

Cessione di beni all'esportazione: acquisti da parte di clienti di paesi terzi

Nessuna agevolazione immediata per l'IVA austriaca, ma possibile rimborso fiscale

I commercianti di un paese terzo (di seguito "Cliente del paese terzo") senza residenza o sede legale in Austria possono acquistare da METRO Cash & Carry Österreich GmbH (di seguito "METRO"). A tal fine, i clienti devono registrarsi come clienti presso METRO. In alcuni punti vendita, i clienti registrati come clienti METRO in un paese terzo possono fare acquisti in Austria con un lasciapassare giornaliero. Se ciò sia possibile deve essere chiarito nel rispettivo negozio.

Senza eccezioni, il cliente di un paese terzo riceverà in negozio una fattura lorda (con l'indicazione dell'IVA austriaca). Se la merce acquistata viene poi esportata in modo dimostrabile nel paese terzo, il cliente può ottenere un rimborso fiscale per questo acquisto presentando la relativa prova ("cessione di beni all'esportazione esente da imposte").

Lo sgravio immediato in occasione dell'acquisto presso METRO (emissione di una fattura netta) non è possibile.

Documenti necessari per l'emissione di una carta cliente METRO Austria

Per il rilascio della carta cliente da parte di METRO ai nuovi clienti di paesi terzi sono necessari i seguenti documenti:

- Presentazione del modulo di registrazione firmato (scaricabile dalla homepage: <https://www.metro.at/ueber-metro/steuerfrei-einkaufen>; in alternativa, questo modulo può essere compilato direttamente nel punto vendita all'ingrosso) o firma del protocollo di modifica nel punto vendita.

La registrazione e quindi l'emissione della carta cliente METRO può essere richiesta solo dal titolare/direttore in persona. La domanda non può essere presentata da altre persone tramite una procura. Il titolare/direttore viene creato come acquirente autorizzato (di seguito EKB). Può anche registrare altre persone come EKB, che possono così effettuare acquisti per l'azienda con la propria carta. Nel caso di clienti esistenti, è necessario compilare il modulo "Modulo carta supplementare METRO" firmato dal titolare/direttore.

- Copia della licenza commerciale o della registrazione dell'attività, estratto del registro delle imprese o prova analoga da un registro commerciale;
- Copia di un documento d'identità ufficiale con foto (ad es. passaporto) del titolare/direttore con un facsimile della firma;
- Copia del documento d'identità di ogni EKB con un facsimile della firma;
- Accettazione delle condizioni di vendita di METRO (sul modulo di registrazione o sul protocollo di modifica).

Elaborazione del rimborso fiscale

A seconda dell'importo della fattura e del tipo di riscossione, si distingue tra la dichiarazione doganale semplificata/orale e quella scritta per il rimborso dell'imposta.



METRO Cash & Carry Österreich GmbH, Metro Platz 1, A – 2331 Vösendorf

1. Dichiarazione doganale semplificata per valori d'acquisto fino a un massimo di 1.000 euro netti senza l'intervento di uno spedizioniere

L'esportazione delle merci può essere dichiarata in modo semplificato, oralmente dal cliente del paese terzo presso l'ufficio doganale di uscita, se:

- l'importo della fattura non supera i 1.000 euro netti al giorno e il numero di cliente,
- il peso totale non supera i 1.000 chilogrammi al giorno e il numero di cliente,
- il cliente del paese terzo trasporta personalmente la merce nel paese terzo e quindi non è coinvolto lo spedizioniere.

Si noti che la suddivisione di una fattura di valore superiore a 1.000 euro netti in più fatture singole non comporta l'esenzione dalla dichiarazione di esportazione elettronica (si veda anche "Dichiarazione doganale scritta e-Zoll/dogana elettronica").

Se l'esportazione viene dichiarata in modo semplificato presso l'ufficio doganale di uscita, il rimborso dell'imposta viene effettuato presso il rispettivo punto vendita all'ingrosso dopo la presentazione di un serie di documenti.

Le condizioni per la procedura semplificata per la dichiarazione doganale e il rimborso dell'imposta sono le seguenti:

- Il cliente del paese terzo deve essere in possesso di una carta cliente METRO (il collettore deve essere EKB secondo la carta cliente),
- L'importo della fattura e l'importo del peso non devono superare i limiti sopra indicati,
- La fattura e l'identità del collettore devono essere controllate e confermate dal supervisore della cassa il giorno dell'acquisto nel rispettivo punto vendita all'ingrosso, e
- Il trasporto personale della merce verso il paese terzo deve essere documentato sulla fattura originale confermata dall'ufficio doganale di uscita con un timbro doganale (= conferma di esportazione doganale).

Procedura da seguire nel rispettivo punto vendita all'ingrosso:

- Il cliente si reca alla cassa con la fattura lorda emessa.
- Il cassiere conferma l'identità del cliente apponendo sulla fattura il timbro "ID controllato. Il collettore è EKB".
- Il documento d'identità con foto dell'EKB viene copiato, firmato dal cassiere e spillato insieme alla fattura originale.
- Questo insieme di documenti viene consegnato al cliente.
- Il cliente trasporta personalmente la merce nel paese terzo e si fa confermare dal cassiere il timbro doganale sulla fattura originale.
- Dopo aver presentato al punto vendita all'ingrosso la fattura originale con il timbro doganale e le copie dei documenti di identificazione, il cliente viene rimborsato dell'IVA originariamente fatturata.
- Verrà trattenuta una tassa di gestione di 5 EUR.

METRO Cash & Carry Österreich GmbH, Metro Platz 1, A – 2331 Vösendorf

- Il cliente riceverà una fattura corretta.

Informazioni aggiuntive: il precedente modulo U34 NON verrà più emesso. Le informazioni aggiuntive vengono invece stampate sulla fattura originale. L'Ufficio doganale apporrà il timbro nell'apposito spazio della fattura.

Procedura da seguire in caso di lasciapassare giornaliero (non possibile in tutti i punti vendita all'ingrosso):

- Solo un EKB in possesso della carta di terzi METRO può richiedere il rimborso dell'imposta;
- L'ingresso clienti verifica l'identità del cliente;
- La carta METRO del paese terzo viene copiata;
- Il modulo "Lasciapassare giornaliero paese terzo" deve essere firmato dal cliente (entrambe le pagine).
- La pagina "Ricevuta aggiuntiva" (seconda pagina del modulo del lasciapassare giornaliero) viene consegnata alla cassa quando si crea una fattura di esportazione e viene spillata insieme alla fattura originale e alla copia della carta d'identità e consegnata al cliente.
- Per ulteriori procedure, si prega di fare riferimento alle istruzioni di cui sopra (ottenimento della conferma doganale, ecc.).

2. Dichiarazione doganale scritta "e-Zoll" per un valore d'acquisto superiore a 1000 euro netti e/o per il ritiro della spedizione

Se un cliente di un paese terzo acquista più di 1.000 euro netti presso un punto vendita METRO, è necessario incaricare uno spedizioniere. In questo caso, per il rimborso dell'imposta è necessaria una dichiarazione doganale scritta, che di solito viene elaborata tramite uno spedizioniere (modulo e-Zoll). Si noti che non è possibile effettuare una dichiarazione doganale orale per le fatture superiori a 1.000 euro netti.

Procedura concreta nel rispettivo punto vendita all'ingrosso:

- Dopo aver ricevuto la fattura lorda nel punto vendita all'ingrosso, il cliente incarica uno spedizioniere di spedire la merce nel paese terzo.
- Una volta completata la spedizione, viene inviata a METRO la relativa conferma doganale elettronica dal cliente o dallo spedizioniere.
- Per il rimborso dell'imposta è necessario inviare a METRO anche la fattura originale.
- Dopo la presentazione della fattura originale e dei corrispondenti documenti doganali elettronici, l'IVA originariamente fatturata viene trasferita sul conto bancario della società del cliente del paese terzo.
- Verrà trattenuta una tassa di gestione di 20 EUR.
- Il cliente riceverà una fattura corretta.