

Claims for refund of VAT paid in Italy submitted by extra EU subjects

For the refunds claimed by persons not established in the European Union, but in countries with which reciprocity agreements exist (Israel, Switzerland and Norway) the procedures for claiming refunds do not change, except for the reference period (only quarterly and yearly rather than six-monthly) and the deadline for submission of applications (not on the 30/06 but the 30/09 of each year). In fact, they may be submitted until September of the calendar year following the reference period.

Refund period	Starting date for submission	Closing date for submission
Annual 2009	01/01/2010	30/09/2010
I quarter 2010	01/04/2010	30/09/2011
II quarter 2010	01/07/2010	30/09/2011
III quarter 2010	01/10/2010	30/09/2011
IV quarter 2010	01/01/2011	30/09/2011

Claims for refund (form VAT 79) must be sent to:

Centro Operativo di Pescara - Via Rio Sparto, 21- 65129 Pescara in the following ways

- handover
- ordinary mail
- express courier

In the last two cases, the mailing date will be considered. Applications received by fax or email. will not be considered valid.

ISTANZA DI RIMBORSO DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO DEI SOGGETTI NON RESIDENTI STABILITI IN STATI NON APPARTENENTI ALL'UNIONE EUROPEA

**Informativa
sul trattamento
dei dati personali
ai sensi dell'art. 13
del decreto legislativo
n. 196 del 2003**

Il D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 196, "Codice in materia di protezione dei dati personali", prevede un sistema di garanzie a tutela dei trattamenti che vengono effettuati sui dati personali; qui di seguito si illustra sinteticamente come verranno utilizzati i dati contenuti nel presente modello e quali sono i diritti riconosciuti al cittadino.

Finalità del trattamento

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, desiderano informarla, anche per conto degli altri soggetti a ciò tenuti, che nella istanza di rimborso sono presenti diversi dati personali che verranno trattati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e dall'Agenzia delle Entrate per le finalità di rimborso dell'imposta assolta nello Stato italiano da soggetti non residenti stabiliti in Stati non appartenenti all'Unione Europea. I dati in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dell'Agenzia delle Entrate possono essere comunicati ad altri soggetti pubblici in presenza di una norma di legge o di regolamento, ovvero, quando tale comunicazione sia comunque necessaria per lo svolgimento di funzioni istituzionali, previa comunicazione al Garante per la protezione dei dati personali Privacy.

Dati personali

I dati richiesti nell'istanza devono essere indicati obbligatoriamente per non incorrere in sanzioni di carattere amministrativo e, in alcuni casi, di carattere penale. Indicando il numero di telefono, di cellulare e l'indirizzo di posta elettronica, si potranno ricevere gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate informazioni ed aggiornamenti su scadenze, novità, adempimenti e servizi offerti.

Modalità del trattamento

Tali dati verranno trattati con modalità prevalentemente informatizzate e con logiche pienamente rispondenti alle finalità da perseguire anche mediante verifiche dei dati contenuti nelle dichiarazioni:

- con altri dati in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dell'Agenzia delle Entrate, anche forniti, per obbligo di legge, da altri soggetti;
- con dati in possesso di altri organismi (quali, ad esempio, Camere di commercio).

Titolari del trattamento

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate assumono la qualifica di "titolare del trattamento dei dati personali" quando tali dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo. In particolare sono titolari il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, presso i quali è conservato ed esibito a richiesta, l'elenco dei responsabili.

Responsabili del trattamento

I "titolari del trattamento" possono avvalersi di soggetti nominati "responsabili". In particolare, l'Agenzia delle Entrate si avvale della So.ge.i. S.p.a., quale responsabile esterno del trattamento dei dati, in quanto partner tecnologico cui è affidata la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe Tributaria.

Diritti dell'interessato

Presso il titolare o i responsabili del trattamento l'interessato, in base all'art. 7 del D.Lgs. n. 196/2003, può accedere ai propri dati personali per verificarne l'utilizzo o, eventualmente, per correggerli, aggiornarli nei limiti previsti dalla legge, ovvero per cancellarli od opporsi al loro trattamento, se trattati in violazione di legge. Tali diritti possono essere esercitati mediante richiesta rivolta a:

- Ministero dell'Economia e delle Finanze, Via XX Settembre 97 – 00187 Roma;
- Agenzia delle Entrate – via Cristoforo Colombo 426 c/d – 00145 Roma.

Consenso

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, in quanto soggetti pubblici, non devono acquisire il consenso degli interessati per poter trattare i loro dati personali.

La presente informativa viene data in generale per tutti i titolari del trattamento sopra indicati.

DISTINTA DELLE SOMME A TITOLO DI IVA RELATIVE AL PERIODO CUI SI RIFERISCE LA PRESENTE RICHIESTA

[illegible]



ISTANZA DI RIMBORSO DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO DA PARTE DEI SOGGETTI NON RESIDENTI STABILITI IN STATI NON APPARTENENTI ALL'UNIONE EUROPEA

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

A seguito delle modifiche apportate dall'articolo 1 del decreto legislativo 11 febbraio 2010, n. 18, all'art. 38-ter del decreto del Presidente della Repubblica del 26 ottobre 1972, n. 633, il presente modello deve essere utilizzato esclusivamente dai soggetti passivi non residenti stabiliti in Stati non appartenenti all'Unione Europea con cui esistono accordi di reciprocità.

I soggetti esercenti un'attività di impresa, arte o professione, stabiliti in Stati non appartenenti all'Unione Europea possono richiedere, entro il 30 settembre dell'anno solare successivo al periodo di riferimento, il rimborso dell'imposta assolta nello Stato italiano in relazione agli acquisti ed alle importazioni di beni mobili e servizi inerenti la loro attività, secondo le modalità previste dal decreto ministeriale 20 maggio 1982, n. 2672.

- A.** La domanda deve essere presentata al:
Centro Operativo di Pescara - Rimborsi IVA ai non residenti - Via Rio Sparto n. 21 - 65100 Pescara - Italia
Tel. 848 800 444 (costo della telefonata: tariffa urbana a tempo) - Tel. 0039 06 96668933 (linea specifica per i soggetti non residenti - il costo è a carico del chiamante sulla base del piano tariffario del proprio gestore telefonico).
E-mail: centrooperativo.pescara@agenziaentrate.it
E-mail: centrooperativo.pescara.ivanonresidenti@agenziaentrate.it
- B.** Il modello deve essere redatto in lingua italiana o inglese.
- C.** L'istanza deve essere compilata in stampatello e deve essere inviata per posta con raccomandata a.r. tramite corriere o consegnata a mano, entro e non oltre il 30 settembre dell'anno successivo a quello cui si riferisce la richiesta, all'Ufficio competente (vedi A).
- D.** Se noto deve essere indicato il numero di registrazione IVA precedentemente attribuito dall'Ufficio competente.
- E.** *Pro-rata* – Il diritto al rimborso dell'IVA è condizionato all'effettivo assoggettamento all'imposta dell'attività svolta dal richiedente nel proprio Stato, con conseguente esclusione o limitazione nell'ipotesi di attività totalmente o parzialmente esente; in quest'ultima ipotesi il richiedente avrà diritto al rimborso parziale dell'Iva assolta pari al pro-rata di detrazione.
- F.** Saranno ritenute valide le istanze riferibili ad uno dei seguenti periodi:
- I trimestre (fatture da gennaio a marzo);
 - II trimestre (fatture da aprile a giugno);
 - III trimestre (fatture da luglio a settembre);
 - IV trimestre (fatture da ottobre a dicembre);
 - annuale (fatture da gennaio a dicembre).
- È ammessa la richiesta di rimborso per un periodo inferiore a tre mesi qualora questi periodi rappresentino la parte residua di un anno solare.
- G.** Il richiedente deve indicare al punto 9 a) del modello la natura dell'attività per la quale ha acquistato i beni e i servizi cui si riferisce l'istanza di rimborso (ad esempio: partecipazione all'esposizione internazionale di a dal al; stand n.).
- H.** All'istanza deve essere allegata la seguente documentazione:
- originali delle fatture;
 - documentazione da cui si evinca il pagamento delle fatture medesime;
 - attestazione rilasciata dall'Amministrazione dello Stato di stabilimento del richiedente, dalla quale risulti la qualità di soggetto passivo dell'imposta sul valore aggiunto, nonché la data di decorrenza di tale iscrizione.
- Il certificato ha validità annuale dalla data del rilascio e può essere utilizzato per tutte le istanze presentate in detto periodo.
- I.** L'importo chiesto a rimborso non può essere inferiore a:
- 400 € (euro) se l'istanza è trimestrale;
 - 50 € (euro) se l'istanza è annuale.
- L.** Le prestazioni di trasporto non imponibili sono quelle effettuate nel quadro del traffico internazionale di beni, in particolare – a determinate condizioni – le prestazioni di trasporto connesse con il transito, l'esportazione o l'importazione di beni.
- M.** Se, successivamente al pagamento del rimborso, il Centro Operativo viene a conoscenza di fatti o elementi che fanno venir meno il diritto al rimborso emette un motivato provvedimento di recupero delle somme indebitamente riscosse e provvede ad irrogare le relative sanzioni.