttamente nei confronti di imprese ed esercenti arti e professioni, utilizzatori del servizio**". Da ciò sembra dedursi che se il primo cedente effettua l'operazione direttamente ad un'impresa o ad un professionista, l'IVA deve essere esposta separatamente in fattura e, quindi, essere detraibile. Questa soluzione è stata confermata dall'Agenzia delle Entrate con la risoluzione 22.10.2020 n. 69/E nella quale si afferma che **l'IVA addebitata dai gestori telefonici per i servizi di telefonia mobile ricaricabile nei confronti di soggetti passivi quali utilizzatori finali ed esposta in fattura, è detraibile**, sempre che, ovviamente, il servizio sia utilizzato per l'esercizio dell'attività d'impresa o professionale.

Sede legale
Via Emilia all'Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti.